



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**Raport përfundimtar i auditimit të ushtruar në Ministrinë e Bujqësisë dhe
Zhvillimit Rural**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

MBI

**PËRPUTHSHMËRINË E VEPRIMTARISË
EKONOMIKO-FINANCIARE**

TË

MINISTRISË SË BUJQËSISË DHE ZHVILLIMIT RURAL

Tiranë, mars 2026

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3-11
1	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-5
2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-9
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	9-11
II	HYRJA	12-14
1	Objektivat dhe qëllimi	12-12
2	Identifikimi i çështjes	12-13
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	13-13
4	Përgjegjësitë e audituesve	13-13
5	Kriteret e vlerësimit	13-13
6	Standardet e auditimit	14-14
7	Metodat e auditimit	14-14
8	Dokumentimi i auditimit	14-14
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	15-248
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	15-15
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	15-248
2.1	Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe auditit të brendshëm	14-28
2.2	Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit; Mbi të ardhurat nga qiradhënia e tokës bujqësore.	29-46 47-63
2.3	Zbatimi i dispozitave ligjore për marrdhënien e punës dhe pagave	64-69
2.4	Zbatimi i dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare; Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës;	70-88
2.5	Mbi përputhshmërinë në prokurimet e fondeve publike; Mbi zbatimin e kontratave për punë publike;	89-122 123-236
2.6	Të tjera, në vlerësim të rregullshmërisë në nxjerrjen e akteve të brendshme rregullatore, që i shërbejnë kryerjes së veprimtarisë së MBZHR, si dhe çështje që mund të dalin gjatë auditimit	237-248
IV	REKOMANDIME	249-286

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim mbi institucionin:

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR) ka për mision konceptimin dhe implementimin e politikave shtetërore për çështjet e bujqësisë dhe zhvillimit rural, sigurisë ushqimore e mbrojtjes së konsumatorit, peshkimit dhe akuakulturës, përafrimin e legjislacionit dhe krijimin e një baze të konsoliduar ligjore brenda fushës së përgjegjësisë.

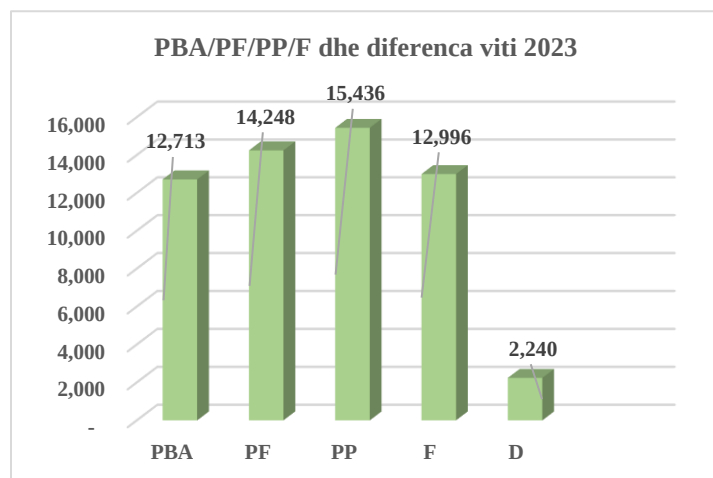
MBZHR ka në organikë 188 punonjës. Aktiviteti i përgjithshëm i MBZHR drejtohet nga Ministri, 4 (katër) zv. Ministra, Sekretari i Përgjithshëm, 4 (katër) Drejtorë të Përgjithshëm, 15 (pesëmbëdhjetë) Drejtorë drejtorie, në bazë të rregullores miratuar me Urdhër të Ministrit “Për organizimin dhe funksionimin e MBZHR”, në të cilat përfshihen objekti i punës, struktura dhe detyrat funksionale të çdo punonjësi.

Objekt i këtij auditimi është menaxhimi i fondeve publike nga ana e aparatit të MBZHR, me burim financimi buxhetin e shtetit.

Buxhetet 2023-2024:

Gjatë vitit 2023 dhe 2024 MBZHR ka menaxhuar fonde të konsiderueshme buxhetore dhe financim të huaj, për realizimin e veprimtarisë së saj në disa projekteve në fushën e bujqësisë dhe zhvillimit rural, të shprehura në shifra sipas programeve në Tabelën nr. 1 dhe 2.

Buxheti i vitit 2023, në milionë lekë¹

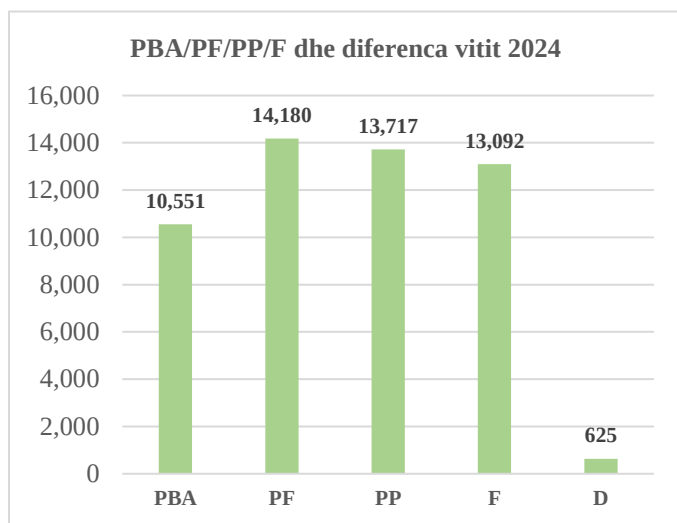


Referuar të dhënave të grafikut, buxheti i MBZHR për vitin 2023 ka pësuar ndryshime në raport me PBA dhe planin fillestar, duke u rritur respektivisht me 21 % dhe 8 %, ndërsa realizimi i tij rezulton në masën 84 %. Buxheti i vitit 2023 ka si burim financimi fonde nga buxheti i shtetit si dhe financim të huaj, i cili paraqitet në nivel të ulët realizimi, në shumën 1,662 milionë lekë, nga 3,426 milionë lekë të planifikuara, ose në masën 48.5 %.

Buxheti i vitit 2024 në milionë lekë

¹ Akronimet e grafikut:

PBA	Plani Buxhetor Afatmesëm
PF	Plani Fillestar
PP	Plan Përfundimtar
F	Fakt
D	Deviacioni (plan-fakt)



Referuar të dhënave të grafikut, buxheti i MBZHR për vitin 2024 ka pësuar ndryshime në raport me PBA duke u rritur respektivisht me 30 % dhe dhe planin fillestar është paksuar me 3 %, ndërsa realizimi i tij rezulton në masën 96 %. Buxheti i vitit 2024 ka si burim financimi fonde nga buxheti i shtetit si dhe financim të huaj. Realizimet për shpenzime korrente janë 98 %, investimet në total 89 %, nga këto financimi i huaj 82 %, kosto lokale 96%, TVSH 97 % dhe Investimet e brendshme 91 %.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni është planifikuar nga KLSH bazuar në Metodologjinë e Planifikimit Vjetor, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 166, datë 26.09.2023. Auditimi i MBZHR, është bërë pjesë e Planit vjetor të auditimeve pasi janë marrë në analizë disa faktorë:

- Rëndësia e veprimtarisë insitucionale dhe strategjike të fushës që do auditohet;
- Niveli i buxheteve që menaxhohen nga MBZHR;
- Impakti i veprimtarisë së fushës, në ekonomi;
- Impakti mjedisor;
- Impakti në shëndetin e popullatës;
- Impakti social, që ka fusha e bujqësisë dhe zhvillimit rural;
- Niveli aktual e zhvillimit të kësaj fushe të ekonomisë;
- Problematikat e adresuara nga media dhe grupet interesit;
- Frekuenca e auditimit;
- Rëndësia e problematikave të evidentuara në auditimet e mëparshme.

c. Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i këtij auditimi ishte dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së MBZHR për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga subjekti i audituar. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe auditit të brendshëm;
- Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit;
- Zbatimi i dispozitave ligjore për marrdhënien e punës dhe pagave;
- Zbatimi i dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës;
- Mbi përputhshmërinë në prokurimet e fondeve publike dhe zbatimin e kontratave për punë publike;
- Të tjera, në vlerësim të rregullshmërisë në nxjerrjen e akteve të brendshme rregullatore, që i shërbejnë kryerjes së veprimtarisë së MBZHR, si dhe çështje që mund të dalin gjatë auditimit.

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave.

Auditimi është kryer mbi bazë risku, duke vlerësuar materialitetin sasior dhe cilësor në varësi të natyrës së çështjeve nën auditim. Nga grupi i auditimit janë përcaktuar kritere risku, mbi bazën e të cilave është përcaktuar madhësia e kampionit për auditim, me qëllim sigurimin e një fushë mbulimi përfaqësues dhe mbështetës për dhënin e konkluzioneve dhe opinionit të auditimit.

Nga grupi i auditimit, janë kryer teste analitike mbi transaksionet e kampionuara, është siguruar një evidencë auditimi e plotë, e sigurt, relevante duke përdorur dhe shfrytëzuar burime dhe forma të ndryshme (intervista verbale, pyetësorë me shkrim, raporte të ndryshme monitorimi, vlerësimi etj.). Është marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet; janë shfrytëzuar raporteve të ndryshme dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet nën auditim. Grupi i auditimit ka audituar transaksione të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat dhe zbatimin e kontratave ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme (terma sasiorë), rregullshmërinë e akteve nënligjore të ngjerra nga MBZHR dhe dhënien e tokës bujqësore me qira (terma cilësorë) etj. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit.

e. Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se subjekti për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë.

Grupi i auditimit ka konstatuar 75 gjetje, si dhe ka rekomanduar 78 masa, nga të cilat 43 “Masa organizative”, 30 masa “Shpërblim dëmi” dhe 5 masa “Eliminim të efekteve financiare negative”.

Tabela nr. 1 “Rekomandimet”

Lloji i masave (Rekomandime)	Masa të dhëna (numër)	Vlerë 000/lekë	Adresuar
Masa organizative	40		MBZHR
Masa Shpërblim dëmi shpenzime	30	19,054	MBZHR
Masa 3-E	5	189,678	MBZHR

Burimi i të dhënave: Grupi i Auditimit të KLSH

f. Gjetjet kryesore:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për punë publike për periudhën e audituar 2019-2024, nga auditimi i 30 kontratave kanë rezultuar diferenca në volume pune të pakryera në 29 kontrata në vlerën **18,702 mijë lekë me TVSH**, në kundërshtim me kontratat e sipërmarrjes së punimeve.
2. U konstatuan 5 raste ku ka patur përdorim pa efektivitet, eficientë dhe ekonomikitet të fondeve publike, për vlerën **189,678 mijë lekë**:
 - Në objektin “Rikonstruksioni i merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë”, nga auditimi në terren rezultoi se ky investim në vlerën 158,277 mijë lekë pa TVSH ose 186,049 mijë lekë me TVSH, kolauduar në datë 15.04.2022 deri në momentin e auditimit nuk ishte vënë në funksion. Kjo godinë qëndron e mbyllur dhe pa u shfrytëzuar si një markatë peshku, duke mos justifikuar kërkesën për investim.
 - Nga auditimi mbi menaxhimin e burimeve njerëzore ka rezultuar se për 3 ish nëpunës gjyqëfitues bazuar në vendimet e formës së prerë të gjykatës është likuiduar shuma 21,595 mijë lekë, për shkak të moszbatimit në mënyrën e duhur të procedurave të largimit nga shërbimi civil, e cila përbën përdorim pa eficientë të fondeve buxhetore.
 - Nga auditimi i zbatimit të punimeve në “Loti 4, Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Droje” dhe objektin “Loti I, Rehabilitimi i hidrovorit të Karavastasë” janë parashikuar zëra punimesh pa argumentim teknik të tyre në shumën 7,037 mijë lekë, e cila përbën përdorim pa eficientë të fondeve buxhetore.

- Nga auditimi rezultoi se gjatë viteve 2023 dhe 2024, për përdorimin e karburantit të destinuar për ngrohjen me kaldajë, mungon dokumentacioni justifikues dhe gjurmët mbështetëse që do të mundësonin verifikimin e përdorimit real dhe efikas të këtij burimi, ç' ka flet për përdorim pa efektivitet të fondeve në vlerën totale prej 4,252 mijë lekë.
- Nga auditimi i kontratave të qiradhënies së tokës bujqësore, në 1 rast nuk është përlllogaritur gjoba për mosrealizim investimesh, ndaj subjektit "P" SHPK, e cila deri në 31.12.2024 arrin në vlerën 19,207 mijë lekë.
- 3. Nga auditimi mbi përmbajtjen e Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve (PMB) të miratuara dhe publikuara nga MBZHR krahasuar me listën e PMB-ve të miratuara dhe publikuara nga BE, ka rezultuar se:
 - Listat nr. 1 të PMB të publikuara nga MBZHR, nuk përmbajnë të dhëna të plota, ku minimalisht për siguri, kontroll dhe transparencë duhet të përcaktohet ndër të tjera dhe afati i vlefshmërisë në qarkullim të secilës PMB, e njëjta praktikë si për vendet e BE. Ky është dhe një prej detyrimeve që përcakton Vendimi nr. 366, datë 16.06.2023 "Për miratimin e Strategjisë Kombëtare të Sigurisë Ushqimore 2023-2027" e cila normon përputhjen e plotë të legjislacionit kombëtar në fushën e sigurisë ushqimore me legjislacionin e BE.
 - Lista nr. 1 të PMB-ve të lejuara për përdorim nga MBZHR në raport me listën e PMB-ve të publikuar nga BE referuar periudhës 2022-2024, ka në qarkullim në territorin shqiptar 10 (dhjetë) PMB të ndaluara në BE (Metaflumizone, Clofentezine, Smetolachlor, Spinetoram, Diethofencarb, Metribuzin, Spirotetramat, Metiram, Dimethomorph dhe Meptyldinocap).

Lënia në qarkullim e këtyre PMB-ve, sjell pasoja në shëndetin e popullatës, kafshëve dhe bimëve.

- 4. Nga auditimi mbi respektimin e normave të lejuara të pesticideve të përcaktuara në kuadrin ligjor të nxjerrë nga MBZHR, Udhëzimi nr. 11, datë 10.05.2021, "Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara" me normat e lejuara në BE për produktet: luleshtrydhe, patate, rrush, ullinj, mandarina, lulëlakër, domate, kastravec dhe shalqi, kanë rezultuar mospërputhje. Normat e miratuara nga MBZHR për **14 lloje pesticidesh për përdorim në produktet e mësipërme janë disa herë më të larta se ato të miratuara e të pranuar nga BE**, si dhe në disa raste nuk janë përcaktuar normativa të nivelit maksimal të përdorimit të pesticideve, duke lënë hapësirë për abuzim në përdorimin e tyre. Ky fakt bie në kundërshtim me disa dispozita ligjore, marrëveshje ndërkombëtare të ratifikuara nga vendi ynë në kuadër të integritetit në BE, por dhe me aktet e hartuara nga autoriteti (MBZHR) ndër vite. MSA, e cila është ratifikuar me Ligjin nr. 9590, datë 27.07.2006 "Për ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim - Asociimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare, neni 70 "Përafrimi i Legjislacionit" dhe neni 95 "Bujqësia dhe sektori agro-industrial" parashikon detyrimin e hartimit dhe miratimit të akteve ligjore e nënligjore në përputhje me Legjislacionin e BE.
Kjo mospërputhje serioze midis niveleve të lejuara të pesticideve në Shqipëri dhe atyre të vendosura nga BE për disa produkte bujqësore të destinuara për konsum dhe për eksport, ka ndikim të drejtpërdrejtë në sigurinë dhe shëndetin e popullsisë në afatgjatë. Pasojat rëndohen kur konsiderohet dëmi në ndotjen e mjedisit në drejtim të kontaminimit të tokës bujqësore e ujërave si rezultat i përdorimit afatgjatë. Nga ana tjetër efekti është zixhir për shkak se ekonomia bujqësore shqiptare është e organizuar në miniferma bujqësore, prodhimet e të cilave janë të destinuara për eksport. Nga verifikimi i Listës nr. 1 të PMB-ve të lejuara për përdorim nga MBZHR në raport me listën e PMB-ve të publikuar nga BE, ka rezultuar se në vitin 2022-2024 kanë qenë në qarkullim në territorin shqiptar 10 (dhjetë) PMB të ndaluara në BE.
- 5. **a)** Nga auditimi i procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore, ka rezultuar se nga 673 parcela të dhëna me qira vetëm 102 parcela, ose 15 % e tyre rezultojnë me tituj pronësie të

regjistruar në ASHK. Për të evidentuar saktë pasuritë në emër të MBZHR, si dhe për të regjistruar titujt e pronësisë në emër të saj, nga titullarët e MBZHR kanë dalë urdhrat nr. 152, datë 20.03.2023 dhe nr. 357, datë 16.05.2024 “Për ngritjen e strukturës së posaçme për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie për MBZHR”, ku është evidentuar se për shkak të numrit të lartë të pasurive, të problematikave dhe përfshirjes dhe të aktorëve të tjerë në realizimin e këtij procesi, deri në momentin e auditimit në terren rezulton të jetë në vazhdimësi.

b) Nga auditimi ka rezultuar se kjo problematikë e ka zanafillën në: (i) listën e ngastrave të tokës bujqësore, bashkëngjitur VKM-ve për kalim të tyre si “pronë shtet” në administrim të MBZHR, pa kryer paraprakisht verifikimet e nevojshme mbi statusin juridik aktual të tyre; (ii) mosveprimet e strukturës përgjegjëse për qiradhënien në MBZHR dhe “Bordit të qiradhënies së tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pasi ka miratuar dhënien me qira të tokës bujqësore për ngastra toke, të cilat nuk kanë kaluar në një proces verifikimi paraprak siç e parashikon VKM nr. 373, datë 20.06.2018, Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3, germa (g) dhe pika 4.2, si dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 8318, datë 01.04.1998 “Për dhënien me qira të tokës bujqësore e pyjore, të livadheve dhe kullotave që janë pasuri shtetërore” me ndryshime neni 13, Kreu V “Miratimi i kërkesës”; (iii) mos paraqitjen paraprakisht, nga ana e aplikantëve të gjendjes juridike e pronës, në kundërshtim me VKM nr. 373, datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3, germa (g).

c) Nga auditimi ka rezultuar se, nga 673 parcela të dhëna me qira 102 parcela rezultojnë me tituj pronësie të regjistruar në emër të MBZHR, por nuk janë pasqyruar si rritje e vlerës së aktiveve në llogarinë 210 “Toka Troje, Terrene”, pasqyra e pozicionit financiar, veprim në kundërshtim me Udhëzimin të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, me ndryshime. Mos regjistrimi vlerës së tokës bujqësore të kaluar në administrim të MBZHR dhe regjistruar në ASHK, si tituj pronësie në emër të MBZHR, ka sjellë nënvlerësim të aseteve/aktiveve të MBZHR.

6. Nga auditimi i dosjeve fizike të zbatimit rezultoi se, për disa objekte mungon pajisja me leje ndërtimi/deklaratë paraprake punimesh, në kundërshtim me Ligjin nr.107, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe VKM nr.408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”.
7. Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit u konstatua mungesa e dokumenteve kryesorë teknik të zbatimit të punimeve të ndërtimit që vërteton kontrollin e cilësisë së punimeve, në kundërshtim me Udhëzimin nr.2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” me ndryshime.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

1. Nga MBZHR të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **19,053 mijë**, nga e cila 18,702 mijë lekë me TVSH, nga subjektet në cilësinë e sipërmarrësve të kontratave për rikuperimin e dëmit ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
2. Mbi përdorimin pa efektivitet të fondeve publike në vlerën **189,678 mijë lekë**.
 - MBZHR, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse për peshkimin apo të pushtetit vendor, të marrë masa për vënien në punë të investimit me vlerë 155,040 mijë lekë pa TVSH, i cili rezulton të jetë një investim pa efikasitet për MBZHR. Titullari i MBZHR të ngrejë një grup pune që të vlerësojë arsyet dhe shkaqet që kanë sjellë vonesa në shfrytëzimin e këtij investimi.

- Nga Nëpunësi Zbatues, të merren masa që në vijimësi të procedohet në përputhje në aktet rregullative për largimin e punonjësve nga shërbimi civil, me qëllim evitimin e përdorimit pa efektivitet të fondeve të buxhetit të cilat për periudhën 2023-2024 rezultojnë në shumën 21,595 mijë lekë.
 - Nga MBZHR dhe DUK, të merren masa për të ngritur hallka teknike (këshilla teknike) për shqyrtimin dhe vlerësimin e projekt preventivave të objekteve që prokurohen, për të shmangur zëra pune të panevojshëm, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike, të cilat sa më sipër janë në vlerën 7,037 mijë lekë.
 - Të merren masa për mënyrën e menaxhimit të karburantit, të hartohet një rregullore e brendshme dhe të krijohen gjurmë të qarta auditimi për proceset që lidhen me shpërndarjen, përdorimin dhe raportimin e konsumit të tij, me qëllim evitimin e përdorimit pa efektivitet të fondeve publike të cilat sa më sipër janë në shumën 4,252 mijë lekë.
 - Sektori i Bashkëfinancimit dhe Monitorimit të Kontratave në MBZHR, të marrë masa për njoftimin e subjektit dhe dhe të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimit e penalitetit për ditë vonesa në zbatimin e kontratës në shumën 19,207 mijë lekë, ndaj subjektit qiramarrës “P” SHPK, e cila përfaqëson të ardhur të munguar ndaj buxhetit të shtetit.
3. Nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Fushës së Sigurisë Ushqimore, Veterinarisë, Mbrojtjes së Bimëve dhe Peshkimit në MBZHR, të merren masa të menjëhershme për:
- plotësimin dhe përditësimin e Listës nr. 1 të PMB-ve me të dhëna të plota, përfshirë afatin e vlefshmërisë së autorizimit dhe të qarkullimit, statusin e autorizimit dhe kufizimet e përdorimit duke garantuar harmonizim të plotë me standardet e BE-së;
 - heqjen nga Lista nr. 1 dhe ndalimin e qarkullimit në territorin e Republikës së Shqipërisë të 10-të PMB-ve (Metaflumizone, Clofentezine, Smetolachlor, Spinetoram, Diethofencarb, Metribuzin, Spirotetramat, Metiram, Dimethomorph dhe Meptyldinocap), si produkte të ndaluara sipas legjislacionit të Bashkimit Evropian.
4. Titullari i MBZHR-së nëpërmjet Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Akteve rregullatore të marrë masa të menjëhershme për rishikimin e nivelit maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara në përputhje me normat e lejuara të BE, si dhe harmonizimin e plotë të kuadrit nënligjor me legjislacionin e BE-së; forcimin e mekanizmave të kontrollit dhe monitorimit në tregun vendas dhe në pikat e eksportit/importit.
5. Nga Titullari i MBZHR-së të merren masa për intensifikimin e procesit të verifikimit dhe regjistrimit të titujve të pronësisë nga “Struktura e posaçme” e ringritur me Urdhrin e titullarit nr. 1317, datë 04.12.2025 “Për ngritjen e strukturës së posaçme për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie për MBZHR”, me qëllim evidentimin e saktë të pasurive, konfirmimin e gjendjes së tyre juridike nga ASHK dhe pajisjen me tituj pronësie në emër të MBZHR.
- Nga “Bordi i qiradhënies së tokave bujqësore në pronësi të shtetit” (komision ad-hoc), të merren masa për evitimin e praktikave të pranimit dhe shpalljes fitues të ankandeve për dhënie me qira të sipërfaqeve të tokës bujqësore, pa kaluar më parë procesin verifikimeve dhe marrjes së përgjigjeve nga të gjitha strukturat e përfshira në këtë proces (Drejtoritë e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës; Drejtoritë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës; Agjencinë Kombëtare të Planifikimit të Territorit; Bashkitë respektive, Qendra e Transferimit të Teknologjive Bujqësore (QTTB). etj...), me qëllim parandalimin e mos zbatimit të kontratave të dhënies me qira të tokës bujqësore.
 - Nga Sektori i Financës në Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse të MBZHR, të merren masa për pasqyrimin në kontabilitet, të 102 parcelave të tokës bujqësore, për të cilat posedohet titull pronësie në emër të MBZHR, si dhe të bashkëpunojë me Sektorin e Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave, Sektorin e Monitorimit të Kontratave të

Bashkëfinancimit dhe “Strukturën e posaçme” të ringritur me Urdhrin e titullarit nr. 1317, datë 04.12.2025 “Për ngritjen e strukturës së posaçme për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie për MBZHR”, për ndjekjen në vazhdimësi të regjistrimit të “parcelave” të tokës bujqësore si tituj pronësie në emër të MBZHR-së, me qëllim regjistrimin në kontabilitet dhe pasqyrimin e saktë të vlerës së tyre, në aktiv të Pasqyrës së pozicionit financiar, të llogarive vjetore respektive.

6. Titullari i MBZHR, në bashkëpunim me grupet e punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratave, të marrin masat, që për çdo kontratë të lidhur, të sigurojë pajisen me lejen e nevojshme për kryerjen e punimeve dhe në rast shtyrje të afateve përtej afateve kontraktuale të zbatimit të punimeve, të aplikojë për shtyrjet e nevojshme, si dhe mos të kryejë kolaudimin e objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi, me qëllim kryerjen e punimeve sipas rregullave të përcaktuar në zonën ku do të kryhet investimi.
7. Titullari i Autoritetit Kontraktor, të marrë masa nëpërmjet Drejtorisë së Administrimit të Ujërave dhe Digave dhe Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, për ndjekjen e rasteve të tilla dhe të nxjerrë përgjegjësitë për grupet e ndjekjes dhe të zbatimit të kontratave, me qëllim administrimin e dokumentacionit të nevojshëm teknik dhe verifikimin e sasive dhe cilësinë e materialeve dhe të produkteve të përdorura, para certifikimit dhe pagesës së punimeve.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në vijim (MBZHR), për periudhën nga 01.01.2023-31.12.2024, si dhe drejtimin mbi “Zbatimin e kontratave për punë publike” për periudhën 01.01.2019-31.12.2024, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së kriterëve të paracaktuara të vlerësimit mbi: a) rregullshmërinë e transaksioneve financiare; b) funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe auditimin e brendshëm; c) integritetin dhe përputhshmërisë së vendimeve administrative të marra nga subjekti i audituar, d) procedurat e prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave; menaxhimin e burimeve njerëzore; monitorimin e kontratave për dhënien me qira të tokës bujqësore në administrim të MBZHR.

Opinion i modifikuar (kualifikuar) mbi përputhshmërinë:

Në opinionin tonë, bazuar në evidencën e auditimit, kemi konstatuar se përveç rasteve të cilësuar në “Bazën për opinionin e kualifikuar” veprimtaria e MBZHR, ka rezultuar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Devijimet nga kriteret e vlerësimit, në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar (kualifikuar).

Baza për opinionin e kualifikuar:

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI 100; ISSAI 400-499; ISSAI 4000-4899). Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit, mbi përputhshmërinë e veprimtarisë të ushtruar nga subjekti i audituar në raport me kriteret e paracaktuara të vlerësimit. Procedurat janë përzgjedhur duke marrë në konsideratë vlerësimin e riskut dhe materialitetit për subjektin e audituar, referuar gjykimin profesional të audituesit (ISSAI-4900). Ne vlerësojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për dhënien e këtij opinionit me siguri të arsyeshme. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i veprimtarisë së subjektit, kanë rezultuar mangësi të cilat janë trajtuar më poshtë:

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

Mbi zbatimin e kontratave:

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve për punë publike për periudhën e audituar 2019-2024, nga 30 kontrata të audituara, janë evidentuar diferenca në volume pune të pakryera në kundërshtim me kontratat e sipërmarrjes së punimeve në 29 kontrata, për të cilat është kërkuar shpërblimi i dëmit **në vlerën 18,702 mijë lekë**;
- Nga auditimi i dosjeve fizike të zbatimit të kontratave për punë publike, rezultoi se për disa objekte mungon pajisja me leje ndërtimi/deklaratë paraprake punimesh, në kundërshtim me Ligjin nr.107, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe VKM nr.408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”.
- Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit u konstatua mungesë e dokumenteve kryesorë teknik të zbatimit të punimeve të ndërtimit që vërteton kontrollin e cilësisë së punimeve, në kundërshtim me Udhëzimin nr.2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” me ndryshime;

Efekte financiare negative:

- Në 5 raste, ka patur përdorim pa efektivitet, efencë dhe ekonomikitet të fondeve publike, për vlerën **189,678 mijë lekë**.

Mbi aktet e rregullative: Miratimi i akteve në lidhje me lejimin e përdorimit të pesticideve (PMB)

- Nga auditimi mbi listën e PMB-ve të miratuar nga MBZHR, për periudhat 2022-2024 në raport me listën e PMB të publikuar nga BE, ka rezultuar se prej vitit 2020 e në vijim PMB-të, të cilat janë në qarkullim në Shqipëri publikohen në dy lista të ndara. Lista nr.1 ku përfshihen PMB-të e miratuara nga BE dhe Lista nr. 2 e PMB-ve, të cilat BE i ka hequr nga qarkullimi, por që MBZHR i ka lënë në qarkullim të përkohshëm. Nga verifikimet e kryera ka rezultuar se nuk ka procedura të miratuara mbi mënyrën se si do të ndiqet procesi i menaxhimit të Listës nr. 2 të PMB-ve, referuar rëndësisë së fushës, si dhe faktit që në këtë proces janë të përfshira disa struktura si: MBZHR, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, AKU si dhe Agjencitë Rajonale të Ekstensionit Bujqësor, në varësi të MBZHR.
- Nga auditimi mbi respektimin e normave të lejuara të pesticideve të përcaktuara në kuadrin ligjor të nxjerrë nga MBZHR, Udhëzimi nr. 11, datë 10.05.2021, “Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara” me normat e lejuara në BE për produktet: *luleshtrydhe, patate, rrush, ullinj, mandarina, lulëlakër, domate, kastravec dhe shalqi*, kanë rezultuar mospërputhje. **Normat e miratuara nga MBZHR për 14 lloje pesticidesh për përdorim në produktet e mësipërme janë disa herë më të larta se ato të miratuara e të pranuar nga BE, si dhe në disa raste nuk janë përcaktuar normativa të nivelit maksimal të përdorimit të pesticideve**, duke lënë hapësirë për abuzim në përdorimin e tyre.
- Nga verifikimi i Listës nr. 1 të PMB-ve të lejuara për përdorim nga MBZHR në raport me listën e PMB-ve të publikuar nga BE, ka rezultuar se në vitin 2022-2024 **kanë qenë në qarkullim në territorin shqiptar 10 (dhjetë) PMB të ndaluara në BE**.

Mbi qiradhënien e tokës bujqësore në administrim të MBZHR:

- Nga auditimi ka rezultuar se, nga 673 parcela të dhëna me qira 102 parcela rezultojnë me tituj pronësie të regjistruar në emër të MBZHR, por nuk janë pasqyruar si rritje e vlerës së aktiveve në llogarinë 210 “Toka Troje, Terrene”, pasqyra e pozicionit financiar, veprim në kundërshtim me Udhëzimin të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, me ndryshime. Mos regjistrimi i tokës bujqësore të kaluar në administrim të MBZHR dhe regjistruar në ASHK, si tituj pronësie në emër të saj, ka sjellë nënvlerësim të aseteve/aktiveve të MBZHR.

- Nga auditimi ka rezultuar se disa problematika të dala gjatë zbatimit të kontratave, janë rezultat i dhënies me qira të tokës bujqësore pa plotësuar kërkesat e përcaktuara në VKM nr. 373, datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”. Nga struktura përgjegjëse në MBZHR dhe “Bordi i qiradhënies së tokave bujqësore në pronësi të shtetit” janë dhënë me qira, parcela “tokë bujqësore” të cilat nuk kanë plotësuar kushtet dhe nuk kanë kaluar në një proces verifikimi paraprak siç e parashikon VKM nr. 373, datë 20.06.2018 Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3, germa (g) dhe pika 4.2.
- Nga auditimi i 11 procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore, në 8 raste kanë rezultuar diferenca midis vlerës së investimeve kapitale sipas Plan-biznesit të paraqitur nga qiramarrësi dhe vlerës së investimeve sipas kontratës së qirasë (shtojca 2) nga të cilat në 5 raste, vlera e investimit në kontratë është më e vogël se në plan biznesi. Veprime të tilla deformojnë konkurrencën, cenojnë vlerën e investimit dhe bien në kundërshtim me VKM nr. 373, datë 20.06.2018, Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3.
- Janë evidentuar parregullsi të transaksioneve financiare, dokumentimin e shpenzimeve, regjistrimin e tyre në llogaritë e duhura duke sjellë mospasqyrim të saktë të transaksioneve financiare.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të auditimit nr. 45/1prot., datë 23.01.2025, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, si dhe Autorizimit për auditim nr. 45/3 prot., datë 05.03.2025, nga data 23.01.2025 deri në datë 04.07.2025, në subjektin MBZHR u krye auditimi “Mbi auditimin e përputhshmërisë” për periudhën nga 01.01.2023 deri në 31.12.2024, si dhe për zbatimin e kontratave për punë publike nga data 01.01.2019-31.12.2024, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. B. Z., (Përgjegjëse Grupi)
2. A. Z., Auditues
3. A. B., Audituese
4. A. S., Audituese
5. R. Gj., Audituese
6. M. N., Audituese
7. S. Z., Auditues

Në përfundim të afatit 30 ditor mbi shqyrtimin e Projektraportit të Auditimit të dërguar në MBZHR me shkresë nr. 45/28 prot., datë 28.12.2025, janë paraqitur observacionet nga MBZHR me shkresë shoqëruese të MBZHR-së nr. 1037 prot., datë 02.02.2026, protokolluar në KLSH me nr. 45/33, datë 03.02.2026, të cilat në zbatim të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH” neni 29 pika 2, janë shqyrtuar dhe janë bërë pjesë e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Objektivat, fushëveprimi dhe metodologjia:

1. Objektivat dhe qëllimi.

- Objektivat specifike të auditimit janë, dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit në raport me kriteret e vlerësimit të nxjerra nga kuadri rregullator në fuqi, bazuar në ISSAI/IFPP 4900, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 245, datë 29.12.2022 dhe Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 7, datë 17.01.2024.
- Qëllimi i auditimit është, vlerësimi dhe evidentimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara në çdo aspekt material janë në përputhje me kriteret ligjore mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në mënyrë që të bëhet e mundur ndërmarrja e veprimeve korrigjuese sipas rastit, me synim mirë menaxhimin e fondeve me burim financimi buxhetin e shtetit.
Gjithashtu, auditimi synon që audituesit të përcaktojnë, nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.

2. Identifikimi i çështjes.

Në zbatim të procedurave të auditimit dhe standardeve të auditimit të përputhshmërisë, nga Grupi i auditimit gjatë fazës së planifikimit të auditimit, bazuar në një analizë risku, janë identifikuar çështjet, të cilat do të jenë fokusi i këtij auditimi si më poshtë:

- Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe auditit të brendshëm;
- Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit;
- Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhënien e punës dhe pagave;

- Zbatimi i dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës;
- Mbi përputhshmërinë në prokurimet e fondeve publike dhe zbatimin e kontratave për punë publike;
- Të tjera, në vlerësim të rregullshmërisë në nxjerrjen e akteve të brendshme rregullatore, që i shërbejnë kryerjes së veprimtarisë së MBZHR, si dhe çështje që mund të dalin gjatë auditimit.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim.

- Strukturat drejtuese kanë për detyrë që të përgjigjen për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës.
- Ato janë përgjegjëse për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësiave të caktuara në kuadrin ligjor dhe rregullator.
- Gjithashtu, strukturat drejtuese janë përgjegjëse për vënien në dispozicion të dokumenteve zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionit të kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH.

4. Përgjegjësitë e audituesve

- Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një konkluzion dhe/ose opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.
- Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij;
- Audituesit në të gjithë llojet e auditimit, kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 "Parimet themelore të auditimit të sektorit publik", paragrafi 44-51.

5. Kriteret e vlerësimit

Kriteret e vlerësimit të përdorura në këtë auditim e kanë burimin në legjislacionin përkatës që rregullon çështjet si drejtime të auditimit (ISSAI/IFPP-4900);

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";
- Ligji 10296, datë 08.07.2010 "Mbi menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar;
- Ligji nr. 114/2015 "Për auditin e Brendshëm", i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH", i ndryshuar;
- Ligjet vjetore të buxhetit për vitin 2023 dhe 2024;
- Ligji 162/2020, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik" i ndryshuar;
- VKM nr. 285, datë 19.5.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik";
- Udhëzime të APP-së mbi "Procedurat e prokurimit publik në vlerë të vogël";
- Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar;
- Akte të tjera ligjore/nënligjore në zbatim të ligjeve të sipërcituar, si dhe aktet juridike për funksionimin e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

6. Standardet e auditimit.

Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në: ISSAI/IFPP 100 “Parimet bazë në auditimin e sektorit publik”, ISSAI/IFPP 400-499 “Parimet bazë të auditimit të përputhshmërisë”, ISSAI/IFPP 4000-4899 & 4900 “Udhëzues mbi kornizën ligjore dhe kriteret që do të merren parasysh gjatë shqyrtimit të aspekteve të rregullshmërisë dhe përshtatshmërisë në auditimin e përputhshmërisë”.

Gjithashtu janë zbatuar dhe aplikuar standardet si më poshtë:

- ISSAI 140 “Sigurimin e cilësisë”
- ISSAI 130 “Kodin Etik”
- ISSAI 2315 “Risku”
- ISSAI 2320-2450 “Materialiteti”
- ISSAI 2500 “Dokumentimi”

7. Metodatat e auditimit.

Auditimi ynë përfshin përputhshmërinë e aktivitetit të MBZHR, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi lidhur me zbatimin e kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, identifikimin, zbatimin e kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimin e planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar, parashikimin dhe realizimin e të ardhurave dytësore, planifikimin mbi identifikimin vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga institucioni, ruajtjen, arkivimin e informacioneve dokumenteve, përputhshmërinë e procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave me aktet rregullative të fushës.

Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme:

- a. Intervistimi - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- b. Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve/informacioneve relevante që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe drejtimit të auditimit;
- c. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm - duke marrë informacionet e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar të subjektit;
- d. Verifikimi në sistem dhe në terren - sipas kampionimit bazuar në analizë risku, për çdo drejtim të auditimit;
- e. Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

8. Dokumentimi i auditimit.

Dokumentimi është mbështetur në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 245, datë 29.12.2022, në Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 7, datë 17.01.2024, Grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat. Nga Grupi i auditimit janë plotësuar të gjitha dokumentet standarde të auditimit, si dhe është dokumentuar gjurma e auditimit për të gjitha procedurat e kryera prej tij.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

MBZHR funksionon në përputhje me legjislacionin përkatës si: Kodin e Procedurave Administrative, Ligjin nr. 9000 datë 30.01.2003 “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave”, Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” të ndryshuar, Ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, Urdhrit të Kryeministrit nr. 109, datë 31.07.2018, i ndryshuar si dhe akteve të tjera ligjore dhe nënligjore në fushën e bujqësisë dhe zhvillimit rural, në përmbushje të misionit.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit:

2.1. **Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe auditit të brendshëm.**

2.1.1. **Mbi menaxhimin financiar dhe sistemet e kontrollit të brendshëm:**

Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në MBZHR, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizmin e objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij duke vlerësuar 5 komponentët: **mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, informimi dhe komunikimi, si dhe monitorimi**, në zbatimin e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar si dhe Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të miratuar me Urdhrin nr. 4, datë 26.01.2024 të Ministrit të Financave.

Për auditimin e këtij drejtimi është kërkuar dhe vënë në dispozicion të grupit të auditimit dokumentacioni i mëposhtëm:

- Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të MBZHR-së;
- Urdhri për ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS);
- Strategjia institucionale;
- Pyetësorët e vetëvlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit;
- Pyetësorët e vetëvlerësimit të auditit të brendshëm;
- Deklaratën e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm;
- Raportet vjetore mbi cilësinë dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në MBZHR;
- Raportin vjetor mbi cilësinë dhe funksionimin e auditit të brendshëm në MBZHR;
- Shkresat mbi ndarjen dhe delegimin e kompetencave, caktimit të NA dhe NZ, koordinatorit të riskut, sekretarit të GMS;
- Gjurmë auditimi për proceset kryesore të veprimtarisë etj...

Nga Grupi i auditimit u vlerësuan 5 komponentët e MFK-së:

Komponenti-I “Mjedisi i kontrollit”

Faktorët e mjedisit të kontrollit të brendshëm përfshijnë:

- a. integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike;

- b. politikat menaxheriale dhe stilin e punës;
- c. strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit;
- d. politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore;
- e. aftësitë profesionale të punonjësve.

a. Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike:

- Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, ka rezultuar se Titullari i MBZHR, ka përcaktuar kuadrin e sjelljes së menaxherëve dhe stafit nëpërmjet miratimit të Rregullores së Brendshme nr. 7513/2, datë 13.11.2024 "Rregullore për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe Urdhrit nr.85 datë 17.02.2022 "Për miratimin e rregullores së etikës", bazuar në Ligjin nr. 9131, datë 08.09.2003 "Për rregullat e etikës në administratën publike" si dhe në Ligjin nr. 152/2013 "Statusi i nëpunësit civil" me ndryshime.
- Nga Titullari janë ndërtuar mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion, bazuar në Ligjin nr.60/2016 "Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve", i ndryshuar. Në lidhje me këtë ka dalë Urdhri i Ministrit nr.360/3 prot., datë 12.10.2018 "Për ngritjen e Njësisë Përgjegjëse për Sinjalizimin e Brendshëm";
- Gjithashtu, janë miratuar:
 - Regjistri i mbrojtjes së sinjalizuesit nga hakmarrja, regjistri i sinjalizimit të brendshëm në Njësinë Përgjegjëse.
 - Regjistri i sinjalizimit të jashtëm pranë ILDKPKI.
- MBZHR ka kryer në përputhje me Ligjin nr. 152/2013 me ndryshime si dhe me aktet në zbatim të tij vlerësimin e nëpunësve civilë dhe atyre me kod pune.

b. Politikat menaxheriale dhe stili i punës;

- Në MBZHR janë të përcaktuara rolet e Titullarit të institucionit dhe Nëpunësit Autorizues. Në nenin 3 të rregullores janë përcaktuar qartë strukturat përbërëse dhe funksionet si ato politike dhe administrative. Gjithashtu, në nenet 4 dhe 13 janë përcaktuar funksionet dhe detyrat e Titullarit dhe Sekretarit të Përgjithshëm, duke cilësuar dhe formën e komunikimit dhe raportimit. Përcaktimi i tyre është bërë në përputhje me Ligjin nr. nr.10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, neni 8 "Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit" dhe nenin 9 "Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues".
- Gjithashtu, në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar neni 8, ku përcaktohet kompetenca për ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike, titullari i MBZHR, për dy vitet objekt auditimi ka nxjerrë me Urdhrin nr. 760 datë 27.12.2023 dhe Urdhrin nr. 999 datë 21.11.2024 është ngritur GMS.
- Referuar Udhëzimit nr.16, datë 20.07.2016 "Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike" përcaktohet se: *"GMS duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit. Vendimet duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësisë publike"*. Gjatë vitit 2024 GMS ka zhvilluar 6 mbledhje.
- MBZHR, ka përcaktuar në përputhje me kërkesat ligjore Nëpunësin autorizues dhe Nëpunësin zbatues, të cilët janë konfirmues sipas sistemit me dy firma të shpenzimeve (nënshkrim elektronik).

c. Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, hierarkia dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit;

Struktura organizative, pozicionet e punës, detyrat, linjat e raportimit për periudhën objekt auditimi (2023-2024) janë të përcaktuara në Rregulloren për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të miratuar me Urdhër nr. 185, datë 29.03.2023, bazuar në Urdhrin e KM nr. 88, datë 20.05.2022 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së MBZHR-së dhe Rregulloren e brendshme të miratuar me Urdhër nr. 957, datë 13.11.2024 "Për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural", bazuar në Urdhrin e KM nr. 88, datë 20.05.2022 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së MBZHR-së”.

d. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore;

- MBZHR ka përcaktuar në Rregulloren për organizimin dhe funksionimin e brendshëm, përshkrime pune për çdo pozicion pune.
- Nga auditimi mbi “Menaxhimin e burimeve njerëzore” objekt i këtij auditimi, ka rezultuar: Për menaxhimin e burimeve njerëzore ka rezultuar se përgjithësisht MBZHR ka ndjekur politika të drejta dhe të qarta në lidhje me rekrutimin, emërimin, vlerësimin e performancës, ngritjen në detyrë etj., të stafit;
- në dosjen e çdo punonjësi ndodhej përshkrimi individual të punës;
- ishte kryer vlerësimi periodik i performancës së punonjësve në zbatim të Ligjit nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil", i ndryshuar, si dhe VKM nr. 109, datë 26.02.2014 "Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë", i ndryshuar;
- nga njësia e Burimeve Njerëzore në MBZHR, ishin hedhur në HRMIS, të dhënat për edukimin, trajnimet, rekrutimet, procedurat disiplinore, etj. për të gjithë punonjësit e institucionit;

e. Aftësitë profesionale të punonjësve

Aftësimi profesional i punonjësve është një proces i vazhdueshëm dhe i domosdoshëm me qëllim përditësimin me njohuritë e reja të fushave përkatëse. Kjo kërkon që kërkesat sipas nevojave individuale të jenë të materializuara në Planet vjetore të trajnimit dhe zhvillimit të vazhdueshëm profesional të stafit. Nga auditimi ka rezultuar se:

- MBZHR ka hartuar planifikim vjetor të trajnimit të stafit, për vitin 2023, i cili i është përcjellë Shkollës Shqiptare të Administratës Publike me shkresën nr.5538/1, datë 10.11.2022.
- MBZHR ka hartuar planifikim vjetor të trajnimit të stafit, për vitin 2024, i cili i është përcjellë Shkollës Shqiptare të Administratës Publike me shkresën nr.5943/1, datë 16.11.2023. Kërkesat e Shkollës Shqiptare të Administratës Publike për vlerësimin e nevojave për trajnim ju janë shpërndarë stafit të MBZHR me email. MBZHR në mënyre periodike merr informacion mbi trajnimet e kryera nga punonjësit. Për vitin 2023 janë trajnuar 75 nëpunës dhe në vitin 2024 janë trajnuar 71 nëpunës.

Konstatime mbi komponentin nr. 1:

- Akte nënligjore dhe rregullative të fushës ju janë komunikuar stafit të MBZHR elektronikisht si dhe nëpërmjet afishimit në faqen Web, por nuk janë zhvilluar trajnime në lidhje me njohjen e stafit me këto rregulla, si dhe nuk janë planifikuar trajnime për stafin në lidhje me çështje të etikës, integritetit dhe sjelljes, referuar faktit se trajnimet e zhvilluara nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike, nuk janë specifike sipas nevojave.
- Në Kodin e Etikës, neni 19, është parashikuar detyrimi për ngritjen e Strukturës Mbikëqyrëse të Etikës ku cilësohet: *“Me autorizim të Sekretarit të Përgjithshëm, përcaktohet Struktura e Mbikëqyrëse së Etikës në përbërje të së cilës, dhe sipas hierarkisë është Drejtori i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe e Shërbimeve Mbështetëse, Drejtori i Drejtorisë së Mirë administrimit*

të Burimeve Njerëzore Aseteve dhe Shërbimeve, Përgjegjësi i Burimeve Njerëzore...”. Nga auditimi rezulton se nga Sekretari i Përgjithshëm nuk është vepruar për ngritjen e kësaj strukture, veprim jo në përputhje me kërkesat e nenit 19 të Kodit të Etikës.

Komponenti nr. 2 “Menaxhimi i riskut”

Menaxhimi i Riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit, kontrollit dhe monitorimit të atyre ngjarjeve ose situatave potencialisht të dëmshme për arritjen e objektivave të të gjithë njësisë publike dhe konceptohet për të dhënë garanci të arsyeshme se këto objektiva do të arrihen.

- MBZHR ka specifikuar objektivat të cilat janë në koherencë me prioritet e parashikuara në Strategjinë e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Peshkimit 2021-2027, miratuar me VKM nr. 460, datë 29.06.2022 dhe implementuar në PBA dhe planet vjetore të institucionit.
- Në lidhje me mundësinë e riskut për mashtrime nuk janë evidentuar raste që lidhen me korrupsionin gjatë viti 2023-2024; Raportimi antikorrupsion kryhet nga një koordinator i përcaktuar, me shkresë nr. 634/1, datë 31.01.2025. Nuk ka pasur raste raportime, në Aparatin e MBZHR-se, për shkeljet e përcaktuara në këtë pike.
- Janë zbatuar rregullat e përcaktuara në legjislacionin "Për shërbimin civil", Kodin e punës dhe aktet nënligjore që lidhen me marrëdhëniet e punës.
- Në MBZHR ishin kryer raportime mbi realizimin e detyrave në nivel drejtori dhe sektori, si evidencë shërben raportimi mujor i gjithë institucionit pranë zyrës së Sekretarit të Përgjithshëm, apo memot për çështje specifike.
- Nga MBZHR ishin marrë në konsideratë ndryshimet e bëra si rezultat i proceseve të ristrukturimit të institucionit gjatë vitit 2024. Gjatë gjysmës së dytë të vitit 2024, ishte punuar për konceptimin e strukturave të reja organizative për aparatin e MBZHR dhe institucionet e varësisë si për përshtatjen e kategorive të reja të pagave, në këto struktura që rrjedhin nga domosdoshmëria e përshtatjes me VKM nr. 325, datë 31.05.2023, e ndryshuar. Gjithashtu, ndryshimet në strukturën organizative ishin reflektuar në Rregulloren e funksionimit dhe organizimit të MBZHR-së.

Konstatim mbi komponentin nr .2:

- Referuar nenit 21 “Menaxhimi i riskut”, pika 2 cilësohet se: “Për t’i zbatuar aktivitetet e parashtruara në pikën 1, të këtij neni, njësitë publike miratojnë **planet e menaxhimit për trajtimin e risqeve**, të cilat përditësohen çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Nëpunësi autorizues analizon dhe përditëson kontrollat që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit”. Nga titullari me Urdhrin nr. 1000, datë 21.11.2024 është ngritur Grupi i punës për menaxhimin e riskut. Nga auditimi ka rezultuar se nuk është hartuar Plan i menaxhimit për trajtimin e risqeve.

Komponenti III “Aktivitetet e kontrollit”

Procedura dhe politika të shkruara për të dhënë siguri të arsyeshme që risqet e përcaktuara gjatë menaxhimit janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm dhe se objektivat janë të arritshëm. Ato përfshijnë një gamë veprimesh kontrolluese me karakter parandalues dhe zbulues

MBZHR referuar fushave me risk, ka zhvilluar aktivitete kontrolli, si më poshtë:

- Angazhimet financiare janë miratuar nga NA dhe NZ, dhe funksionon nënshkrimi elektronik. Janë vendosur procedura të posaçme të ruajtjes, arkivimit dhe përdorimit të dokumentacionit bazuar në legjislacionin në fuqi dhe udhëzimet nga Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave. E njëjta gjë edhe

me dokumentet financiare të cilat janë që prej funksionimit të institucionit në dosje të posaçme për çdo muaj dhe çdo vit buxhetor. Aktivitetet e njësive janë të evidentuara në inventarin e institucionit (është hartuar regjistri i aktiveve);

- Proceset e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve përgjithësisht janë kryer konform kërkesave të parashikuara në Udhëzimin nr. 30 të ndryshuar. Për vitin 2023-2024 ishin ngritur grupet e inventarizimit vlerësimit me urdhër të Sekretarit të Përgjithshëm dhe po ashtu janë miratuar rezultatet e inventarizimit;
- Janë evituar arkëtimet cash, në institucionet e varësisë së MBZHR, arkëtimi i të ardhurave bëhet me faturë kërkesë për arkëtim, pra duke derdhur privati tarifën e pagesës direkt në bankën e nivelit të dytë lidhur me thesarin. Akt rakordimi i të ardhurave është mujor;
- Pasqyra financiare për Aparatin e MBZHR, hartohen nga përgjegjësi i financës në DBMF, mbikëqyren nga NZ dhe firmosen nga NZ dhe NA. Në institucionet e varësisë, hartimi nga NZ dhe nënshkrimi NZ e NA, ndërsa bilanci i konsoliduar i sistemit hartohet nga sektori i buxhetit dhe nënshkruhet nga Drejtori i DBMF (që është NZ e MBZHR) dhe NA;
- Sipas Ligjit për MFK është përcaktuar ndarja/përcaktimi i përgjegjësi për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe stafin në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë dy detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar (hartim, miratim, zbatim, monitorim).

Në MBZHR dhe institucione të varësisë funksionojnë sistemet e mëposhtme:

- Programi Financa 5 i Sektorit të Financës në DBMF;
- Sistemi AFMIS dhe moduli i monitorimit në AFMIS.
- Sistemi i naftës së fermerëve në përdorim nga AZHBR dhe administrim nga AKSHI. Sistemi ka manuale përdorimi dhe Database të gjeneruar.
- Sistemi VMS i cili shërben për vëzhgimin dhe monitorimin e anijeve të peshkimit.
- Sistemi ERS sistem i cili shërben për nxjerrjen e të dhënave lidhur me peshkimin, në kohë reale, kjo në funksion të rekomandimeve të BE.
- Sistemi FADN i cili mundëson grumbullimin e të dhënave të detajuara mbi produktivitetin, strukturën e të ardhurave, shpenzimet, dhe burimet e përdorura në bujqësi.
- Sistemi Web GIS i cili ofron të dhëna të tokës për fermerët që të mund të rrisin efektivitetin e inputeve bujqësore, uljen e kostove, minimizimin e ndotjes së mjedisit dhe produkteve bujqësore, informohet mbi cilësinë e tokës etj.
- Sistemi i Pagesave Direkte në AZHBR është një mekanizëm që menaxhon dhe administron shpërndarjen e pagesave direkte për fermerët në Shqipëri, si pjesë e mbështetjes për zhvillimin e sektorit bujqësor.

Sa më sipër MBZHR, ka në funksion disa sisteme IT, të shtrira edhe në institucionet e varësisë sipas fushave specifike që mbulojnë. Nga auditimi rezultoi se ka manuale përdorimi mbi këto sisteme me qëllim informimin e stafit si dhe janë zhvilluar trajnime nga AKSHI mbi këto sisteme.

Konstatim mbi komponentin nr. 3:

- Nga auditimi i zbatimit të kontratave në lidhje me vaksinat (brucelozë, plasje dhe tuberkuloz), matrikujt (të thjeshtë dhe me çip), insekticid biologjik për parazitozën e gështenjës, ku janë të përfshira disa struktura si: MBZHR, ISUV për magazinim; Agjencia Kombëtare e Veterinarisë dhe Mbrojtjes së Bimëve; Drejtoritë Rajonale të Veterinarisë dhe Mbrojtjes së Bimëve dhe përfituesit fundorë (fermerët), nuk është përcaktuar harta a proceseve dhe gjurma e auditimit, mbi mënyrën e zbatimit, shpërndarjes deri tek fermeri (përfituesi fundor) dhe rakordimit mbi shpërndarjen e këtyre produkteve në fazën finale.

- Nga auditimi ka rezultuar se, kontrolli i mjeteve monetare dhe i angazhimeve mujore, referuar planit të cashit mujor, në muajin dhjetor rezulton në nivel të lartë, për shkak të zhvendosjes së disa pagesave në fund të vitit, si rezultat i mos dokumentimit të shpenzimit në kohën e duhur.

Komponenti IV “Informimi dhe komunikimi”

Komunikimi është shkëmbimi i informacionit të dobishëm midis njerëzve në të gjitha nivelet, si në mënyrë vertikale dhe horizontale, dhe midis njësive për të mbështetur vendimet dhe koordinimin e aktiviteteve. Informacioni duhet t’iu komunikohet menaxherëve dhe punonjësve të tjerë që kanë nevojë për to në një formë dhe brenda një afati kohor që i ndihmon ata të kryejnë përgjegjësitë e tyre.

- Nga auditimi ka rezultuar se mënyrat raportimit dhe komunikimit janë të përcaktuar në Rregulloren e brendshme. Raportet e monitorimit sipas 4 mujorit, 8 mujorit dhe vjetor janë dorëzuar në kohë nga EMP përkatëse dhe i gjithë informacioni kalon në kohën e duhur në MF. Çdo tremujor është raportuar në MPF ecuria e detyrimeve të prapambetura, si dhe ecuria e investimeve mujore në sistemin e investimeve. Duke filluar nga viti 2019, MBZHR përdor sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ) dhe ka program kontabiliteti Financa 5, për regjistrimin e veprimeve financiare, inventarin e aseteve etj., duke monitoruar në kohe reale shpenzimet financiare.
- Staf i MBZHR-së ka akses në e-mali zyrtar, i cili sigurohet nëpërmjet AKSHI-it, duke patur parasysh ruajtjen e të dhënave dhe konfidencialitetit të shkresave zyrtare;
- Nga auditimi ka rezultuar se në faqen Web të MBZHR, përsa i përket informimit, ka informacion mbi raportet vjetore të veprimtarisë së MBZHR për periudhën 2023 dhe 2024; Raporte të zbatimit të buxhetit të MBZHR për vitin 2023 dhe 2024; Pasqyrat financiare të viti 2023; Prokurimet publike si regjistrin e planifikimit dhe realizimit të tyre, të dhëna mbi qiratë e tokës bujqësore; etj..., si dhe është platforma mbi transparencën.

Komponenti V “Monitorimi”

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësive, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten eficientë me kalimin e kohës. Në kryerjen e monitorimit, titullari i njësive, nëpunësi autorizues dhe menaxherët e tjerë, duhet t’i kushtojnë vëmendje gjendjes së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe objektivave të arritura.

- Nga auditimi ka rezultuar se përgjithësisht MBZHR ka ngritur një sistem monitorimi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin. Dokumentimi i këtij monitorimi është realizuar nëpërmjet raportimeve të ndryshme mujore, 3 mujore dhe vjetore. Gjithashtu, Pyetëtori i vetëvlerësimit është një instrument monitorimi dhe vlerësimi mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi. Pjesë e këtij procesi është dhe çdo raportim mbi veprimtarinë financiare që dërgohet pranë Ministrisë përgjegjëse për financat.
- Një rol (pavarësisht se nuk është pjesë e sistemit të kontrollit të brendshëm) ka luajtur DAB në MBZHR, i cila ka kryer vlerësimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë e varësisë së MBZHR, dhe nëpërmjet raporteve përveç se ka vlerësuar ka dhënë dhe rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Për mbikëqyrjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna në fushën e MFK-së, janë hartuar plane veprimi ku janë përcaktuar afatet dhe personat përgjegjës për zbatim.

Konkluzion: Nga auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, ka rezultuar se në përgjithësi në MBZHR, ka një sistem kontrolli funksional, por që ka nevojë për përmirësim të disa elementeve të komponentëve I, II dhe III. Nga MBZHR janë plotësuar Pyetësorët e vetëvlerësimit, raportet e vlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe janë dërguar në Ministrinë përgjegjëse për financat, brenda afateve të përcaktuara.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur observacione.**

2.1.2. Mbi auditimin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në MBZHR.

Për auditimin e drejtimit të mësipërm, grupi i auditimit është fokusuar në disa çështje si:

- a. Organizimi i njësisë së AB;
- b. Veprimtaria e Komitetit të AB;
- c. Veprimtaria raportuese e DAB;
- d. Veprimtaria audituese DAB;

Nga auditimi ka rezultuar:

Drejtorja e Auditimit të Brendshëm (DAB) në MBZHR ushtron veprimtarinë e saj referuar Ligjit nr.114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” me ndryshime; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar; VKM nr. 160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”; Manualin e Auditimit të brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave, Kodit të etikës së audituesve të brendshëm të sektorit publik” miratuar me Urdhrin nr. 86, datë 10.12.2015 etj.

a. Organizimi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm në MBZHR:

Njësia e Auditimit të Brendshëm në MBZHR, është organizuar në nivel drejtorie në zbatim të Ligjit nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës publike”, si dhe referuar strukturës dhe organikës së miratuar nga Kryeministri, Urdhrit të ministrit “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural”, me përbërje:

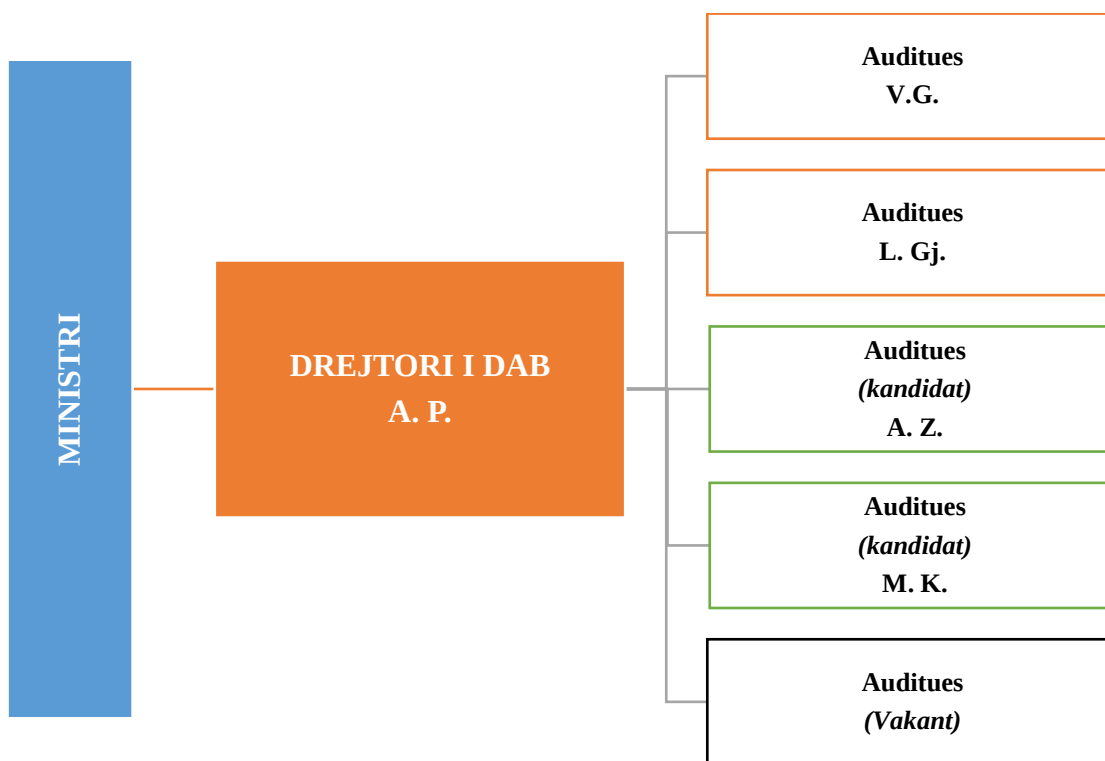
Tabela nr. 1

Pozicionet	Viti 2023	Viti 2024
Drejtor	1	1
Auditues	4	5
Gjithsej	5	6

Burimi i të dhënave MBZHR, përpunoi KLSH

Për periudhën 28.02.2023-31.05.2023 ka funksionuar me 4 specialistë, ku 1 specialist është drejtues i komanduar; në periudhën 01.06.2023-18.12.2023 me 3 specialistë, ku 1 specialist është drejtues i komanduar; në periudhën 18.12.2023-31.12.2023 ka funksionuar me drejtor dhe 3 specialistë, si dhe për periudhën 01.01.2024-01.03.2024 ka funksionuar me drejtor dhe 3 specialistë; 01.03.2024-31.12.2024 ka funksionuar me drejtor dhe 4 specialistë. Në vitin 2024, orgaNi. është shtuar me një auditues, pozicion i cili aktualisht rezulton vakant.

Infografik nr. 1 “Varësia hierarkike dhe përbërja e DAB”



a. Edukimi profesional, certifikimi i audituesve të brendshëm dhe edukimi i vazhdueshëm:

Arsimi profesional i punonjësve është ekonomist industri, ekonomist agrar, administrim biznesi dhe jurist në përputhje me kriteret e përcaktuara me përshkrimet e vendeve të punës që aplikohet për strukturat e auditimit.

Nga 5 auditues të DAB, 3 prej tyre janë të certifikuar si “Auditues të brendshëm” dhe 2 janë kandidatë për auditues të brendshëm, në pritje për regjistrim, pas shpalljes së procedurave nga MF, referuar Rregullores “Për procedurat e certifikimit të audituesve të brendshëm në sektorin publik”, neni 3 “Përkufizime” ku cilësohet: *“Në kuptim të kësaj rregulloreje, termit e mëposhtëm kanë këto kuptime: 1) “Kandidat për auditues të brendshëm”, (më poshtë kandidati) është punonjësi i njësisë së auditimit në sektorin publik, që plotëson kriteret dhe përgatitet e trajnohet për t’u certifikuar, sipas kërkesave të përcaktuara në këtë rregullore”, si dhe në përputhje me VKM nr. 83, datë 03.02.2016 me ndryshime “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, pika 3.*

Për periudhën objekt auditimi 2023-2024, nga audituesit e MBZHR sipas “Regjistrimit të trajnimit të vazhdueshëm profesional të audituesve të brendshëm të sektorit publik për vitin 2024” të publikuar nga MF, kanë ndjekur trajnimin e vazhdueshëm profesional z. A. P., znj. L. Gj. dhe znj. V. G. në zbatim të Ligjit nr.114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 20 “Trajnimi i vazhdueshëm profesional i audituesve të brendshëm”, si dhe Manuali të Auditimit të Brendshëm ku përcaktohet se: *“Të gjithë audituesit e certifikuar në detyrë, të përcaktuar në shkronjat “b” dhe “c”, të pikës 2, të nenit 11, të ligjit për auditimin e brendshëm, i nënshtrohen trajnimit të vazhdueshëm profesional, të paktën 80 orë në dy vjet”.*

b. Veprimtaria e Komitetit të Auditimit:

Në zbatim të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësive publike” germa (b) ku cilësohet: *“Titullari i njësive publike është përgjegjës për*

krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike përkatëse sipas kriterëve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas shkronjës (b) të nenit 23 të këtij ligji” Ministri i MBZHR ka krijuar Komitetin e Auditimit, organizimi dhe funksionimi i të cilit është trajtuar më poshtë:

Organizimi i KAB:

Me urdhrat e titullarit nr. 298, datë 08.07.2021; nr. 612, datë 24.10.2023 dhe Urdhrin nr. 758, datë 22.12.2023 është krijuar dhe ndryshuar Komiteti i Auditimit, i cili ka në përbërje të tij:

- Ekspert nga fusha e AB;
- Ekspert nga fusha e legjislacionit;
- Ekspert nga fusha e menaxhimit financiar.

Përzgjedhja e anëtarëve të KAB është në përputhje me VKM nr. 160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”, Kreu II “Përbërja dhe funksionimi i Komitetit të AB”, pika 4.

Nga KAB është miratuar rregulloren e KAB me Vendimin nr. 2, datë 13.09.2021 dhe Vendimin nr. 12, datë 09.02.2024, në zbatim të VKM nr. 160, datë 02.03.2016, Kreu II “Përbërja dhe funksionimi i KAB”, pika 9 dhe 10.

Gjithashtu, sipas pikës 7 të VKM-së, me Njoftimin nr. 1, datë 19.07.2021 është caktuar Sekretari i KAB, i cili është auditues në DAB në MBZHR.

Mbledhjet e KAB:

Nga KAB për vitin 2023, janë zhvilluar 4 mbledhje dhe në vitin 2024 janë zhvilluar 5 mbledhje në përputhje me VKM nr. 160, datë 02.03.2016, Kreu II, pika 9, ku cilësohet se: *“Komiteti i auditimit e zhvillon veprimtarinë sipas një kalendari të miratuar prej tij dhe mbledhet jo më pak se 4 herë në vit”*.

Mbledhjet e KAB në vitin 2023, janë si më poshtë:

- Mbledhje sipas Procesverbalit nr. 556 prot., datë 25.01.2023;
- Mbledhje sipas Procesverbalit nr. 1058 prot., datë 14.02.2023 dhe Vendimi i KAB nr. 26, datë 14.02.2023;
- Mbledhje sipas procesverbalit datë 11.04.2023, si dhe Vendimi i KAB nr. 60, datë 11.04.2023.
- Mbledhje sipas procesverbalit datë 29.12.2023 dhe Vendimit nr. 23, datë 29.12.2023

Mbledhjet e KAB në vitin 2024, si më poshtë:

- Mbledhje sipas Procesverbalit datë 08.02.2024 dhe Vendimi i KAB nr. 12, datë 09.02.2024;
- Mbledhje sipas Procesverbalit datë 09.02.2024 dhe Vendimi i KAB nr. 14, datë 12.02.2024;
- Mbledhje sipas Procesverbalit datë 08.04.2024 dhe Vendimi i KAB nr. 40, datë 08.04.2024;
- Mbledhje sipas Procesverbalit datë 09.04.2024 dhe Vendimi i KAB nr. 41, datë 11.04.2024;
- Mbledhje sipas Procesverbalit datë 10.10.2024 dhe Vendimi i KAB nr. 150, datë 10.10.2024;
- Vendimi i KAB nr. 114, datë 09.07.2024;
- Vendimi i KAB nr. 188, datë 16.12.2024;
- Vendimi i KAB nr. 190, datë 24.12.2024;

Nga shqyrtimi i vendimeve ka rezultuar se KAB ka marrë vendime në përputhje me VKM nr. 160, datë 02.03.2016, Kreu III “Kompetencat dhe raportimi i Komitetit të Auditimit të Brendshëm”.

Konstatime:

- Vendimet e KAB për miratim të ndryshimit të Planit të auditimit për vitin 2024 në dy raste ishin kryer në fund të vitit, në datën 16 dhe 24 dhjetor jo në përputhje me VKM nr. 160, datë 02.03.2016 Kreu II, pika 1, germa (b). Këto ndryshime të planit duhej të reflektoheshin në kohën e duhur, me daljen e urdhrin të Ministrit nr. 495, datë 27.06.2024 për shtesë të planit të auditimeve me 5 subjekte të reja.

- Në tre raste, nuk është mbajtur procesverbal mbledhje mbi diskutimet e KAB, jo në përputhje me VKM nr. 160, datë 02.03.2016, Kreu II, pika 14.

c. Veprimtaria raportuese e DAB:

Nga DAB gjatë vitit 2023 dhe 2024 janë kryer raportimet e mëposhtme:

- Janë hartuar dhe dërguar në MF planet strategjike dhe vjetore të DAB si më poshtë:
 - Planit strategjik dhe vjetor të njësisë së AB për vitet 2022-2024, protokolluar në MBZHR me nr. 6284, datë 10.09.2021 dhe dërguar në MF me shkresën nr. 6284/5, datë 18.10.2023;
 - Planit strategjik dhe vjetor të njësisë së AB për vitet 2023-2025, protokolluar në MBZHR me nr. 4873, datë 23.09.2023 dhe dërguar në MF me shkresën nr. 4873/3, datë 24.10.2023;
 - Planit strategjik dhe vjetor të njësisë së AB për vitet 2024-2026, protokolluar në MBZHR me nr. 5018, datë 22.09.2023 dhe dërguar në MF me shkresën nr. 5018/3, datë 20.10.2023;
- Janë hartuar dhe dërguar “Raportet vjetore” për veprimtarinë e DAB si më poshtë:
 - Raporti i veprimtarisë së DAB për vitin 2023, dërguar në MF me shkresën nr. 1219, datë 13.02.2024;
 - Raporti i veprimtarisë së DAB për vitin 2024, dërguar në MF me shkresën nr. 585/1, datë 12.02.2025;
- Janë hartuar dhe dërguar në MF, raportet vjetore të ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve, në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 42, datë 27.10.2020 “Mbi ndjekjen e rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”, Kapitulli IV “Raportimi vjetor i nivelit të zbatimit të rekomandimeve”, pika 3 ku cilësohet: *“Raporti vjetor i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve dhe pasqyrat përkatëse dërgohen nga NJAB në formë zyrtare dhe elektronikisht pranë Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MFE, jo më vonë se data 10 prill e vitit pasardhës”*, konkretisht:
 - Raporti vjetor i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve për auditime të evaduara gjatë periudhës 2022-2023, dërguar MF me shkresë nr. 2443/2, datë 09.04.2024;
 - Raporti vjetor i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve për auditime të evaduara gjatë periudhës 2023-2024, dërguar MF me shkresë nr. 2799/1, datë 10.04.2025, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 09.04.2025 të KAB.

Konkluzion:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mësipërm ka rezultuar se:

- Planet vjetore, pjesë të planeve strategjike, janë në koherencë përsa i përket përcaktimit të nivelit të riskut në planet strategjike dhe planifikimit të tyre për auditim në planet vjetore, duke prioritetizuar subjektet me nivel të lartë risku. Nga ana formale janë hartuar sipas Formatit standard nr. 5 “Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të NJAB” dhe në përmbajtje kanë qenë përgjithësisht në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1 “Plani strategjik”;
- Raportet e veprimtarisë së AB janë strukturuar dhe hartuar në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrisë të Financave, template “Struktura e raportit vjetor të njësive të auditimit të brendshëm”. Pjesë e këtyre raporteve vjetore është dhe Opinioni mbi vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm sipas aneksit bashkëngjitur, shkresës nr. 1050 prot., datë 06.02.2024 të Nëpunësit të Parë Autorizues (*tabela anekse nr. 6*).
- Raportet mbi zbatimin e rekomandimeve të strukturuar qartë dhe që përmbajnë të dhëna të detajuara mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve; argumentimin e subjektit në rastet e rekomandimeve të pa zbatuara, të dhëna mbi numrin e rekomandimeve sipas subjekteve, si dhe të dhëna mbi rekomandimet, nivelin e riskut, adresimin dhe statusin e tyre.

Veprimtaria audituese e DAB:

DAB ka objekt të auditimit të saj institucionet e varësisë së MBZHR (tabela anekse nr. 2) të cilët nuk kanë strukturë të AB, si më poshtë:

- Aparatin e Ministrisë;
- Drejtoritë Rajonale të Ujitjes dhe Kullimit;
- Qendrat e Transferimit të Teknologjive Bujqësore;
- Agjencitë Rajonale të Ekstensionit Bujqësor;
- Drejtorinë e Shërbimeve të Peshkimit dhe Akuakulturës;
- Institucione të varësisë të cilat nuk kanë njësi auditimi në strukturë, ose të paplotësuar.

Planifikimi dhe realizimi i auditimeve:

Për vitin 2023 nga Ministri ishte miratuar plani vjetor auditimit me shkresën nr. 4873/3, datë 24.10.2022 prot., datë 20.10.2023 dhe për vitin 2024 ishte miratuar me shkresë nr. 5018/3, datë 20.10.2023. Planifilistar i auditimit në vitin 2023-2024, kishte pësuar ndryshime gjatë vitit sipas shkresave të Ministrit të MBZHR-së. Referuar planit të auditimit të rishikuar, në vitin 2023 ishin realizuar 14 auditime dhe 2 në proces mbartur në vitin 2024 dhe në vitin 2024 ishin realizuar 17 auditime dhe 2 në proces, mbartur në vitin 2025. Referuar planit dhe faktit të auditimeve rezultojnë një nivel i lartë i realizimit të tyre. (tabela anekse)

Planifikimi i auditimeve sipas llojit të tyre: Nga shqyrtimi i të dhënave të DAB rezultojnë se llojet e auditimit të aplikuara janë të gjitha “Auditim i Kombinuar”, ku janë përfshirë auditimi financiar, përputhshmëri dhe performancë.

Konstatim: Në Programet e auditimit ishte cilësuar lloji i auditimit i kombinuar (Performancë, Përputhshmëri dhe Financiar), referuar Manualit të Auditimit të Brendshëm ku është parashikuar lloji i kombinuar i auditimeve, Kolona (4,5) “Auditime të kombinuara”. Nga shqyrtimi i raporteve të auditimit përgjithësisht mungojnë elementë të auditimit të Performancës. Nuk janë trajtuar në raport çështje të cilat lidhen me vlerësimin e efektivitetit, efikasitetit dhe ekonomicitetit (3-E), apo të jenë zbatuar procedura auditimi të cilat sigurojnë arritjen e objektivave në një auditim performancë. Nuk është cilësuar se cila prej 3-E, apo të gjitha kanë qenë objekt i vlerësimit nga audituesit, me qëllim dhënien e opinionit, veprime jo në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm, pika 2.4.3 “Auditimi i Performancës”, ku cilësohet: “*Objekti i auditimit të performancës është rishikimi dhe vlerësimi i veprimtarisë, proceseve, projekteve apo programeve të njërive publike dhe në përfundim të këtij vlerësimi, **dhënia e opinionit** nëse burimet (financiare, njerëzore, materiale) janë përdorur me ekonomi, efikasitet dhe efektivitet, për arritjen e objektivave*”.

Konstatim: Nga auditimi ka rezultuar se për dy vitet objekt auditimi, për shkak dhe të mungesës së stafit auditues me kompetenca në fushën e auditimeve të IT, nuk janë planifikuar të kryhen auditime në fushën e IT, planifikim jo në përshtatje me kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, neni 9 “Llojet e shërbimeve të auditimit të brendshëm” pika 1, ku cilësohet: “*Një angazhim auditimi për shërbimet e sigurisë përfshin një vlerësim të pavarur të qeverisjes, menaxhimit të riskut dhe proceseve të kontrollit të një njësie të sektorit publik, nëpërmjet auditimit të përputhshmërisë, auditimit të performancës, auditimit financiar, **auditimit të teknologjisë së informacionit** dhe lloje të tjera të auditimit të brendshëm*”.

Rezultatet e auditimeve:

Nga auditimet e kryera për periudhën objekt auditimi nga DAB, janë evidentuar një numër i konsiderueshëm gjetjesh të fokusuara në sistemet e mëposhtme:

- Sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.
- Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore.

- Sistemi i programimit dhe zbatimit të buxhetit.
- Sistemin e pagesave, respektimi i strukturave organike të miratuara.
- Sistemin e prokurimeve dhe blerjet e vogla.
- Sistemin e kontabilitetit dhe raportimit financiar;
- Sisteme të tjera sipas misionit dhe qëllimit të Institucionit.
- Sistemi i Menaxhimit të detyrimeve financiare të prapambetura.
- Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, masat e marra korrigjuese.

Grafiku nr. 2 “Gjetjet e auditimit sipas nivelit të riskut në vitin 2023-2024”

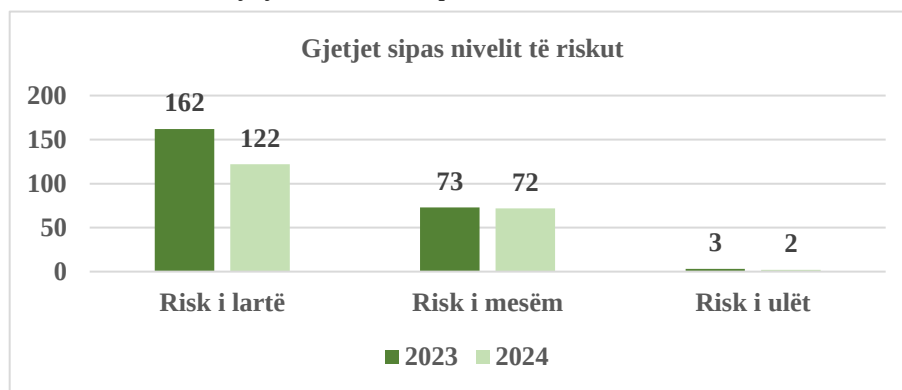


Tabela nr. 2 “Rekomandimet e dhëna dhe niveli i pranimi dhe zbatimit të tyre”

	2023	2024	Zbatimi i rekomandimeve
Rekomandime gjithsej	278	236	Viti 2023, dërguar MF me shkresë nr. 2443/2, datë 09.04.2024
Pranuar	278	236	
Zbatuar	176	118	
Në proces	102	105	Viti 2024, dërguar MF me shkresë nr. 2799/1, datë 10.04.2025
Pjesërisht		13	
Totali	278	236	

Burimi i të dhënave MBZHR, përpunoi KLSH

- Në vitin 2023, nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve ka rezultuar se, nga 115 rekomandime për auditimet e evaduara gjatë vitit 2022, janë zbatuar 82 rekomandime, janë në proces zbatimi 30 rekomandime dhe të pazbatuara 3 rekomandime. Për auditime të evaduara gjatë vitit 2023 nga 266 rekomandime të dhëna janë zbatuar plotësisht 205 rekomandime, janë në proces zbatimi 50 rekomandime dhe të pazbatuara 11 rekomandime.
- Në vitin 2024, nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve ka rezultuar se, nga 236 rekomandime për auditimet e evaduara gjatë vitit 2024, janë zbatuar 143 rekomandime dhe janë në proces zbatimi 93 rekomandime (ku janë përfshirë dhe rekomandime të audituara në vitin 2023). Për auditime të evaduara gjatë vitit 2023 nga 168 rekomandime të dhëna janë zbatuar plotësisht 97 rekomandime, janë në proces zbatimi 69 rekomandime dhe të pazbatuara 5 rekomandime.

Konkluzion: Sa më sipër, paraqitet pranim i rekomandimeve në masën 100 % dhe nivel i zbatimit të tyre në masën 63 % referuar raportit të vitit 2023 dhe 50 % referuar raportit të vitit 2024. Niveli i lartë i pranimi në masën 100 % tregon për cilësinë e rekomandimeve dhe adresimin e saktë të tyre, ndërsa niveli i ulët i rekomandimeve nga ana e institucioneve të varësisë tregon përgjegjshmëri jo në nivelin e duhur.

Vlerësimi i dosjeve të auditimit:

1. Nga ana formale, drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka zbatuar kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm si dhe kërkesa të Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MF. Të gjitha dosjet e shqyrtuara përmbajnë dokumentacionin e kërkuar sipas formularëve tip të miratuar nga MF (tabelat anekse nr. 4 dhe 5).
2. Nisur nga fakti se shërbimet që ofron funksioni i auditimit të brendshëm janë shërbimet e sigurisë dhe shërbimet e këshillimi, auditimet referuar planeve vjetore të auditimit dhe programeve të auditimit janë kryer në bazë sistemi, në përputhje me Manualin e AB.
3. Nga ana përmbajtësore kanë rezultuar disa problematika si më poshtë:
 - Nga shqyrtimi i raporteve të auditimit është konstatuar se audituesit në përfundim të vlerësimit të funksionimit të çdo sistemi (kontrolli i brendshëm; buxhet; paga; prokurime etj.) dalin me një opinion të përgjithshëm rreth tyre, por përgjithësisht nuk jepet një opinion mbi çfarë është evidentuar nga auditimi, por më tepër një rekomandim për çfarë duhet të bëhet në të ardhmen, ose vetëm rekomandim duke mos balancuar këto dy elemente të opinionit.
 - Nuk ka koherencë midis vlerësimeve të dhëna nga auditimi gjatë trajtimit të gjetjeve, nivelit të riskut të vlerësuar, konkluzioneve dhe opinionit të përgjithshëm mbi sistemet, konkretisht:
 - Nga shqyrtimi i dosjeve përsa i përket vlerësimit të sistemit të prokurimeve dhe zbatimit të kontratave janë evidentuar mospërputhje midis qëndrimeve për të njëjtën çështje. Në auditimin e DUK Durrës për vitin 2023, në trajtimin e kontratave individualisht cilësohet: *“Nuk ka problematika gjatë zbatimit të kontratës, është zbatuar kohëzgjatja...”* në trajtimin e gjetjes për të vlerësuar gjithë sistemin cilësohet se: *Nuk janë marrë masa për ngritjen e grupeve efektive për monitorim/ndjekje kontrate dhe atyre të marrjes në dorëzim...”,* duke e cilësuar dhe nivel të lartë risku, ndërsa në opinion e përgjithshëm cilëson se: *“Autoriteti kontraktor ka caktuar monitorimin e detyrimeve kontraktore të punimeve, shërbimeve, marrjen në dorëzim të mallrave referuar bazës ligjore në fuqi...”*.
 - Nga shqyrtimi i dosjes së auditimit të kryer në Drejtorinë Rajonale të Veterinarisë dhe Mbrojtjes së Bimëve Shkodër, në “Gjetjen nr.1” janë renditur një sërë mangësish të cilat flasin për mosfunksionim në mënyrën e duhur të sistemeve të kontrollit të brendshëm, të cilat konsistojnë në identifikimin e risqeve dhe ndërmarrjen e aktiviteteve të kontrollit shtesë për minimizimin e tyre. Nga vetë audituesit është cilësuar nivel i lartë risku, por në përfundim tek “Opinion i përgjithshëm” cilësohet se: *“Funksion kontrolli i brendshëm, janë realizuar detyrat, por ka nevojë për përmirësimet e cituara nga auditimi”*. Po kështu në “Gjetjen nr. 2”, ku janë identifikuar një sërë mangësish si: *“mungesa në burime njerëzore, mjete logjistike, mungesë laborator, mos interesim dhe ndërgjegjësim i fermerëve për mbrojtjen e bimëve dhe përdorimin e PMB-ve, etj...., nivel të lartë risku për realizimin e objektivave”,* ndërsa në “Opinionin e përgjithshëm” shprehen se: *Është ndjekur situatë fitosanitare, procedura e përgatitjes së dokumentacionit për certifikim dhe gjithë procedurat e tjera nga Sektori i Mbrojtjes së Bimëve”*.
 - Nga shqyrtimi i dosjes së auditimit DUK Fier, evaduar në vitin 2024, po ti referohemi “Gjetjes nr. 6” janë evidentuar një sërë mangësish që flasin për mosfunksionim në mënyrën e duhur të sistemeve të kontrollit të brendshëm, të cilat konsistojnë në identifikimin e risqeve dhe ndërmarrjen e aktiviteteve të kontrollit shtesë për minimizimin e tyre. Nga audituesit është cilësuar një nivel i lartë risku, që cenon arritjen e objektivave, ndërsa në “Opinionin e përgjithshëm” është cilësuar: *“Rehabilitimi i veprave të kullimit, ujitjes, mbrojtjes nga përmytja funksionon në përputhje me objektivat dhe planin e miratuar nga MBZHR, me konstatimet nga auditimi”*. Po kështu në vlerësimin e sistemit të prokurimeve janë evidentuar mangësi të shumta, të cilat nuk janë shprehur tek opinionin i përgjithshëm mbi sistemin.
 - Nga shqyrtimi i dosjes së auditimit të zhvilluar në Drejtorinë Rajonale të Veterinarisë dhe Mbrojtjes së Bimëve Tiranë, në “Gjetje nr.1”, janë evidentuar një sërë mangësish me nivel të lartë risku, si dhe

është arritur në konkluzionin e përgjithshëm ku cilësohet se: *“Si pasojë e moszgjidhjes në kohë të problematikave të shërbimit veterinar ato janë mbartur dhe kanë patur ndikim negativ në funksionimin e shërbimit, mosrealizimin e objektivave, vështirësi në identifikim, regjistrim dhe lëvizje, probleme në zbatimin e masave profilaktike veterinare; vështirësi në kryerjen e detyrave, kryerje të protokoll kontrolleve jo në përshatje me kushtet konkrete”*, ndërsa në Opinionin e përgjithshëm për sistemin cilësohet se: *“Funksionon kontrolli i brendshëm, janë realizuar objektivat e sektorit të Shërbimit Veterinar...”*.

- Nuk trajtohen në mënyrë të qartë dhe mbështetur në një evidencë auditimi, sistemi i prokurimeve, veçanërisht “zbatimi i kontratave”.
- Nga auditimi ka rezultuar se DAB për vitin 2023-2024, kryesisht ka raportuar gjetje me nivel të lartë risku dhe me nivel të mesëm risku, ndërkohë që po ti referohemi opinionëve që japin audituesit në Raportet e auditimit për çdo sistem të vlerësuar sipas subjekteve të audituara dhe programeve respektive, rezulton se përgjithësisht opinionet e tyre cilësojnë: “Janë respektuar kërkesat e ligjit, funksionojnë sistemet e kontrollit; etj....”.

“Opinionin e përgjithshëm mbi vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”, pjesë e raporteve vjetore të veprimtarisë së AB, është në përputhje me nivelin e gjetjeve dhe rekomandimeve të dhëna.

- Nga shqyrtimi i dosjeve është evidentuar se vendoset referencë e shfuqizuar përsa i përket auditimit financiar. Ligji nr. 9228, datë 09.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i referuar si kriter vlerësimi, është shfuqizuar me Ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare”, për më tepër për institucionet buxhetore, nuk zbatohet Ligji nr. 25/2018, por Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 8/2018 “Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare të njëjësive qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, si dhe në çdo rast duhet të konsiderohen standardet e kontabilitetit që njësia ka zbatuar në mbajtjen e kontabilitetit dhe përgatitjen e pasqyrave financiare.
- MBZHR ka kryer proces vlerësimi të cilësisë së auditimeve.
- Nga strukturat brenda DAB, janë zbatuar procedurat mbi vlerësimin dhe sigurimin e cilësisë së auditimit. Referuar Manualit të AB pjesë e dosjeve të auditimit janë anekset “Mbi rishikimin e cilësisë për realizimin e angazhimit të auditimit të brendshëm” të plotësuara nga Përgjegjësi i grupit të auditimit dhe Drejtori i Drejtorisë së AB, si dhe Lista verifikuese e evadimit të auditimit.
- Gjatë kësaj periudhe nuk ka patur vlerësim të cilësisë nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MF. Raporti i fundit i vlerësimit është në vitin 2018, referuar Urdhrit të Ministrit të MF nr. 22, datë 06.03.2017 “Për miratimin e metodologjisë për vlerësimin e jashtëm të cilësisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Konkluzion: Nga auditimi ka rezultuar se DAB, në përgjithësi ka respektuar kuadrin ligjor mbi auditimin e brendshëm, ka realizuar planin e auditimeve, ka kryer raportimet në MF, ka zbatuar Manualin e AB, në lidhje me hartimin e dokumentacionit të dosjes dhe zbatimin e procedurave të auditimit, por ka nevojë për të përmirësuar mangësitë e cilësuara më lart në lidhje me trajtimin e disa çështjeve në raportet e auditimit.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur observacione.**

2.2. Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit.

- *Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit;*
- *Realizimi i planit të buxhetit;*
- *Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore.*

Për auditimin e drejtimit të mësipërm, Grupi i auditimit është fokusuar në disa çështje:

- Përgatitja, hartimi dhe miratimi i kërkesave buxhetore në kuadër të Programit Buxhetor;
- Afatmesëm (PBA) gjatë tre fazave (strategjike, teknike dhe faza finale- hartimi i projektbuxhetit vjetor)
- Përputhmëria me tavanet buxhetore;
- Detajimi i buxhetit fillestar, ndryshimet gjatë vitit të plan buxhetit (shtesat, pakësimet, rialokime) procedurat e ndjekura në angazhimet e reja në përputhje me kriteret ligjore
- Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit, raportet periodike, analiza e devijimeve dhe masat korrigjuese;

Kriteret e vlerësimit janë nxjerrë nga aktet e mëposhtme:

- Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr.84/2022, datë 24.11.2022 “Për zbatimin e buxhetit viti 2023”, i ndryshuar;
- Ligji nr.97/2023, datë 07.12.2023 “Për zbatimin e buxhetit viti 2024”; i ndryshuar;
- VKM nr.122, datë 01.03.2023 “Për miratimin e Planit Kombëtar për Integrimin Evropian, të periudhës 2023-2025” ;
- VKM nr. 16, datë 11.01.2024 “Për miratimin e Planit Kombëtar për Integrimin Evropian, 2024-2026”;
- VKM nr.887, datë 27.12.2022 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”, i ndryshuar;
- VKM nr.436, datë 19.07.2023 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të PBA 2024-2026”;
- VKM nr.535, datë 12.08.2024 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të PBA 2025-2027”;
- VKM nr.447, datë 26.07.2023 "Për miratimin e Dokumentit të Politikave Prioritare 2024-2026", i ndryshuar;
- VKM nr.161, datë 20.03.2024 "Për miratimin e Dokumentit të Politikave Prioritare 2025-2027" i ndryshuar;
- UMF nr.7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”, i ndryshuar;
- UMF nr.5 datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2025”, i ndryshuar;
- UMF plotësues nr.22 datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2025”;
- UMF nr.4, datë 28.02.2024 “Për përgatitjen e PBA 2025-2027”;
- UMF plotësues nr.4 datë 28.02.2024 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2025 - 2027”;
- UMF nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;
- UMF nr.22, datë, 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar;
- UMF nr.14 datë 30.05.2023 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar;
- UMF plotësues nr.1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”;
- UMF plotësues nr.2, datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”;

- UMF plotësues nr.1, datë 24.01.2024 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2024”;
- UMF nr.36 datë 17.12.2019 “Për përgjegjësitë e përdoruesve në sistemin informatik të menaxhimit financiar për modulën e përgatitjes së buxhetit, modulën e menaxhimit të investimeve publike dhe modulën e monitorimit të buxhetit dhe portofolit të projekteve”, i ndryshuar;
- UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Të tjera, në vlerësimin e rregullshmërisë në nxjerrjen e akteve të brendshme rregullatore, që i shërbejnë aktivitetit të MBZHR.

Për auditimin e këtij drejtimi janë kërkuar dhe vënë në dispozicion të grupit të auditimit dokumentacioni i mëposhtëm:

- Shkresat zyrtare të dërguara Ministrisë së Financave së bashku me pasqyrat e gjeneruara nga sistemi AFMIS për PBA të periudhës objekt auditimi;
- Shkresat e buxhetit fillestar si dhe ndryshimet e propozuara dhe të miratuara gjatë periudhës objekt auditimi;
- Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, evidencat dhe situacionet mujore të shpenzimeve;
- Rregullorja e brendshme e institucionit;
- Akte të tjera ligjore dhe nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e institucionit.

A. Përgatitja dhe miratimi i kërkesave buxhetore në kuadër të PBA-së.

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR) për të gjitha proceset e hartimit, miratimit, ndryshimit, zbatimit dhe monitorimit të PBA (objekt auditimi), ka ngritur Grupin e punës të Menaxhimit Strategjik (GMS), në përputhje me pikën 8/b, të nenit 8 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, përkatësisht me Urdhrin nr. 212, datë 07.04.2023, “Për ngritjen e Grupit për Menaxhimin Strategjik”, i vlefshëm për periudhën (mars 2023 – mars 2024), ndryshuar me Urdhrin nr.760, datë 27.12.2023 i vlefshëm për periudhën dhjetor 2023 – dhjetor 2024 si dhe me Urdhrin nr.999, datë 21.11.2024, “Për ngritjen e Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik” pa afat.

Për ngritjen e Ekipeve të Menaxhimit të Programeve (EMP) janë miratuar, Urdhri nr. 211, datë 07.04.2023 “Për ngritjen e Ekipeve të Menaxhimit të Programeve Buxhetore”, i ndryshuar me Urdhrin nr. 759, datë 27.12.2023, me Urdhrin nr.137, datë 27.02.2024, me Urdhrin nr. 644, datë 21.08.2024 dhe me Urdhrin nr. 1110, datë 20.12.2024 i cili ka shfuqizuar Urdhrin nr. 759 datë 27.12.2023”.

Gjatë shqyrtimit të dokumentacionit të Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) për periudhën 2024-2026 dhe 2025-2027, konstatohet se:

- Kërkesat buxhetore janë hartuar bazuar legjislacionit bazë përkatësisht referuar Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjit nr.84/2022, datë 24.11.2022 “Për zbatimin e buxhetit viti 2023”, i ndryshuar, Ligjit nr.97/2023, datë 07.12.2023 “Për zbatimin e buxhetit viti 2024”, i ndryshuar, të UMF nr.7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA)”, i ndryshuar, të UMF nr.5 datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2025”, të UMF plotësues nr.22 datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2025”, të UMF nr.4, datë 28.02.2024 “Për përgatitjen e PBA 2025-2027”, të UMF plotësues nr.9 datë 10.07.2024 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2025 - 2027”.
- MBZHR ka hartuar shkresa për hartimin e PBA dhe për zbatimin e buxhetit për institucionet e varësisë për të vitet 2023 dhe 2024.
- Për përgatitjen e PBA-së 2024-2026, janë dërguar shkresat:
- Nr. 1637 prot., datë 13.03.2023 "Mbi dorëzimin e kërkesave buxhetore 2024-2026;

- Nr.4132 prot., datë 26.07.2023 "Mbi dorëzimin e kërkesave buxhetore 2024-2026;
- Për përgatitjen e PBA-së 2025-2027, janë dërguar shkresat:
- Nr.1807 prot., datë 11.03.2024 "Mbi dorëzimin e kërkesave buxhetore 2025-2027;
- Nr.5035 prot datë 24.07.2024 "Mbi dorëzimin e kërkesave buxhetore 2025-2027;
- Lidhur me udhëzimet për zbatimin e buxhetit, MBZHR ka hartuar dhe dërguar për zbatim në institucionet e varësisë udhëzime specifike si më poshtë:
- Udhëzimi nr. 4, datë 27.02.2023 "Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2023";
- Udhëzimi nr. 5, datë 19.02.2024 "Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2024".

Struktura buxhetore e miratuar:

Fondet janë planifikuar të shpenzohen në strukturën buxhetore në Grupin 5 dhe në 7-të programet buxhetore:

- Programi nr. 01110 "Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi";
- Programi nr. 04220 "Siguria ushqimore dhe mbrojtja e konsumit";
- Programi nr. 04230 "Mbështetje për Peshkimin";
- Programi nr. 04240 "Menaxhimi i infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes";
- Programi nr. 04250 "Zhvillimi Rural duke mbësht. Prodh. Bujq, Blek, Agroind dhe Market";
- Programi nr. 04860 "Këshillimi dhe Informacioni Bujqësor";
- Programi nr. 05470 "Menaxhimi qëndrueshëm i tokës bujqësore".

Kërkesat buxhetore janë hartuar në përputhje me tavanet buxhetore, miratuar me VKM nr.436, datë 19.07.2023 "Për miratimin e taveve përfundimtare të PBA 2024-2026" dhe me VKM nr.535, datë 12.08.2024 "Për miratimin e taveve përfundimtare të PBA 2025-2027" dhe janë bazuar në kërkesat Buxhetore të paraqitura nga 24 (njëzetë e katër) njësitë e varësisë së saj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, relacionit dhe të pasqyrave për PBA 2024-2026 për të tre fazat (a) faza Strategjike; b) faza teknike dhe c) faza finale, grupi i auditimit ka evidentuar konstatimet si vijon:

Konstatim: Nuk janë zbatuar afatet ligjore të dërgimit të PBA në Ministrinë e Financave.

Shkresa zyrtare në Ministrinë e Financave për miratimin e PBA 2024-2027 faza strategjike është dërguar më datën 9 maj 2023, me nr.1573/2 prot. "Mbi projekt buxhetin afatmesëm 2024-2026 për MBZHR (faza strategjike)". Për fazën e II (faza teknike) dokumentacioni është dërguar me shkresën nr. 4381/1 prot., më datën 04.09.2023 e cila nuk është në përputhje me kriteret e vlerësimit, referuar UMF plotësues nr.5 datë 28.02.2023 "Për përgatitjen e PBA 2024-2025", pikën 9, germa (a) ku cilësohet: *"....Afati për dorëzimin e kërkesave të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026 për fazën strategjike në të cilën përfshihen edhe propozimet për investimet publike, është data 1 Maj 2023 për fazën strategjike dhe deri më 1 shtator për fazën teknike"*.

Konstatim: Disa produkte janë planifikuar jo mbi baza të nevojave reale.

- Nga auditimi u konstatua se planifikimi fillestar i produktit "Trajnim i personelit" (Kodi 90501AC), programi buxhetor 01110 "Planifikim menaxhimi", është miratuar në vlerën 7,000 mijë lekë, ndërsa gjatë vitit buxhetor është rishikuar në 23,600 mijë lekë, duke rezultuar në një rritje prej rreth 237% krahasuar me planin fillestar ose 337% të planit final me planin fillestar. Rishikimi i theksuar i planit, pasqyron mungesë të planifikimit të kujdesshëm dhe realist të nevojave, pasi që në fazën e hartimit të buxhetit nuk është parashikuar dhe miratuar një kalendar i lëvizjeve jashtë vendit për personelin. Kjo situatë tregon se planifikimi financiar nuk është mbështetur në analiza të plota, reale dhe të dokumentuara, duke sjellë dobësi të theksuara në procesin e planifikimit, vlerësimit të nevojave dhe monitorimit buxhetor, duke reflektuar mungesë disipline financiare dhe përgjegjshmërie menaxheriale, në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në Udhëzimit nr.22, datë 10.07.2013 "Për

zbatimin e Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.870, datë 14.12.2011,"Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit", pika 2.

- Ndryshimet e tjera të domosdoshme në shtesën e buxhetit kanë ardhur si pasojë e hapjes së negociatave me BE-në për kapitujt 11 dhe 12, për të cilët MBZHR është përgjegjëse dhe planifikimet nuk kanë qenë të parashikuara.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr.14 datë 30.05.2023 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore", i ndryshuar, rubrika II. Rolet dhe përgjegjësitë në procesin e monitorimit të buxhetit, pika 23.gërma f) ku citohet se "...Në rast se një nga arsytet e deviancës ka qenë arsye e planifikimit atëherë është e nevojshme rishikimi i planit dhe përgatitja e një përmbledhjeje të rishikuar katër mujore të shpenzimeve dhe realizimit të produkteve" dhe ngarkon me përgjegjësi edhe anëtarët e EMP të programit buxhetor 01110 përcaktuar në pikën 24 të këtij udhëzimi, DEMP znj. Aida Shehi për programin e planifikim menaxhimit 01110.

Konstatim: Planifikimi i investimeve me fonde të huaja nuk është bërë referuar kontributit të miratuar në marrëveshjet për secilin projekt.

Gjatë auditimit të raportit të monitorimit vjetor për vitin 2023 u konstatua se shpenzimet faktike në kapitullin 2 "Investimet e huaja" kanë tejkaluar planin e miratuar, duke kapërcyer 12% mbi tavanin buxhetor të planifikuar për projektet e huaja. Ky tejkalim dëshmon për mungesë të planifikimit të bazuar në nevojat reale, si dhe për mosrespektim të marrëveshjeve me donatorët dhe të përqindjeve të bashkëfinancimit nga qeveria shqiptare (kostot lokale) apo edhe TVSH, e cila nuk është në përputhje me kriteret e vlerësimit, referuar Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2018 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, në nenin 52 ku citohet se "...Kryerja e shpenzimeve bëhet vetëm nëse masa e shpenzimit nuk kalon fondet e angazhuara për këtë qëllim". Konkretisht për Programin buxhetor 04230 "Mbështetje në peshkim" viti 2023, Drejtues i EMP në Programin buxhetor programin 04250 "Zhvillimi rural".

Të dhënat për projektet që janë planifikuar të realizohen me financim të huaj si dhe shpenzimet që kanë tejkaluar fondet e planifikuara jepen si vijon:

Tabela nr.1 "Projektet me financim të huaj, Realizimi Plan Fakt viti 2023"

Nr.	Kod Prog	Llogari ekonomike	kodi i produktit	Emërtimi i produktit	Plani Final	Fakti 12 Mujori	Diferenca
1	04220	230	18AJ307	Mbeshtetje per Zhvillimin Struktural te Sigurise Ushqimore (Prot. Italian)	88,933	107,479	-18,546
2	04230	230	19AB801	Mbeshtetje per zhvillimin e tregjeve dhe prodhimtarise detare	0	18,788	-18,788
3	04250	231	18CF201	GIZ Mbeshtetje per Zhvillimin e Qendrueshem te Zonave Rurale ne Shqiperi - SDRA (GRAND)	311,541	437,958	-126,417
4	04250	231	18AL303	Përfutjes nga Programi IPARD II (nga masa 3)	900,000	919,556	-19,556
5	04250	231	18AL304	Projekti FOOD 4 HEALTH	27,000	33,904	-6,904
				Totali	1,327,474	1,517,685	(190,211)

Burimi i të dhënave MBZHR, punoi Grupi i auditimit

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme tejkalimet e shpenzimeve kanë ndodhur në Programet buxhetore 04230 "Mbështetje në peshkim" dhe në programin 04250 "Zhvillimi rural" ku mbajnë përgjegjësi Drejtues i EMP në Programin buxhetor 04230 "Mbështetje në peshkim" viti 2023, Drejtues i EMP në Programin buxhetor programin 04250 "Zhvillimi rural" si dhe Nëpunësi zbatues.

Veprimet dhe mosveprimet e EMP nuk janë përputhje me kriteret e vlerësimit, referuar UMF nr.36 datë 17.12.2019 “Për përgjegjësitë e përdoruesve në sistemin informatik të menaxhimit financiar për modulën e përgatitjes së buxhetit, modulën e menaxhimit të investimeve publike dhe modulën e monitorimit të buxhetit dhe portofolit të projekteve” i ndryshuar, rubrika 1. Njësitë e Qeverisjes Qendrore, nën rubrika 1.1 Përgjegjësia e drejtuesve dhe anëtarëve të EMP dhe në UMF nr.14 date 30.05.2023 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore", i ndryshuar, rubrika II. Rolet dhe përgjegjësitë në procesin e monitorimit të buxhetit, pika 23.gërma f) ku citohet se “...Në rast se një nga arsyet e deviancës ka qenë arsye e planifikimit atëherë është e nevojshme rishikimi i planit dhe përgatitja e një përmbledhjeje të rishikuar katër mujore të shpenzimeve dhe realizimit të produkteve dhe në pikën 19.2 ku citohet se “...në lidhje me deviacionet më të theksuara nga plani, të performancës së produkteve. Për qëllim të raportimit, shmangie të theksuara nga plani do të konsiderohen shmangiet me mbi 15% nga plani (për të gjithë treguesit) për raportimin e parë dhe të dytë të vitit; dhe shmangiet **me mbi 5%** nga plani për raportin e tretë (vjetor) të monitorimit .

Konstatimi: Mospërputhje ndërmjet detyrimeve kontraktuale dhe planifikimit buxhetor.

Në projektbuxhetin e vitit pasardhës konstatohet devijimi i burimit të financimit pasi është ndryshuar kodi i produktit si dhe vlera e planit buxhetor është çelur pjesërisht, jo aq sa detyrimi i angazhimit kontraktual duke parashikuar fonde vetëm për sistemin e krijimit Web GIS dhe jo të vlerës së mirëmbajtjes. Planifikimi jo i saktë i fondit të mirëmbajtjes në strukturën buxhetore dhe ndryshimi i kodifikimit të tij pa reflektim të plotë në PBA tregon mangësi në planifikimin e fondeve.

Konstatimi: Planifikohen fonde për produkte që janë të realizuara dhe që duhej të bëheshin kalim kapital. Gjatë viteve 2023 dhe 2024 janë planifikuar fonde shpenzime korrente për produkte të përfunduara. Produktet e përfunduara duhej të ishin kaluar pas marrjes në dorëzim, menjëherë si kalim kapital tek përfituesit. Ky konstatim është bërë për investimet: a) Krijimi i sistemit WEB-GIS në QTTB Fushë-Krujë dhe objekti Tregu i peshkut në markatën Vlorë, shpenzime operationale (mirëmbajtje, ruajtje, energji, ujë etj...) pa u planifikuar në PBA apo në projektbuxhet pasi Markata nuk është vënë në funksion. Gjatë planifikimit që në PBA nuk janë vlerësuar rreziqet në zbatimin e projekteve të investimit të tilla si vonesat, ndryshimet ligjore apo koordinimi ndërinstitutional, duke sjellë mospërputhje në raportim dhe keq menaxhim të fondeve, e cila nuk është në përputhje me kriteret e vlerësimit, referuar Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 4, germa (ç) ku citohet mbështetja në menaxhimet e fondeve publike në parimin e ekonomicitetit, efikasitetit dhe eficiencës së fondeve.

Bashkëfinancimet publike.

Për Vitin 2023 MBZHR me fondet e planifikuara për investime, nuk janë publikuar njoftime: “thirrje për pjesëmarrje në investime” për Njësitë e qeverisjes vendore, apo edhe për institucione të tjera, ndërsa për vitin 2024 MBZHR, ka paraqitur dhe publikuar thirrje për pjesëmarrje në investime me fondet e planifikuara në dy programe buxhetore përkatësisht:

04240 “Menaxhimi i infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes” dhe 04250 “Zhvillimi Rural duke mbështetja e Prodhimit Bujqësor, Blegtoral, Agrobiznes dhe Marketing” (rivitalizimi i tregjeve tradicionale nga Njësitë e qeverisjes vendore”.

Në kuadër të zbatimit të Ligjit nr. 97/2023 "Për Buxhetin e vitit 2024", MBZHR në përputhje me tavanin buxhetor të programit, MBZHR ka angazhuar shumën 400 milion lekë për programin e menaxhimit të Infrastrukturës së Kullimit dhe Ujitjes.

Thirrja për investime -Faza e Parë e Vlerësimit.

Me shkresën nr. 368, datë 15.01.2024, MBZHR i është drejtuar 61 bashkive që të paraqesin propozimet e tyre për projekte infrastrukturore shoqëruar me dokumentacionin e plotë teknik.

Konstatim: Mungesa e informacionit mbi gjendjen kontabël të asetit për të cilin po kërkohet investimi në dokumentin e thirrjes.

Nga grupi i auditimit konstatohet se, në dokumentacionin e thirrjes për investim, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR) nuk ka parashikuar kërkesa detyruese apo specifike lidhur me vlerën kontabël të asetit apo të aseteve ekzistuese për të cilat kërkohet të realizohet investimi. Përfshirja e këtij elementi si kriter i detyrueshëm në dokumentacionin e thirrjes do të shërbejë si mekanizëm kontrolli për mbështetjen e investimeve mbi bazën e një nevojë reale investimi, duke ndihmuar në:

- Vlerësimin objektiv të nevojës për ndërhyrje në asetin ekzistues;
- Parandalimin e mbivendosjes së investimeve në asete që mund të kenë përfituar fonde gjatë viteve të fundit; si dhe rritjen e efektivitetit dhe transparencës në përdorimin e fondeve publike, në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe eficiencës.

Gjithashtu garantimi i planifikimit të orientuar nga nevojat reale është e domosdoshme që në kërkesat për financim nga përfituesit potencialë – si Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore, Agjencitë Rajonale apo edhe njësi të tjera zbatuese – ky informacion të jetë më i zgjeruar sidomos me investimet ekzistuese të realizuara dhe të përfunduara, të cilat nuk janë kaluar ende në administrim të përfituesit, por për të cilat ka dijeni, projektet që janë aktualisht në proces zbatimi, të financuara nga burime të tjera financimi (p.sh. programet IPARD, IPA, etj.), projektet për të cilat kanë aplikuar, por që nuk kanë marrë ende financim – pra që ndodhen në fazën e miratimit për financim nga burime të tjera dhe për të cilat ka informacion.

Të gjitha këto konstatime evidentojnë se informacioni i kërkuar për investime duhet të mbështetet dhe të jetë në përputhje me treguesit e performancës, përcaktuar në VKM nr. 887, datë 27.12.2022 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”, pika 4.4.1 “Treguesit kyç të performancës”, pika 10 “Parimet kryesore”, rubrika 4.3 “Treguesit e produktit”, rubrika 7 “Menaxhimi i projektit, parakushtet dhe rreziqet”, të Formularit të Konceptimit të Projektit të Investimit (PKPI, F-3).

Kriteret e Përzgjedhjes së Projekteve të reja për Investime

Në kuadër të hartimit dhe miratimit të Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) MBZHR ka paraqitur dhe shpallur thirrjen për pjesëmarrje në investime. Institucionet që kanë shprehur interes kanë qenë bashkitë. Qëllimi i këtyre projekteve ka qenë në kuadër të përmirësimit dhe rivitalizimit të tregjeve si dhe të infrastrukturës së ujitjes.

Fondi total i kërkuar në 12 projektet e kualifikuara për vlerësim është 346 milionë lekë dhe Fondi kërkuar për 6 bashkitë me projekte fituese është rreth 198 milionë lekë. Duke qenë se fondi i miratuar për vitin 2024 për këtë qëllim është i kufizuar, është propozuar që financimi të ndahet në dy vite buxhetore, për të mundësuar zbatimin në mënyrë të qëndrueshme të këtij investimi. MBZHR ka publikuar dhe njoftuar thirrjen për pjesëmarrje në investime në Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore me shkresën nr.5807 prot., datë 03.09.2024. Për vlerësimin e projekteve është ngritur grupi i punës me Urdhrin nr. 706, datë 13.09.2024 ku ka vendosur edhe kriteret e pikëzimit.

Komisioni i vlerësimit ka marrë në shqyrtim dhe vlerësuar 72 projekte, të cilat kanë kërkuar financim me një vlerë totale 2.87 miliard lekë.

Ndryshimet Ligjore në Planin Buxhetor:

Gjatë vitit 2023, janë miratuar ndryshimet përkatësisht me:

Ndryshime të miratuara me Akte Normative

Konstatohet se janë miratuar dy akte normative për të përshtatur dhe menaxhuar në mënyrë sa më efektive dhe me ekonomicitet shpenzimet korrente dhe investimet përkatësisht:

- *Akti Normativ Nr. 5*, datë 18.10.2023 ka reflektuar ndryshimet e fondeve përkatësisht nga pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore dhe ndryshimet në fondet e shpenzimeve operative, fond i veçantë dhe investimet kryesisht në mbështetje të masave për bujqësinë dhe blegtorinë-Skema e Bujqësisë (shtesa fondi rreth 783 milion lekë) dhe për skemën e subvencionit të naftës për bujqësinë është miratuar një shtesë rreth 1,040 milion lekë, në investime shtesat totale janë rreth 359 milion lekë.

- *Akti Normativ Nr. 6*, datë 14.12.2023 janë pakësuar fondet nga investimet rreth 159 milion lekë dhe janë shtuar rreth 530 mijë lekë për QTTB-të, për Rehabilitim pjesor në kanalin kryesor ujitës Peqin Kavajë, zona Gosë. (Ndërtim ure dhe ri veshje kanali) konstatohet se vlerën më të madhe e zënë fondet për grandet për Përfituesit nga Programi IPARD II rreth 922 milion lekë, si dhe grandit për projektin "Food 4 Health" me një vlerë rreth 27 milion lekë.

Ndryshime të miratuara me VKM

- VKM 325, datë 31.05.2023 "Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabinetëve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civilë dhe nëpunësve në disa institucione të administratës publike", si dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 326, datë 31.05.2023, të Këshillit të Ministrave, "Për pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucione të administratës publike", të ndryshuar". Shtesa e fondit për rritjen e pagave është bërë në shumën 370,110 mijë lekë
- VKM nr.795, datë 28.12.2023 për shpërbllim për procesin e negociatave me BE (screening) në shumën 15,955 mijë lekë.
- VKM nr.834, datë 28.12.2023 për shpërbllim për procesin e negociatave me BE në shumën 2,880 mijë lekë.

Ndryshime me miratim të Ministrisë së Financës

Me miratim të Ministrisë së Financës në planin e buxhetit janë miratuar ndryshimet pa efekt në planin total, vetëm në 1 rast konstatohet se ka shtesë fondi (fondi i veçantë) prej 7,700 mijë lekë. Këto ndryshime janë në vlerë totale 437,177 mijë lekë, tabela 2.

Tabela 2 "Rialokime dhe shtesa fondi nga Ministria e Financave", në 000 lekë

Ndryshimet	Vlera	Përshkrimi
1	150	Shpenzime për fondin e veçantë
3	1,080	Kompensim për telefon celular funksionarëve (Aparati ,AKVMB, AZHBR)
1	1,500	Shpenzime operative për objektivat e QTTB Korçë
1	3,000	Pagesa kostosh për takime bilaterale në Bruksel – Kapitujt 11 dhe 12 te BE
1	5,600	Përfaqësim në arbitrazh – çështja Valeria SRL
1	+7,700	Detajim i shpenzimeve për fondin e veçantë (shtesë në planin fillestar)
2	14,750	Shpenzime për vrojtime statistikore nga AREB-et
1	30,000	Përfaqësim në arbitrazh – çështje të tjera
1	123,817	Projekti për ndërtimin e tregjeve bujqësore dhe të kafshëve (AZHBR)
4	249,580	Shpenzime për investime
Totali 16 raste	437,177	

Burimi i të dhënave MBZHR, punoi Grupi i auditimit

Ndryshime të miratuara me miratim të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë

Me miratim të Sekretarit të Përgjithshëm në planin e buxhetit janë miratuar ndryshimet pa efekt në planin total. Këto ndryshime janë në vlerë totale 248,619 mijë lekë si në tabelën 3:

Tabela 3 "Rialokime dhe shtesa fondi nga Sekretarit të Përgjithshëm", në 000 lekë

Rasti	Vlera	Arsyeja
41	103,500	Fond i Veçantë për institucione
4	42,201	Dëshmipërbllim për fermerët për kafshët e eliminuara
1	1,200	Situatë emergjente për mbrojtjen e bimëve (karkaleci)
1	1,480	Likuidim i Vendimeve Gjyqësore
1	11,500	Analiza laboratorike jashtë vendit (ËAGENINGER)
1	4,608	Mirëmbajtja e Sistemit WEB GIS
2	12,493	Pamjaftueshmëri fondi në shpenzime personeli
3	16,165	Mostra materiale dhe analiza për ISUV/DRVMB
11	55,472	Shpenzime të tjera operative
Total 65 raste	248,619	

Burimi i të dhënave MBZHR, punoi Grupi i auditimit

Tabela nr.4 “Ndryshimi i planit sipas programeve, në 000/lekë”

Nr.	Programet buxhetore	Plani Fillestar	Ndryshimet gjatë vitit (Rialokimet)	Plani Përfundimtar
1	01110 - Planifikim, menaxhim dhe administrimi	408,300	22,352	430,652
2	04220 -Siguria ushqimore dhe mbrojtja e konsumatorit	2,157,238	-89,567	2,067,671
3	04230- Mbështetje për peshkimin	402,923	-73,440	329,483
4	04240 - Menaxhimi i infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes	2,069,600	106,620	2,176,220
5	04250 -Zhvillimi Rural dhe mbështetja e Prodhimit bujq. blegt.agroi. dhe marketingut	8,693,771	1,114,782	9,808,553
6	04860- Këshillimi dhe Informacioni Bujqësor	491,000	107,997	598,997
7	05470 -Menaxhimi i Qëndrueshëm i Tokës Bujqësore	25,000	-700	24,300
	TOTALI	14,247,832	1,188,044	15,435,876

Burimi i të dhënave MBZHR, punoi Grupi i auditimit

Nga të dhënat konstatohet se ndryshimet me shtesën e buxhetit më të lartë janë bërë në programin 04250 -Zhvillimi Rural dhe mbështetja e Prodhimit bujqësor, blegtoral agro-industrial dhe marketingut”, me një ndryshim prej 11,145 mijë lekë.

Ndryshimet dhe rialokimit në planin e buxhetit janë kryer ne përputhje me kriteret ligjore.

Performanca e Shpenzimeve:

Për vitin 2023: Buxheti fillestar i miratuar ishte 14,247,832 mijë lekë dhe plan buxheti përfundimtar vjetor arriti 15,435,877 mijë lekë. Realizimi për periudhën 12 mujore është në shumën 12,995,780 mijë lekë, ku shpenzimet korrente janë 94%, investimet në total 67.9%, nga këto financimi i huaj 48.5%, Investimet me financim të brendshëm zënë 98.6%, Kosto Lokale 79.9% dhe TVSH 93%.

Struktura e shpenzimeve të MBZHR për çdo artikull, sipas PBA, planit të buxheti vjetor dhe realizimit faktik vjetor jepet në tabelën e mëposhtme.

Tabela nr. 5 “Krahasimi me PBA për shpenzimet faktike 2023”

Art.	Emërtimi `01110`	Fakti 2022	PBA-2023	PF-2023	PP-2023	F-2023
600	Paga	1,770,663	1,970,400	2,093,300	2,306,007	2,286,024
601	Sigurime Shoqërore	294,500	333,589	354,989	383,346	377,181
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	1,347,318	1,416,291	1,616,291	1,654,691	1,604,265
603	Subvencione	0	0	0	0	0
604	Transferta Korente të Brendshme	182,089	0	0	123,817	123,817
605	Transferta Korente të Huaja	32,687	40,000	40,000	31,400	31,378
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	4,909,543	3,013,720	3,313,720	4,998,683	4,538,908
Nen-Totali	Shpenzime Korrente	8,536,800	6,774,000	7,418,300	9,497,944	8,961,573
230	Kapitale të Patrupëzuara	43,985	55,650	55,650	62,583	61,043
231	Kapitale të Trupëzuara	2,379,493	3,023,622	3,113,622	2,449,389	2,310,866
232	Transferta Kapitale	0	0	0	0	0
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim te brendshem	2,423,478	3,079,272	3,169,272	2,511,972	2,371,909
230	Kapitale të Patrupëzuara	205,516	0	330,952	259,952	249,627
231	Kapitale të Trupëzuara	2,408,391	2,860,260	3,329,308	3,166,008	1,412,669
232	Transferta Kapitale	0	0	0	0	0
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim të huaj	2,613,907	2,860,260	3,660,260	3,425,960	1,662,296
Totali	Shpenzime Kapitale	13,574,185	12,713,532	14,247,832	15,435,876	12,995,778
	Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti	17,079.0	0	0	16,540	16,540
Totali (korrente + kapitale + Shp nga te ardh.jashte limiti)		13,591,264.0	12,713,532	14,247,832	15,452,416	13,012,318

Burimi i të dhënave MBZHR, punoi Grupi i auditimit

Struktura e shpenzimeve të MBZHR për çdo program, sipas PBA, planit të buxheti vjetor dhe realizimit faktik vjetor jepet në tabelën e mëposhtme.

Në realizimin vjetor, peshën më të madhe në nivelin e realizimit ndaj totalit, e ka programi buxhetor “Zhvillimi Rural” me 57,4%, vijon me programin “Infrastruktura e kullimit dhe ujitjes” me 16,6 % si dhe programi “Siguria ushqimore” me 15,7%. Kjo shpërndarje është bërë në përputhje me strategjitë e zbatuara

nga MBZHR. Në lidhje me shpenzimet korrente peshën më të madhe e zë Transferta për buxhete familjare & individë që janë transfera për fermerët subvencion.

Tabela nr 6 “Realizimi faktik viti 2023” në 000/lekë

	Emërtimi i programit	Plan Buxheti 2023	%	Fakti për vitin 2023		
				Fakti 2023	Realizim %	Struktura %
01110	Planifikim Menaxhim Administrimi	43	2,8%	42	99%	3,3%
04220	Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit	2,06	13,4%	2,04	98,9%	15,7%
04230	Mbështetje për peshkimin	32	2,1%	31	95%	2,4%
04240	Menaxhimi i Infrastruktura se Kullimit dhe Ujitjes	2,17	14,1%	2,15	98,9%	16,6%
04250	Zhvillimi Rural duke Mbështetur Bujqësinë, Blegtorinë dhe Agroindustrinë	9,80	63,5%	7,45	75,9%	57,4%
04860	Këshillimi dhe Informacioni Bujqësor	59	3,9%	58	96,9%	4,5%
05470	Menaxhimi Qëndrueshëm i Tokës Bujqësore	2	0,2%	2	93,9%	0,1%
	TOTALI	15,43	100%	12,99	84.2%	100%

Burimi i të dhënave MBZHR, punoi Grupi i auditimit

Konstatim: Referuar informacionit të raportit të monitorimit (viti 2023) të paraqitur nga MBZHR, konstatohet se nga krahasimi i të dhënave rezulton se detajimi i shpenzimeve është bërë në ndryshim me vlerat e parashikuara në PBA dhe as duke iu referuar kostove historike shpenzimet faktike të vitit 2022 që janë 13,590,949 mijë lekë ndërkohë që parashikimi i kërkesave për vitin 2023 sipas PBA 2023-2025, është më i ulët. Kjo tregon se parashikimet janë bërë në vlera jo të besueshme dhe reale pa u bazuar në analizën kosto përfitim të shpenzimeve faktike dhe me një mungesë koordinimi mbi strukturat e EMP dhe të GMS, duke rrezikuar efikasitetin e rialokimit të fondeve. Konstatohet se rishpërndarja dhe realizimi i fondeve, sidomos për investime, rialokimi është bërë për disa programe drejt qëllimeve dhe objektivave me prioritet më të ulët dhe jo në përputhje me kërkesat buxhetore.

Të dhënat e buxhetit dhe realizimi për vitin 2024

Rialokimet e fondeve për vitin 2024 janë kryer referuar kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi përkatësisht të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të Ligjit nr. 97/2023, “Për buxhetin e vitit 2024”, të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018, i Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, të Udhëzimit plotësues nr. 1, datë 24.01.2024, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2024” i ndryshuar.

Nga të dhënat e publikuara për buxhetin e MBZHR konstatohet se Plani fillestar i buxhetit ishte 14,180,500 mijë lekë dhe ndryshimet gjatë vitit (Rialokimet) në total kanë rezultuar me pakësim në vlerën totale rreth 462,566 mijë lekë dhe Plani përfundimtar u bë 13,717,934 mijë lekë. Rialokimet kanë ndikuar në uljen e planit total vjetor me rreth **3.26%** krahasuar me planin fillestar. Në të dy raportet e monitorimit final për vitin 2023 dhe 2024 nuk jepet informacion i detajuar për ndryshimin e buxhetit në krahasim me fondet e planifikuara në PBA. Të gjitha ndryshimet janë bërë referuar ligjit Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 44 “Rishpërndarja e fondeve buxhetore”.

Tabela nr. 7 “Ndryshimet e plan buxhetit sipas Akteve Normative”, në 000/lekë

Nr.	Aktet Normative	Ndryshimet gjatë vitit (Rialokimet)
1	Aktit Normativ Nr. 3 datë 28.08.2024 në shpenzime .	460,000
2	Në zbatim të Aktit Normativ Nr. 3 datë 28.08.2024, kryer rialokime në investime .	-710,000
3	Akti Normativ Nr. 5, date 19.12.2024 në shpenzime .	1,205,900
4	Aktit Normativ Nr. 5 date 19.12.2024 në investime .	-1,659,191
5	Totali:	-703,291

Burimi i të dhënave MBZHR, punoi Grupi i auditimit

▪ Miratim me Vendimet e Këshillit të Ministrave, 2 Raste shuma totale 233,025 mijë lekë
Efektin financiar është Shtesë në planin fillestar për efekt të ndryshimit të pagave, konkretisht:

1- Rritja e pagave në shumën **220,350 mijë lekë**, sipas VKM nr. 422, datë 26.6.2024 “Për një ndryshim në Vendimin nr. 326, datë 31.5.2023, të Këshillit të Ministrave, “Për pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucione të administratës publike”, të ndryshuar”.

2. Në zbatim të VKM nr. 846, datë 26.12.2024 “Për dhënien e një ndihme të menjëhershme financiare për punonjësit mbështetës të qeverisjes qendrore”, në shumën **12,675 mijë lekë** (Art. 606).

▪ Miratim nga Ministria e Financës në shumë totale 886,692 mijë lekë, (15 raste):

Ndryshimet kanë ndodhur për shkak të rialokimeve nga njëri program buxhetor tek tjetri si vijon:

- Miratimi, 1 rast, detajimi i shpenzimeve për fondin e veçantë në shumën Totale 7,700 mijë lekë. (Shtesë në planin fillestar).
- Miratimi, 1 rast, shpenzimeve për fondin e veçantë në shumën 400 mijë lekë. (pa efekt financiar)
- Miratim në 2 raste, shpenzime për vrojtme statistikore, që kryhen nga AREB-et, në shumën 14,487 mijë lekë. (pa efekt financiar)
- Miratim në 3 raste (Aparati, AKVMB, AZHBR), për kompensimin e shpenzimeve të zërit 606 Për rimbursim të shpenzimeve të telefonit celular të funksionarëve, bazuar në VKM nr.673/2020 “Për pajisjen me numër telefoni celular të funksionarëve publikë”, në shumën 1,096 mijë lekë. (pa efekt financiar)
- Miratim në 5 raste, shpenzime për investime në shumën 860,109 mijë lekë. (pa efekt financiar)
- Miratim shpenzime të tjera operative në 3 raste në shumën 2,900 lekë mijë, (pa efekt financiar)
- Miratim nga Nëpunësit Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm), shumë totale 290,057 mijë lekë (79 raste)
- Miratim rialokimesh në 44 raste të kërkesave të institucioneve për Fond të Veçantë në shumën 4,933 mijë lekë.
- Miratim rialokimesh në 9 raste për dëmshpërblimin e fermerëve për kafshët e eliminuara të sëmura nga sëmundjet e plasjes, brucelozës, turbekulozit në shumën 37,917 mijë lekë.
- Miratim rialokimesh në 2 raste për situatën emergjente për mbrojtjen e bimëve nga dëmtuesit (karkaleci) në shumën 2,100 mijë lekë.
- Miratim rialokimi në 1 rast për likuidimin e Vendimeve Gjyqësore në shumën 350 mijë lekë.
- Miratim rialokimi në 1 rast për pagesën e analizave të kryera në kuadër të monitorimit të mbetjeve në kafshët e gjalla dhe molusqet bivale, gjurmueshmërinë, marrje mostra, në shumën 16,400 mijë lekë. (ISUV)
- Miratim rialokimesh në 5 raste për pamjaftueshmëri fondi në shpenzime personeli (artikulli buxhetor 600,601) (plotësuar kërkesa e institucioneve nga fondet e lira që rrjedhin nga vendet vakante në organikë) në shumën 44,619 mijë lekë.
- Miratim rialokimi në 1 rast për likuidimin e vlerës së planeve të rilevimit të objekteve kryesisht tokave bujqësore në shumën 3,000 mijë lekë.
- Miratim rialokimi në 1 rast për shpenzime operative për kadastrën e ullirit në shumën 7,500 mijë lekë.
- Miratim rialokimesh në 2 raste për shpenzime vrojtimesh statistikore në shumën 2,984 mijë lekë.
- Miratim rialokimesh në 2 raste për shpenzime operative për DUK-të në shumën 84,400 mijë lekë.
- Miratim rialokimi në 1 rast për shpenzime për rezervën gjenetike të racës autoktone të Buajve në shumën 1,240 mijë lekë.
- Miratim rialokimesh në 10 raste për shpenzime të ndryshme operative të tjera (monitorimi i cilësisë së ujit për ujitje, për trajnimin e veterinerëve zyrtarë, blerje plehra kimike e pesticide për bazën

eksperimentale prodhuese, blerje bazë materiale laboratorike, për shtypshkrime të nevojshme në sektorin e kontrollit në PIK, analiza vaj ulliri, etj.) në shumën 84,614 mijë lekë.

Për investimet në vitin 2024

- Në buxhetin e vitit 2024, Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural i është akorduar fondi prej 400 milion lekë për investime në infrastrukturën e ujitjes dhe kullimit të bashkive, i detajuar sipas parashikimeve të nenit 11, pika 7 të Ligjit nr. 97/2023” Për buxhetin e vitit 2024”. Në janar 2024, MBZHR i dërgoi 61 bashkive kërkesën për të paraqitur propozimet e tyre, duke kërkuar dokumentacion të plotë teknik (projekt zbatimi, oponentë, miratim bashkie, formularin e projektit dhe treguesit përkatës) me shkresën nr. 368, date 15.1.2024 “Mbi financimin e objekteve të ujitjes dhe kullimit të bashkive”. Nga shkurti deri në mars 2024 u shqyrtuan aplikimet dhe u krijua një databazë e projekteve.
- Në total aplikuan 52 bashki me 113 projekte me vlerë rreth 8.3 miliard lekë, ndërkohë që fondi i disponueshëm ishte vetëm 400 milion lekë. Një pjesë e propozimeve u përjashtuan sipas ligjit, si projektet e rehabilitimit të digave, veprave të mbrojtjes nga përmbytjet, ose blerjes së ekskavatorëve, të cilat nuk hynin në fushën e financimit. Po ashtu, 41 projekte u përjashtuan u skualifikuan si projekte pa dokumentacion teknik të vlefshëm apo me pasiguri në burimin ujqor ose mosplotësim të kriterëve ligjore.
- Përzgjedhja e projekteve u bë mbi analiza teknike dhe multikriteriale brenda kufirit 400 milion lekë duke u mbështetur në 4 kriterë me peshë si vijon:

Tabela nr. 8 “Kriteret e vleresimit të projekteve”

Nr.	Kriteri	Pikëzimi	Në %
1	Përzgjedhja e Kosto/hektar		50
2	Zona intensive bujqësore		20
3	Investimet e mëparshme të marra nga bashkitë (2016–2023)		20
4	Tipologjia e skemës ujitëse		40

- Nga filtrimi, 72 projekte të ujitjes (kryesisht rehabilitim kanalesh në skema të vogla e mesatare) u konsideruan të përshtatshme, me vlerë 2.87 miliard lekë. Duke qenë se tavanet buxhetore ishin të përcaktuara në PBA 2024–2026, u përzgjedhën për financim vetëm 27 projekte, që i përkisnin 17 bashkive, me impakt në rreth 17,000 ha sipërfaqe ujitëse. Vendimmarrja u finalizua me VKM 226, datë 09.04.2024 “Për shpërndarjen dhe detajimin e fondit për financimin e projekteve të bashkive nga programi “Menaxhimi i Infrastrukturës së Kullimit dhe Ujitjes” e cila kërkonte nga bashkitë që para zbatimit të plotësonin kushtet ligjore dhe teknike.
- Gjatë vitit, bashkitë vijuan të depozitojnë kërkesa shtesë, dhe me miratimin e Aktit Normativ nr. 3/2024 datë 28.08.2024 fondi u rriti në 600 milion lekë duke zgjeruar kategorinë e objekteve që mund të financoheshin, përfshirë pajisje, makineri dhe vepra të mbrojtjes nga përmbytjet. Kjo rriti fleksibilitetin dhe mundësinë e mbështetjes së bashkive në menaxhimin e infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit. Në total, 69 projekte/propozime ku 45 nga faza e mëparshme të mbetura të pa financuara dhe 24 të propozuara në periudhën prill-shtator. EMP nuk ka konsideruar për financim: 10 propozime me mangësi të theksuara në dokumentacionin teknik (pa projekt zbatimi/projekt ide/propozime pa vlerë për blerje ekskavatorësh etj) Pavarësisht analizës multikriteriale për përzgjedhjen e projekteve të ujitjes si në fazën e përzgjedhur edhe objekte me shkallë të lartë rrezikshmërie që mund të shkaktojnë përmbytje të konsiderueshme në zona të banuara. Konkretisht, është përfshirë në financim projekti "Rehabilitimi i pellgut ujëmbledhës të përroit të Zaranikës dhe Rikonstruksioni i digës dhe shtratit të përroit të Zaranikës (faza e Rikonstruksionit nga km 0 + 440 deri në km 3 + 100)", që mbron nga përmbytja qytetin e Elbasanit rreth 7500 familje përgjatë rrjedhës së përroit të Zaranikës. Gjithashtu, janë përfshirë në investim 3 ndërhyrje të karakterit emergjent në 3 diga të bashkisë

Tropojë për të shmangur shkarkimet e pakontrolluara të ujit nga ujëlëshuesit dhe shkarkuesit katastrofik të dëmtuar, për të shmangur përmytjen në pjesën e poshtme të digave. Në përfundim të këtij procesi, në Takimin e Ekipit të Menaxhimit të Programit me datë 29.8.2024, është finalizuar detajimi i investimeve për projektet e bashkive me fondin shtesë prej 200 milion lekë. Për vitin 2024, në kuadër të PBA-së 2024-2026. Në këtë detajim janë financuar 24 projekte individuale ku 20 projekte ujitje, 1 mbrojtje nga permbytja dhe 3 projekte të digave që i përkasin 15 bashkive, që impaktojnë ujitjen në rreth 9,000 ha. Mbi këtë bazë është përgatitur projektvendimi i dërguar me shkresën nr. 5876/1, datë 06.09.2024 që është përcjellë për mendim Ministrisë së Drejtësisë, Ministrisë së Financave dhe Ministrit të Shtetit për Pushtetin Vendor. Pas marrjes së mendimeve të ministrive përkatëse, është miratuar VKM nr.559, datë 11.9.2024 “Për një ndryshim në Vendimin nr. 226, datë 9.4.2024, 'Për shpërndarjen dhe detajimin e fondit për financimin e projekteve të bashkive nga programi "Menaxhimi i Infrastrukturës së Kullimit dhe Ujitjes””.

Struktura e shpenzimeve të MBZHR për çdo program, sipas PBA, planit të buxheti vjetor dhe realizimit faktik vjetor jepet në tabelën e mëposhtme.

Tabela nr. 9 “Realizimi i shpenzimeve faktike, krahasimi me PBA viti 2024, në 000/lekë

Programet buxhetore		Fakti	Parashikimi viti 2024 sipas PBA			Buxheti 12-mujor Viti 2024			Fakti
Kodi Prog.	Emërtimi	Viti 2023	PBA 2022-2024	PBA 2023-2025	PBA 2024-2026	Plan Fillestar	Ndryshimet në plan	Plani Final	Periodha vjetore 2023
01110	Planifikim Menaxhim Administrimi	426,449	325,000	400,000	437,000	499,335	-39,595	459,740	445,464
04220	Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit	2,046,420	1,645,409	1,969,409	2,173,809	2,703,048	-281,633	2,421,415	2,359,250
04230	Mbështetje për Peshkimin	312,673	889,423	399,123	404,423	472,523	-222,788	249,735	242,616
04240	Menaxhimi i Infrastrukturës së Kullimit dhe Ujitjes	2,151,705	1,890,000	2,090,000	2,095,000	2,553,500	284,760	2,838,260	2,645,598
04250	Zhvillimi Rural duke Mbështetur Bujqësinë, Blegtorinë dhe Agroindustrinë	7,454,387	5,306,171	8,106,171	7,824,771	7,247,794	-185,525	7,062,269	6,722,631
04860	Këshillimi dhe Informacioni Bujqësor	581,337	470,000	495,000	525,000	679,300	-6,085	673,215	638,972
05470	Menaxhimi Qëndrueshëm i Tokës Bujqësore	22,807	25,000	25,000	25,000	25,000	-11,700	13,300	12,972
Totali i Shpenzimeve të Ministrisë		12,995,778	10,551,003	13,484,703	13,485,003	14,180,500	-462,566	13,717,934	13,067,503
Shpenzime nga të Ardhurat Jashtë limitit		16,540							24,807
Totali		13,012,318	10,551,003	13,484,703	13,485,003	14,180,500	-462,566	13,717,934	13,092,310

Performanca e Shpenzimeve:

Për vitin 2024: Buxheti fillestar i miratuar ishte 14,180,500 mijë lekë dhe plan buxheti përfundimtar vjetor arriti 13,717,934 mijë lekë. Realizimi për periudhën 12 mujore është në shumën 13,092,310 mijë lekë, ku shpenzimet korrente janë në masën 76 %, investimet në total 23 %, nga këto financimi i huaj në masën 31 % dhe investimet me financim të brendshëm zënë 69 %.

Struktura e shpenzimeve të MBZHR sipas artikujve të buxhetit, planit të buxheti vjetor dhe realizimit faktik vjetor jepet në tabelën e mëposhtme.

Buxheti sipas artikujve buxhetorë në 000/lekë

Art.	Emërtimi	Fakti 2023	PF-2024	PP-2024	F-2024
600	Paga	2,286,024	2,696,703	2,746,787	2,706,310
601	Sigurime Shoqërore	377,181	447,240	454,863	444,968
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	1,604,265	1,766,991	1,694,438	1,592,847
603	Subvencione	0	0	0	0
604	Transferta Korente të Brendshme	123,817	0	0	0
605	Transferta Korente të Huaja	31,378	40,000	40,000	39,178
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	4,538,908	3,399,720	5,321,191	5,221,785

Nen-Totali	Shpenzime Korrente	8,961,575	8,350,654	10,257,279	10,005,088
230	Kapitale të Patrupëzuara	61,043	190,000	26,100	21,355
231	Kapitale të Trupëzuara	2,310,866	2,637,272	2,270,672	2,082,730
232	Transferta Kapitale				
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	2,371,909	2,827,272	2,296,772	2,104,085
230	Kapitale të Patrupëzuara	249,627	0	70,000	68,821
231	Kapitale të Trupëzuara	1,412,669	3,002,574	1,093,883	889,508
232	Transferta Kapitale				
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim të huaj	1,662,296	3,002,574	1,163,883	958,329
Totali	Shpenzime Kapitale	4,034,205	5,829,846	3,460,655	3,062,414
Totali	Shpenzime buxhetore MBZHR	12,995,793	14,180,500	13,717,934	13,067,503
	Shpenzime të ardhura jashtë limiti (kap 6)	16,540			24,807.00
Totali (korrente + kapitale + Shp nga të ardh.jashtë limiti)		13,012,333	14,180,500	13,717,934	13,092,310

Niveli i realizimit të buxhetit sipas artikujve buxhetore, rezulton në masën 98 % për shpenzimet korrente; në masën 92 për shpenzimet kapitale me financim të brendshëm; në masën 82 % për shpenzimet kapitale me financim të huaj dhe totali i buxhetit të vitit 2024 rezulton me një realizim në masën 95 %, kundrejt planit.

Raportet e monitorimit:

Për vitet objekt auditimi raportet e monitorimit janë dërguar në Ministrinë e Financave brenda afatit të përcaktuar në udhëzimin e Ministrisë së Financave me shkresat si vijon:

Viti 2023

- 4 mujour me nr. 3146 prot., date 30.05.2023;
- 8 mujour me nr. 5185 prot., date 29.09.2023;
- 12 mujour me nr. 1603 prot., date 29.02.2024.

Viti 2024

- 4 mujour me nr. 3694 prot., date 29.05.2024;
- 8 mujour me nr. 3694/1 prot., date 30.09.2024;
- 12 mujour me nr. 1745 prot., date 28.02.2025.

Të ardhurat e Planifikuara, të krijuara dhe të përdorura

Referuar të dhënave në raportin e monitorimit të zbatimit të PBA për të ardhurat e krijuara si dhe nga informacionet e të tjera, konstatohet se për vitin 2024 në krahasim me vitin 2023 ka patur një ulje prej 72,911 mijë lekë.

Konstatim: Nga evidencat e paraqitura konstatohet se shumatat për të ardhurat në vitin 2023 nuk janë kontabilizuar në llogaritë e klasës 7 dhe as të llogarive 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe në asnjë prej llogarive të pasivit llogaria 4341 “Operacione me shtetin detyrime”, apo 480 “Të ardhura për t’u klasifikuar ose rregulluar”. Ky konstatim vërteton se në regjistrimin dhe mbajtjen e llogarive kontabile ka mospërputhje me kriteret e vlerësimit, referuar udhëzimit nr 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme ” i ndryshuar Kapitullin II, në Rubrikën 2.3 “Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik”, pika 8 ku cilësohet: “... në lidhje me njohjen e të ardhurave në librat e tyre të brendshëm kontabël, të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, gjatë raportimit të tyre financiar do të përdorin metodën mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, në kuadër të rritjes së transparencës dhe besueshmërisë së informacionit financiar” gjë e cila nuk është pasqyruar.

Konstatim: Për vitin 2023 të ardhurat që monitorohen nga sektori i buxhetit janë planifikuar në vlerë totale prej 197,433 mijë lekë. Konstatohet se vetëm të ardhurat nga qiratë vjetore janë planifikuar në total 80,975 mijë lekë ndërkohë që referuar akt konstatimit datë 31.12.2023, dërguar me e-mail Sektorit të Buxhetit, nga sektori i monitorimit të qirave raportohet se vlera totale është 726,332 mijë lekë (qira, kamatëvonesa dhe gjoba) me një diferencë prej rreth 645,735 mijë lekë. Kjo mospërputhje e vlerave tregon mungesën e gjurmës së auditit për këtë proces për të gjithë sistemin e krijimit dhe regjistrimit të të ardhurave.

Konstatim: Për vitin 2024 është mbajtur akt rakordimi në datën 31.12.2024 nga Sektori i Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave, i cili i është dërguar me e-mail datë 28.03.2025 Sektorit të Buxhetit dhe Financës në Aparatin e MBZHR. Mbi bazën e tij janë kontabilizuar edhe Detyrimet për debitorët në llogarinë 468, por nuk janë pasqyruar dhe kontabilizuar ende të ardhurat në llogarinë e klasës 7 në pasqyrat financiare viti 2024. Për sa vijon kjo mospërputhje është në kundërshtim me UMF nr. 8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme " i ndryshuar , n; Kapitullin II, paragrafi 2.3, pika 8 ku cilësohet *“në lidhje me njohjen e të ardhurave në librat e tyre të brendshëm kontabël, të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, gjatë raportimit të tyre financiar do të përdorin metodën mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, në kuadër të rritjes së transparencës dhe besueshmërisë së informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare”* për të cilën mban përgjegjësi Drejtoria e buxhetit dhe e Menaxhimit financiar në Aparatin e MBZHR.

Të dhënat e mëposhtme tregojnë se sa janë vlerat e konstatuara për të ardhurat nga qiratë vjetore, nga penalitetet e kamatëvonesave si dhe nga gjobat nga mos likuidimi i detyrimeve.

Tabela nr. 10 “Të ardhurat nga qiratë viti 2023dhe 2024”

Viti	Qira të Papaguara	Penalitet	Gjoke	Total
2024	28,708,786	175,426,407	570,934,027	775,069,220
2023	26,909,289	143,273,967	556,146,510	726,332,434

Bazuar në të dhënat e evidencave në vitin 2024 në krahasim me vitin 2023 ka një ulje të të ardhurave që në planifikimin e bërë sipas PBA, në plan buxhetin vjetor por edhe në realizimin faktik të tyre.

Në asnjë relacion të raporteve të monitorimit nuk është bërë një analizë mbi problemet e konstatuara në krijimin, mbledhjen dhe planifikimin e të ardhurave.

Të gjitha ndryshimet dhe planifikimet janë pasqyruar në tabelat si vijon:

Tabela 11. Të ardhurat e krijuara dhe planifikuara viti 2023

Llojet e te ardhurave	Planifikimi sipas (PBA)				Përdorimi (në lekë)	
		Plan buxheti vjetor	Derdhje në buxhet	Realizimi në (%)	Plan limit	Fakt
Të ardhura nga qerate (qera toke, ndërtese)	51,997,000	36,783,066	36,622,647	71	0	0
Të ardhura nga licenca/dhënie lelesh	77,000,000	28,139,658	27,821,525	37	300,000	263,287
Të ardhura nga gjoba/urdhër-zhdëmtime	47,390,000	44,191,668	44,191,668	93	0	0
Të ardhura nga taksa regjistrimi, pulle, ekzekutive dhe tarifa te ndryshme	25,677,000	4,061,200	4,056,160	16	0	0
Të ardhura nga shitje dhe veprimtari e drejtpërdrejtë	55,595,000	38,546,464	13,833,948	69	30,545,239	23,031,491
Të ardhura të tjera	89,820,000	45,710,951	45,160,897	51	357,200	357,200
Totali	347,479,000	197,433,007	171,686,845	57%	31,202,439	23,651,978

Burimi :MBZHR

Tabela nr.12 “Të ardhurat total viti 2024” në lekë

Llojet e te ardhurave	Planifikim (PBA) (në lekë)	Realizimi i te ardhurave nga buxheti i shtetit (në lekë)			Realizimi në (%) - PBA	Përdorimi (në lekë)	
		Gjithsej	Ndryshimi	Derdhje ne buxhet		Plan limit	Fakt
Të ardhura nga qerate (qera toke, ndërtese)	51,880,000	32,021,123	0	32,021,123	62%	0	0
Të ardhura nga licenca/dhënie lelesh	52,760,000	33,771,683	0	33,771,683	64%	0	0
Të ardhura nga gjoba/urdhër-zhdëmtime	57,600,000	38,220,962	0	38,220,962	66%	0	0
Të ardhura nga taksa regjistrimi, pulle, ekzekutive dhe tarifa te ndryshme	21,673,000	5,173,717	376,520	4,797,197	22%	1,300,000	316,611
Të ardhura nga shitje dhe veprimtari e drejtpërdrejtë	49,805,000	35,705,941	24,485,654	11,220,287	23%	37,080,000	22,661,249

Të ardhura të tjera	40,850,000	40,284,787	779,971	39,504,816	97%	220,000	220,000
Totali	274,568,000	185,178,213	25,642,145	159,536,068	58%	38,600,000	23,197,860

Burimi :MBZHR

Tabela nr.13 “Ndryshimi i të ardhurave midis vitit 2024 dhe 2023” në lekë

Llojet e të ardhurave	Ndryshimi Planifikimit sipas (PBA)	Realizimi i të ardhurave nga buxheti i shtetit (në lekë)		
		Gjithsej	Ndryshimi	Derdhje ne buxhet
Të ardhura nga qerate (qera toke, ndërtesë)	-117,000	-4,761,943	-160,419	-4,601,524
Të ardhura nga licenca/dhënie lelesh	-24,240,000	5,632,025	-318,133	5,950,158
Të ardhura nga gjoba/urdhër-zhdëmtime	10,210,000	-5,970,706	0	-5,970,706
Të ardhura nga taksa regjistrimi, pulle, ekzekutive dhe tarifa të ndryshme	-4,004,000	1,112,517	371,480	741,037
Të ardhura nga shitje dhe veprimtari e drejtpërdrejtë	-5,790,000	-2,840,523	-226,862	-2,613,661
Të ardhura të tjera	-48,970,000	-5,426,164	229,917	-5,656,081
Totali	-72,911,000	-12,254,794	-104,017	-12,150,777

Burimi: MBZHR dhe Grupi i auditit

Lidhur me të ardhurat që krijohen, sipas programeve buxhetore konstatohet se institucionet që krijojnë të ardhura jepen në tabelën si vijon:

Tabela 14 “Institucionet që krijojnë të ardhura”

Nr.	kodi	Emertimi i programit	Institucionet
1	01110	Planifikim Menaxhim Administrimi	Aparati
2	04220	Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit	AKVMB dhe Drejtorite Rajonale, AKU +DR.Rajonale, ISUV
3	04230	Mbështetje për peshkimin	Drejtoria e Sherbimeve të Peshkimit dhe Akuakultures.
4	04240	Menaxhimi i Infrastruktura se Kullimit dhe Ujitjes	DUK-et Fier, Durres. Korce dhe Lezhe.
5	04250	Zhvillimi Rural duke Mbështetur Bujqesine, Blegtorine dhe Agroindustrine	AZHBR, AKDC,ESHFF
6	04860	Këshillimi dhe Informacioni Bujqësor	AREB-et (Tirane, Shkoder, Korce, Lushnje) QTTB-te (Fushe-Kruje, Vlore, Lushnje, Korce, Shkoder)

Burimi: MBZHR dhe Grupi i auditit

Nga konstatimet e sipërcituara konfirmohet se në MBZHR mungon koordinimi midis sektorëve, grupeve të EMP dhe ka mosfunksionim të sistemeve dhe të gjurmëve të auditit lidhur me hartën e veprimeve.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar MBZHR është paraqitur observacioni me shkresë shoqëruese nr. 808/2, datë 30.01.2026 “Mbi Projekt raportin e auditimit” nga z.A. V., ku janë mbi të cilin sqarojmë:**

Pretendimi i subjektit:

- Lidhur me konstatimin nr.1 Nuk janë zbatuar afatet ligjore të dërgimit të PBA në Ministrinë e Financave, sqarojmë se:**
 - Vonesat në dërgimin Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2024-2026 për Fazën Strategjike kanë ardhur si pasojë e problematikave të hasura me aksesimin e sistemit AFMIS gjatë periudhës së përgatitjes së tij. Këto vështirësi teknike kanë ndikuar drejtpërdrejtë edhe vonesën e përgatitjes dhe dorëzimit nga EMP përkatëse. Për më tepër, nga Sektori i Buxhetit është kërkuar vazhdimisht, nëpërmjet e-maileve zyrtare, dorëzimi në kohë i dokumentacionit nga të gjitha ekipet përgjegjëse (e-mailet datë 27.04.2023, date 28.04.2023, (2 faqe).
 - Megjithatë, një pjesë e ekipeve nuk i kanë përcjellë këto formate brenda afatit të kërkuar. duke ndikuar negativisht në vijimësinë e procesit të planifikimit buxhetor (e-mail date 3.5.2023, datë

4.5.2023, datë 9.5.2023, 4 faqe). Siç evidentohet edhe në komunikimet e bashkëngjitura, ekipi i fundit ka dorëzuar dokumentacionin më datë 9.5.2023.

Duke qenë se Ministria dorëzon vetëm një PBA të përbashkët për të gjitha programet buxhetore, përgatitja dhe dorëzimi në kohë i dokumentit të plotë ka qenë i pamundur për sa kohë që materialet nga njësitë përgjegjëse nuk janë mbledhur dhe finalizuar brenda afateve të përcaktuara.

- Sa i përket Fazës Teknike të PBA-së 2024-2026, sqarojmë se dokumentacioni është dërguar elektronikisht me e-mail datë 1.09.2023 (2 faqe) brenda afatit të përcaktuar nga Ministria e Financave. Megjithatë, dorëzimi fizik i dokumentacionit është realizuar me datë 4.9.2024, për shkak të mungesës së firmës së Sekretarit të Përgjithshëm, i cili në atë periudhë ndodhej me leje të zakonshme (bashkëngjitur Memo e Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 131/198 prot. datë 1.8.2023 për kërkesën e kryerjes së lejes së zakonshme, (1 faqe). Siç është e parashikuar në udhëzimet përkatëse, dokumentacioni i PBA-së duhet të shoqërohet me firmat autorizuese të drejtuesve të institucionit për të konsideruar të përfunduar dhe të vlefshëm procesin e dorëzimit. Për këtë arsye, për të garantuar përputhshmërinë me kërkesat ligjore dhe administrative, u prit kthimi i Sekretarit të Përgjithshëm për firmosjen e dokumenteve përkatëse. E-mailet përkatëse që vërtetojnë dorëzimin brenda afatit janë bashkëngjitur si pjesë e këtij sqarimi.
- 2. Lidhur me qëndrimin tuaj në fq 48, pika 5 "Trajnimi i personelit", risqarojmë se:
Shtesa e fondeve në produktin "Trainimi i Personelit", kod ekonomik 90501AC, nuk lidhet me mangësi në planifikim apo me mosrespektim të kriterëve ligjore, por është rezultat i drejtpërdrejtë i rritjes së angazhimeve institucionale në kuadër të procesit të integritetit evropian. Në momentin e hartimit fillestar të buxhetit, një vit më parë, nuk ishte e mundur të parashikoheshin me saktësi zhvillimet dhe intensifikimi i menjëhershëm i aktiviteteve ndërkombëtare. Hapja e tre kapitujve të rëndësishëm të negociatave (11, 12 dhe 13) ka sjellë rritje të ndjeshme të pjesëmarrjes së stafit në takime, trajnime dhe misione pune jashtë vendit, duke krijuar nevojë të reja dhe të paparashikuara financiare. Për këtë arsye, ndërhyrja buxhetore është realizuar për të garantuar vijimësinë e punës dhe përmbushjen në kohë të detyrimeve që burojnë nga procesi i negociatave, në funksion të interesit publik dhe prioriteteve strategjike kombëtare. Në këtë kuadër, vlerësojmë se rritja e shpenzimeve nuk përbën mangësi në planifikim, por reflekton aftësinë e qeverisë për të reaguar në mënyrë efektive dhe fleksibël ndaj zhvillimeve të reja, duke mbështetur me burime të nevojshme një proces me rëndësi të veçantë kombëtare, siç është integriteti evropian. Megjithatë, institucioni do të marrë në konsideratë rekomandimin për të përmirësuar më tej procesin e parashikimit dhe planifikimit buxhetor, me qëllim rritjen e saktësisë dhe eficiencës në përdorimin e fondeve publike në vijim
- 2. Në lidhje me qëndrimin e mbajtur në faqet 71–72 të raportit, sipas të cilit Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar) nuk ka mbajtur një databazë të strukturuar për vendimet gjyqësore të formës së prerë me detyrime monetare dhe nuk ka publikuar online grafikun e shlyerjes së tyre, sqarojmë se janë ndërmarrë të gjitha masat për përmbushjen e kërkesave të legjislacionit në fuqi. Aktualisht, të gjitha vendimet gjyqësore të formës së prerë që krijojnë detyrime monetare për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe institucionet në varësi janë të evidentuara, dokumentuara dhe administruara rregullisht, në përputhje me kompetencat funksionale. Në zbatim të Udhëzimit nr. 1, datë 04.06.2014, është hartuar dhe publikuar në faqen zyrtare të institucionit databaza e vendimeve gjyqësore, e organizuar sipas institucioneve dhe e përditësuar rregullisht. Administrimi i të dhënave për proceset gjyqësore ku institucioni është palë realizohet nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Çështjeve Juridike Administrative, e cila mban dhe përditëson një databazë për çështjet që sjellin efekte financiare në buxhetin e shtetit. Këto të dhëna i përcillen Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe shërbejnë si bazë për planifikimin e kërkesave buxhetore afatmesme (PBA), në përputhje me ecurinë e çështjeve. Gjithashtu, referuar Udhëzimit nr. 1, datë 04.06.2014, nuk parashikohet detyrimi për publikimin e

një databaze mbi hapjen dhe ecurinë e proceseve gjyqësore apo fazat e gjykimit, përtej vendimeve të formës së prerë.

3. *Lidhur me qëndrimin tuaj në faqen 48, pika 6, si dhe në referencë të rekomandimit nr. 33.1 mbi marrjen e masave për finalizimin dhe dokumentimin e plotë të kalimit kapital të aseteve, ju bëjmë me dije se investimi i realizuar për objektin “Markata e Pashkut, Vlorë” është dorëzuar pranë Drejtorisë së Peshkimit dhe Akuakulturës. Procesverbalet përkatëse të dorëzimit të investimit janë mbajtur dhe gjenden bashkëlidhur.*
4. *Lidhur me qëndrimin tuaj në faqen 48, pika 7, në lidhje me rubrikën “Të ardhurat e planifikuara, të krijuara dhe të përdorura”, sqarojmë se Lidhur me të ardhurat e krijuara nga qiratë, kamatëvonesat dhe gjobat për vitin 2023, ju sqarojmë se këto të ardhura nuk janë pasqyruar në bilanc për vitin në fjalë, pasi nuk ishte lëshuar ende një urdhër zyrtar për shpalljen e debitorëve dhe pasqyrimin e tyre në llogarinë përkatëse kontabël (llogaria 468 -"Debitorë të tjerë").*
 - *Pas miratimit Urdhrit nr. 129, datë 12.02.2025, u bë e mundur shpallja zyrtare debitorëve dhe rrjedhimisht kontabilizimi i vlerës totale të këtyre debive në vitin 2024, Bashkëngjitur gjeni urdhrin perkates si dhe tabclën analitike shoqëruese (4 faqe faqe).*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Qëndrimi i Grupit të auditimit mbetet i njëjtë me atë të paraqitur në Projekt Raportin e Auditimit dhe vlerëson se pretendimet dhe argumentet e paraqitura nuk qëndrojnë lidhur me mosdërgimin në kohë dhe shkeljen e afateve për paraqitjen e PBA-së pranë Ministria e Financave. Nga komunikimi elektronik i datës 01.09.2023, ndonëse brenda afatit formal, rezulton se vetë institucioni ka konfirmuar se dokumentacioni i dërguar ishte i paplotë, si pasojë e mungesës së bashkëpunimit të mjaftueshëm ndërmjet EMP-së dhe njësive të brendshme përgjegjëse për dorëzimin në kohë të formateve përkatëse. Argumenti se vonesat në dorëzimin e formateve kanë ardhur edhe për shkak se Sekretari i Përgjithshëm ka qenë me leje **nuk pranohet**, pasi Titullari i MBZHR kishte detyrimin ligjor të delegonte kompetencat përkatëse, në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me qëllim garantimin e respektimit të afateve ligjore. Vonesat në dorëzimin e Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2024–2026 për Fazën Strategjike dhe pjesërisht për Fazën Teknike, përbëjnë mospërputhje me afatet e përcaktuara në Udhëzimin nr. 1, datë 24.01.2024 të Ministrisë së Financave, si dhe me kërkesat e procesit vjetor të planifikimit buxhetor cenon integritetin dhe vijimësinë e procesit të planifikimit buxhetor të institucionit dhe mund të ndikojë në harmonizimin e prioriteteve strategjike të ministrisë me tavanet buxhetore të përcaktuara nga Ministria e Financave
Justifikimi i paraqitur **nuk pranohet**, pasi nuk përputhet me kërkesat e planifikimit dhe menaxhimit buxhetor. Nga auditimi u konstatua se planifikimi fillestar i produktit “Trajnim i personelit” (Kodi 90501AC), pjesë e programit buxhetor 01110 “Planifikim menaxhimi”, është miratuar në vlerën 7,000 mijë lekë, ndërsa gjatë vitit buxhetor është rishikuar në 23,600 mijë lekë, duke rezultuar në një rritje prej rreth 237% krahasuar me planin fillestar ose 337% të planit final me planin fillestar. Rishikimi i theksuar i planit, pasqyron mungesë të planifikimit të kujdesshëm dhe realist të nevojave, pasi që në fazën e hartimit të buxhetit nuk është parashikuar dhe miratuar një kalendar i lëvizjeve jashtë vendit për personelin. Kjo situatë tregon se planifikimi financiar nuk është mbështetur në analiza të plota, reale dhe të dokumentuara, duke sjellë dobësi të theksuara në procesin e planifikimit, vlerësimit të nevojave dhe monitorimit buxhetor, duke reflektuar mungesë disipline financiare dhe përgjegjshmërie menaxheriale, në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në Udhëzimit nr.22, datë 10.07.2013 “Për zbatimin e Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 870, datë 14.12.2011, "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit", pika 2 dhe në UMF nr.14, datë 30.05.2023, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar, rubrika II.

2. Grupi i auditimit vlerëson se pretendimi juaj **nuk merret në konsideratë** për kontratën “Markata e Pashkut, Vlorë”, nuk kanë përfunduar procesi final për vënien në punë të tij.

✚ **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar MBZHR është paraqitur observacioni me shkresë shoqëruese nr. 425/1, datë 12.02.2026 “Mbi Projekt raportin e auditimit” nga znj. R. K. (AKSHI), e cila ka paraqitur objeksionet e mëposhtme dhe observacioni me shkresë shoqëruese nr. 808/2, datë 30.01.2026 “Mbi Projekt raportin e auditimit” nga z. A. V. (MBZHR), ku janë mbi të cilin sqarojmë:**

Pretendimi i subjektit AKSHI:

Në lidhje me finalizimin dhe dokumentimin e plotë të kalimit kapital të aseteve përfshirë hartimin dhe nënshkrimin e akteve të marrjes në dorëzim nga përfituesit fundorë, evidentimin dhe regjistrimin e saktë kontabël të aseteve të përfunduara dhe të dorëzuara me kuadrin rregullator, financiar dhe kontabël në fuqi, me qëllim pasqyrimin e drejtë të pasurive publike dhe rritjen e efikences të fondeve buxhtore sqarojmë se: procedura e kalim kapital e sistemit të WEB GIS për të dhënat e tokës është në fazë përfundimtare. Më konkretisht është nxjerrë Urdhri nr.274, datë 14.07.2025 “Për kalim kapitali” dhe është ngritur Grupi i punës për realizimin e këtij procesi, (është bashkëngjitur observacionit) dhe jemi në pritje të hartimit të Procesverbalit të përbashkët të dorëimit të aseteve dhe dokumentacionit përkatës.

Pretendimi i subjektit MBZHR:

Lidhur me qëndrimin tuaj në faqen 48, pika 5, si dhe në referencë të rekomandimit nr. 31.2 mbi zbatimin e procedurave për marrjen në dorëzim të aktiveve, ju informojmë se dorëzimi i sistemit Web GIS është finalizuar. Bashkëlidhur gjeni dokumentacionin shoqërues përkatës, si dhe procesverbalin e dorëzimit në 18 faqe. Për rrjedhojë, rekomandimi konsiderohet i pranuar dhe i realizuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nga AKSHI është sqaruar dhe pranuar që kalimi kapital nuk është kryer deri në këtë datë, për shkak se nga ana e AKSH cilësohet se është nxjerrë urdhri dhe ngritur grupi i punës dhe janë në pritje të finalizimit. Gjithashtu në kundërshtim me sa observuar më lart në dokumentacionin bashkëngjitur observacioneve të MBZHR për këtë rast, gjendet Proces verbali mbajtur më datë 21.11.2025 mbi dorëzimin e këtij aseti, i cili është nënshkruar nga përfaqësues të dy palëve:

MBZHR

L. B.
L. T.
S. L.

AKSHI

I. Sh.
S. A.
A. Z.

Qëndrimi i grupit të auditimit MBZHR:

Grupi i auditimit vlerëson se pretendimi juaj nuk qëndron për kontratën e krijimit të sistemit WEB GIS, pasi konstatohet se dokumentacioni i vënë në dispozicion nuk tregon se gjurmët e auditit për kalimin kapital dhe të gjitha proceseve. Është mbajtur proces verbali i dorëzimit datë 21.11.2025 midis MBZHR dhe AKSHI-t, por nuk është i protokolluar sipas normave tekniko-profesionale e metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë. Gjithashtu nuk janë dërguar fletë daljet e MBZHR të nënshkruara dhe Fletë Hyrjet e AKSHI të nënshkruara nga magazinierët, ku të konfirmohet marrja përfundimtare në dorëzim në përputhje me pikat 55 dhe 56, të UMF 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Konkluzion: Sa më sipër rezulton se, kemi dy situata të ndryshme jo në përputhje me dokumentacionin e paraqitur, si dhe një qëndrim të AKSHI-t të pa bazuar në praktikën e plotë të procesit të transferimit kapital të këtij sistemi nga MBZHR tek AKSHI.

Mbi auditimin e krijimit të të ardhurave dytësore nga qiradhënia e tokës bujqësore në administrim të MBZHR-së.

Për auditimin e drejtimit të mësipërm, Grupi i auditimit është fokusuar në disa çështje si:

- a.** Organizimi dhe funksionimi i strukturës përgjegjëse për monitorimin e kontratave;
- b.** Të ardhurat e krijuara nga qiradhënia e tokës bujqësore dhe rakordimi i tyre, detyrimet e prapambetura dhe masat e marra për arkëtimin e detyrimeve;
- c.** Tokat bujqësore në administrim të MBZHR, gjendja juridike e tyre;
- d.** Plani i monitorimit të kontratave dhe monitorimi e tyre;
- e.** Zbatimi i kontratave nga qiramarrësit.

Kriteret e vlerësimit²

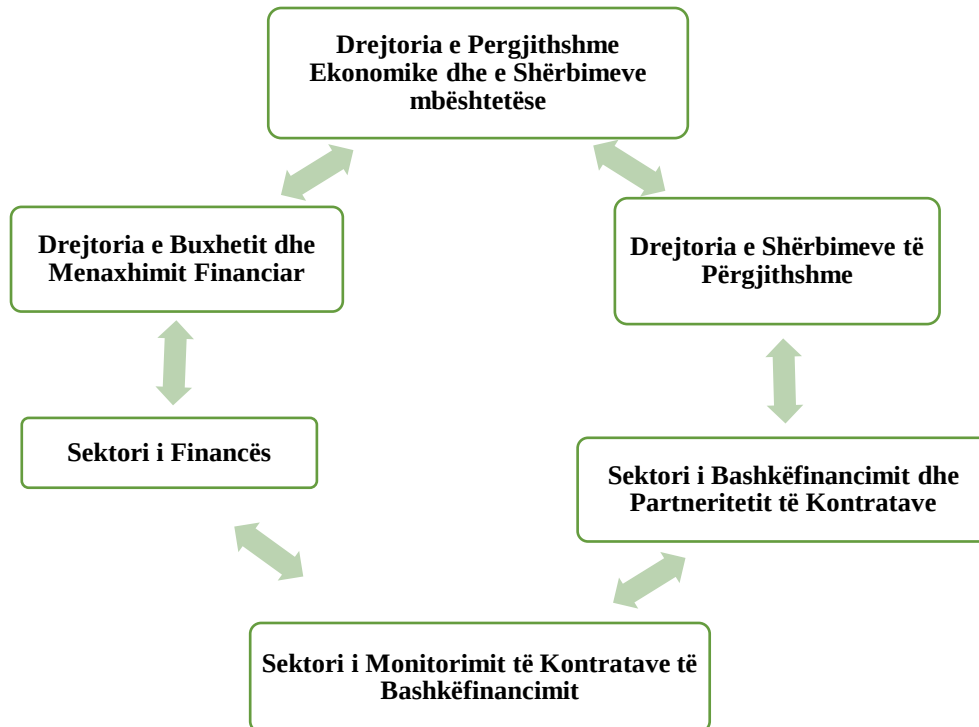
- Ligji nr. 8318, datë 01.04.1998 “Për dhënien me qira të tokës bujqësore e pyjeve, livadheve e kullotave që janë pasuri shtetërore”, i ndryshuar;
- VKM nr.460, datë 22.5.2013 “Për përcaktimin e kriterëve, rregullave dhe procedurave të dhënies së tokës me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, e ndryshuar;
- VKM nr.373, datë 20.6.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, rregullave dhe procedurave të dhënies së tokës me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” (ndryshuar me VKM nr. 487, datë 17.06.2020);
- VKM nr. 45/ 2014;
- VKM nr. 995/2015;
- VKM nr.142/2016, si dhe çdo akt juridik që ka lidhje me këtë fushë objekt auditimi.

Nga auditimi ka rezultuar:

a. Funksionimi i strukturave përgjegjëse për monitorimin e kontratave:

Sipas Rregullores së organizimit dhe funksionimit të brendshëm të MBZHR-së, miratuar me Vendimin nr. 185, datë 29.03.2023 të Ministrit, pika 3.5, dhënia me qira e tokës bujqësore dhe monitorimi i kontratave të lidhura, është detyrë e Sektorit bashkëfinancimit, partneriteteve dhe monitorimit të kontratave, i cili përbëhet nga 1 (një) përgjegjës sektori dhe 2 (dy) specialistë, e shfuqizuar me miratimin e Rregullores nr. 957, datë 13.11.2024, ku është ndarë në dy sektorë, në Sektorin e Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave dhe në Sektorin e Monitorimit të Kontratave të Bashkëfinancimit, në varësi të Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme, sipas infografikut të mëposhtëm.

² Janë nxjerrë nga aktet ligjore dhe nënligjore të fushës (ISSAI/IFPP-4900):



Gjatë periudhës objekt auditimi në këtë proces janë përfshirë:

Sektorit Bashkëfinancimit, Partneriteteve dhe Monitorimit të Kontratave (BPMK) i cili:

- Monitoron realizimin dhe zbatimin e kontratave të qirasë së tokës bujqësore të cilat janë lidhur nga ana e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe Kontratat e Koncesioneve në përputhje me parashikimet e kontratës, Planit të Biznesit dhe legjislacionit në fuqi;
- Shqyrton dhe trajton brenda afateve të përcaktuara në legjislacionin në fuqi, kërkesat e paraqitura për të marrë me qira tokë bujqësore në pronësi të shtetit dhe në administrim të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural;
- Siguron realizimin e procedurës së konkurrimit në rastet e dhënies me koncesion/partneritet publik privat/tokës bujqësore në pronësi të shtetit me qira;
- Siguron zbatimin në kohë dhe në mënyrë profesionale të të gjitha procedurave ligjore për konkurrimet publike sipas legjislacionit në fuqi;
- Kryen analizën financiare të plan bizneseve sipas legjislacionit në fuqi, për të vlerësuar impaktin e investimit të propozuar në fushën e bujqësisë dhe/ose blegtorisë dhe agroturizëm;
- Ndjek korrespondencat dhe trajton kërkesat që kanë lidhje me privatizimin e objekteve të ish ndërmarrjeve bujqësore.

Sektori i Financës, i cili:

- Ndjek të ardhurat nga pagesa e qirasë vjetore/mujore dhe penalitetet për vonesat nga kontratat e qiradhënies, në përputhje me kushtet e kontratave dhe përgatit dhe dërgon faturat për likuidim (arkëtim të qirasë);
- Rakordon me Degën e Thesarit për të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e tokës bujqësore, por jo vetëm.

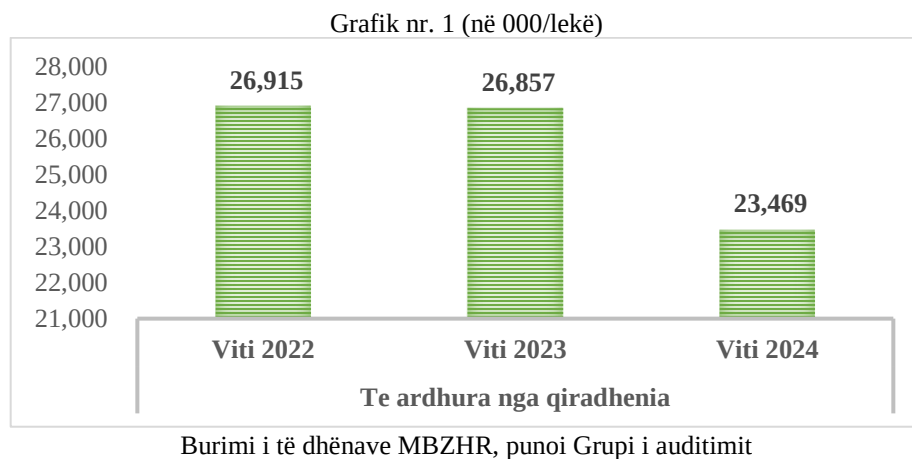
Nga auditimi ka rezultuar se:

Sektori BPMK edhe për vitet 2023 dhe 2024 nuk ka funksionuar me staf të plotë, për shkak të mos rekrutimit të punonjësve e evidentuar edhe në auditimin e mëparshëm. Në vitin 2024, Sektori i Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave dhe Sektorin e Monitorimit të Kontratave të Bashkëfinancimit funksionojnë pa përgjegjës sektori.

Konstatim: Sa më sipër, nga MBZHR nuk është zbatuar rekomandimi i KLSH-së në lidhje me plotësimin e vendeve vakante, për rrjedhojë situata vazhdon të jetë e njëjtë në lidhje me efektivitetin e Sektorit të Bashkëfinancimit, Partneriteteve dhe Monitorimit të Kontratave, duke sjellë pasoja në realizimin e objektivave dhe detyrave të këtij sektori, konkretisht të planit të monitorimit të kontratave ku për vitin 2023 është realizuar në masën 77 % dhe për vitin 2024 në masën 63 %.

b. Të ardhurat e krijuara nga qiradhënia e tokës bujqësore dhe rakordimi i tyre, detyrimet e prapambetura dhe masat e marra për arkëtimin e detyrimeve;

Të ardhurat nga qiradhënia e tokës bujqësore zënë rreth 40 % të të ardhurave dytësore që krijon MBZHR dhe për periudhën objekt auditimi kanë rezultuar me rënie në krahasim me periudhat e mëparshme, kjo për faktin se në vitin 2023 nga 54 kontrata të lidhura janë efektive 50 prej tyre dhe në vitin 2024 janë efektive 46 prej tyre. Realizimi i të ardhurave për vitin 2023 dhe 2024 në krahasim me vitin e mëparshëm paraqitet në grafikun e mëposhtëm.



Sipas rakordimeve me Degën e Thesarit të ardhurat e realizuara nga qiradhënia e tokës bujqësore për vitin 2023 dhe 2024 dhe të ardhurat e planifikuara referuar vlerës së qirave sipas kontratave rezultojë si më poshtë:

Tabela nr.1 “Të ardhurat nga qiradhënia dhe realizmi për vitin 2023 dhe 2024” në 000/lekë

Periudha	Kontrata të lidhura	Vlera e qirasë	Kontrata të zgjidhura	Vlera e kontratave të zgjidhura	Qira e paguar 2023	Qira e paguar 2024	Qira e papaguar 2023	Qira e papaguar 2024
2013	2	2,242,440	2	2,242				
2014	4	5,352,903						
2015	14	27,466,096	2	1,140				
2016	10	5,834,136						

2017	11	4,316,101	1	771				
2019	2	1,050,000						
2020	7	4,910,175	2	3,780				
2021	4	2,200,000	1	105				
Totali	54	53,371,851	8	8,038	26,857	23,469	7,092	2,795

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Tabela nr. 2 “Subjektet që nuk kanë paguar qira në vitin 2023-2024”

Nr.	Qiramarrësit 2023	Qiraja vjetore 2023	Qiramarrësit 2024	Qira vjetore 2024
1	"P. I." SHPK	1,620,000	"B. N. F." SHPK	652,907
2	"B. A. I." SHPK	1,496,798	SHBB "M."	1,255,450
3	"B. N. F." SHPK	652,907	E. B., PF	126,000
4	"D. G. G." SHPK	233,866	"AIF. P." SHPK	260,000
5	SHBB "M."	1,255,450	"A. B. F." SHPK	500,140
6	E. B., PF	126,000		
7	"A. B. F." SHPK	500,140		
8	L. A., PF	105,000		
9	A. W., SHPK	1,100,000		
	Totali	7,090,161		2,794,497

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Siç shihet nga të dhënat e tabelave të mësipërme, të ardhurat e planifikuara nga qiradhënia e tokës bujqësore nuk janë realizuar në nivelin e duhur, referuar faktit se qiraja mujore është një vlerë e detyrueshme për t'u paguar bazuar në kushtet e kontratave. Ky mos realizim është rezultat i mos pagesave të qirasë nga 9 qiramarrës në vitin 2023 për vlerën 7,092 mijë lekë dhe 5 qiramarrës në vitin 2024 për vlerën 2,795 mijë lekë.³

Faktorë të tjerë që kanë ndikuar në mosrealizimin e kontratave janë zgjidhja e kontratave dhe kontratat të cilat nuk janë efektive për shkak të problematikave me pronësinë, të trajtuara në këtë material.

Mbi detyrimet e trashëguara dhe detyrimet në 31.12.2024

Në fund të vitit 2024, gjendja e detyrimeve rezulton në shumën 775,069,221 lekë.

Tabela nr. 3 “Detyrimet 2023-2024”

Në lekë

Nr.		Detyrime 31.12.2023	Detyrime 31.12.2024	Ndryshimi 2024/2023
1	Qiraja vjetore	26,909,289	28,708,786	1,799,497
2	Penalitete	143,276,635	175,426,409	32,149,774
3	Mosrealizim investimi	556,146,510	570,934,026	14,787,516
4	Totali	726,332,434	775,069,221	48,736,787

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Tabela nr. 4 “Detyrimet sipas subjekteve qiramarrës, viti 2023”

Në lekë

Kontratat	Detyrime deri 31.12.2023			
	Qiraja vjetore	Penalitetet	Gjopa për mos realizim investimit/ ndryshim kulture	Total detyrimi (kamatave+qira+gjobë)
	Pa paguar			
"P. I. M." SHPK	6,239,670	31,165,711	52,240,769	89,646,150
"A. L. I." SHPK	1,867,320	7,814,734	14,672,752	24,354,806
"B. A. I." SHPK	1,496,798	831,160	337,252,017	339,579,975
"B. Pr." SHPK	-	-	5,458,580	5,458,580
"A. X " SHBB.	-	15.981.078	-	15.981.078

³ Shkaqet e mospagesave të qirasë janë trajtuar më poshtë

A. M., PF	-	1,341,629	-	1,341,629
"B. N. F." SHPK	3,164,535	16,870,956	10,040,689	30,076,180
"D. G. G." SHPK	233,866	594,530	-	828,396
"K. D." SHPK	-	-	12,937,889	12,937,889
N. LL., PF,	1,137,600	3,597,244	-	4,734,844
"ME." SHPK	-	6,668	-	6,668
"A. I. G." SHPK	-	9,445,590	6,778,296	16,223,886
"S. C." SHPK	-	2,136,003	-	2,136,003
"K. Ç."	-	188,116	15,571,223	15,759,339
SHBB "M."	7,532,700	29,415,194	931,000	37,878,894
L. Z. , PF	-	-	5,147,075	5,147,075
"P." SHPK	2,634,660	15,182,228	-	17,816,888
E. B., PF	126,000	363,510	-	489,510
"AIF. P." SHPK	-	100	24,732,720	24,732,820
N. LL., PF,	771,000	4,255,920	-	5,026,920
L. N. , PF	-	750	-	750
"A. B. F." SHPK	500,140	660,185	-	1,160,325
"R. S." SHPK	-	2,819,600	506,586	3,326,186
"F. A." SHPK	-	373,179	67,093,441	67,466,620
L. A. , PF	105,000	25,200	1,345,723	1,475,923
"A. W." SHPK	1,100,000	207,350	1,437,750	2,745,100
Totali	26,909,289	143,276,635	556,146,510	726,332,434

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Tabela nr. 5 "Detyrimet sipas subjekteve qiramarrës, viti 2024"

Në lekë

Kontrata	Detyrime deri 31.12.2024			
	Qiraja vjetore	Penalitetet	Gjopa për mos realizim investimit/ ndryshim kulture	Total detyrimi kamatave+qira+gjobë
	Pa paguar			
"P. I." SHPK	6,239,670	38,282,449	59,016,801	103,538,920
"A. L. I." SHPK	1,867,320	7,814,734	14,672,752	24,354,806
"B. A. I." SHPK	1,496,798	1,310,136	337,252,017	340,058,951
"B. Pr." SHPK	-	-	5,458,580	5,458,580
"A. X." SHBB	-	15,981,078	-	15,981,078
A. M., PF	-	1,341,629	-	1,341,629
"B. N. F." SHPK	3,817,442	24,189,858	10,040,689	38,047,989
"D. G. G." SHPK	233,866	964,038	-	1,197,904
"K. D." SHPK	-	-	12,937,889	12,937,889
N. Ll., PF	1,137,600	3,597,244	-	4,734,844
"A. I. G." SHPK	-	9,449,244	6,778,296	16,227,540
"S. C." SHPK	-	2,210,460	-	2,210,460
"K. Ç."	-	-	15,571,223	15,571,223
SHBB "M."	8,788,150	42,201,952	931,000	51,921,102
A. A., PF	-	5,558	-	5,558
L. Z. , PF	-	-	5,147,075	5,147,075
"P." SHPK	2,634,660	20,102,456	-	22,737,116
E. B., PF	252,000	725,130	-	977,130
"AIF. P." SHPK	260,000	235,200	32,636,840	33,132,040
N. Ll.-PF	771,000	4,255,920	-	5,026,920
"G. G." SHPK	-	5,433	-	5,433
L. N. , PF	-	650	-	650
"A. B. F." SHPK	1,000,280	2,225,623	-	3,225,903
"F. A." SHPK	-	373,179	67,093,441	67,466,620
L. A. , PF	210,000	31,238	1,959,673	2,200,911
"A. W." SHPK	-	123,200	1,437,750	1,560,950
Totali	28,708,786	175,426,409	570,934,026	775,069,221

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Konstatim:

- Nga auditimi ka rezultuar se detyrimet e qiramarrësve kundrejt MBZHR janë rritur nga viti 2023 në vitin 2024, kjo si rezultat i ndjekjes dhe monitorimit në nivel më të lartë se periudhat e mëparshme gjë e cila ka nxjerrë në pah problematikat dhe për rrjedhojë dhe nivelin e detyrimeve të këtyre subjekteve. Referuar të dhënave vetëm 7 subjekte qiramarrëse ("P. I." SHPK; "A. L. I." SHPK; "B.

A. I." SHPK; "B. N. F." SHPK; SHBB "M."; "AIF. P." SHPK dhe "F. A." SHPK) zënë 85 % të detyrimeve, si dhe rritja e detyrimeve në vitin 2024 kundrejt vitit 2023, përfaqësohet nga këto subjekte në masën 92 %.

- Në lidhje me marrjen e masave shtrënguese për shlyerjen e detyrimeve nga ana e subjekteve të cilët nuk kanë zbatuar kushtet e kontratës, në disa raste është proceduar me ndërprerje të kontratës dhe është dalë vendime për zgjidhjen e tyre, pas njoftimeve të herëpashershme, ndërsa për arkëtimin e këtyre detyrimeve nuk ka patur procedura të ndjekura për periudhën 2023-2024, si marrja e masave shtrënguese për arkëtimin e tyre (dërgimin e kërkesave pranë Gjykatës Administrative për nxjerrjen Urdhër ekzekutimit, lajmërim për ekzekutim vullnetar ose ekzekutimin e tyre nga zyrat përmbarimore).

(Të dhëna analitike sipas Tabelës anekse “Ndjekja e tyre gjatë vitit 2023-2024”).

Fondi i tokës bujqësore në pronësi të shtetit dhe në administrim të MBZHR, gjendja juridike e tij:

Në administrim të MBZHR, fondi i tokës bujqësore për qiradhënie është 19 033.95 ha, referuar akteve nënligjore si më poshtë:

- VKM nr.45, datë 29.01.2014 “Për kalimin në administrim të Ministrisë së Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave të fondit të tokës bujqësore të ish-ndërmarrjeve bujqësore dhe institucioneve kërkimore shkencore të kësaj ministrie aktualisht në dispozicion të Agjencisë së Kthimit dhe Kompensimit të Pronave”, pika 1, ka kaluar në përgjegjësi administrimi të MBZHR-së toka bujqësore në pronësi të shtetit me sipërfaqe 18,076 Ha.
- VKM nr.995, datë 09.12.2015 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave të sipërfaqes së tokës bujqësore prej 926.55 Ha, në pronësi shtetërore, dhënë në përdorim Komunave Buçimas, Çërravë dhe Udenisht dhe për disa ndryshime në Vendimet e Këshillit të Ministrave nr.244, datë 04.04.2012, nr.417, datë 08.06.2011 dhe nr.534, datë 01.05.2008” ka kaluar në përgjegjësi administrimi të MBZHR-së toka bujqësore në pronësi të shtetit me sipërfaqe 926,55 Ha.
- VKM nr.142, datë 24.02.2016 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave të sipërfaqes së tokës bujqësore, në pronësi të shtetërore, në fshatin Vojnik, Njësia Administrative Maqellarë, Bashkia Dibër” ka kaluar në përgjegjësi administrimi të MBZHR-së toka bujqësore në pronësi të shtetit me sipërfaqe 31,4 Ha, pasuria nr.2/17, Zona Kadastrale 3811.

Tabela nr. 6 “Të dhëna mbi tokën në administrim të MBZHR”

Përshkrimi	Sipërfaqe në Ha	Të dhëna referuese
Toka bujqësore në administrim të MBZHR	19 033.95	VKM nr.45, datë 29.01.2014, sip.18,076 Ha VKM nr.995, datë 09.12.2015, sip. 926,55 Ha. VKM nr.142, datë 24.2.2016, sip. 31,4 Ha
Tokë bujqësore dhënë me qira	3,136. 60 ha	17 % e tokës në administrim
Tokë bujqësore e lirë	15,897.35 ha	83 % e tokës në administrim

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Konstatim:

- Nga auditimi i mëparshëm është evidentuar fakti që fondi i tokës bujqësore shtetërore disponibël, i dhënë në bazë të VKM-së nr. 45/2014, nuk është shoqëruar me një kopje të listës së inventarit për pasuritë, të njehsuar me origjinalin, si pjesë e kësaj VKM. Nga MBZHR është dhënë informacioni se me shkresë nr.7254 prot., datë 24.09.2019, i është kërkuar Këshillit të Ministrave lista e inventarit të

pasurive, por nuk ka pasur asnjë përgjigje në lidhje me këtë kërkesë. **Aktualisht nuk disponohet një listë mbi inventarin e pasurive si pjesë e VKM nr. 45/2014.**

- Nga auditimi është evidentuar fakti se, një prej faktorëve kryesore që ka çuar në moszbatimin e kontratave të dhënie me qira të tokës bujqësore dhe për rrjedhojë në disa raste të pezullimit dhe zgjidhjes së kontratave është mbivendosja e titujve të pronësisë.
Në disa raste ngastra toke bujqësore ka rezultuar se posedohen nga pronarë të tjerë, situatë e cila do të evitohej nëse do të ishin zbatuar procedurat si më poshtë:
- Bordi në miratimin e dhënies me qira të tokës ka vepruar në mospërputhje me Ligjin nr. 8318, datë 01.04.1998 “Për dhënien me qira të tokës bujqësore e pyjore, të livadheve dhe kullotave që janë pasuri shtetërore” me ndryshime neni 13, Kreu V “Miratimi i kërkesës”, ku cilësohet se: *“Bordi përcakton parcelën e tokës që do të japë me qira sipas këtyre kriterëve: 1. Sipërfaqja e tokës që do të jepet me qira të mos jetë objekt pretendimi në zbatim të ligjeve për rikthimin e pronës ish-pronarëve të saj.*
- Paraqitja nga ana e aplikantëve paraprakisht e gjendjes juridike e pronës, në kundërshtim me VKM nr. 373, datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3, germa (g), ku cilësohet: *“Kërkesa në të cilën përcaktohen vendndodhja, zona kadastrale, numri i pasurisë, sipërfaqja dhe afati i qirasë, dorëzohet e shoqëruar me: Kartelën e pasurisë së paluajtshme dhe fragmentin e hartës kadastrale, që tregojnë statusin juridik të pronës⁴ dhe pozicionin, sipas dokumentacionit të administruar nga ASHK-ja.*
- Nga auditimi i procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore, ka rezultuar se nga 673 parcela të dhëna me qira vetëm 102 parcela, ose 15 % e tyre rezultojnë me tituj pronësie të regjistruar në ASHK. Për të evidentuar saktë pasuritë në emër të MBZHR, si dhe për të regjistruar titujt e pronësisë në emër të saj, nga titullarët e MBZHR kanë dalë urdhrat nr. 152, datë 20.03.2023 dhe nr. 357, datë 16.05.2024 “Për ngritjen e strukturës së posaçme për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie për MBZHR”, ku është evidentuar se për shkak të numrit të lartë të pasurive, të problematikave dhe përfshirjes dhe të aktorëve të tjerë në realizimin e këtij procesi, deri në momentin e auditimit në terren rezulton të jetë në vazhdimësi.

Kjo problematikë e ka zanafillën në:

- listën e ngastrave të tokës bujqësore, bashkëngjitur VKM-ve për kalim të tyre si “pronë shtet” në administrim të MBZHR, pa kryer paraprakisht verifikimet e nevojshme mbi statusin juridik aktual të tyre;
- mosveprimet e “Bordit të qiradhënies së tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pasi ka miratuar dhënien me qira të tokës bujqësore për ngastra toke, të cilat nuk kanë kaluar në një proces verifikimi paraprak siç e parashikon VKM nr. 373, datë 20.06.2018, Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3, germa (g) dhe pika 4.2, si dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 8318, datë 01.04.1998 “Për dhënien me qira të tokës bujqësore e pyjore, të livadheve dhe kullotave që janë pasuri shtetërore” me ndryshime neni 13, Kreu V “Miratimi i kërkesës”;
- mos paraqitjen paraprakisht, nga ana e aplikantëve të gjendjes juridike e pronës, në kundërshtim me VKM nr. 373, datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3, germa (g).

⁴ Brenda tre muajve te fundit

Sa më sipër, për përmirësimin e situatës së mëpsipërme nga titullarët e MBZHR kanë nxjerrë Urdhrin nr.152, prot 658/5, datë 20.03.2023, ndryshuar me Urdhrin nr. nr. 357, datë 16.05.2024, për krijimin e një strukture të posaçme për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie për MBZHR, por që ende nuk ka përfunduar këtë proces. Referuar informacionit mbi veprimtarinë e grupeve të punës ka rezultuar se:

- Janë identifikuar 10,361 pasuri të llojeve tokë arë, truall, ndërtesa (pa përfshirë kanalet në inventar të DUK);
- Janë identifikuar pasuri truall dhe ndërtesa dhe tokë arë në përdorim të institucioneve të varësisë rreth 350 pasuri;
- Toka bujqësore rreth 10,011 pasuri (në të cilat janë pasqyruar pasuri në përgjegjësi administrimi me vendime të Këshillit të Ministrave (VKM nr. 45, datë 29.01.2014; VKM nr.142, datë 24.2.2016, VKM nr. 995, datë 09.12.2015; VKM nr. 1103, datë 28.12.2025); toka disponibël me prejardhje nga ish Ndërmarrjet Bujqësore, tokat bujqësore të dhëna me qira nga ish Drejtoritë e Bujqësisë rreth viteve 2000-2004).
- Gjithashtu, në lidhje me procesin e regjistrimit janë përcaktuar dy fasha:
Pasuritë e fashës së parë, kanë kaluar në administrim të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, me VKM nr. 570, datë 18.09.2024 “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 820 datë 13.10.2010 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të institucioneve të varësisë, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit” të ndryshuar.
- Janë regjistruar në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Gramsh, Peqin, Korçë dhe Tiranë pasuritë objekt i vendimit të sipërcituar, në përgjegjësi administrimi të MBZHR-së dhe janë paisur me certifikatë të pronësisë, kartelë të pasurisë, ASHK-R2 dhe hartë treguese për pasuritë si më poshtë:
- 2 (Dy) pasuri në Zonën Kadastrale nr. 1842, ndodhur në Bashkinë Gramsh, qarku Gramsh, në administrim të Drejtorisë Rajonale të Vetërinarisë dhe Mbrojtjes së Bimëve Elbasan, Gramsh;
- 7 (Shtatë) pasuri në Zonën Kadastrale 8564, ndodhur në Bashkinë Korçë, në administrim të Qendrës së Transferimit të Teknologjive Korçë;
- 4 (Katër) pasuri, në Zonën Kadastrale 8250, ndodhur në Bashkinë Tiranë, qarku Tiranë, në administrim të Angjensisë së Zhvillimit Bujqësor dhe Rural.
- 1 (Një) pasuri, në Zonën Kadastrale 8340, ndodhur në Bashkinë Tiranë, Qarku Tiranë, në administrim të Entit Shtetëror të Farave Fidanëve.
- 13 (Trembëdhjetë) Pasuri, në Zonën Kadastrale 1538, ndodhur në Bashkinë Korçë, në administrim të Qendrës së Transferimit të Teknologjive, Drenovë, Korçë;
- Mos evidentimi i saktë të pasurive dhe mungesa e titujve të pronësisë mbart riskun e tjetërsimit të pronave bujqësore nga palë të treta, mos regjistrim të kontratave si aktive të paluajtshme të institucionit për rrjedhojë mos kontabilizim të detyrimeve. Referuar tre VKM-ve për kalimin e 19,034 ha nga Fondi i tokës bujqësore në pronësi të shtetit në përgjegjësi administrimi të MBZHR ka rezultuar se nuk janë pasqyruar si rritje e vlerës së aktiveve në Pasqyrat financiare të vitit 2024, Pasqyra e pozicionit financiar, Llogaria 210 “Toka Troje, Terrene” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë. Ky mosveprim është në kundërshtim me Udhëzimin të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, me ndryshime. Mos regjistrimi i kontratave si aktive të paluajtshme të institucionit, sjell edhe mos kontabilizim të pagesës së qirasë, gjobave, penaliteteve për vonesat në qiranë vjetore, për penalitetet në mosrealizimin e investimeve, etj. Në pasqyrat e vitit 2024, janë pasqyruar debitorët

qiramarrës në debi të llogarisë 468 “debitorë të ndryshëm” dhe kredi të llogarisë 434.1 “operacione me shtetin/detyrime”) për shumën 775,069,220 lekë.

Kontratat e lidhura:

MBZHR, për periudhën 2023-2024, nuk ka lidhur kontrata të reja qiradhënie të tokës bujqësore. Gjatë kësaj periudhe janë monitoruar kontratat ekzistuese.

Nga 54 kontrata qiradhënie të tokës bujqësore, aktualisht janë efektive 46 kontrata, pasi 8 kontrata janë zgjidhur.

Tabela nr. 7 “Të dhëna mbi statusin e kontratave të qiradhënies”

Përshkrimi	2013	2014	2015	2016	2017	2019	2020	2021	Totali
Kontrata të lidhura	2	4	14	10	11	2	7	4	54
Kontrata të zgjidhura	2		2		1		2	1	8
Kontrata në proces	0	4	12	10	10	2	5	3	46

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Nga vlerësimi i tyre ka rezultuar se:

Deri në vitin 2024, në total janë zgjidhur 8 kontrata, të cilat janë pasqyruar në Tabelën anekse nr. 8 “Kontrata qiradhënie të zgjidhura”.

Konstatim: Faktorët kryesorë që kanë ndikuar në zgjidhjen e kontratave gjatë vitit 2024 (objekt auditimi) janë: mos pagesa e qirasë; mos realizimi i investimeve referuar plan biznesit; mos pagesa e sigurimit të kontratës, të cilat për rrjedhojë kanë krijuar detyrime të qiramarrësve kundrejt MBZHR. Zgjidhja e kontratave është bërë pasi nga ana e këtyre subjekteve kontraktuale nuk ka patur veprime konkrete, pavarësisht njoftimeve të herëpashershme që MBZHR gjatë periudhës 2023-2024 ka kryer nëpërmjet strukturave të monitorimit, në lidhje me këto detyrime të qiramarrësve.

- Gjithashtu, është risk potencial për moszbatimin e kontratave dhe zgjidhjen e tyre, gjendja e pronës në terren rast pas rasti, jo në përputhje me listën e pronave që disponon MBZHR, dhe të cilësuar në kontratat respektive. Kjo problematikë është rezultat i faktorëve të riskut të brendshëm dhe të jashtëm, dhe ka të bëjë **me mungesë të azhurnimit paraprak**, si të gjendjes juridike të tyre, por dhe e situatës faktike në terren.

Faktorët që kanë ndikuar:

- Zaptime të paligjshme nga fermerët dhe nga ndërtimet informale, të cilat nuk janë azhurnuar paraprakisht;
- Lidhja e kontratave nga NJVV me persona të tjerë;
- Prona të cilat kanë rezultuar në proces kthimi dhe kompensimi ish pronarëve;
- Sipërfaqet e tokës bujqësore që janë hequr nga ky fond me vendime të Këshillit të Ministrave, si dhe objekt i investimeve strategjike; sipërfaqe të tokës bujqësore, të cilat kanë kaluar në përgjegjësi administrimi NJVV me Vendime të Këshillit të Ministrave.
- Gabime në Sistemin e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme.

Konkretisht mbartin problematikat e mësipërme, të cilat janë krijuar që prej lidhjes së kontratave dhe dorëzimit të sipërfaqeve të tokës bujqësore në terren, kontratat me qiramarrësit e mëposhtëm:

- “A. X.” SHBB, problematika me shfrytëzimin e tokës së marrë me qira, pasi sipërfaqja e tokës prej afërsisht 42 ha nga 66 ha gjithsej, nuk ishte në juridiksionin e MBZHR dhe është në proces gjyqësor;

- "A. F." SHPK, problematika me përdorimin e tokës. Nga 222 ha rreth 60 ha nuk është në funksion të qiramarrësit. Rreth 40 ha tokë përdoret nga Bashkia Pogradec për grumbullimin e mbetjeve të qytetit dhe 20 ha tokë ka mbivendosje me një kontratë qiraje të lidhur nga Bashkia Pogradec, në proces gjyqësor për pavlefshmëri;
- "D. F." SHPK, problematika me 4 pasuri të ZK-2436 nuk janë të përfshira në VKM nr.45, datë 29.1.2017 "Për kalimin në administrim të MBZHR, të fondit të tokës të ish ndërmarrjeve bujqësore dhe institucioneve kërkimore shkencore të kësaj ministrie, aktualisht në dispozicion të Agjencisë së Kthimit dhe Kompensimit të tokave";
- "A. A." SHPK, problematika në dy pasuri (nr. 155 dhe nr. 157) nuk mund të zbatojë projektin, si përfitues i Statusit "Investim/Investitor Strategjik Procedure e Asistuar", pasi zonat ku ndodhen pasuritë janë të pa azhurnuara;
- "B. Fe." SHPK, Pasuria nr. 130, Zona Kadastrale Nr. 1430, ku është ngritur dhe Impianti i Trajtimit të Ujërave të Zeza të qytetit të Sarandës zë një sipërfaqe prej 69,000 m², nuk është bërë ndarja, pasi zona është e pa azhurnuar;
- "B. N. F." SHPK, Pasuria nr. 55/1 mbivendoset me pronën nr. 292 (ish repart ushtarak), gjithashtu sipas informacionit të Bashkisë Cerrik, kjo pasuri është e zaptuar nga disa persona;
- A. A.-PF, ka kërkuar amendimin e kontratës së qirasë për zvogëlimin e sipërfaqes sipas Certifikatave të ASHK-së;
- E. B.-PF, rezultojnë probleme me sipërfaqen e tokës së dhënë me qira. Duhet të aplikohet në ASHK për ndarje pasurie dhe regjistrim;
- SHBB "A. I." Kontrata nuk është regjistruar në ZRPP Sarandë pasi Certifikatat e pronësisë kanë dalë me vonesë nga ASHK;
- "Me." SHPK, nga përgjigjet e ZVRPP Lushnjë, ASHK Lushnjë rezulton se sipërfaqet me nr. pasurie 114/19 dhe 114/22, e zonës kadastrale 1582 janë të ndara me Ligjin 7501 dhe pjesa tjetër është varreza, ç'ka sjell nevojën e reduktimit të sipërfaqes së tokës nga 18.917 ha në 15.8331 ha.

Për shkak të problematikave të mësipërme rezultojnë se ka kontrata të cilat janë në proces rishikimi për amendim të kushteve të tyre pas kërkesave të subjekteve, konkretisht:

- "A. A." SHPK;
- "B. F." SHPK;
- "B. N. F." SHPK;
- "A. F." SHPK;
- "M." SHPK;
- A. A.-PF;
- E. B.-PF;
- SHBB "A. I."

Mos shfrytëzimi i plotë i sipërfaqes së tokës së marrë me qira nga subjektet qiramarrës, ndikon negativisht në zhvillimin e bujqësisë referuar plan bizneseve të paraqitura nga qiramarrësit, si dhe në mosrealizmin e kushteve të kontratës e për rrjedhojë të të ardhurave nga qiramarrja.

c. Planifikimi i monitorimit të kontratave dhe monitorimi i tyre

■ Mbi planifikimin e monitorimit të kontratave

MBZHR ka hartuar planet vjetore për monitorimin e kontratave, respektivisht për vitin 2023 është miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm me shkresën nr. 1662 prot., datë 13.03.2023, ku janë planifikuar për monitorim 39 kontrata ose 78 % e tyre dhe për vitin 2024 është miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm (pa nr. prot., datë), ku janë planifikuar për monitorim 41 kontrata, ose 89 % e tyre, duke përmbushur kështu dhe një prej rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm.

Konstatim:

- Referuar planeve të monitorimit për vitin 2023 dhe 2024, rezulton se miratimi i tyre dhe për rrjedhojë zbatimi është bërë me vonesë, fakt i cili ka ndikuar në realizimin e këtij plani.
- Në vitin 2023 sipas planit për periudhën mars-dhjetor (9 muaj) është planifikuar të monitorohen 39 kontrata, ndërsa në vitin 2024 për periudhën shtator-dhjetor (4 muaj) është planifikuar të monitorohen 41 kontrata, ç' ka tregon se hartimi i tyre nuk është i mbështetur në faktorin kohë dhe burime njerëzore në dispozicion për realizimin e tyre.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjësi i Sektorit të Bashkëfinancimit dhe Monitorimit të Kontratave znj. M. K. dhe Drejtori i Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme znj. E. M..

■ Mbi monitorimin e kontratave nga Sektori Bashkëfinancimit, Partneriteteve dhe Monitorimit të Kontratave

Grupi i auditimit në vlerësimin e monitorimit të kontratave nga Sektori BPMK, është mbështetur në kriteret e vlerësimit referuar VKM nr.373 datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” i ndryshuar.

- *Qiradhënësi është përgjegjës për ndjekjen e përmbushjes së detyrimeve kontraktore dhe monitorimin e kontratave të lidhura në përputhje me këtë vendim, si dhe kontratat në proces, të lidhura sipas vendimit nr. 460, datë 22.05.2013, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave dhe procedurave të dhënies me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, të ndryshuar.*
- *Monitorimi i zbatimit të detyrimeve të kontratave të qirasë realizohet nga struktura përgjegjëse, e cila bashkëpunon me strukturat e tjera teknike pranë qiradhënësit.*
- *Struktura përgjegjëse ndjek në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë. Për këtë qëllim, ajo mban regjistrin e kontratave të qirasë, forma dhe përmbajtja e të cilit miratohen me udhëzimin e ministrit.*
- *Për çdo kontratë të lidhur, në fund të vitit struktura përgjegjëse harton raport të hollësishëm për respektimin e kushteve të secilës kontratë dhe ia paraqet ministrit brenda datës 20 janar.*

Nga grupi i auditimit u morën të dhëna mbi qiramarrësit, kontratat e planifikuara për monitorim, kontratat e monitoruara për periudhën objekt auditimi. (Tabela anekse nr. 8 “Monitorimi i kontratave 2023-2024”)

Konstatime:

- Nga Sektori BPMK, në zbatim të planeve të monitorimit për vitin 2023 dhe 2024 janë monitoruar respektivisht:
 - në vitin 2023 janë monitoruar 30 nga 39 të planifikuara, ose 77 % e tyre;
 - në vitin 2024 janë monitoruar 26 nga 41 të planifikuara, ose 63 % e tyre.
 Faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e planit të monitorimit, kanë të bëjnë me keq menaxhim të strukturave drejtuese të burimeve njerëzore, pasi vazhdon të ketë mungesë të stafit referuar strukturës së miratuar dhe faktorit kohë, pasi miratimi i planeve të monitorimit është kryer me vonesë, respektivisht për vitin 2023 është miratuar me 3 muaj vonesë dhe për vitin 2024 me 8 muaj vonesë.
- Nga Sektori BPMK, **nuk janë** hartuar raporte mbi zbatimin e kontratave të qirasë së tokës bujqësore, për secilën kontratë duke vepruar në kundërshtim me VKM nr.373, datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, rregullave dhe procedurave të dhënies së tokës me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” i ndryshuar, Kreu VII, pikat 5, cilësohet: *“Për çdo kontratë të lidhur, në fund të vitit struktura përgjegjëse harton raport të hollësishëm për respektimin e kushteve të secilës kontratë dhe ia paraqet ministrit brenda datës 20 janar.*
- Sektori BPMK, ka mbajtur regjistrin e kontratave të qirasë, miratuar me Udhëzimin nr. 19 datë 18.07.2024 me nr. 4922/1 prot., datë 18.07.2024 “Miratimin e formës, përmbajtjes dhe administrimit të regjistrit të kontratave të qirasë së tokës bujqësore në pronësi të shtetit, në përgjegjësi administrimi të MBZHR;
- Specialistët e Sektorit të BPMK, në përmbyllje të procesit të monitorimit kanë mbajtur procesverbalet përkatëse të cilat i kanë protokolluar, duke përmbyllur kështu dhe rekomandimin e KLSH-së, të lënë në auditimin e mëparshëm.
- Gjatë procesit të monitorimit nga Sektori i BPMK, ju janë dërguar qiramarrësve shkresat përkatëse mbi:
 - Njoftim për paraqitjen e sigurimit të garancisë së kontratës së qirasë, për ato subjekte të cilat janë në periudhën e realizimit të investimeve, referuar kushteve të kontratës;
 - Njoftim për kryerjen e pagesës së vlerës së qirasë vjetore të tokës në pronësi të MBZHR-së, në përputhje me kushtet e kontratës;
 - Njoftim për kryerjen e pagesave të kamatëvonesave të tokës bujqësore në pronësi të MBZHR-së, për të gjitha subjektet qiramarrëse të cilat nuk kanë zbatuar kushtet e kontratës së qiramarrjes së tokës bujqësore në pronësi të MBZHR-së.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Përgjegjësi i Sektorit të BPMK znj. M. K., pasi nuk ka hartuar Raportet për Titullarin e MBZHR-së për vitin 2023 dhe 2024 dhe Drejtori i Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme znj. E. M. e cila ka në varësi këtë strukturë.

Tabela nr. 7 “Kontratat e pa monitoruara”

	Kontrata të pamonitoruara gjatë vitit 2023-2024	Gjendja debitore	Arsyeja
1	"B. Pr." SHPK	5,458,580	Mosrealizim investimi 2024
2	"B. Fe." SHPK	-	
3	"B. N. F." SHPK	38,047,989	Qira, penalitet, mosrealizim investimi
4	"A. P." SHPK	-	
5	"A. U. 95" SHPK	-	
6	"T.-A." SHPK(2014)	-	
7	"P." SHPK	22,737,116	Qira penalitet
8	"D. F." SHPK	-	

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme, ka rezultuar se nga 46 kontrata aktive, nuk janë kryer kontrolle në 9 subjekte, nga të cilat 3 prej tyre rezultojnë me problematika, "B. Pr." SHPK, B. N. F." SHPK dhe "P." SHPK, për të cilët është planifikuar monitorim në vitin 2024, por nuk është realizuar për shkak miratimit me vonesë të planit dhe mungesë të stafit.

d. Mbi zbatimin e kontratave:

Bazuar në analizë risku, referuar dhe auditimit të mëparshëm të KLSH, ku janë audituar 21 kontrata të dhënies me qira të tokës bujqësore (kontrata), zgjidhjes së kontratave në 8 raste; kontratave të dhënies së një sipërfaqeje të konsiderueshme të tokës bujqësore, janë përzgjedhur dhe janë audituar kontratat sipas tabelës së mëposhtme.

Tabela nr. 8 “Kontrata të audituara”

Nr.	Qiramarrësi	Sip. Ha	Kontrata	Afati vite	Qiraja Vjetore Lekë/vit
1	S. S.	43.6	Nr.4171 prot., datë 12.06.2014	99	379,320
2	"A. 2005" SHPK	120.84	Nr.6848 prot., datë 29.09.2014	60	2,175,120
3	"T.-A." SHPK	89.77	Nr.7747/3 prot., datë 24.12.2014	90	1,301,665
4	"A. X." SHPK	66.14	Nr.752 prot., datë 27.01.2015	90	1,653,500
5	"A. P." SHPK	1148.2	Nr. 4220 prot., datë 15.05.2025	90	17,222,550
6	"B.-CO" SHPK	21.4	Nr.3850 prot., datë 20.05.2016	90	280,340
7	"A. U. 95" SHPK	90.466	Nr.5228 prot., datë 06.07.2016	90	886,567
8	A. A., PF	11.305	Nr.5672 prot., datë 21.07.2016	90	101,745
9	"P." SHPK	146.37	Nr. 2711 prot., datë 31.03.2017	60	1,317,330
10	"D. F." SHPK	45.04	Nr.6597 prot., date 08.09.2017	90	531,472
11	"G&E F." SHPK	31.981	Nr. 7864/6 prot., datë 15.11.2019	99	900,000

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Auditimi i zbatimit të kontratave dhe monitorimit të tyre nga strukturat përgjegjëse në MBZHR është fokusuar në disa elementë:

- Përfshirja e vlerës dhe detajimit të investimeve në kontratë sipas përcaktimeve në Plan biznesi;
- Realizimi i investimeve sipas kontratës;
- Dokumentimi i investimeve të kryera;
- Aplikimi i qirasë së tokës bujqësore, gjobave në masën e duhur për mos realizim të investimeve, referuar grafikut të realizimit sipas kontratës;
- Rinovimi i sigurimit të kontratës referuar afatit të kryerjes së investimit të përcaktuar në kontratë;

Problematikat e kontratave:

- Kontrata e lidhur me qiramarrësin "A. X." SHBB ka patur problematika me shfrytëzimin e tokës së marrë me qira, pasi sipërfaqja e tokës prej afërsisht 42 ha nga 66 ha gjithsej, nuk ishte në juridiksionin e MBZHR, si dhe ka proces gjyqësor në lidhje me këtë problematikë për rrjedhojë nuk janë realizuar investimet sipas kontratës.
- "A. Pr." SHPK, nuk ka patur ecure për kryerje investimesh për shkak të mosdorëzimit të pronës si rezultat i problematikave më statusin juridik dhe faktik të saj dhe rezultojnë në proces gjyqësor.
- Nuk i është dorëzuar toka qiramarrësit, "D. F.", kontratë e vitit 2017, për këtë arsye Qiramarrësi "D. F.", ka kërkuar me shkresën nr. 2415 prot., datë 26.04.2022 zgjidhjen e kontratës se qirasë nr. 6597 prot., nr. 798 Rep, nr. 206 Kol, datë 08.09.2017 dhe kthimin e palëve në gjendjen e mëparshme;
- Nuk është ngritur grupi i punës për dorëzimin e tokës qiradhënësit për subjektin "B.-CO", kontratë e vitit 2016;
- "A. U. 95" SHPK, nuk është dorëzuar prona.

Realizimi i investimeve kapitale:

Tabela nr. 9 "Investimet kapitale sipas Plan-biznesit dhe Kontratës së lidhur mes palëve"

Qiramarrësi	Kontrata	Sipas plan Biznesit (Lekë)	Sipas Kontratës shtojca 2 (Lekë)	Diferenca (Lekë)
S. S., PF	Nr. 4171 prot., Nr. 2306 Rep., Nr. 574/3 Kol., datë 12.6.2014	30,795,000	8,998,000	-21,797,000
A. 2005" SHPK	Nr. 6848 prot., Nr. 3318 Rep., Nr. 1383 Kol., datë 29.9.2014, ndryshuar me Amendim Kontrate Nr. 5202 prot., Nr. 2319 Rep., Nr. 293 Kol., datë 13.7.2021	20,000,052	20,000,052	0
T.-Alb, SHPK	Nr. 6801/3 prot., Nr. 1717 Rep., Nr. 874 Kol., datë 18.11.2016, ndryshuar me Amendim Kontrate Nr. 3821/6 prot., Nr. 1265 Rep., Nr. 420 Kol., datë 7.9.2023	5,530,091	5,530,091	0
"A. X., SHBB	Nr. 752 prot., datë 27.1.2015	51,838,908	116,500,000	+64,661,092
A. Pr., SHPK	Nr. 4220 prot., Nr. 950 Rep., Nr. 307/3 Kol., datë 15.5.2015, ndryshuar me Shtojcën V, Nr. 6892 prot., Nr. 6197 Rep., Nr. 2930 Kol., datë 8.9.2027	2,181,440,000	2,470,160,000	+288,720,000
B.-CO, SHPK	Nr. 3850 prot., Nr. 673 Rep., Nr. 271 Kol., datë 20.05.2016	72,820,000	38,820,000	-34,000,000
A. U. 95, SHPK	Nr. 5228 prot., Nr. 974 Rep., Nr. 340 Kol., datë 6.7.2016	1,530,592,648	58,981,273	-1,471,611,375
A. A., PF	Nr. 5672 prot., Nr. 2805 Rep., Nr. 988 Kol., datë 21.7.2016	32,210,470	18,600,000	-13,610,470
P. SHPK	Nr. 2711 prot., Nr. 827 Rep., Nr. 679 Kol., datë 31.3.2017	151,924,660	148,990,000	-2,934,660
D. F., SHPK	Nr. 6597 prot., Nr. 1861 Rep., Nr. 798 Kol., datë 8.9.2017	78,173,061	78,173,061	0
G&E F., SHPK	Nr. 7864/6 prot., Nr. 5414 Rep., Nr. 936/2 Kol., datë 15.11.2019	38,743,212	38,734,209	-9,003

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Konstatim:

Sipas të dhënave të paraqitura në tabelën e mësipërme, ka rezultuar se vlera e investimeve kapitale të parashikuara në plan biznes është e ndryshme nga vlera e parashikuar në kontratat e qirasë (shtojca 2), ndërkohë që kjo vlerë duhet të jetë e njëjtë. Në fazën e konkurimit, subjekti konkurrenës është vlerësuar mbi vlerën e investimit të paraqitur në Plan biznes. Ky veprim cenon së pari procesin e vlerësimit të dhënies së tokës me qira dhe së dyti, diferencat e mësipërme tregojnë se investimet nuk janë realizuar në masën e duhur. Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme në 5 raste vlera e investimit sipas kontratës (shtojca 2) rezulton më e vogël se ajo paraqitur në në plan biznes, duke ulur vlerën e investimit të kontraktuar.

Realizimi i investimeve paraqet problematika edhe gjatë realizimit, referuar kushteve të kontratave shtojca 2, si vlerës dhe afateve. Sipas proces-verbaleve të monitorimit dhe raportit të realizimit të investimit, në disa raste nuk është bërë një verifikim i detajuar mbi realizimin e investimeve kapitale sipas kontratës, duke e krahasuar dhe me planet e biznesit dhe për çdo zë përkatës.

Tabela nr. 10 "Investimet kapitale sipas Kontratës dhe realizimit"

Nr.	Qiramarrësi	Sipas Kontratës shtojca 2, me ndryshime (Lekë)	Afati i Investimit	Periudha
1	S. S., Person Fizik	8,998,000	06/2014-06/2016	Realizuar

2	A. 2005 SHPK	20,000,052	09/2014-09-2015	(shtyrë deri në datën 28.03.2023 për shkak të lejes së ndërtimit) Kryer monitorimi periodik (procesverbal nr. 1209/2 prot., datë 19.2.2024). Për mosrealizim investimi është vendosur gjobë.
3	T.-A SHPK	13,167,750	09/2023-09/2028	Realizuar
4	A. X. SHPK	116,500,000	01/2015-01/2016	Proces gjyqësor
5	A. Pr. SHPK	2,470,160,000	05/2015-05/2019	Proces gjyqësor
6	B.-CO SHPK	38,820,000	05/2016-05/2019	Realizuar
7	A. U. 95 SHPK	58,981,273	Nuk është dorëzuar prona	Proces gjyqësor
8	A. A. PF	18,600,000	07/2016-07/2021	Realizuar
9	P. SHPK	148,990,000	03/2017-03/2019	Nuk ka kryer investime
10	D. F. SHPK	78,173,061	09/2017-09/2019	Ka problem me statusin juridik të tokës së marrë me qira
11	G&E F. SHPK	38,734,209	11/2019-11/2020	Realizuar

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Përsa i përket realizimit faktik të investimeve, verifikimet janë kryer duke krahasuar vlerën e investimit të kryer me vlerën e investimit të përcaktuar në shtojcën nr. 2, të kontratës, ku për 11 rastet e kampionuara për auditim ka rezultuar se: 3 qiramarrës janë në procese gjyqësore; 5 kanë realizuar investimet sipas shtojcës së kontratave; 1 qiramarrës ka shtyrë afatin; 1 qiramarrës ka problem me statusin e tokës së marrë me qira dhe një subjekt “P” SHPK nuk ka realizuar investimin, por që gjatë kësaj periudhe nuk i janë vendosur penalitete për moskryerje investimesh, në kundërshtim me nenin 7 “Sanksionet”, pika 3 të kontratës, të cilat sipas përlogaritjeve deri në 31.12.2024 rezultojnë **në shumën 19,206,705 lekë**.

Dokumentimi i investimeve:

Nga të dhënat ka rezultuar se nga 11 subjektet e mësipërme në lidhje me paraqitjen e dokumentacionit mbi realizimin e investimeve (fatura apo deklarata doganore dhe situacione punimesh/shërbimesh), ka rezultuar se:

- 5 (pesë) subjekte kanë përfunduar investimet (“S. S.” PF; “T. Alb” SHPK; “B. CO” SHPK; “A. A.” PF; “G&E F.” SHPK)
- 3 (tre) subjekte janë në procese gjyqësore (“A. X.”; “A. Pr.” SHPK; “A. U.” SHPK)
- 1 (një) subjekt “D. F.”, SHPK ka probleme me pronësinë që prej fillimit të zbatimit të kontratës, nuk ka kryer investime;
- 1 (një) subjekt ka paraqitur dokumentacion;
- 1 (një) subjekt, “P” SHPK nuk ka kryer investimet.

Sa më sipër, nga Sektori i Bashkëfinancimit dhe Monitorimit të Kontratave janë bërë njoftimet përkatëse në lidhje me investimet që duhet të kryejnë subjektet sipas kontratës dhe plan biznesit.

Tabela nr. 11 “Mbi garancitë e kontratave”

Qiramarrësi	Sipas Kontratës (Lekë) shtojca 2	Afati i Investimit	Rinovimet e Garancisë së Kontratave
S. S. PF	8,998,000	Brenda 2 viteve (viti 2014 dhe 2015)	Ka përfunduar investimet sipas parashikimeve të kontratës
A. 2005 SHPK	20,000,052	1 Vit (shtyrë deri në datën 28.03.2023 për shkak të lejës së ndërtimit)	Ka bërë garanci kontrate Eurosigs, deri ne realizimin e plote të saj, sipas Formularit të sigurimit nr. 070260090036195, datë 10.01.2024.
T.-A. SHPK	13,167,750	5 Vjet (nga 2023 deri 2028)	Garanci kontrate Albsig nr. 240707555, perfundon 17.12.2025.
A. X. SHPK	116,500,000	Afati është i pa përcaktuar në plan biznes (nga leximi i pasqyrave të rrjedhës së parasë mund të supozohet brenda një viti)	Proces gjyqësor
A. Pr. SHPK	2,470,160,000	4 Vjet	Proces gjyqësor
B.-CO SHPK	38,820,000	3 Vjet (nga 2016 deri 2018)	Është kërkuar zgjidhje (Formulari i Sigurimit nr. Serial 018737) datë 23.11.2018
A. U. 95 SHPK	58,981,273	Ka një paqartësi në përcaktimin e periudhave të investimit. Nga llogaritjet e kryera sipas planifikimit në plan biznes viti i parë do të investohen 77,912,086 lekë dhe për periudhën e mbetur vlera tjetër	Proces gjyqësor
A. A. PF	18,600,000	6 Vjet (nga 2016 deri 2021)	Ka përfunduar investimet e parashikuara sipas kontratës
P. SHPK	148,990,000	2 Vjet (duhet të përfundonte në 2019)	Dërgur shkresë në mënyrë të përsëritur. Nuk e ka paraqitur sigurim kontrate.
D. F., SHPK	78,173,061	2 Vjet	(Formulari i Sigurimit nr. Serial 070321580025116/2018) datë 08.01.2018. Ka problematika me dorëzimin e pronës prej fillimit të zbatimit të kontratës. Është dërguar shkresë dhe njoftim për zgjidhje të saj.
G&E F. SHPK	38,734,209	Brenda 1 viti	Ka përfunduar investimet e parashikuara ne planin e biznesit

Burimi i të dhënave, MBZHR dhe përpunuar nga KLSH

Referuar të dhënave të tabelës për 11 subjektet e mësipërme, ka rezultuar se në:

- 4 (katër subjekte) kanë përfunduar investimet;
- 3 (tre) subjekte janë në procese gjyqësore;
- 2 (dy) subjekte kanë paraqitur garanci kontrate;
- 1 (një) subjekt ka problem me marrjen në dorëzim të pronës;
- 1 (një) subjekt nuk kanë sjellë garanci kontrate, janë bërë njoftimet si dhe është kërkuar zgjidhje e kontartës. Subjekti “P”, nuk ka sjellë garanci kontrate. Për këtë subjekt është bërë njoftim me Shkresën nr. 5355 prot., datë 06.10.2023 “Njoftim për paraqitjen e garancisë së investimeve të parashikuara në Kontratën e Qirasë, për periudhën 2023-2024”.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar me anë të shkresës nr. 938 prot., datë 29.01.2026, paraqitur ne KLSH me shkresë shoqëruese të MBZHR-së nr. 1037 prot., datë 02.02.2026, protokolluar në KLSH me nr. 45/33, datë 03.02.2026, konkretisht Sektori i Monitorimit të Kontratave dhe Sektori i Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave, janë pranuar rekomandimet e dhëna (*rekomandimet “Masa organizative” nr. 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 dhe 15 dhe rekomandimi “3-E” nr. 5*) mbi “Të ardhurat e krijuara nga qiradhënia e tokës bujqësore dhe rakordimi i tyre, detyrimet e prapambetura dhe masat e marra për arkëtimin e detyrimeve”.**

2.3. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhënien e punës dhe pagave

Për auditimin e drejtimit të mësipërm nga grupi i auditimit është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:

- Struktura e institucionit për vitet objekt auditimi plan /fakt;
- Dosjet e personelit të rekrutuar për vitet objekt auditimi;
- Procedurat e emërimit /largimit;
- Vendimet gjyqësore mbi marrëdhëniet e punës;
- Bordero e pagave të punonjësve me përzgjedhje për vitet objekt auditimi.

1. Respektimi i strukturës organike të miratuar dhe krahasimi me faktin:

Struktura organike e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR) për periudhën objekt auditimi (01.01.2023 deri në 31.12.2024) ka funksionuar sipas:

- **Viti 2023:** Urdhrit të Kryeministrit nr.88, datë 20.05.2022 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së MZHBR” dhe Urdhrit të Ministrit nr.185 datë 29.03.2023 “Për miratimin e rregullores “Për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të MBZHR;
- **Viti 2024:** Urdhrit të Kryeministrit nr.88, datë 20.05.2022 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së MZHBR, Urdhrit nr.61, datë 18.04.2024 të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe organikës së MZHBR”; Urdhrit të Ministrit të MBZHR-së nr. 417, datë 06.06.2024 “Për miratimin e strukturës së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe Urdhrit nr. 957, datë 13.11.2024 “Për miratimin e rregullores, “Për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të MBZHR.

Referuar akteve të mësipërme numri i punonjësve paraqitet:

- Për vitin 2023, numri total i punonjësve në strukturë është 180 (plani) ndërsa numri faktik i punonjësve rezulton 144 (fakti);
- Për vitin 2024 numri i punonjësve në organikë është 188 (plani) pasi ka hyrë në fuqi struktura e re miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.61, datë 18.04.2024 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së MZHBR” dhe fakti 155 punonjës;

Referuar të dhënave nga Burimet njerëzore, vendet vakante paraqiten:

- Referuar të dhënave të marra nga MBZHR (*Spektori i burimeve njerëzore*), për vitin 2023, numri i vendeve të lira/vakante është 36 vetëm për institucionin e MBZHR-së;
- Referuar të dhënave të marra nga MBZHR (*Spektori i burimeve njerëzore*), për vitin 2024, numri i vendeve të lira/vakante është 33 vetëm për institucionin e MBZHR-së.

Sa më sipër, duke reflektuar ndryshimet në numrin e punonjësve rekrutimet e stafit paraqiten:

- janar-dhjetor 2023 plani i rekrutimeve në shërbimin civil është 52 (pesëdhjetë e dy) vende (plani) nga të cilat janë realizuar 22 (njëzet e dy) procedura rekrutimi.
- janar-dhjetor 2024 plani i rekrutimeve mungon dhe janë rekrutuar 27 (njëzet e shtatë) dhe janë në proces rekrutimi nga DAP-i 21 (njëzet e një) vende.

Spektori i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore në zbatim të detyrimit ligjor të parashikuar në VKM nr. 242, datë 18.03.2015 “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese” i ndryshuar, pika 3, 5 dhe 8, Kreu II, ka bërë shpalljet për plotësimin e vendeve të lira/vakante për punonjës

në shërbimin civil në sistemin e HRMIS (Sistemi Informativ i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore), veprime të cilat janë realizuar nga Burimet Njerëzore.

2. Dosjet e personelit të rekrutuar për vitet objekt auditimi:

Konstatim: Nga auditimi rezultoi se (nga dosjet e përzgjedhura) për punonjësit e marrë me kontratë 1-vjecare, **nuk janë lidhur kontrata pune por vetëm akte të emërimit në detyrë**, në kundërshtim me nenin 18 të Kodit të Punës, miratuar me Ligjin nr. 152/2013.

3. Planifikimi rekrutimeve dhe procedurat e ndjekura për rekrutimin e punonjësve në shërbimin civil.

Në zbatim të nenit 18, të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe VKM nr. 108, datë 26.02.2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil”, përgatitet plani vjetor i pranimi në shërbimin civil për pozicionet e administrimit të përgjithshëm dhe të posaçëm, si dhe për pozicionet e nivelit të ulët dhe të mesëm drejtues.

Me shkresën nr.6484/1 prot., datë 28.12.2022 është dërguar pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP), planifikimi i nevojave për pranim në shërbimin civil të MBZHR-së për vitin 2023:

Me shkresën nr.6371 prot., datë 01.12.2023 është dërguar pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP), planifikimin e nevojave për pranim në shërbimin civil për institucionet e varësisë për vitin 2024, duke cituar në shkresë së: “Gjithashtu, ju bëjmë me dije se, për aparatin e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, plani i rekrutimit për vitin 2024 do të përcillet në një fazë të mëvonshme”.

Konstatim: Sektori i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore nuk ka dërguar planin e nevojave për pranim në shërbimin civil DAP për vitin 2024, në kundërshtim me pikën 1, 2 të nenit 18 të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, ku citohet: *“...1. Administrimi i shërbimit civil bazohet në planin vjetor të pranimi. 2. Këshilli i Ministrave, jo më vonë se fundi i muajit shkurt, miraton planin vjetor të pranimi në institucionet e administratës shtetërore. Njësitë e qeverisjes vendore dhe çdo institucion i pavarur, jo më vonë se muaji shkurt, miratojnë planet e veta të pranimeve vjetore. Planet vjetore të miratuara sipas kësaj pike publikohen...”*; në kundërshtim me VKM nr. 108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil”, pika 2 dhe 3 ku cilësohet:

“...2.Në vendimin e Këshillit të Ministrave, vendimet e institucioneve të pavarura dhe vendimet e organeve të qeverisjes vendore për planifikimin vjetor duhet të përcaktohen: a) numri i vendeve vakante për të cilat duhet të shpallet konkurrimi për çdo kategori dhe klasë; b) numri i anëtarëve të TND-së që do të rekrutohen gjatë vitit; c) grupet e administrimit të përgjithshëm dhe të posaçëm; ç) institucionet ku planifikohen vendet vakante.

3. Institucionet e administratës shtetërore/institucionet e pavarura/njësitë e qeverisjes vendore, për planifikimin vjetor të pranimi në shërbimin civil, të kenë parasysh: a) mbushjen e moshës së pensionit të nëpunësit civil; b) parashikimin e vendeve të reja në shërbimin civil; c) ecurinë e krijimit të vendeve vakante në shërbimin civil për arsye të tjera të paparashikuara në shkronjat “a” dhe “b” të kësaj pike...”

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi znj. A. L., Përgjegjëse sektori.

Zbatimi i vendimeve gjyqësore mbi punonjësit e larguar nga puna dhe ekzekutimi i tyre.

- Në zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.5151, datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të

ligjit “Për shërbimin civil”, Kreu II, pika 1, Sektori i Burimeve Njerëzore në MBZHR ka krijuar “**bazën e të dhënave gjyqësore**” për gjyq fituesit e larguar nga puna e si pjesë përbërëse e Regjistrimit Qendror të Personelit.

- Baza e të dhënave gjyqësore përfshin: informacionin mbi numrin dhe datën e vendimit gjyqësor, palët ndërgjyqës objektin, dispozitivin e vendimit, aktin e largimit ose lirimit të nëpunësit nga shërbimi civil, fakte dhe rrethana të lidhura, në lidhje me pozicionin e punës, pas dhënies së vendimit gjyqësor të formës së prerë etj.
- “Baza e të dhënave gjyqësore” nga kjo njësi është përditësuar rast pas rasti deri në ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë për gjyq fituesit.

Nga auditimi mbi sistemin e nëpunësit civil gjyq fitues, për rikthimin në një pozicion të rregullt të shërbimit civil, të cilët aktualisht janë në listën e pritjes dhe që rezultojnë gjyq fitues ka rezultuar:

Konstatim: Komisioni i Posaçëm nuk është mbledhur për të bërë sistemin e tyre bazuar në vendimin e Gjykatës për 2 gjyq fitues, për rikthimin e tyre në punë. Nga MBZHR **për këta gjyqfitues është likuiduar shuma 21,594,908 lekë**. Konkretisht:

- A. K., me Vendimin nr. 481, datë 15.11.2022 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë i formës së prerë, ku është vendosur ti paguajë palës paditëse brenda 9-muajve për pagimin e pagës nga koha e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës e deri në **rikthimin e tij në punë**.

- A. B., me Vendimin nr. 3805, datë 03.10.2024 të Gjykatës së Lartë i formës së prerë ku është vendosur ti paguajë palës paditëse pagën që nga data e ndërprerjes së marrëdhënieve financiare e deri në **rikthimin në detyrë**.

-E. M., me Vendimin nr.1067, datë 14.12.2023 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë i formës së prerë (pa kthim në punë) është vendosur ti paguajë palës paditëse dy muaj pagë për mosrespektim të afatit njoftimit për zgjidhje e kontratës së punës. Detyrimi i të paditurit t’i paguaj paditëses dy muaj pagë për mos respektim të procedurës së zgjidhjes së kontratës së punës. Detyrimi i të paditurit ti paguaj paditëses tetë muaj pagë, si dëmshpërblim për zgjidhjen e kontratës së punës në mënyrë të menjëhershme dhe të pajustificuar.

Për vitin 2023- 2024 janë likuiduar 3 gjyq fitues në shumën totale 21,594,908 lekë, nga e cila vlera prej 492,846 lekë janë shpenzime përmbaramore.

Listë pagesat e punonjësve u audituan me përzgjedhje për vitet objekt auditimi, nga ku rezultoi:

Nga dokumentacioni i kërkuar u vu në dispozicion, lista pagesat për vitin 2023-2024, si dhe libri i pagave për vitin 2023-2024.

Gjatë shqyrtimit të dokumentacionit financiar dhe analizës së listë pagesave dhe Librit të pagave për vitet 2023-2024 në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, u konstatua se:

- Procedurat e administrimit të pagave janë kryer në përputhje me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi.
- Listë pagesat mujore dhe Libri i pagave rezultojnë të jenë mbajtur në mënyrë të rregullt, me të dhëna të sakta për të gjithë punonjësit, si dhe në përputhje me aktet përkatëse të emërimit dhe ndryshimet në marrëdhëniet e punës.
- Nuk u evidentuan gabime, parregullsi apo shkelje që lidhen me përlllogaritjen, regjistrimin apo likuidimin e pagave.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar me anë të shkresës nr. 724/2 prot., datë 28.01.2026, paraqitur ne KLSH me shkresë shoqëruese**

të MBZHR-së nr. 1037 prot., datë 02.02.2026, protokolluar në KLSH me nr. 45/33, datë 03.02.2026, mbi “Projketraportin e Auditimit” nga Sektori i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore janë paraqitur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. *Rrethanat objektive në periudhën përkatëse: Gjatë fillimit të vitit 2024, periudha për të cilën lidhet konstatimi, institucioni ndodhej në një fazë të avancuar të procesit të ristrukturimit, ç'ka ndikoi në pamundësinë për të hartuar një plan vjetor të qëndrueshëm për pranime në shërbimin civil, për shkak të paqartësive të momentit mbi organikën e re dhe pozicionet përkatëse. Veprime në përputhje me legjislacionin në fuqi. Pavarësisht mungesës së planit të formalizuar, Ministria (Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe Çështjeve Juridike Administrative) ka vijuar normalisht me ushtrimin e funksioneve për menaxhimin e burimeve njerëzore, përmes:
-Hartimit dhe dërgimit zyrtar të kërkesave për shpallje pozicionesh vakant në DAP;
-Zbatimit të VKM-së nr. 242, datë 18.3.2015, për të gjitha procedurat e rekrutimit;
-Administrimit të plotë të procesit të konkurseve në përputhje me legjislacionin për nëpunësin civil.*
2. *Bazuar në kuadrin ligjor aktual, përkatësisht në: Ligjin nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar; VKM-në nr. 242, datë 18.3.2015 "Për pranimin, lëvizjen paralele dhe ngritjen në detyrë në shërbimin civil"; VKM-në nr. 108, datë 26.2.2014 "Për planin vjetor të pranimit në shërbimin civil". Në vijim të sa më sipër, sqaroj se mungesa e kthimeve zyrtare shkresore nga Departamenti i Administratës Publike nuk përbën shkelje procedurale apo mangësi në administrimin e procesit, për sa kohë që kuadri ligjor në fuqi nuk parashikon as detyrimin dhe as formën e një përgjigjeje të tillë. Në këtë kontekst, vullneti institucional i DAP shprehet përmes veprimeve konkrete administrative, konkretisht përmes shqyrtimit dhe publikimit të pozicioneve vakante në faqen zyrtare, veprim i cili përbën një akt administrativ të heshtur me efekte juridike të plota. Ky akt, i prodhuar në përputhje me kompetencat ligjore të DAP, konsumohet në momentin e publikimit dhe konfirmon në mënyrë të pakundërshtueshme pranimin dhe trajtimin e kërkesës së institucionit kërkuar, në përputhje me parimin actus non verbis sed factis probatur (akti provohet nga veprimi dhe jo nga forma).*
3. *Nga auditimi rezultoi se nga dosjet e përzgjedhura) për punonjësit e marrë me kontratë 1- vjecare, nuk janë lidhur kontrata pune por vetëm akte të emërimit në detyrë në kundërshtim me nenin 18 të Kodit të Punës, miratuar me ligjin nr.152/2013, Sqarim: Marrëdhënia e punës me punonjësit e marrë me afat të përcaktuar është rregulluar nëpërmjet aktit administrativ "Urdhër për emërim në detyrë", i nxjerrë nga titullari i institucionit. Kjo procedurë ka qenë praktikë e konsoliduar ndër vite nga ana e institucionit dhe nuk është konstatuar si e parregullt nga auditimet e mëparshme të Kontrollit të Lartë të Shtetit apo institucioneve të tjera kontrolluese.
Referuar nenit 18 të Kodit të Punës, kontrata e punës lidhet në formë të shkruar dhe duhet të përmbajë elementët thelbësorë të marrëdhënies së punës. Në këtë kuptim, akti administrativ i emërimit përmbush funksionin dhe përmbajtjen e kontratës së punës, pasi rregullon një marrëdhënie konkrete pune dhe përfshin të gjithë elementët thelbësorë të saj.
Për rrjedhojë, marrëdhënia e punës është e individualizuar, e dokumentuar dhe e zbatueshme sipas rregullave të Kodit të Punës. Çdo e drejtë dhe detyrim i palëve ka qenë i përcaktuar dhe i ekzekutueshëm ligjërisht, si dhe çdo mosmarrëveshje eventuale do të zgjidhej sipas dispozitave përkatëse të Kodit të Punës.
Gjithashtu, theksojmë se procedura e ndjekur për rregullimin e marrëdhënieve të punës është realizuar mbi bazën e praktikës institucionale ekzistuese dhe akteve të nxjerra nga autoriteti kompetent. Në këto kushte, nuk mund të ngarkohet përgjegjësi individuale për një praktikë të miratuar dhe të zbatuar nga institucioni ndër vite.
Shtesë:Në funksion të rritjes së sigurisë juridike dhe unifikimit të praktikës, gjatë vitit 2024 institucioni ka ndërmarrë masa për përmirësimin e procedurave, duke lidhur kontrata individuale*

pune për të gjithë punonjësit, në përputhje të plotë me nenin 18 të Kodit të Punës. Ky veprim dëshmon vullnetin për përshtatje të vazhdueshme me kuadrin ligjor në fuqi.

4. Në zbatim të vendimeve gjyqësore resiudicata në favor të z. A. K. dhe znj. A. B, institucioni ka ndërmarrë veprime për ekzekutimin e tyre, duke siguruar:

Për z. K. janë kryer në mënyrë të rregullt pagesat e dëmshpërblimit nga financës, në përputhje me aktet ligjore dhe vendimet përkatëse në fuqi. Ndërkohë, procesi i sistemimit të tij në një pozicion të rregullt pune është aktualisht në zhvillim dhe do të përfundojë në përputhje të plotë me kërkesat ligjore. Gjatë vitit 2024, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural ka kaluar një periudhë të zgjatur të procesit të ristrukturimit institucional, çka ka ndikuar drejtpërdrejt në dinamikën e procedurave për sistemimin e nëpunësve civilë gjyqftues. Në rastin konkret, pozicioni përkatës për z. K. kërkon kritere shumë specifike profesionale, të lidhura ngushtësisht me fushën e akuakulturës dhe peshkimit, çka e ka bërë procesin e identifikimit të një pozicioni të përshtatshëm më kompleks. Gjithashtu, ndryshimet e shpeshta në përbërjen dhe drejtimin e Komisionit të Posaçëm kanë ndikuar në vijueshmërinë procedurale të punës së këtij organi, duke pamundësuar përkohësisht përfundimin brenda afateve të zakonshme të procesit të sistemimit. Në këto kushte, vonesa në përmbylljen e procedurës nuk lidhet me mungesë veprimi apo moszbatim të detyrimeve ligjore nga ana e institucionit, por me vështirësi objektive procedurale dhe organizative, të diktuar nga rrethanat e mësipërme.

Duke marrë në konsideratë këto elemente, Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe Çështjeve Juridike Administrative (Komisioni i ngritur për këtë qëllim) do të marrë të gjitha masat e nevojshme për ndjekjen dhe përfundimin e këtij procesi. Në mënyrë të koordinuar me Komisionin e Posaçëm dhe strukturat përgjegjëse, me qëllim sistemimin përfundimtar të z. K. në një pozicion pune në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Për znj. B., institucioni ka nisur ekzekutimin e pagesave sipas vendimit, duke e paguar atë rregullisht deri në sistemimin final në një pozicion të rregullt në shërbimin civil duke përfunduar procedurën brenda vitit 2025. Njoftimet për rikthim janë përcjellë me kujdes në përputhje me Kodin e Procedurave Administrative duke përfshirë edhe njoftimin publik për shkak të ndryshimit të adresës. Aktualisht për znj. Bistri, MBZHR nuk ka asnjë detyrim që rrjedh nga titulli ekzekutiv. Në të dy rastet, nuk ka pasur qëllim për moszbatim të vendimeve, por vështirësi procedurale dhe organizative që po adresohen dhe zgjidhen në mënyrë të koordinuar nga Komisioni i Posaçëm dhe strukturat përgjegjëse. Aktualisht vetëm detyrim institucioni ka vetëm për z. K. pasi znj. B. është mbyllur si proces.

5. Në lidhje me konstatimin se Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (Sektori i Financës) Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit nuk ka mbajtur një databazë të strukturuar për vendimet gjyqësore të formës së prerë që parashikojnë detyrime monetare, si dhe mospublikimin online të grafikut të shlyerjes së detyrimeve, ju informojmë se: Sektori i Financës në Drejtorinë e Menaxhimit Financiar në MBZHR ka ndërmarrë të gjitha masat e nevojshme për përmbylljen e kërkesave ligjore dhe nënligjore në fuqi. Aktualisht, të gjitha vendimet gjyqësore të formës së prerë që parashikojnë detyrime monetare për institucionin janë të evidentuara, të dokumentuara dhe të administruara në mënyrë të rregullt, në përputhje me kompetencat funksionale të këtij sektori. Në zbatim të Udhëzimit të Përbashkët nr. 1, datë 4.6.2014, është hartuar dhe publikuar në faqen zyrtare të institucionit grafiku i shlyerjes së detyrimeve, sipas rendit kronologjik të paraqitjes zyrtare të vendimeve gjyqësore të formës së prerë. Krijimi dhe administrimi i një databaze mbi proceset gjyqësore në përgjithësi ku institucioni ynë është palë në proces është kompetencë e sektorit përkatës që mbulon ndjekjen e çështjeve gjyqësore dhe realizohet në kuadër të ushtrimit të detyrave funksionale të këtij sektori, kryesisht për qëllime të raportimit periodik pranë eprorëve, monitorimit të ecurisë së çështjeve dhe vlerësimit paraprak të riskut financiar nga proceset gjyqësore në zhvillim. Kjo databazë ka karakter

të brendshëm administrativ, shërben për planifikim dhe parashikim dhe nuk përbën instrument transparence publike, pasi legjislati në fuqi nuk parashikon detyrim ligjor për publikimin e të dhënave mbi proceset gjyqësore në zhvillim, duke marrë gjithashtu në konsideratë kërkesat për mbrojtjen e të dhënave personale.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Grupi i auditimit vlerëson se pretendimi i subjektit përbën arsyetime organizative, të cilat nuk e përjashtojnë dhe as nuk e pezullojnë detyrimin ligjor për hartimin dhe dërgimin pranë Departamentit të Administratës Publike të planit vjetor të nevojave për pranimin në shërbimin civil. Në zbatim të nenit 18 të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, dhe VKM nr. 108, datë 26.02.2014, planifikimi vjetor i pranimeve është detyrim i detyrueshëm dhe i pakushtëzuar ligjor, pavarësisht proceseve të ristrukturimit apo paqartësive në organikë. Mosdërgimi i planit vjetor për vitin 2024 pranë DAP përbën mospërmbyllje të këtij detyrimi ligjor. Për sa më sipër konstatimi mbetet i pandryshuar dhe **pretendimi i subjektit nuk pranohet.**
2. Grupi i auditimit në lidhje me observacionin, sqaron se mosdhënia e përgjigjeve zyrtare për çdo shpallje përbën mangësi në administrimin e procesit dhe cenon transparencën dhe rregullsinë e procedurave, “Veprime në kundërshtim me pika 1, 2 të nenit 18 të Ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, dhe akteve nënligjore në zbatim të tij”. Për sa më sipër konstatimi mbetet i pandryshuar dhe **pretendimi i subjektit nuk pranohet.**
3. Grupi i auditimit thekson se kontratat e punës për punonjësit me kontratë 1-vjeçare, duhet të lidhet dhe të nënshkruhet nga të dy palët, në përputhje me ligjin dhe procedurat e administrimit të punës. Mosveprimi në këtë drejtim përbën mangësi në administrimin e kontratave dhe cenon vlefshmërinë juridike të tyre. Ky veprim është në kundërshtim me dispozitat e Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 12, ku përcakton se “*marrëdhënia e punës ndërtohet mbi bazën e një kontrate pune të shkruar*”; si dhe neni 19 ku parashikon që “kontrata e punës duhet të jetë në formë të shkruar dhe të nënshkruhet nga punëmarrësi dhe punëdhënësi”. Për sa më sipër konstatimi mbetet i pandryshuar dhe **pretendimi e subjektit nuk pranohet.**
4. Bazuar në verifikimin e zbatimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë për rikthimin në të njëjtin pozicion pune, konstatohet se vendimet e gjykatës nuk janë zbatuar. Konkretisht, është kryer shpallja e vendit vakant në faqen zyrtare të institucionit, si dhe nuk është njoftuar pala që ka fituar vendimin gjyqësor për mundësinë e rikthimit në punë. Gjithashtu, ndonëse është ngritur një komision për rishqyrtimin e rasteve, konstatohet se ky komision nuk ka ndërmarrë asnjë veprim konkret për rishqyrtimin dhe zbatimin e vendimit të gjykatës, duke mos realizuar rikthimin e punonjësit në pozicionin e mëparshëm të punës, sipas vendimit të formës së prerë. Ky fakt evidenton mosveprim institucional dhe moszbatim të vendimeve gjyqësore, pavarësisht ekzistencës së strukturës së ngritur për këtë qëllim. Për sa më sipër konstatimi mbetet i pandryshuar dhe **pretendimi e subjektit nuk pranohet.**
5. Grupi i auditimit kostaton se observacioni i paraqitur nuk shoqërohet me dokumentacion provues dhe nuk vërteton marrjen e masave konkrete për krijimin e një mekanizmi funksional për evidentimin, ndjekjen dhe publikimin e detyrimeve monetare që rrjedhin nga vendimet gjyqësore. Argumentet e paraqitura kanë karakter sqarues dhe justifikues, rekomandimi i lënë konsiderohet i drejtë, i bazuar dhe i domosdoshëm për përmirësimin e menaxhimit financiar dhe rritjen e transparencës institucionale. Për sa më sipër konstatimi mbetet i pandryshuar dhe **pretendimi e subjektit nuk pranohet.**

2.4. Zbatimi i dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

Për auditimin e drejtimit të mësipërm, Grupi i auditimit është fokusuar në disa çështje:

- Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës;
- Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të kontratave;
- Raportet periodike evidenca dhe situacione, analiza e devijimeve dhe masat korrigjuese;
- Menaxhimi i detyrimeve të prapambetura dhe angazhimeve të reja në përputhje me procedurat e prokurimit për shpenzimet korente dhe shpenzimet e investimeve, evitimi i mbartjeve të pajustificuara dhe detyrimeve;
- Praktikrat jo të rregullta të mundshme që duhen identifikuar;

Kriteret e vlerësimit janë nxjerrë nga aktet e mëposhtme:

- Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr.84/2022, datë 24.11.2022 “Për zbatimin e buxhetit viti 2023”, i ndryshuar;
- Ligji nr.97/2023, datë 07.12.2023 “Për zbatimin e buxhetit viti 2024” i ndryshuar;
- UMF nr.14 datë 30.05.2023 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar;
- UMF nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;
- UMF plotësues nr.1, datë 10.1.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”;
- UMF plotësues nr.2, datë 19.1.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”;
- UMF plotësues nr.1, datë 24.1.2024 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2024”;
- UMF nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar
- UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Ligji 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar;
- VKM 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- Të tjera, në vlerësimin e rregullshmërisë në nxjerrjen e akteve të brendshme rregullatore, që i shërbejnë aktivitetit të MBZHR.

Për auditimin e këtij drejtimi janë kërkuar dhe vënë në dispozicion të grupit të auditimit dokumentacioni i mëposhtëm:

- Ditarët e kontabilitetit për vitin ushtrimor 2023 dhe 2024;
- Dokumentet e bankës, të pagave, të magazinës, të arkës në valutë për vitet ushtrimore 2023 dhe 2024;
- Aktet e rakordimit me Degën e Thesarit Tiranë, për vitin ushtrimor 2023 dhe 2024;
- Dokumentet e inventarizimit, Regjistrat e aktiveve, për vitin 2023 dhe 2024;
- Autorizimet dhe dokumentet justifikues për lëvizjen e aktiveve , automjeteve, etj.;
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Sektori i Financës;
- Shkresat e buxhetit fillestar si dhe ndryshimet e propozuara dhe të miratuara gjatë periudhës objekt auditimi;
- Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, evidencat dhe situacionet mujore të shpenzimeve;
- Rregullorja e Brendshme e Institucionit;
- Akte të tjera ligjore dhe nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e institucionit.

2.4.1. Mbi auditimin e rregullshmërisë financiare:

Mbajtja kronologjike e të gjitha veprimeve të kontabilitetit, realizohet me sistemin Financa 5 dhe Nëpunësi i ngarkuar me mbajtjen e kontabilitetit financiar të njësisë së financës nuk është i ngarkuar me detyrën e arkëtarit ose të magazinierit. Disa nga evidencat dhe situacionet mbahen me excel. Kartelat e magazinës mbahen manualisht dhe në sistem financa 5.

Ditari i Bankës

Ditari përmban veprimet kronologjike por në asnjë rast nuk ka të përshkruar veprimin ose ngjarjen se kur ka ndodhur, pra datën dhe vendin e kryerjes, objektin, dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Numrat në Ditar janë me harresa (bosh) për të cilat nuk është mbajtur proces verbal në kundërshtim me pikën 36, të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Nuk janë të evidentuara llogaritë e detyrimeve 467 apo 468 për kreditorët apo dhe për debitorët.

Ditari i pagave:

Pagat administrohen dhe përpunohen në format Excel sipas modelit të miratuar nga Departamenti i Administratës Publike (DAP) për Listë pagesën dhe Borderotë e unifikuara.

Gjatë auditimit për vitin 2023, u konstatua se shuma totale e regjistruar në llog. 600 “Shpenzime personeli dhe shpërblime” në Pasqyrat e Performancës Financiare është regjistruar shuma 219,388,232 lekë, ndërsa në portalin e tatimeve është deklaruar shuma 208,167,126 lekë, duke rezultuar një diferencë prej 11,221,106 lekë. Gjithashtu, në llog. 601 “Kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” në pasqyrat financiare është regjistruar shuma 33,530,650 lekë, ndërsa në sistemin e tatimeve është deklaruar 32,310,604 lekë, duke rezultuar një diferencë prej 1,220,046 lekë.

Nga analiza rezulton se diferencat burojnë nga mënyra e llogaritjes së veprimeve me llogaritë 421 “Detyrime ndaj personelit”, llog.435 “Sigurime shoqërore (punëdhënësi)” dhe llog.436 “Sigurime shëndetësore (punëdhënësi)”, (Totali vjetor *minus* detyrimet e mbartura nga viti 2022 *plus* detyrimet e krijuara gjatë vitit 2023), kur në fakt duhet të bëhet pasqyrimi i vlerave sipas regjistrimit kontabël në ditarin e pagave viti 2023, përkatësisht totali i llog. 600 dhe llog.601(punëdhënësi).

Kjo situatë krijon risk për pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve të personelit në pasqyrat financiare dhe bie në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në pikat 5 dhe 6 të UMF nr.8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

Ditari i Arkës në lekë dhe valutë:

- Konstatohet se nuk ka veprime të kryera me cash, pasi të gjitha veprimet kryhen me Degën e Thesarit dhe në Bankat e Nivelit të dytë.
- Gjatë shqyrtimit të dokumentacionit financiar në vitin 2023 dhe 2024 si dhe atij mbështetës për veprimet e arkës në valutë (arkëtimet, pagesat dhe paradhëniet) u konstatuan mospërputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar.

Konstatime:

- Mangësi në ditarin e dietave për udhëtimet jashtë vendit dhe paradhëniet.
Nga auditimi u konstatua se dokumenti i ditarit përmban veprime kronologjike, por nuk përshkruan vendin e udhëtimit, duke mos pasqyruar destinacionin e punonjësit. Ky fakt shërben për një planifikim më të mirë të shpenzimeve dhe minimizimin kostove të udhëtimit dhe akomodimit.

- Mungesë përshkrimi në mandatpagesat dhe mandat arkëtimet.
Mandatpagesat nuk përmbajnë të dhëna për urdhrin e ngritur për udhëtimin jashtë vendit si dhe mungojnë elementë të tjerë të domosdoshëm që i japin dokumentit forcë ligjore apo administrative, në kundërshtim me Udhëzimin 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, në pikën 36 ku cilësohet “*Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë, si dhe atë të mashtrimeve*” si dhe në kundërshtim me pikën 68 ku cilësohet se : “*.. Dokumentet e arkës shqyrtohen, kontrollohen dhe nënshkruhen nga personat e poshtëshënuar:*
Mandatarkëtimi nënshkruhet nga personi përgjegjës për vlerat monetare, nga punonjësi që kryen derdhjen dhe nga nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij;
Mandatpagesa nënshkruhet nga nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij, nga marrësi i parave dhe nga personi përgjegjës për lëvizjen e vlerave monetare;
Nëpunësi autorizues ose i deleguari i tij, nënshkruan mandatpagesën kur nuk ka një dokument tjetër urdhërues të nënshkruar prej tij.
të cilat ngarkojnë me përgjegjësi personin e ngarkuar me veprimet e arkës, personi për regjistrimet kontabile dhe nëpunësin zbatues.”
- Mandat arkëtimet nuk janë nënshkruar nga nëpunësi zbatues, personi përgjegjës për vlerat monetare dhe personi për regjistrimet kontabile. Procesverbalet për gjendjen në fund të muajit dhe fund të vitit të arkës nuk janë të nënshkruara nga të gjithë personat përgjegjës, por vetëm nga arkëtari, duke cenuar vlefshmërinë e tyre administrative në kundërshtim me pikën 68 ku citohet se “Dokumentet e arkës shqyrtohen, kontrollohen dhe nënshkruhen a) Mandatarkëtimi nënshkruhet nga personi përgjegjës për vlerat monetare, nga punonjësi që kryen derdhjen dhe nga nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij.b) Mandatpagesa nënshkruhet nga nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij, nga marrësi i parave dhe nga personi përgjegjës për lëvizjen e vlerave monetare.c) Nëpunësi autorizues ose i deleguari i tij, nënshkruan mandatpagesën kur nuk ka një dokument tjetër urdhërues të nënshkruar prej tij” të UMF 30, 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, pika 80 ku cilësohet se: “Përcaktimi i gjendjes së vlerave monetare në arkë dhe letrave me vlerë bëhet nga nëpunësi zbatues me anë të inventarizimit fizik minimalisht një herë në muaj”
- **Shkelje në procedurat për paradhëniet**
Për paradhëniet nuk lëshohet mandatpagesa, por vlerat e tyre regjistrohen në një ditar të jashtëm me shënime jo të standardizuara. Paradhëniet në valutë jepeshin pa mandatpagese ku të vërtetohej dalja e valutës nga arka, pra pa i regjistruar veprimet në ditarin e arkës. Regjistrimi i tyre bëhej në një ditar të jashtëm me shënime jo të standardizuara.
Referuar ditarit të arkës rezulton që në asnjë rast nuk është kontabilizuar veprimi i paradhënies dhe të respektohej shlyerja e detyrimeve të tyre, në kundërshtim me pikat 62 ku citohet “Veprim arke është shërbimi i arkëtimin dhe i pagesës me para në dorë që bëhet në të gjitha nivelet e njësisë publike, në bazë të mandatarkëtimin ose të mandatpagesës, dhe 66 “Paradhënia shlyhet menjëherë pas mbarimit të afatit të caktuar nga nëpunësi zbatues, duke paraqitur dokumente justifikuese për shpenzimet e kryera te nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij. Kur paradhënia nuk shlyhet në afatin e caktuar, bëhet menjëherë ndalimi nga paga e punonjësit. Paradhënia tjetër nuk jepet pa u shlyer ajo që është dhënë më parë”, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, si dhe në kundërshtim me pikat 5, 6 dhe 28 të UMF nr.8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes,

paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

- **Mungesë të preventivit referuar urdhrit/ave për tërheqjen e valutës**

Në asnjë rast nuk është hartuar preventiv për tërheqjen e valutës nga fondet e thesarit, por tërheqjet janë aplikuar duke përdorur si referencë vetëm urdhrat për udhëtimet jashtë vendit. Mungon planifikimi i kalendarit për udhëtimet jashtë vendit në kundërshtim me udhëzimin nr.22 10.07.2013, Mbi zbatimin e VKM nr.870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit” ku citohet se “...Në çdo rast, (pra edhe në rastet kur titullari i institucionit qendror e delegon këtë kompetencë), miratimi i programit paraprak vjetor të shërbimeve jashtë vendit kryhet nga titullari në fillim të çdo viti, në përputhje me fondet buxhetore të miratuara për këtë qëllim. Edhe në rastet kur gjatë zbatimit të tij ky program ndryshon, miratimi i ndryshimeve kryhet vetëm nga titullari”. Ky fakt ka sjellë rritjen e shpenzimeve të udhëtimeve jashtë vendit pasi pjesa më e madhe e blerjeve të biletave është bërë shumë afër ditës së udhëtimit dhe kjo gjë rrit kostot e tyre.

Dokumentet e magazinës 2023

Nga auditimi i dokumentacionit të magazinës fletë hyrjet dhe fletë daljeve konstatohen në mënyrë të përsëritur mangësitë si vijon:

Konstatime:

Për të gjitha fletë daljet (FD) nuk është llogaritur vlera dhe shuma totale por është shënuar vetëm sasia dhe çmimi, në kundërshtim me pikën 35, 36, 37 të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar gjë që cenon besueshmërinë dhe transparencën e regjistrimeve kontabile;

Regjistrime të mbajtura në mënyrë jo kronologjike përkatësisht numra në fraksion si vijon:

- FH nr. 5 datë 17.02.2023 (çanta) dhe FH nr. 5/1 datë 17.02.2023 (varka peshkimi),
- FH nr. 33 date 15.11.2023 (artikuj kancelarie) dhe FH nr. 33/1 date 7/12/2023 (matrikuj elektronik, tableta))

Regjistrime të dubluara:

- FH nr. 1 datë 03.02.2023 (karburant) dhe FH nr. 1 date 13.02.2023-pajisje për sistemin WEB Gis (lëvrime 1) ;
- FH nr. 2 datë 08.02.2023 (karburant dhe FH nr. 2 datë 13.02.2023-pajisje për sistemin WEB Gis (lëvrime 2);
- FH nr. 3 datë 09.02.2023 (karburant) dhe FH nr. 3 datë 20.04.2023-pajisje për sistemin WEB Gis (lëvrime 3);
- FH nr. 4 date 10.02.2023 (vaksina tuberkuline bovine dhe fletë hyrje nr. 4 datë 29.06.2023 - pajisje për sistemin WEB Gis (lëvrime 4);
- Në dokumentet e FD nr. 1 datë 31.01.2023 (karburant) deri tek FD nr. 11/1 datë 29.12.2023 janë të gjitha të dubluara dhe me fraksion.

Mungesa dhe pasaktësi të dokumenteve mbështetëse vërtetuese përkatësisht:

1. Mungesa të dokumenteve vërtetuese të procesverbaleve të marrjes në dorëzim për aktivet e bëra hyrje nga PIU, mungon dokumenti i FD nga magazina e projektit për donacionet e investimeve në kuadër të marrëveshjeve nga Delegacioni European -BE, kapitalizimet janë bërë hyrje duke pasqyruar në mënyrë analitike edhe trajnimet dhe mirëmbajtjet;
- Pasaktësi në dokumentacion mbështetës autorizues pasi Fletë hyrjet janë plotësuar para pranimit të proces verbalit të marrjes në dorëzim në kundërshtim me pikën 37, të Udhëzimit 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik” ku citohet se “...Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet

lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimi”, e cila ngarkon me përgjegjësi magazinierin, personin e ngarkuar për regjistrimet kontabile , përgjegjësin e sektorit të financës.

Të dhënat e konstatuara jepen si vijon:

- FH nr.1 datë 03.02.2023 furnizim me karburant me kartë elektronike (sasia 20,000 litra x çmimi 197 lekë / litra) vlera totale 3,940,000 lekë, Fatura 1682/2023, datë 03.02.2023 me vlerën 3,940,000 lekë nga OE “K.” SHPK), proces verbali i marrjes në dorëzim mban datën 07.02.2023;
- FH nr. 1 datë 13.02.2023 vlera totale 9972000 lekë (blerja e pajisjeve TIK për krijimin dhe instalimin e sistemit WEB GIS në QTTB Fushë Krujë). Fatura e kontraktorit C.C.S SHPK, nr. 137/2023, datë 13.02.2023, vlerë totale 9,972,000 lekë, Proces verbali i marrjes në dorëzim është bërë më datën 17.02.2023 dhe pranuar deri më datën 03.03.2023;
- FH nr.2 datë 13.03.2023 vlera totale 23,043,000 lekë (blerja e pajisjeve TIK për krijimin dhe instalimin e sistemit WEB GIS në QTTB Fushë Krujë). Fatura e kontraktorit C.C.S SHPK me nr. 229/2023, datë 10.03.2023 vlerë totale 23,043,000 lekë, Proces verbal i marrjes në dorëzim datë 30.03.2023,(20 ditë vonesë);
- FH nr.3 datë 20.04.2023 vlera totale 6,318,000 lekë blerja e pajisjeve TIK për krijimin dhe instalimin e sistemit WEB GIS në QTTB Fushë Krujë). Fatura e kontraktorit C.C.S SHPK me nr. 334/2023, datë 20.04.2023 vlera totale 6,318,000 lekë, Proces verbal i marrjes në dorëzim datë 28.04.2023 FH është hartuar para marrjes në dorëzim;
- FH nr.4 datë 29.06.2023 vlera totale 7,499,880 lekë blerja e pajisjeve TIK për krijimin dhe instalimin e sistemit WEB GIS në QTTB Fushë Krujë). Fatura e kontraktorit C.C.S SHPK me nr. 514/2023, datë 29.06.2023 vlera totale 7,499,880 lekë, Proces verbal i marrjes në dorëzim datë 07.07.2023;
- FH nr.2 datë 08.02.2023 për furnizimin me karburant (sasia 6002 litra x çmimi 189.⁹⁹⁵⁹ lekë shuma totale 1,140,355.99 lekë, fatura 135/2023, date 08.02.2023 nga OE “R-ER” SHA, Proces verbali i marrjes në dorëzim është me datë 09.02.2023;
- FH nr.5 datë 17.02.2023 me vlerë totale 118,440 lekë , fatura 135/2023, date 08.02.2023 nga OE “R-ER” SHA, Proces verbali i marrjes në dorëzim është në datën 17.02.2023;
- FH nr.5/1 datë 17.02.2023 (varka peshkimi, mirëmbajtje , trajnim)me vlerë totale 41,621,813 lekë, fatura nr. 208/2023 datë 17.02.2023 me vlerën totale 41,621,813 lekë. Proces verbali i marrjes në dorëzim është në datën 24.01.2023;
- FH nr.17 Datë 24.07.2023 me vlerën 857760 lekë për blerje goma për automjete, fatura nr.150/2023 vlerë totale 857760 lekë, Proces verbali i marrjes në dorëzim është më datë 25.07.2023 pra pas hyrjes në magazinë. Në fletë hyrjet dhe daljet janë përfshirë edhe shpenzimet e mirëmbajtjes dhe të trajnimit FH nr. 5/1 datë 17.02.2023 (varka peshkimi, mirëmbajtje, trajnim)me vlerë totale 41,621,813 lekë dhe FD nr.3, datë 11.04.2023 me vlerë totale 41,621,813 lekë;
- FH nr. 4 datë 29.06.2023 vlera totale 7,499,880 lekë blerja e pajisjeve TIK për krijimin dhe instalimin e sistemit WEB GIS në QTTB Fushë Krujë), vlera e trajnimit 480,000 lekë, Fatura e kontraktorit C.C.S SHPK me nr. 514/2023, datë 29.06.2023 vlera totale 7,499,880 lekë.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë pasojë kontabilizimin jo të drejtë dhe të saktë të llogarive kontabile 1011 “Shtesa të fondeve bazë”, llogarisë 45 Marrëdhënie ndërinstitucionale, llogarisë 218 Inventar ekonomik, pasi kostot e trajnimit dhe të mirëmbajtjes janë shërbime, jo pajisje, dhe në kontekstin e kontabilitetit të sektorit publik dhe dokumentacionit të magazinës, ato nuk duhet të regjistrohen si artikuj në dokumentet e fletëhyrjes apo edhe në dokumentet e fletë daljes për institucionin përfitues.

Për konsumin e karburantit:

Për vitin 2023 nuk ka procesverbal të konsumit të automjeteve pasi është përdorur si referues konsumi i vitit të mëparshëm. Për vitin 2024 është ngritur një grup i cili ka hartuar edhe proces verbalin ku janë përcaktuar konsumet brenda qytetit dhe jashtë tij për 100 km distance të përshkruar. Referuar dokumenteve fizikë të fletë hyrjeve dhe fletë daljeve rezulton se karburanti i blerë është tre lloje: 1) naftë për automjetet, benzinë dhe naftë për ngrohje për kaldajën. Sasia e blerë e karburantit administrohet me karta elektronike. Këto karta mbahen nga vet drejtuesit e automjeteve por limiti për përdorimin e tyre ishte ditor në përputhje me vend ndodhjen e përcaktuar në autorizimin e lëvizjes. Sipas dokumentacionit të paraqitur, konstatohet se janë 13 karta me naftë dhe 3 me benzinë si dhe 3 depozita për kaldajën.

Konstatime:

- Nga shqyrtimi i dokumenteve të karburantit konstatohet se fletë udhëtimet kanë mangësi dhe jo në të gjitha rastet janë nënshkruar nga nëpunësit që udhëtojnë. Ato kanë përshkrimin “sipas autorizimit”.
- Nuk ka një rregullore të brendshme për gjurmën e lëvizjes së automjeteve. Parashikimi i lëvizjeve bëhet sipas programit të miratuar nga titullari. Limiti i konsumit bëhet vetëm me baza ditore, në përputhje me distancën e lëvizjes. Mos pasqyrimi i dokumenteve është në kundërshtim me pikën 35, 36 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar ku në pikën 36, citohet se: *“Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme”* dhe në kundërshtim me pikën 41, ku citohet rasti kur nuk kalon furnizimi nga magazina qendrore tek përfituesi *“...Në këtë rast duhet të miratohen nga nëpunësi autorizues i njësisë publike procedura të qarta të lëvizjes, të shoqëruara me përgjegjësitë respektive. Veprimet bëhen në prani të punonjësve të ngarkuar me administrimin e aktiveve.* “gjë e cila nuk është bërë.
- Tek magazina: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të fletë-daljeve nga magazina, rezulton se ato nuk shoqërohen me autorizim për lëvizjen dhe daljen e karburantit. Lëvrimi është kryer në mënyrë mujore, sipas listës mujore të gjeneruar nga sistemi elektronik i konsumit të karburantit, e cila është nënshkruar vetëm nga drejtuesit e automjeteve dhe jo nga përgjegjësi i shërbimit. Të dhënat e konsumit të çdo automjeti jepen në aneksin 1.
- Konsumin me të lartë e ka patur makina me targën AAXXXKD me një konsum prej 5360 litra në vit. Ky automjet është bërë dalje në datë 04.12.2023 por rezulton se për këtë automjet janë tërhequr rreth 330 litra në vitin 2024 me një kosto mesatare 63,700 lekë, ç’ka përbën përdorim pa efektivitet. Kjo vlerë është e pajustificuar dhe e pa autorizuar nga titullari. Bashkëlidhur aneksi me të dhënat.
- Nuk janë vënë në dispozicion dokumente që të tregojnë autorizimin për konsumin e tij apo libra të orëve të punës. Për vitin 2023 ka patur ndryshim të stafit. Konstatohet se ish punonjësi i mëparshëm nuk ka kryer procedurat e dorëzimit në mënyrë të rregullt në përmbushje me kriteret e udhëzimit nr. 30 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 13 ku cilësohet se *“.. Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga nëpunësi autorizues i njësisë respektive sipas specifikave të aktiveve. Kur këta punonjës nuk mund të jenë të pranishëm për shkaqe objektive, dorëzimi bëhet në prani të një komisioni të caktuar nga nëpunësi autorizues duke thirrur edhe një anëtar madhor të familjes së tyre. Kur punonjësit kundërshtojnë, dorëzimi bëhet vetëm në prani të komisionit.”*, gjë që ngarkon me përgjegjësi punonjësin e larguar si dhe nëpunësin autorizues dhe nëpunësin zbatues për mos ngritjen e komisionit të përhershëm për marrjen dhe dorëzimin e punës. Faktikisht u deklarua se kaldaja nuk punon pasi rrjeti i shpërndarjes së ujit është me probleme, edhe pse është bërë procedurë për mirëmbajtjen në vitin 2023.

- MBZHR nuk posedon një ditar apo rregjistër ku të jenë të pasqyruara të dhënat në lidhje me konsumin e orëve të punës ku janë ditët ku kaldaja ka qenë në funksion të plotë apo për ditët kur nuk ka funksionuar. Nuk disponohet dokumentacion zyrtar me procesverbal dhe as raport inspektimi nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial (ISHTI)/ subjekt i autorizuar prej tij, lidhur me defektet e konstatuara.
- Për administrimin dhe funksionimin e kaldajës, MBZHR nuk posedon rregullore të funksionimit të saj, orarin e punës pra fashën orare ditore të punës, rregullat e mirëmbajtjes së saj, regjistrin teknik ku të jenë përcaktuar rregullat teknike dhe kushtet thelbësore të sigurisë
- Kaldaja si pajisje nën presion duhet të ketë “Librin/ regjistrin e pajisjes” me të dhënat për parametrat teknikë, kohën e prodhimit, subjektin që e ka në pronësi ose në përdorim, rezultatet teknike të inspektimeve periodike të pajisjes nën presion dhe t’i vihet në dispozicion jo vetëm ISHTI-t por edhe Organeve të tjera, për vlerësimin e konformitetit në kundërshtim me nenin 3, pika (25) ku citohet: “Libër i pajisjeve/instalimeve nën presion” është dokumenti, në të cilin pasqyrohen të dhënat në lidhje me parametrat teknikë, kohën e prodhimit, subjektin që e ka në pronësi/përdorim, rezultatet e inspektimeve teknike të pajisjes/instalimit nën presion. Ky dokument administrohet nga operatori ekonomik dhe vihet në dispozicion të inspektoratit shtetëror përgjegjës dhe organeve të miratuara/notifikuara të vlerësimit të konformitetit, sipas kërkesave ligjore në fuqi”, me nenin 5, pika (3) “..përpara vënies në shfrytëzim, pajisja/instalimi nën presion i nënshtrohet inspektimit teknik prej organeve të miratuara/ notifikuara”, në nenin 7 pika (1) “...operatori që ka në administrim apo pronësi pajisjen/instalimin nën presion, është i detyruar ta regjistrojë atë në librin e pajisjeve/instalimeve nën presion, pranë inspektoratit shtetëror përgjegjës “,në nenin 8 pika (1), germa b) “ ...të vendosë në përdorim pajisje/instalime nën presion që plotësojnë kërkesat thelbësore të sigurisë, në përputhje me këtë ligj dhe legjislacionin përkatës në fuqi; germa c) të marrë masat e duhura që pajisjet/instalimet nën presion, gjatë përdorimit, të mirëmbahen në një nivel të tillë që të plotësojnë kërkesat thelbësore të sigurisë, në përputhje me këtë ligj dhe legjislacionin përkatës në fuqi”, në nenin 9 “Vënia në shfrytëzim”, në nenin 11, pikat (3) “...Operatori ose përfaqësuesi i autorizuar i tij është i detyruar të vërë në dispozicion të inspektoratit shtetëror përgjegjës për pajisjet /instalimet nën presion çdo të dhënë që i kërkohet për këtë rast”, pika (4) “.. Kur avaria e shkaktuar në pajisjet/instalimet nën presion shoqërohet me aksident, rrezikim të jetës së njerëzve e kafshëve apo dëmtim të rëndë të pronës, inspektorati shtetëror përgjegjës për pajisjet/instalimet nën presion bashkëpunon me organet e tjera përkatëse shtetërore për këqyrjen e avarisë”pika 5) “Pas përfundimit të këqyrjes së avarisë, inspektorati shtetëror përgjegjës për pajisjet /instalimet nën presion harton raportin, në të cilin përcakton avarinë, shkaqet, përgjegjësitë dhe rekomandimet dhe, sipas rastit, ia përcjell atë organeve kompetente” Pa certifikatën e konformitetit ndalohet shfrytëzimi i pajisjes në presion, referuar nenit 13, pika (3) ku përcaktohet se “Ndalohet shfrytëzimi i pajisjeve nën presion në rast se ka përfunduar afati i vlefshmërisë së përcaktuar në certifikatën e konformitetit. dhe ndalohet shfrytëzimi i pajisjeve nën presion, (Kaldajës) nëse, nga kontrolli teknik periodik ose i veçantë, rezulton se ato nuk plotësojnë kushtet thelbësore të sigurisë, të përcaktuara në rregullin teknik” në Ligjin nr.32, datë 24.03.2016 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve nën presion” i ndryshuar.
- Gjithashtu për pjesën e furnizimit me karburant për depozitat e kaldajës si pajisje nën presion i duhet t’i nënshtrohet vlerësimit të konformitetit në mënyrë periodike. Nga grupi i auditimi kostatohet se procedurat për magazinimin e tij në depozita, nuk janë të besueshme dhe transparente pasi depozitatat nuk posedojnë pajisje për matjen e nivelit të tij. Pajisjet matëse duhet të jenë të kalibruara dhe të kontrolluara nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë ose nga subjektet e autorizuar, sipas përcaktimeve të Ligjit nr.126, datë 15.10.2020 “Për metrologjinë” i ndryshuar. Ligji ka përcaktuar dokumentimin e gjurmëshmërisë së matjes në nenin 2 “Objekti”, nenin 4 “Vënia në dispozicion e rezultateve të matjeve” ku përcaktohet se rezultatet e matjeve u shërbejnë nevojave të institucioneve

shtetërore lidhur me transaksionet zyrtare, .. dhe u vihen në dispozicion kërkuesve sipas legjislacionit në fuqi për të drejtën e informimit”, në nenin 8 “Detyrat dhe kompetencat e Drejtorisë së Përgjithshme të Metrologjisë”, në nenin 19 “Përdorimi i instrumenteve matëse ligjërisht të kontrolluara”, nenin 20 “Detyrimet e përdoruesve të instrumentave matëse ligjërisht të kontrolluara në përdorim”. Për sa vijon ligji e ka mirëpërcaktuar se mbajtja e Instrumentit matës ligjërisht të kontrolluar në depozitat e karburantit për funksionimin e kaldajës është i detyrueshëm dhe jo një supozim. Mbi bazën e këtij përcaktimi informacioni i dhënë nga MBZHR për hyrje daljet, konsumin dhe gjendjen stokut të karburantit në magazinë, është jo i besueshëm dhe jo transparent.

- Ky informacion reflekton edhe në inventarët e fundvitit ku nuk paraqitet gjendja faktike e stokut në depozitën e kaldajës, pasi sasia është e pamatshme, paraqet jo me vërtetësi nevojat reale për prokurim, parashikimin për planifikimin e sasisë së karburantit dhe të fondeve buxhetore afatmesme dhe vjetore. Kjo mënyrë e menaxhimit dhe e kontrollit e ndjekur nga ana juaj për vënien në funksion të kaldajës ka përcaktuar një rritje të konsiderueshme të riskut, cenim të parimit të përgjegjshmërisë dhe transparencës të menaxhimit të fondeve publike. Për shkak të mungesës së gjurmueshmërisë së auditit, veprimet dhe mosveprimet tuaja janë në kundërshtim të ligjit nr. 32, datë 24.03.2016 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve nën presion” i ndryshuar, të ligjit nr 126, datë 15.10.2020 “Për metrologjinë” i ndryshuar, të ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin e fondeve dhe kontrollin”, i ndryshuar përkatësisht neni 2” ku citohet “....Qëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më eficient, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë”, në nenin 4 “Gjurma e auditimit” përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin... dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve” në nenin 12 pika 3, gërma a) ku citohet “garantimin para miratimit të shkresave/urdhrave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit, në kundërshtim me zbatimin të kriterëve të vlerësimit përcaktuar në Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008” Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar, në nenin 4 ku citohet “....mbështetja në menaxhimet fondeve publike bëhet mbi parimin e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efikasitetit të fondeve”, në kundërshtim me UMF nr.14 datë 30.05.2023 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar, rubrika II. Rolet dhe përgjegjësitë në procesin e monitorimit të buxhetit, pika 23 dhe 24.
- Mospërputhja me kriteret e përcaktuara më sipër ka sjellë efektin financiar negativ në shumën totale prej 4,021,552 lekë.
- Nuk ka një proces verbal ku të përcaktohet norma e konsumit për orë pune. Gjatë vitit 2023 janë blerë 16,022 litra naftë për ngrohje, me çmimin mesatar 191.2 lekë/litrë me vlerë totale 3,052,578 lekë dhe janë bërë dalje 17,022 litra me vlerë 3,258,600 lekë. Për vitin 2024 janë bërë hyrje 18178 litra me vlerë 3,470,861 lekë dhe janë bërë dalje rreth 4188 litra me vlerë 762,952 lekë.

Konkluzion:

Nga auditimi u konstatua se vlera e karburantit e bërë dalje për funksionimin e kaldajës, në shumën **4,021,252 lekë**, është regjistruar dhe përdorur pa u mbështetur në evidenca të plota dhe të besueshme që të dokumentojnë përdorimin efektiv të kësaj sasive për shërbimin e ngrohjes. Konkretisht, nuk disponohen regjistra ditorë për ndezjen dhe fikjen e kaldajës, evidenca mbi temperaturat e ambienteve të brendshme, të dhëna mbi orarin efektiv të funksionimit, si dhe dokumentacion mbi sipërfaqet reale të ngrohura, duke mos bërë të mundur verifikimin e konsumit të karburantit në raport me nevojat reale të institucionit, në kundërshtim me nenin 4 “Gjurma e auditimit”, si dhe nenit 12, pika 3), gërma (a), që kërkon garantimin,

përpara miratimit të veprimeve me karakter financiar, të ligjshmërisë, rregullshmërisë dhe respektimit të parimeve të ekonomicitetit, eficiencës dhe efektivitetit të Ligjit nr.10296, datë 07.08.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, si dhe me përcaktimin në Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar dhe në fuqi deri në vitin 2023 me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.108, datë 17.11.2016, i ndryshuar, Pas vitit 2024 e në vijim manuali është miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.4, datë 26.01.2024, ku është përcaktuar detyrimi për dokumentimin e plotë të veprimeve financiare dhe administrimin e gjurmës së auditimit. Mungesa e dokumentacionit mbështetës dhe e një sistemi funksional monitorimi dhe kontrolli të brendshëm mbi përdorimin e kaldajës dhe të karburantit ka sjellë përdorim pa efektivitet, pa eficiencë dhe pa ekonomicitet të fondeve publike, në shumën **4,021,252 lekë**, duke rritur riskun për konsum të panevojshëm ose të paautorizuar të karburantit, keqmenaxhim të burimeve financiare dhe mungesë transparence në administrimin e tyre, në kundërshtim me kërkesat e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Inventarizimi i aktiveve:

Nga auditimi u konstatua se nga ana e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve nuk ka një informacion specifik apo relacion ku përmban procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve të dëmtuara për nxjerrje nga përdorimi, arsyet e dëmtimit , efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Të gjitha shkeljet janë në kundërshtim të Udhëzimit 30 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar me pikat 73 ,74,108 dhe 109 ku cilësohet se:

- 73..” *Inventarizimi i aktiveve kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar, si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe me urdhër/udhëzim të miratuar nga titullari i njësisë publike.*
- 74. “...Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”.
- 108. “..Aktivet afatgjata që konsiderohen të panevojshme për njësinë në një periudhë të mëvonshme të funksionimit të saj (në rast mbylljeje/shkrirjeje të njësisë, ndryshimi të misionit apo objektivave afatgjatë të njësisë), por që mbeten në gjendje përdorimi mund të jepen në rend shterues (nga a në b): a) transferohen pa pagesë në një njësi tjetër publike brenda sektorit të qeverisjes së përgjithshme. Konfirmimi zyrtar nga njësia përfituese vërteton përfundimin e transaksionit;b) shiten në formën e ankandit publik.
- 109. “Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur “. Për sa vijon mban përgjegjësi punonjësi i ngarkuar për magazinën, mirëmbajtësi i kaldajës, Përgjegjësi i Sektorit të Shërbimeve dhe specialisti i financës që monitoron dhe kontabilizon veprimet.

Dokumentet e bankës, mbi justifikimin e shpenzimeve të kryera:

Për shqyrtimin e tyre është llogaritur shkalla e materialitetit 1%, dhe janë shqyrtuar kontratat që janë likuiduar gjatë vitit 2023, 2024.

Konstatim: Nga shqyrtimi i dokumenteve mbështetëse është konstatuar se janë bërë riparime të automjeteve në zbatim të kontratës të lidhur me marrëveshje kuadër me REF-57591-01-31-2023 me objekt :Loti 1 “Riparim dhe mirëmbajtje automjeteve për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural”

me afat të marrëveshjes kuadër 24 (njëzetë e katër) muaj, dhe me fond: 7,986,323 lekë (pa TVSH) me OE “AL.” SHA pajisur me NUIS JN dhe në Minikontratën nr.1 me nr. 2710/2 prot., datë 25.05.2023 me vlerë 3,703,836 lekë me TVSH “Për riparimin e automjeteve” është lidhur Minikontrata nr.1 e Riparimit të automjeteve me nr. 2710/2 prot., datë 24.05.2023 me vlerë 3,703,836 lekë, likuiduar me Urdhër shpenzimet sipas tabelës nr.1 dhe konstatohet se:

- Grupi i punës i ngritur me urdhrin nr. 324, datë 26.05.2023 urdhëron për marrjen në dorëzim vetëm me një person në kundërshtim me pikën 42 “.. Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se 3 (tri) veta, duke përfshirë edhe punonjës in me përgjegjësi materiale”, të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar;
- Punimet preventive për të cilat është dokumentuar vetëm situacioni dhe akti i marrjes në dorëzim, pa respektuar kërkesat e përcaktuara në nenin 13 “Kushtet e dorëzimit” të kontratës, nenin 6 “Kërkesat e raportimit të kushteve të veçanta” dhe specifikimet teknike, paragrafi VII. ku cilësohet: “Detyrat në lidhje me shërbimin pjesët e ndërrimit të zëvendësuar në mjet i dorëzohen me procesverbal të veçantë drejtuesit të mjetit i cili duhet t’i bëjë hyrje në magazinën e Autoritetit kontraktor, për veprime të mëtejshme..” Këto shkelje evidentojnë mosrespektim të parimit të përdorimit ekonomik, efikas dhe efektiv të fondeve publike për artikujt që nuk janë regjistruar në magazinë. ka preventiv punimesh, por vetëm situacion dhe akt marrje në dorëzim në kundërshtim me nenin 13 “Kushtet e dorëzimit” në kushtet e përgjithshme të kontratës dhe në nenin 6 “Kërkesat e raportimit të kushteve të veçanta të kontratës” dhe në kundërshtim me specifikimet teknike paragrafi VII, duke shkelur kështu parimin e përdorimit të fondeve pa ekonomicitet, efikasitet dhe efikasitet për të gjithë artikujt e pa bërë hyrje në magazinë.
- Pjesët e ndërruara nga automjetet janë bërë brenda 6 muajve nga ndërrimi i tyre dhe nuk janë bërë hyrje ashtu siç është kërkuar tek specifikimet e kontratës.

Tabela nr. 1

Nr. urdhër shpenzimit	Data	Përshkrimi i veprimit për automjetet	Totali i pagesës
420	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	162,960
763	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	21,240
603	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	169,080
421	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	130,320
764	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	20,400
604	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	159,600
422	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	166,020
765	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	15,120
605	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	80,880
424	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	94,920
607	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	262,200
767	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	21,240
423	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	90,240
606	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	128,880
766	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	20,760
609	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	180,600
610	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	119,520
769	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	106,320
426	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	77,640
428	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	74,520
611	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	61,560
771	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	16,080
429	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	33,600
612	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	178,200
772	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	185,400
614	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	102,480
615	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	118,080
774	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	22,800

425	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	25,500
608	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	208,740
768	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	181,140
427	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	54,120
770	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	111,960
613	06.11.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	78,720
773	29.12.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	67,128
430	03.08.2023	Riparim dhe mirembajtje autoveturash (TR---)	68,928
		Totali	3,616,896

- Të gjitha veprimet e mësipërme tregojnë se nuk garantojnë zbatimin e një procedure të plotë dhe efektive të dokumentimit dhe kontrollit, si dhe duke krijuar risk për mosadministrim të rregullt të aktiveve dhe nuk garanton ndjekjen e një procedure efektive dhe të kontrollueshme për menaxhimin e pjesëve të këmbimit, duke rritur riskun për pasaktësi në regjistrat e inventarit dhe për mosverifikim të plotë të përdorimit të tyre. në kundërshtim me udhëzimin 30, datë datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar;

Kontrata “Për Krijimin e programit WEB GIS për të dhënat e Tokës” për QTTB Fushë Krujë

- Kontrata është lidhur në datën datë 28.12.2022 me REF-48492-11-03-2022 midis Autoritetit Kontraktor AKSHI -t dhe Kontraktorit C.C.S. SHPK me NUIS JC sipas kontratës me REF-48492-11-03-2022, datë 28.12.2022 me objekt “Për krijimin e programit WEB-GIS për të dhënat e tokës (QTTB) Fushë – Krujë” me vlerë totale 65,264,880 lekë me TVSH nga të cilat sistemi është 46,832,880 lekë me TVSH dhe shërbimi i mirëmbajtjes 18,432,000 lekë me TVSH. Kontrata është e amenduar nga Autoriteti Kontraktor AKSHI me nr. 2537 prot., datë 23.05.2023 për likuidimin e shërbimit të mirëmbajtjes në vlerën 18,432,000 lekë me TVSH
- Nga auditimi u konstatua mungesa e dokumentit të urdhrit të blerjes për angazhimin e fondeve të miratuara nga Dega e Thesarit, si dhe lidhja e saj jashtë afateve të parashikuara në pikën 83 të UMF nr. 9, datë 20.04.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, dhe në kundërshtim me pikat 39 dhe 40 për angazhimet shumëvjeçare të Udhëzimit plotësues nr. 2, datë 19.01.2023, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”.
- MBZHR ka miratuar ndryshimin e strukturës buxhetore për likuidimin e këtij produkti, në kundërshtim me pikat c, ç dhe d të nenit 4 “Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor”, të nenit 52 “Kryerja e shpenzimeve”, të nenit 54 “Kryerja e pagesave” në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar në pikat 54,55,56 të UMF nr. 9 datë 20.04.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, dhe në UMF nr. 2 (plotësuese), pika 23 pasi struktura buxhetore për likuidimin e kontratës ka qenë e planifikuar në vitin 2022 në MBZHR –ku në vitin 2022, kodi i projektit ishte 18AK613 artikulli 231, vlera finale 65,264,900 lekë dhe në vitin e implementimit (2023 u miratua me kodin e projektit 18AK615, artikulli 231, shuma 46,832,900 lekë, duke humbur koherencën dhe gjurmueshmërinë e burimit të financimit dhe në kundërshtim me pikën 7, Kapitulli I “Të përgjithshme”, me pikat nga 54-59, Kapitulli II “Detajimi i buxhetit” të UMF nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.
- Nga auditimi u konstatua se në vitin 2023 AKSHI ka kryer amendimin e kontratës për të përfshirë likuidimin e shërbimit për dy vitet e ardhshme, për shkak të mungesës së fondeve në MBZHR. Shërbimi i mirëmbajtjes është përfshirë për t’u kryer nga AKSHI, ndonëse në kontratën shumëvjeçare të lidhur ky shërbim ishte parashikuar të likuidohej brenda saj, duke ndryshuar kostot direkte në kosto indirekte. Ky ndryshim i parametrave të kontratës përbën devijim nga objektivi fillestar i procedurës së zhvilluar, duke transformuar një kontratë investimi në një kontratë shërbimi në kundërshtim me nenin 40 dhe nenin 44 germa (a) dhe (b), të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e

sistemit buxhetor në RSH”e ndryshuar. Si rezultat, kapitalizimi i sistemit nuk është kryer në mënyrë të saktë dhe të rregullt, duke ndryshuar vlerat në fondet bazë (llogaria 1010) dhe duke rritur shpenzimet e shërbimeve në artikujt 60256 dhe 6022201, në kundërshtim me pikën 23 të UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. Ky veprim ka rezultuar gjithashtu në tejkalim të shpenzimeve faktike mbi planin e miratuar. *Konfirmim i bërë edhe nga dokumentat e sjella nga Observacioni i AKSHI me shkresë shoqëruese nr. 425/1, datë 12.02.2026 “Mbi Projekt raportin e auditimit” nga znj. R. K.(AKSHI).*

- Shkelje në procedurat e pranimi të sistemit WEB GIS.
- Grupit të marrjes në dorëzim është jo i rregullt mungon magazinieri. Në grupin e punës të ngritur nga Autoriteti kontraktor AKSHI nuk janë të përfshirë punonjësit me përgjegjësi materiale, në kundërshtim me pikën 43 “...Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tri veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale” Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, duke mos përfshirë as punonjësin e ngarkuar për magazinën të AKSHI-t as punonjësin e MBZHR. Punonjësi i magazinës së AKSHI duhej të ishte i përfshirë pasi në raportin fillestar thuhet që pajisjet qendrore do të instalohen në DATACentrin Qeveritar pranë AKSHI-t;
- Marrja në dorëzim e aktiveve është realizuar në mënyrë formale, pa ndjekur procedurat e miratuara për hyrjen fizike dhe daljen e aktiveve. Konstatohet se nga totali i vlerës së implementuar prej 46,832,880 lekë është bërë dalje nga magazina e MBZHR referuar fletë daljes nr.11 datë 29.12.2023 vetëm pajisjet me vlerën 12,558,000 lekë në zbatim të urdhrit nr. 741 datë 13.12.2023 për transferim kapital investimesh. Ndërkohë që në relacionin shpjegues thuhet që sistemi me vlerën prej 46,832,880 lekë është caktuar për t’u përdorur në MBZHR. Nuk ka urdhër për caktimin e përdorimit të këtij sistemi referuar llogarisë kontabël 28 “Caktim”. MBZHR ka nxjerrë Urdhrin nr. 801 datë 29.12.2023 “Për ngritjen e grupit të punës” në zbatim të Urdhrin nr. 741 datë 13.12.2023 “Për Kalim Kapital” por ky i fundit nuk është zbatuar.
- Kontabilizimi është bërë jo i saktë, pasi pajisjet e kapitalizuara në llogarinë e AAGJT 28 “Caktim” (magazinuara në DATACenter të AKSHI) janë pakësuar me vlerën e pajisjeve që janë bërë kalim kapital QTTB Fushë Krujë, sipas Fletë daljes nr. 11, datë 29.12.2023 me vlerë totale 12,558,000 lekë pra nuk përputhet me vlerën që është kontabilizuar në regjistrin e aktiveve. Gjithashtu deklarohet se në llogarinë 28 “Caktim” sistemi është implementuar në AKSHI dhe jo në MBZHR ndërkohë që nga AKSHI nuk ka dokumente për hyrjet apo dhe dalje e pajisjeve. Janë vonuar për rreth 2 vite procedurat e kalimit kapital edhe pse urdhri nga ana e MBZHR ka dalë që në vitin 2023.
- Fletë hyrje e QTTB Fushë Krujë me nr. 36 datë 29.12.2023 ka përfshirë edhe vlerën e trajnimit prej 480,000 lekë i cili është shpenzim dhe jo aktiv material;
- Nga sa trajtuar më sipër **vlera e munguar në magazinën e MBZHR është rreth 34,274,880 lekë** pasi referuar dokumentacionit vërtetues pajisjet nuk figurojnë fizikisht as në MBZHR dhe nga grupi i specialistëve të AKSHI nuk konfirmohet se në ambientet e kujt është depozituar sistemi.
- Konstatohet se likuidimi i Kontratës duhet të llogariste penalitetet, në kundërshtim me nenin 3 “Kohëzgjatja e kontratës”, nenin 7 “Afati kohor i implementimit”, pika 10 fazat e projektit tek specifikimet teknike. Sipas ofertës së Kontraktorit, implementimi do të bëhej brenda 6 muajve ku pajisjet dhe sistemi do të dorëzohej brenda 5 muajve dhe në muajin e 6-të do të ishte trajnimi dhe marrja në dorëzim. Faktikisht rezulton se është bërë në muajin e 7-të. Referuar dokumenteve vërtetuese të magazinës rezulton se pajisjet janë dorëzuar nga muaji i dytë M2 deri në muajin e Muajit 6-të. Nuk janë llogaritur penalitetet sipas nenit 20 pika a për vlerën e pa realizuar ku cilësohet se penaliteti llogaritet 1/1000 ditë dhe jo më pak se 25% mbi vlerën pa TVSH.

Nga dokumentacioni mbështetës rezulton se ka vonesa në dorëzim dhe në pranim si më poshtë vijon :

Tabela nr. 2

Emërtimi i fazave të zbatimit	Muaji	Dokumentat mbështetës në kontratë	Dokumentat e dorëzuara	Vonesat dhe dokumentat e munguara
Faza përgatitore	1	Raport fillestar prenda 5 ditëve nga nënshkrimi	Datë 04.01.2023 duhej më datën 2.01.2023 është pranuar më datën 6.01.2023 dhe ka 7 faqe.	Dy ditë vonesë duhej brenda 5 ditëve nga nënshkrimi dhe duhej me 12 faqe neni 66 i kontratës
Lëvrim i pajisjeve hardëare dhe softëare instalim dhe konfigurim	1-3	Raportet mujore , fatura për muajin e 1 brenda datës 28.01.2023,për muajin e 2-të brenda Datë 28.02.2023 dhe muajin e 3-te për lëvrim pajisjesh, përditësim licencash brenda Datë 28.03.2023	Fatura 137/2023 Datë 13.02.2023 vlera 9,972,000 lekë (artikulli 3 dhe 9 i ofertës ekonomike) dhe është pranuar më datën 6.03.2023- - FH nr. 1 datë 13.02.2023 ,vlera 9,972,000 lekë -Proces verbali i marrjes në dorëzim më datën 17.02.2023 raporti mujor dorëzuar më datën 30.01.2023 dhe fletë garancitë.	Proces verbali muaji janar pranuar me 17 ditë vonesë nga 2 anëtarët B. C. dhe S. L. dhe me 31 ditë vonesë nga z.I. Sh. Fatura pranuar 20 ditë me vonesë,
			Fatura 229/2023 Datë 10.03.2023 vlera 23,043,000 lekë (artikulli 2,4,5,6,8 të ofertës ekonomike) dhe është pranuar më datën 30.03.2023- flete garancia - FH nr. 2 datë 10.03.2023 vlera 23,043,000 lekë -Proces verbali i marrjes në dorëzim më datën 30.03.2023 B. C. , F. Ç. S. L., I. Sh.	Proces verbali është miratuar me vonesë kur duhej brenda 3 ditëve nga data e cdo dorëzimi. Likuidimi është bërë me USh 404 Datë 27.07.2023 me dokumentat raporti i muajit mars i dorëzuar me Datë 30.03.2023 hartuar me datë 06.04.2023 dhe pranuar B. C. me datë 6.04.2023, F. Ç. datë 27.07.2023QTTB I. Sh.Datë 11.04.2023 Me vonesë Nuk ka relacion nga GmK për vonesat.
			Fatura 334/2023 Datë 20.04.2023 vlera 6,318,000 lekë (artikulli 7 të ofertës ekonomike) flete garancite - FH nr. 3 datë 20.04.2023 vlera 6,318,000 lekë -Proces verbali i marrjes në dorëzim më është pranuar më datën 28.04.2023-nga B. C. S. L., kurse nga I. Sh.më Datë 03.05.2023	Marrja në dorëzim me 20 ditë vonesë. Likuiduar me Ush 390 Datë 21.07.2023.
Krijimi i softëarë , përditësim GIS-it, Server dhe desktop, etj	1-5	Raportet mujore , fatura mujore për lëvrim pajisjesh server dhe desktop, krijim sistemi	Fatura 514/2023 Datë 29.06.2023 vlera 7,499,880 lekë (artikulli 7 të ofertës ekonomike) - FH nr. 4 datë 29.06.2023 vlera 7,499,880 lekë -Proces verbali i marrjes në dorëzim është pranuar më datën 07.07.2023-nga B. C., F. Ç.	Raportet e testimit referuar pikës 10.2 të kontratës “Pranimi i Shërbimit” janë të përmblëdhura dhe të përfshira në raportin final gjithësej ka 26 fletë. Nuk ka informacion për personat e trajnuar për të cilët është dhënë pagesa për 10 punonjës dhe në shumën totale prej 480,000 lekë.

			S. L. dhe I. Sh., më datë 07.07.2023.	
Fazë integrimi dhe testimi softëare	4-5	Raporte testimi fatura muajin e 4-t dhe muaji 5		
Trajnim	6	Procesverbale per trajnimin e stafit		
Marrja në dorëzim	6	Procesverbali final		

Operatorit ekonomik duhej t'i mbahej penalitet në shumën 351,247 lekë, për shkak të vonesës në dorëzimin e artikujve jashtë afateve të përcaktuara në planin e shpërndarjes, i cili është pjesë përbërëse e kontratës.

Në mënyrë të detajuar:

- Për faturën me vlerë 6,318,000 lekë, afati kontraktual i dorëzimit ishte 3 muaj, ndërkohë që dorëzimi është realizuar me 20 ditë me vonesë;
- Për faturën me vlerë 7,499,880 lekë, afati i dorëzimit ishte 5 muaj, por realizimi është bërë me 10 ditë vonesë.

Bazuar në kushtet e kontratës, ku penaliteti llogaritet me normën 1/1000 në ditë, por jo më pak se 25% e vlerës së kontratës si bazë për përlllogaritje, **vlera totale e penalitetit** të pa aplikuar për vonesat e dokumentuara **rezulton në shumën 351,247 lekë**.

- Kontrata e Blerjes së Matrikullimit
- Proces verbali ka pasaktësi në informacionin e dhënë duke u shprehur se është sipas specifikimeve teknike, ndërkohë që sipas pikës 76 ...”. *Inventarizimi bëhet, sipas rastit, me numërim, matje/peshim, verifikim etiketash/matjesh teknike, etj. të të gjitha objektet që inventarizohen. Si përjashtim, me autorizim të titullarit për aktivet e ambalazhuara standard dhe të vulosura nga prodhuesi, inventarizimi në magazinë mund të bëhet në bazë së të dhënave të etiketave, duke bërë kontrolle në jo më pak se 5 për qind të numrit të përgjithshëm të pakove ...”.*
- Kontrata Mbrojtja e Gështenjës nga paraziti grenza Galeformuese.
- Kontrata është likuiduar më datën 21.07.2023 me urdhër shpenzimit nr.389 nga fondet e buxhetit të shtetit, Aparati i MBZHR. Kontrata është lidhur me marrëveshje kuadër me nr.3023/1 prot., datë 26.05.2023 për vlerën 27,427,512 lekë pa TVSH dhe afat 12 muaj nga nënshkrimi i saj. Në asnjë rast nuk ka një relacion shpjegues nga grupi studimor se në çfarë grade është dëmtimi i zonës në mënyrë që kur të lidhet kontrata të përcaktohet sa më saktë mbështetja për ndërhyrje me larvat galëformuese.
- Struktura buxhetore e miratuar është kapitull 1, prog 04220, art 602, llog. ekonomike 6021008 kod produkti 90502AH dhe vlerën totale 32,880,000 lekë me TVSH.
- Minikontrata është lidhur me nr. 3023/2 prot., datë 26.05.2023 me vlerën totale 27,400,000 lekë pa TVSH. Fatura është dorëzuar në datën 07.06.2023 pas hartimit të proces verbaleve. Dokumentat për likuidim janë dorëzuar në datën 18.07.2023 pasi kanë kaluar 30 ditë për likuidimin e pagesës. Urdhri i blerjes për anagzhimin e fondeve është me datën 13.06.2023 pas lëshimit të faturës në kundërshtim me udhëzimin nr.2 datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit 2023”. Konstatohet se specifikimet teknike dhe fondi limit janë nënshkruar nga grupi me 2 persona në kundërshtim me UMF nr.30, datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar ku janë përcaktuar që komisionet duhet të jenë jo më pak se 3 persona. Në specifikimet teknike nuk janë përcaktuar mënyra e shpërndarjes së saj si dhe kushtet ruajtjes të këtyre larvave, apo e zinxhirit termik të tyre gjatë transportimit. Kontrata do të zbatohet për 20 ditë nga data e nënshkrimit të saj dhe konstatohet se në asnjë nga nenet nuk figuron llogaritja e penaliteteve , apo neni për inspektimin dhe monitorimin e saj. Komisioni i ngritur për monitorimin e saj është me urdhrin nr.329, datë 26.05.2023. Në ofertën

e OE “Gj.-I.” SHPK nuk administrohet mënyra dhe koha e shpërndarjes së kapsulave me larvat. Procesverbalet për zbatimin e kontratës janë mbajtur në datat 29.05.2023 me nr.3023/7 prot. për zonën e Gruemirës, Qarku Shkodër 300 ha, në datën 01.06.2023 nr.3023/8 prot. për Zonën e Reçit 150 ha dhe 02.06.2023 nr.3023/9 prot. në zonën e Shalës.

- Proces verbalet nuk përcaktojnë dhe konfirmojnë se kush janë përfituesit (fermerë) por janë konfirmuar vetëm nga Kryepërqendrimi i zonës. Ndryshe nga kontratat e zbatuara në vitet e mëparshme që janë të konfirmuara nga fermerët ku është aplikuar kjo metodë dhe që janë trajnuar si pjesë e zbatimit të kontratës.
- Dorëzimi nuk është bërë në prani të përfaqësuesit të OE “Gj.-I.” SHPK dhe shërbimi nuk është shoqëruar me faturën tatimore elektronike me nr. 82/2023 datë 07.06.2023 në kundërshtim me nenin 121 pika 1 ku citohet se “..Tatimpaguesit që mbajnë në ruajtje, përdorin ose transportojnë mallra të pashoqëruara me dokumente tatimore, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të legjislacionit në fuqi për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit, penalizohen “....të ligjit 9920, datë “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar , ku citohet se mallrat apo shërbimet duhen shoqëruar me faturën tatimore në të kundërt përbën kundërvajtje tatimore. Përmbajtja e proces verbaleve është kopje e artikujve lidhur me studimin për këtë mënyrë të përdorimit të parazitoidëve si pesticid biologjik me larvën galëformuese dhe jo të shprehi procesin e realizuar .
- Sipas dokumenteve të AKU në doganë konstatohet se larvat janë të kapsuluara dhe janë transportuar në ditë të ndryshme. Megjithatë, mungesa e përmendjes së kërkesave për kapsulat në specifikimet teknike ka çuar në shmangien e procedurave të nevojshme të prokurimit publik. Kjo ka bërë që të mos zbatohet në mënyrë të plotë procesi i kontrollit dhe vlerësimit të ofertave për këtë komponent të rëndësishëm, duke cenuar transparencën dhe konkurrencën sipas kërkesave ligjore. Si pasojë, dorëzimi nuk është kryer në mënyrë të besueshme dhe të saktë, duke shkelur parimet e menaxhimit të fondeve në mënyrë ekonomike, efikase dhe efektive, sipas Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nuk është përcaktuar gjurma e auditimit, mbi mënyrën e zbatimit të kontratës duke filluar nga marrja në dorëzim deri në shpërndarjen e tyre tek fermeri (përfituesi fundor), si dhe rakordimin mbi shpërndarjen e këtyre produkteve në fazën finale, në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në nenin 4, pika (19) , nenin 16 dhe nenin 23 pika (5), të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar.
- Grupi mori në analizë dhe auditoi kontratat tip për të tre llojet e vaksinave (“Blerja vaksinash kundër sëmundjes së Brucelozës”, Blerja e alergjentësh për Turbekulozin “; “Blerja e vaksinës kundër plasjes”, “Blerja e matrikujve me barkod” dhe “Mbrotjtjes së gështenjës nga paraziti grerëza Galeformuese (Dryocosmus Kuriphilus Hymenoptera: Cynipidae)” në të gjitha rastet konstatohet ka mungesë koherence dhe gjurmueshmërie për përfituesit fundorë të tyre që janë fermerët dhe për të cilët nuk ka rregullore, urdhra dhe manuale për mënyrën e shpërndarjes dhe kohën e aplikimit të tyre deri tek përfituesi fundor.

Mospërputhje të vlerave të kontabilizuara në ditar me vlerat e pasqyruara në bilancin e vitit 2023.

Për vitin 2023 dhe 2024 si pasojë e mospasjes së gjurmëve të auditit për të ardhurat e krijuara dhe e mosrakordimit midis sektorëve që krijojnë të ardhura në kontabilizimin e të ardhurave konstatohet se vlerat e krijuara nga qiratë dhe nga kamatëvonesat si dhe gjobat nuk janë kontabilizuar saktë. Kjo ka sjellë pasaktësi në pasqyrat e performancës së të ardhurave dhe shpenzimeve, duke nënvlerësuar shumën e të ardhurave në llogarinë 710 “Të ardhura të tjera nga ndërmarrja dhe pronësia” dhe në llogarinë 7115 “Gjoba, kamatvonesa, sequestrime e zhdëmtime”, në kundërshtim me pikën 2.3 të UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

Kjo situatë ngarkon me përgjegjësi Sektorin e Financës.

Inventarët e vitit 2023,2024

MBZHR ka ngritur urdhrat për grupet e punës që kanë bërë inventarizimin e aktiveve dhe kanë mbajtur procesverbalet dhe informacionet drejtuar Nëpunësit autorizues dhe zbatues. Për vitin 2023 është ngritur Urdhri me nr. 6143 prot., dhe nr. 688, datë 02.12.2024 “Për kryerjen e inventarit të përgjithshëm” dhe për vitin 2024 Urdhri me nr. 7869 prot., dhe nr.1046, datë 21.11.2023 “Për kryerjen e inventarit të përgjithshëm”.

Konstatohet se nuk janë ngritur urdhrat për krijimin e grupeve të punës që duhet të bëjnë vlerësimin e asetëve. Mungesa e këtij urdhri është në kundërshtim pikat 95 dhe 96 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. Lidhur me këtë konstatim nga ana e MBZHR nuk është bërë dokumentimi i kësaj situate as në proces verbalin e inventarizimit për vlerësimin e aktiveve, ku të bëhej analiza kosto/përfitim. Referuar këtij dokumenti nëpunësi autorizues dhe zbatues duhej të merrnin edhe vendimet për aktivet që janë me probleme, apo që janë të amortizuara pjesërisht ose totalisht, për planifikimin e shpenzimeve të mirëmbajtjes në kuadër të PBA.

Në inventarët e magazinës në asnjë proces verbal nuk është fiksuar numri i flete hyrjes se fundit dhe fletë daljes se fundit në kundërshtim me pikën 83 “.... Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletëhyrjes dhe fletëdaljeve nëpërmjet një proces verbal të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dylllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material të udhëzimit Nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”

Gjithashtu konstatohet se është inventarizuar si zë më vete tek vlera e godinës edhe vlerën e rikonstruksionit dhe e mirëmbajtjes se godinës, ndërkohë që duhet vlera e plotë e saj.

Nuk janë regjistruar asetet e dhëna me qira që rezultojnë të pa kontabilizuara në llogarinë 210 “Toka e terrene në pronësi të MBZHR, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në pikën 31 ku citohet “ *Njësia publike e qeverisjes së përgjithshme duhet të mbajë një regjistër të veçantë për secilën nga pronat e dhëna me qira,*” Kjo ngarkon me përgjegjësi sektorin e Financës dhe Sektorin e monitorimit të kontratave për dhënien me qira, për mos koordinim midis tyre.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar me anë të shkresës nr. 822/5 prot., datë 30.01.2026, paraqitur në KLSH me shkresë shoqëruese të MBZHR-së nr. 1037 prot., datë 02.02.2026, protokolluar në KLSH me nr. 45/33, datë 03.02.2026, mbi “Projektraportin e Auditimit” nga z. O. G., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

- *Mbi konstatimin e trajtuar fq 77-78 të PRA mbi përdorimin e karburantit për sistemin e ngrohjes me kaldajë dhe cilësimin e tij si “përdorim pa efektivitet i fondeve” rezultojnë i pa mbështetur në prova konkrete dhe i bazuar në supozime, pasi duhet marrë në konsideratë kuadri real teknik dhe funksional i këtij shërbimi. Mungesa e një procesverbalit për përcaktimin e një norme fikse konsumi për orë pune nuk përbën shkelje ligjore apo procedurale, pasi nuk ekziston akt normativ që detyron miratimin e një norme të tillë për sistemet e ngrohjes me kaldajë. Konsumi i karburantit është objektivisht i ndryshueshëm dhe varet nga faktorë të jashtëm si temperaturat sezonale, sipërfaqja dhe volumi i ambienteve, gjendja teknike dhe eficienta e kaldajës, oraret reale të funksionimit dhe kërkesa për ngrohje. për rrjedhojë, përcaktimi i një norme fikse konsumi për orë nuk është praktikisht i realizueshëm dhe teknikisht i qëndrueshëm. Konsumi i karburantit në këto sisteme është natyreshëm i*

ndryshueshëm dhe ndikohet nga faktorë objektivë si kushtet klimatike sezonale, sipërfaqja dhe volumi real i ambienteve (72 zyra dhe 2 salla mbledhjesh), gjendja teknike dhe amortizimi i sistemit, si dhe oraret reale të shfrytëzimit. Për rrjedhojë, vendosja e një norme fikse do të ishte teknikisht jo realiste dhe jo e detyrueshme nga pikëpamja ligjore.

Furnizimi, ruajtja dhe përdorimi i karburantit janë kryer në përputhje me procedurat financiare dhe magazinore, të shoqëruara me dokumentacion justifikues (fatura, fletë-hyrje dhe fletë-dalje), që përbëjnë dokumentacion ligjorisht të vlefshëm për verifikimin e përdorimit sipas qëllimit të parashikuar. diferencat ndërmjet hyrjeve dhe daljeve lidhen me përdorimin e stokut ekzistues nga periudha paraardhëse, ndryshimet në intensitetin e funksionimit të sistemit gjatë viteve 2023–2024, kushtet klimatike më të ftohta në disa periudha. Në mungesë të provave konkrete për devijim apo përdorim tjetër të karburantit, nuk mund të arrihet në përfundimin e keqmenaxhimit apo përdorimit të paautorizuar apo për cilësimin si shpërdorim dhe përdorim joefektiv i fondeve mbetet i pajustificuar. Përcaktimi se mungesa e disa regjistrave teknikë (si regjistra ditorë të ndezjes/fikjes apo evidencë temperaturash) nuk përbën bazë ligjore për penalizim apo për cilësimin e shpenzimit të pajustificuar. Këto elementë kanë karakter përmirësues dhe rekomandues, jo detyrues. Të dhënat mbi konsumin sipas viteve paraqiten si vijon:

Tabela nr. 3

Periudha e konsumit të karburantit të kaldajës Nëntor -Mars				
Viti 2022-2023	Data e hyrjes	Sasia e furnizimit	Totali	Periudha e konsumit
	06.12.2022	12000	12000	Dhjetor 2022-Janar 2023
	08.02.2023	6002	6002	Janar -Shkurt 2023
	09.02.2023	5998	5998	Shkurt-Mars 2023
	Totali	24000	24000	
Viti 2023-2024	18.12.2023	4000	4000	Nëntor 2023 -dhjetor 2023
	10.01.2024	6000	4022	Dhjetor2023-Janar 2024
	25.01.2024	5998	4000	Janar 2024
	Totali	15998	12022	
Viti 2024	15.11.2024	4000	4000	Nëntor 2024-dhjetor 2024
	18.11.2024	2180	2180	Nëntor 2024-dhjetor 2024
	Totali	6180	6180	

- Viti 2022–2023: 24,000 litra konsum për periudhën dhjetor–mars.
- Viti 2023–2024: 12,022 litra konsum.
- Viti 2024 (nëntor–dhjetor): 6,180 litra.

Në përllogaritjen e përafërt për periudhën 18.12.2023 – 10.01.2024:

- 4,022 litra për 15 ditë pune,
- mesatarisht 268 litra/ditë,
- rreth 33.5 litra/orë (llogaritje orientuese).

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit vlerëson se pretendimet tuaja nuk merret në konsideratë dhe gjetja dhe rekomandimi do të paraqiten edhe në Raportin e Auditimit.

MBZHR nuk ka paraqitur prova me dokumentacion mbështetës që të vërtetojë të kundërtën për pretendimin se “...grupi i auditimi është bazuar në supozime dhe nuk merr në konsideratë kuadrin real teknik, procedural dhe funksional të shërbimit të ofruar për konsumin e kaldajës” dhe ku Ju të vërtetoni e kundërtën se konsumi i karburantit se është përdorur me efektivitet.

1. MBZHR nuk posedon një ditar apo rregjistër ku të jenë të pasqyruara të dhënat në lidhje me konsumin e orëve të punës ku janë ditët ku kaldaja ka qenë në funksion të plotë apo për ditët kur nuk ka funksionuar. Nuk dispononi dokumentacion zyrtar me procesverbal dhe as raport inspektimi nga **Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial (ISHTI)**/ subjekt i autorizuar prej tij, lidhur me

defektet e konstatuara.

2. Për administrimin dhe funksionimin e kaldajës MBZHR nuk posedon rregulloren e funksionimit të saj, orarin e punës pra fashën orare ditore të punës, rregullat e mirëmbajtjes së saj, regjistrin teknik ku të jenë përcaktuar rregullat teknike dhe kushtet thelbësore të sigurisë në përputhje me nenin 3, pika 25), nenin 5, pika 3), nenin 7,8, 9, neni 11, pikat 3) dhe 40 të Ligjit nr.32, datë 24.03.2016 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve nën presion” i ndryshuar. Kaldaja si pajisje nën presion duhet të ketë “Librin/ regjistrin e pajisjes” me të dhënat për parametrat teknikë, kohën e prodhimit, subjektin që e ka në pronësi ose në përdorim, rezultatet teknike të inspektimeve periodike të pajisjes nën presion dhe t’i vihet në dispozicion jo vetëm ISHTI-t por edhe Organeve të tjera, *për vlerësimin e konformitetit* si dhe të jeni të pajsur me certifikatën e konformitetit. Ju ndalohe shfrytëzimi i kaldajës pa certifikatën e konformitetit.
3. Për pjesën e furnizimit me karburant për depozitat e kaldajës. Theksojmë se kaldaja (Pajisja nën presion), duhet t’i nënshtrohet vlerësimi të konformitetit në mënyrë periodike. Gjithashtu në pikat 3 dhe 4 të nenit 11 përcaktohet se: “Ndalohe shfrytëzimi i pajisjeve nën presion në rast se ka përfunduar afati i vlefshmërisë së përcaktuar në certifikatën e konformitetit” dhe ndalohe shfrytëzimi i pajisjeve nën presion, (Kaldajës) nëse, nga kontrolli teknik periodik ose i veçantë, rezulton se ato nuk plotësojnë kushtet thelbësore të sigurisë, të përcaktuara në rregullin teknik”.
4. Përcaktimet teknike për furnizimin dhe ruajtjen e karburantit grupi i auditimit thekson se procedurat magazinore, pasi depozitatat e karburantit nuk posedojnë pajisje për matjen e nivelit të tij. Pajisjet matëse duhet të jenë të kalibruara dhe të kontrolluara nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë ose nga subjektet e autorizuar, sipas përcaktimeve të Ligjit nr.126, datë 15.10.2020 “Për metrologjinë” i ndryshuar. Ligji ka përcaktuar dokumentimin e gjurmëshmërisë së matjes në nenin 2 “Objekti”, nenin 4 “Vënia në dispozicion e rezultateve të matjeve” ku përcaktohet se *rezultatet e matjeve u shërbejnë nevojave të institucioneve shtetërore lidhur me transaksionet zyrtare, .. dhe u vihen në dispozicion kërkuesve sipas legjislacionit në fuqi për të drejtën e informimit*, në nenin 8 “Detyrat dhe kompetencat e Drejtorisë së Përgjithshme të Metrologjisë”, në nenin 19 “Përdorimi i instrumenteve matëse ligjërish të kontrolluara”, nenin 20 “Detyrimet e përdoruesve të instrumentave matëse ligjërish të kontrolluara në përdorim”. Për sa vijon ligji e ka mirëpërcaktuar se mbajtja e Instrumentit matës ligjërish të kontrolluar në depozitat e karburantit për funksionimin e kaldajës është i detyrueshëm dhe jo një supozim. Mbi bazën e këtij përcaktimi informacioni i dhënë nga MBZHR për hyrje daljet, konsumin dhe gjendjen stokut të karburantit në magazinë, është jo i besueshëm dhe jo transparent.

Ky informacion reflekton edhe në inventarët e fundvitit ku nuk paraqitet gjendja faktike e stokut në depozitën e kaldajës, pasi është e pamatshme, paraqet jo me vërtetësi nevojat reale për prokurim, parashikimin për planifikimin e sasisë së karburantit dhe të fondeve buxhetore afatmesme dhe vjetore. Kjo mënyrë e menaxhimit dhe e kontrollit e ndjekur nga ana juaj për vënien në funksion të kaldajës ka përcaktuar një rritje të konsiderueshme të riskut, cenim të parimit të përgjegjshmërisë dhe transparencës të menaxhimit të fondeve publike. Për shkak të mungesës së gjurmëshmërisë së auditit, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim të Ligjit nr. 32, datë 24.03.2016 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve nën presion” i ndryshuar , të ligjit nr 126, datë 15.10.2020 “Për metrologjinë” i ndryshuar, të Ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin e fondeve dhe kontrollin”, i ndryshuar përkatësisht neni 2” ku citohet: Qëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më eficient, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë”, neni 4 “*Gjurma e auditimit*” *përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin... dhe sistemin e*

mbajtjes së dosjeve” në nenin 12 pika 3, gërma a) ku citohet “garantimin para miratimit të shkresave/urdhrave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efijencës dhe efektivitetit, në kundërshtim me zbatimin të kriterëve të vlerësimit përcaktuar në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar, në nenin 4 ku citohet: “....mbështetja në menaxhimet fondeve publike bëhet mbi parimin e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efijences së fondeve”, në kundërshtim me UMF nr.14 datë 30.05.2023 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar, rubrika II. Rolet dhe përgjegjësitë në procesin e monitorimit të buxhetit, pika 23 dhe 24.

Mospërputhja me kriteret e përcaktuara më sipër ka sjellë efektin financiar negativ në shumën totale prej 4,021,552 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj.E.M. me detyrë magaziniere, Përgjegjësi i Sektorit të Shërbimeve Mbështetëse z. O. G., Përgjegjësi i Sektorit të Financës znj. L. B., NZ z.A. V..

2.5. Mbi përputhshmërinë në prokurimet e fondeve publike për periudhën nga 01.01.2023-31.12.2024 dhe zbatimin e kontratave për punë publike nga 01.01.2019-31.12.2024.

2.5.1. Procedurat e prokurimit, lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve.

Për auditimin e procedurave të prokurimit u shqyrtuan dokumentacioni si më poshtë:

- Regjistrat e parashikimeve
- Regjistrat e Realizimeve
- Urdhrat e ngritjes së komisioneve
- Dosjet e Prokurimeve
- Dokumentacionet e operatorëve

MBZHR për vitet 2023-2024, në zbatim të detyrimit ligjor përcaktuar në legjislacionin e prokurimit publik, funksion si strukturë organike, Sektori i Prokurimeve të përgjithshme dhe Prokurimeve IPA, ka ngritur Njësitë dhe Komisionet e prokurimit me urdhrat respektiv të titullarit të Autoritetit Kontraktor. Për periudhën objekt auditimi, realizimi i procedurave të prokurimit paraqitet në vijim:

Për vitin buxhetor 2023, janë realizuar 23 procedura prokurimi, me vlerë totale të kontratave të realizuara 2,045,646,652 lekë me TVSH dhe fond limit 2,058,772,244 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 1 “Procedurat sipas llojit dhe realizimit, Viti 2023”

Në lekë				
Nr.	Lloji procedurës prokurimit	Nr. Total i procedurave	Fondi limit pa TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
1	Tender i Hapur	4	2,026,849,754	2,026,456,245
2	Blerje të vogël	18	17,350,000	8,618,422
3	Sistem dinamik blerje	1	12,000,000	10,571,985
4	Totali	23	2,056,199,754	2,045,646,652

Burimi: MBZHR (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve dhe SPE)

Auditimi i procedurave të prokurimit u krye mbi bazë risku duke përzgjedhur si kampion, dosjet e procedurave (*T. Hapur dhe T. Hapur mbi kufirin e lartë monetar*) për kontratat e lidhura me vlerën më të lartë nga numri total i procedurave të realizuara.

Procedurat e përzgjedhura nga grupi i auditimit si me poshtë vijon:

Procedurat e përzgjedhura te vitit 2023				
Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi limit	Lloji i Procedurës se Prokurimit	Vlera e kontratës
1	“Blerje karburant për skemën e rimbursimit të fermerëve”	866,944,166	E hapur	18.2% Marzh Fitimi
2	“Blerje karburant për skemën e rimbursimit të fermerëve”	1,106,666,666	E hapur	18.4% Marzh Fitimi
3	Blerje matrikuj për kafshë	25,811,410	E hapur	25,445,412
4	Mbrojtjen e gështenjës nga paraziti grerëza “Galeformuese Dryocosmus Kuriphilus Hymenoptera Cynipidae”	27,427,512	E hapur	27,400,000
	Totali	2,026,849,754		

Për vitin buxhetor 2024, janë realizuar 18 procedura prokurimi, me vlerë totale të kontratave të realizuara 287,870,266 lekë me TVSH dhe fond limit 323,180,026 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 2 “Procedurat sipas llojit dhe realizimit, Viti 2024”

Në lekë

Nr.	Lloji procedurës prokurimit	Nr. Total i procedurave	Fondi limit pa TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
1	Tender i Hapur	7	301,246,693	278,923,179
2	Blerje të vogël	10	9,433,333	5,264,667
3	Sistem dinamik blerje	1	12,500,000	3,682,420
4	Totali	18	323,180,026	287,870,266

Burimi: MBZHR (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve dhe SPE)

Auditimi i procedurave të prokurimit u krye mbi bazë risku duke përzgjedhur si kampion, dosjet e procedurave (*T. Hapur dhe T. Hapur mbi kufirin e lartë monetar*) për kontratat e lidhura me vlerën më të lartë nga numri total i procedurave të realizuara.

Procedurat e përzgjedhura nga grupi i auditimit si me poshtë vijon:

Procedurat e përzgjedhura te vitit 2024				
Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Lloji i Procedurës se Prokurimit	Vlera e kontratës
1	Blerje alergjenësh për tuberkulozin	22 834 554	E hapur	22 649 934
2	Blerje e dozave vaksinë kundër sëmundjes së brucelozës	38 534 275	E hapur	38 398 750
3	Blerje e dozave vaksinë kundër sëmundjes së plasjes	10 757 790	E hapur	10 394 000
4	Blerje ekskavatorë për DUK	144 426 668	E hapur	134 180 000
5	Blerje matrikuj për kafshë	34 789 800	E hapur	25 853 511
6	Blerje rimorkiator për transportimin e makinerisë së rëndë	24 920 000	E hapur	24 900 000
7	Studim projektim për objektet e programit të infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit	24 983 606	E hapur	22 546 984
	Totali	301,246,693		278,923,179

Përsa përshkruar mësipërm në tabelat bashkëlidhur këto janë të gjitha procedurat e prokurimit të kryera nga ana e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural si dhe procedurat e përzgjedhura nga ana e grupit të auditimit për tu audituar për vitet e parashikuara në programin e auditimit.

Konstatim: Nga auditimi mbi procedurat e prokurimit publik për periudhën objekt auditimi, rezultoi se dosjet e prokurimeve nga struktura përgjegjëse për prokurimet, nuk ishin të inventarizuara dhe të arkivuara duke sjellë si pasojë, parregullsi në administrimin e dokumentacionit të tenderit. Gjithashtu rezultoi se procesverbalet e specifikimeve teknike dhe procesverbalet e hapjes dhe vlerësimit të ofertave janë të pa protokolluara duke krijuar riskun e mungesës, humbjes apo ruajtjes së radhës kronologjike të tyre. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat” i ndryshuar. Referuar nenit 18 te Normave tekniko-profesionale te shërbimit arkivor ne Republikën e Shqipërisë, ne mbështetje te Ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”, procesverbalet e mbledhjeve kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme dhe duhet te protokollohen. Referuar nenit 19 te po këtij akti, të gjitha dokumentet që krijohen nga subjekti shtetëror apo jo shtetëror si dhe ato që vijnë nga subjekte të tjera, evidencohen në regjistrin e korrespondencës. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës.

Mbi zhvillimin e procedurave:

1. Procedura e prokurimit “Blerje karburant për skemën e rimbursimit të fermerëve”, me fond limit 1,106,666,666.66 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburant për skemën e rimbursimit të fermerëve ” viti 2023			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, mbi kufiri monetar, <u>REF:57346-01-30-2023</u>	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 528/1 prot, datë 24.01.2023 G. H. O. G. D. M.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 528/3 prot, datë 26.01.2023 G. H. O. G. D. M.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 528/11 prot, datë 27.02.2023 E. S. M. M. B. M.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 1,106,666,666.66 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) Vlera e pritshme e marrëveshjes kuadër 1,106,666,666.66 lekë dhe marzh fitimi 18.4%		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH)
8/1 Data e publikimit të tenderit 31.01.2023	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit		10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 BOE ; Fitues BOE “I.B.O.E. “K. SHPK & “K. G.” SHA me ofertë 18.4 % (shprehur në marzh fitimi).
8/2 Kohëzgjatja e kontratës 12 muaj nga nënshkrimi I kontratës.			
12. Ankimim Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës AK		14. Përgjigje Ankesës nga KKP
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit			
15. Lidhja e kontratës Lidhja e marrëveshjes kuadër me nr. 528/18 datë 23.03.2023 me afat 12 muaj nga nënshkrimi i marrëveshjes kuadër.	Zbatimi i kontratës: Autorizimi për lidhje kontrate me nr. 528/19 Prot., datë 24.03.2023 dërguar AZHBR për zbatim.		

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me Proces-Verbalin e datës 25.01.2023 grupi i punës ka hartuar specifikimet teknike dhe fondin limit për këtë procedurë, i cili është 1,106,666,666.66 lekë pa TVSH. Ky fond ka dalë pasi në buxhetin e vitit 2023 është përcaktuar kjo shumë për skemën e naftës për bujqësinë si dhe bazuar vendimit të 17.01.2023 të Bordit të Transparencës i krijuar me aktin normativ nr. 5 datë 12.03.2022, ku përcakton se çmimi i naftës është 173.33 lekë/litri pa TVSH, grupi ka dalë në përfundimin se pritshmëria në litra është 6,384,738.17 litra.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kriterëve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit, me datë 30.01.2023.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbali me datë 30.01.2023, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se janë vendosur në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik.

Me urdhrin nr. 528/7 prot., datë 02.02.2023 është bërë pezullimi i procedurës për shkak të një e-mail nga ana e asistencës së APP e cila ka dhënë disa sugjerime në lidhje me kriteret e vendosura nga AK. Nga

ana e AK i është kthyer përgjigje Asistencës së APP ku është pranuar pjesërisht ky sugjerim dhe është bërë publikimi i shtojcës me ndryshimet përkatëse.

Me urdhrin nr. 528/9 prot., datë 02.02.2023 është hequr nga pezullimi procedura.

Mbi vlerësimin e ofertave

Sipas procesverbalit të shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave ka marrë pjesë vetëm BOE K. SHPK dhe K. Group SHA ku dhe është kualifikuar si ofertë e vlefshme.

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	BOE “K. SHPK dhe K.Group SHA	18.4%

Pas shqyrtimit të dokumentacionit fizik të marrë në dorëzim me procesverbalin e marrjes në dorëzim të dokumenteve nga ana e AK është bërë njoftimi i fituesit dhe me nr. 528/18 prot., datë 23.03.2023 është nënshkruar marrëveshja kuadër midis autoritetit kontraktor dhe operatorit ekonomik dhe i është dërguar AZHBR autorizimi për lidhje kontrate me nr. 528/19 prot., datë 24.03.2023. Për sa i përket procedurës së prokurimit nuk u konstatuan shkelje në përzgjedhjen e fituesit si dhe në plotësimin e Kriterëve të Përgjithshme dhe të Veçanta të vendosura nga NJP.

2. Procedura e prokurimit “Blerje karburant për skemën e rimbursimit të fermerëve”, me fond limit 866,944,166 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburant për skemën e rimbursimit të fermerëve ” viti 2023			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, mbi kufiri monetar, REF:85178-10-24-2023	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 5677/1 prot, datë 24.10.2023 M. R. O. G. D. M.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 5677/6 prot, datë 24.10.2023 M. R. O. G. D. M.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 5677/9 prot, datë 23.11.2023 M. M. E. Ç. T. D.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 866,944,166 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) Vlera e pritshme e marrëveshjes kuadër 866,944,166 lekë dhe marzh fitimi 18.2%		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH)
8/1 Data e publikimit të tenderit 24.10.2023	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 BOE; Fitues BOE “I.B.O.E. “K. SHPK & K. Group” SHA me ofertë 18.2 % (shprehur në marzh fitimi).
8/2 Kohëzgjatja e kontratës 12 muaj nga nënshkrimi I kontratës.			
12. Ankimim Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës AK	14. Përgjigje Ankesës nga KKP	
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit			
15. Lidhja e kontratës Lidhja e marrëveshjes kuadër me nr. 5677/14 datë 01.12.2023 me afat 12 muaj nga nënshkrimi i marrëveshjes kuadër.	Zbatimi i kontratës: Autorizimi për lidhje kontrate me nr. 6551 Prot., datë 11.12.2023 dërguar AZHBR për zbatim.		

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me shkresën nr. 3554 prot., datë 23.10.2023 nga ana e AZHBR i bëhet me dije MBZHR se kanë lidhur kontratën bazuar marrëveshjes kuadër midis MBZHR dhe BOE K. SHPK dhe Kastrati Group SHA, ku i bëjnë me dije se sipas kontratës janë siguruar dhe shpërndarë naftë për 33,943 fermerë ose 62% e

aplikimeve. Me qëllim rritjen e aplikantëve përfitues të vijohet me prokurimin e fondit shtesë të akorduar për këtë qëllim në shtesën e buxhetit.

Me Proces-verbalin e datës 24.10.2023 grupi i punës ka hartuar specifikimet teknike dhe fondin limit për këtë procedurë, i cili është 866,944,166 lekë pa TVSH. Ky fond është parashikuar në shtesën e buxhetit të ardhur me aktin normativ nr.5 datë 18.10.2023 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 84/2022 “Për buxhetin e vitit 2023”.

Konstatim: Për litrat e pritshme grupi i punës ka marrë për bazë vlerën e tabelave të 3 OE të shitjes me pakicë në datë 24.10.2023 ku prej kësaj llogaritje ka dal vlera prej 157.2 lekë për litër pa TVSH ose 198 lek për litër me TVSH. Veprim ky në kundërshtim me njoftimin 2060 prot., datë 23.03.2022 e APP, ku shprehet se aty do të publikohen të dhëna për çmimin e karburanteve sipas të dhënave të marra nga doganat. Autoriteti duhet ti ishte përmbajtur këtij njoftimi për të nxjerrë sa më saktë sasinë e litrave.

Bazuar kësaj vlere pritshmëria është prej 5,514,912 litra.

Mbi përcaktimin e kritereve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kritereve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit datë 24.10.2023.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur Procesverbali me datë 24.10.2023, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

- Nga verifikimi i kritereve të vendosura, u konstatua se janë në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik, pas reflektimit të sugjerimeve të APP, trajtuar më poshtë.

- Me urdhrin nr. 528/7 prot., datë 02.02.2023 është bërë pezullimi i procedurës për shkak të një e-mail nga ana e asistencës së APP e cila ka dhënë disa sugjerime në lidhje me kriteret e vendosura nga AK. Nga ana e AK i është kthyer përgjigje Asistencës së APP ku është pranuar pjesërisht ky sugjerim dhe është bërë publikimi i shtojcës me ndryshimet përkatëse.

Me urdhrin nr. 528/9 prot., datë 02.02.2023 është hequr nga pezullimi procedura.

Mbi vlerësimin e ofertave:

Sipas procesverbalit të shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave ka marrë pjesë vetëm BOE K. SHPK dhe K. Group SHAKu dhe është kualifikuar si ofertë e vlefshme.

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	BOE “K. SHPK & K. Group” SHA	18.2%

Pas shqyrtimit të dokumentacionit fizik të marrë në dorëzim me procesverbalin e marrjes në dorëzim të dokumenteve nga ana e AK është bërë njoftimi i fituesit dhe me nr. 5677/14 prot., datë 07.12.2023 është nënshkruar marrëveshja kuadër midis autoritetit kontraktor dhe operatorit ekonomik dhe i është dërguar AZHBR autorizimi për lidhje kontrate me nr. 6551 prot., datë 11.12.2023. Për sa i përket procedurës së prokurimit nuk u konstatuan shkelje në përzgjedhjen e fituesit si dhe në plotësimin e Kritereve të Përgjithshme dhe të Veçanta të vendosura nga NJP.

3. Procedura e prokurimit “Mbrojtjen e gështenjës nga paraziti grerëza “galeformuese dryocosmus kuriphilus hymenoptera cynipidae””, me fond limit 27,427,512 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mbrojtjen e gështenjës nga paraziti grerëza “galeformuese dryocosmus kuriphilus hymenoptera cynipidae” viti 2023,			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, marrëveshje kuadër, REF:68194-05-03-2023	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 248, me nr. 2429	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 2429/2 prot, datë 03.05.2023 M. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 2429/3 prot, datë 03.05.2023 S. P.

	prot, datë 23.04.2023 F. R. T. S.	F. Gj. T. S.	A. L. A. A.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 27,427,512 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 27,400,000 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 27,512 lekë
8/1 Data e publikimit të tenderit 03.05.2023	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit		10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE; Fitues OE 1."Gj. I." SHPK
8/2 Kohëzgjatja e kontratës 12 muaj nga nënshkrimi I kontratës.			
12. Ankimim Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës AK		14. Përgjigje Ankesës nga KKP
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit			
15. Lidhja e kontratës Lidhja e marrëveshjes kuadër me nr. 3023/1 datë 26.05.2023 me afat 12 muaj nga nënshkrimi i marrëveshjes kuadër.	Zbatimi i kontratës: Minikontrata nr. 1 datë 26.05.2023.		

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me shkresën nr. 2429/1 prot., datë 28.04.2023 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, M. D., grupi i ka paraqitur procesverbalin për hartimin e fondit limit dhe të specifikimeve teknike. Aty shprehet për rëndësinë e këtij prokurimi i cili është një prokurim që kryhet prej 4 vitesh në Ministrinë e Bujqësisë bazuar një studim të kryer nga ekspertët e UBT në vitin 2020 me nr. 152/5 prot., datë 18.03.2020 për këtë parazit i cili ka dëmtuar gështenjat në zonën e Reçit në Shkodër. Fondi limit është vendosur duke marrë parasysh vlerën e kontratës të mëparshme me të njëjtin objekt i kryer nga ana e AK, i cili është 27,427,512 lekë pa TVSH. Veprime në zbatim të pikës 1, germa ç, neni 76 i VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përcaktimin e kritereve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kritereve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit datë 03.05.2023.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbali me datë 03.05.2023, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

- Nga verifikimi i kritereve të vendosura, u konstatua se janë vendosur në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik.

Mbi vlerësimin e ofertave:

Me procesverbalin mbi vlerësimin e ofertave të datës 22.05.2023 është bërë hapja e ofertave ku ka rezultuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	“Gj. Im.” SHPK	27,400,000

Pasi ka shqyrtuar dokumentacionit AK e kualifikuar “Gj. I.” SHPK.

Me shkresën nr. 2429/9 prot., datë 23.05.2023 është miratuar nga titullari i autoritetit kontraktues raporti përfundimtar ku pasi janë verifikuar dhe dokumentacionet e dorëzuara nga ana OE është shpallur fitues “Gj. I.” SHPK.

Në datë 26.05.2023 me nr. 2429/10 prot., është nënshkruar Plan Zbatimi i kontratës nr. 3023/2 datë 26.05.2023 midis MZHBR dhe “Gj. I.” SHPK. Në DST citohet se marrëveshja kuadër është 12 muaj dhe

minikontrata që do të lidhet në zbatim të saj do të ketë kohëzgjatje dhe ekzekutim 20 ditë nga nënshkrimi i saj. Kjo kontratë hyn në fuqi në datën e nënshkrimit të kësaj kontrate pra në 26.05.2023.

Konstatim: Nga verifikimi i dokumenteve të dorëzuara në SPE dhe dosjes fizike të OE fitues dhe zbatimit të kriterëve të përcaktuara nga NJP, u konstatua se:

Në seksionin 2. Kriteret e veçanta të kualifikimit, pika e., nga NJP kërkohet ndër të tjera që:

1. Kandidati/ofertuesi duhet të dorëzojë: e-Vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri. Nga vërtetimi i debisë i FSHU i dorëzuar në MBZHR citohet se: Bazuar në deklaratimet e deklaruesit (përfaqësuesit ligjor), vërtetojmë se kërkuesi “Gj. I.” SHPK, nga verifikimet e kryera në Sistemin e Faturimit, rezulton se nuk ka kontratë për energjinë elektrike dhe për rrjedhojë ka në total 0 lekë detyrime. Nga auditimi u konstatua se, në dosjen fizike të operatorit ekonomik është administruar një kontratë huapërdorjeje, e cila nuk rezulton e bashkëlidhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE), nëpërmjet së cilës pretendohet se është marrë në huapërdorje një pjesë e ambientit të marrë me qira nga shoqëria “A. C.” SHPK. Në përmbajtjen e kësaj kontrate përcaktohet se OE “Gj. I.” SHPK nuk ka asnjë detyrim financiar në lidhje me këtë pronë. Megjithatë, nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se nuk është administruar kontrata e qirasë ndërmjet “A. C.” SHPK dhe pronarit të ambientit, çka nuk mundëson verifikimin e marrëdhënies juridike të qiramarrjes, përcaktimin e saktë të detyrimeve të qiramarrësit, si dhe konstatimin nëse ky i fundit ka pasur të drejtën ligjore për të dhënë ambientin në huapërdorje tek palë të treta. Për sa më sipër, operatori ofertues nuk ka paraqitur dokumentacion të plotë dhe të saktë për plotësimin e të gjithë kërkesave për kualifikim, Veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 82, pika 2 dhe me pikën 3, nenin 92 të LPP “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi : Komisioni i Vlerësimit.

Mbi zbatimin e kontratës:

Me datën 26.05.2023 ka dalë Urdhri i Titullarit me nr. 329, për ngritjen e komisionit për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës, i cili përbëhej nga: z. O. G., z. Rr. K. dhe z. A. S.. Komisioni ka mbajtur Proces-Verbalin e realizimit të kontratës së shërbimit me objekt “Mbrotjen e gështenjës nga paraziti Grerëza Galeformuese”. Në Proces-verbal citohet se: “U realizua me sukses trajnimi i fermerëve vendas në lidhje me luftimin e parazitëve, gjë e cila pasqyrohet në raportin e monitorimit”. Likuidimi i kontratës është kryer nëpërmjet Urdhër Shpenzimit nr. 389, datë 21.07.2023, faturës fiskale të dorëzuara nga OE datë 07.07.2023, me vlerë totale 32,880,000 lekë. Në faturë ka specifikim të hollësishëm të artikujve, pra të shërbimeve të kryera:

1. Trajnimi i fermerëve në vlerën 2,466,000 lekë;
2. Blerja e insektit në vlerën 18,906,000 lekë;
3. Transporti i insektit dhe ruajtja në vlerën 1,644,000 lekë;
4. Shpërndarja e insektit dhe vlerësimi i ecurisë së trajtimit të gështenjës në vlerën 3,288,000 lekë;
5. Ruajtja dhe monitorimi i ecurisë në vlerën 6,576,000 lekë.

Në urdhër shpenzim janë bashkëngjitur foto nga kryerja e procesit të vendosjes së parazitit në bimët e gështenjës dhe kutitë e ambalazhuara me logon nga distributori të sjella me automjet frigorifer.

Konstatim: Nga auditimi u konstatua se, megjithëse në procesverbal evidentohet se operatori ekonomik ka kryer trajnimin e fermerëve që do të realizonin hedhjen e parazitit, ky proces nuk është i dokumentuar me evidencë të plotë mbështetëse, si dhe nuk provohet pjesëmarrja e specialistes së fushës së autorizuar nga prodhuesi, e kërkuar në kriteret e veçanta të tenderit. Po ashtu, nga verifikimi i raportit të monitorimit

të paraqitur nga subjekti rezulton se lista e pjesëmarrësve përmban vetëm emra pa nënshkrime, duke mos mundësuar vërtetimin e pjesëmarrjes reale në trajnim dhe duke cënuar gjurmën e auditimit.

Kjo situatë është në kundërshtim me pikën 35, germa “b” dhe pikën 36 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, me rekomandimin e APP nr. 5529/1, datë 18.07.2023, si dhe me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe Manualin përkatës të MFK, në lidhje me sigurimin e dokumentimit të plotë, gjurmës së auditimit dhe monitorimit efektiv të zbatimit të kontratave.

Mosrespektimi i këtyre kërkesave ka sjellë si pasojë mungesën e evidencës së besueshme mbi realizimin e trajnimit dhe përmbushjen e detyrimeve kontraktore nga operatori ekonomik, duke rritur riskun e zbatimit të kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Komisioni i marrjes në dorëzim.

4. Procedura e prokurimit “Blerje matrikuj për kafshë”, me fond limit 25,811,410 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje matrikuj për kafshë” viti 2023,			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, marrëveshje kuadër, REF:68191-05-03-2023	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 1387 prot, datë 07.04.2023 S. P. E. R. B. L.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 2453/1 prot, datë 06.04.2023 M. M. A. L. B. L.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 2453/2 prot, datë 03.05.2023 F. Gj. J. D. E. Dh.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 25,811,410 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 25,445,412 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 365,998 lekë
8/1 Data e publikimit të tenderit 03.05.2023	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2; 1.Mi. SHPK me ofertë 19,550,388 lekë pa TVSH 2. OE “OES D.” SHPKme ofertë 25,445,412 lekë pa TVSH Fitues OE “ 1. OE “OES D.” SHPKSHPK
8/2 Kohëzgjatja e kontratës 12 muaj nga nënshkrimi I kontratës.			
12. Ankimim Mi. SHPK me nr. 2824 Prot., datë 11.05.2023	13. Përgjigje Ankesës AK Urdhri nr. 294 me nr. 2824/2 Prot., datë 12.05.2023 me anëtar K. M.. Vendim ankesës me nr. 2824/4 Prot., datë 16.05.2023.		14. Përgjigje Ankesës nga KKP Vendim nr. 414/2023 me nr. 1024/3 Prot., datë 24.05.2023.
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit			
15. Lidhja e kontratës Lidhja e marrëveshjes kuadër me nr. 2453/13 datë 26.06.2023 me afat 12 muaj nga nënshkrimi i marrëveshjes kuadër.	Zbatimi i kontratës: Minikontrata nr. 1 me nr. 2453/16 Prot., datë 01.08.2023.		

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me shkresën nr. 2422/2 prot., datë 02.05.2023 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, M. D., grupi i ka paraqitur procesverbalin për hartimin e fondit limit dhe të specifikimeve teknike. Në zbatim të pikës 1,b), neni 76 i VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, AK ka kryer studimin e tregut ku janë marrë tre oferta nga OE të cilët janë të përfshirë në tregun veterinar dhe nga mesatarja e këtyre ofertave është vendosur vlera prej 25,811,410 lekë pa TVSH.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kriterëve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit, me datë 03.05.2023.

- Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me datë 03.05.2023, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se janë vendosur në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik.

Me procesverbalin e datë 09.06.2023 është bërë hapja dhe vlerësimi i ofertave ku ka rezultuar dy ofertues:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	Mi. SHPK	19,550,388
2	OE “OES D.” SHPK	25,445,412

Është renditur në vend të parë ofertuesi OE “OES D.” SHPK dhe është skualifikuar OE M. SHPK për shkaqet e mëposhtme:

- Nuk plotëson kriterin e veçantë të kualifikimit, Shtojca 7, pika 2 “Kriteret e veçanta të kualifikimit”, nënpika 2.2/2 “Kapacitetit ekonomik dhe financiar”, lidhur me dorëzimin e kopjeve të certifikuara të bilanceve të viteve (2020, 2021, 2022) të paraqitura pranë autoriteteve tatimore dhe të audituara nga auditues ligjorë në rastin kur operatori ekonomik është në kushtet e Ligjit nr. 10091, datë 5.3.2009, neni 41 i tij;
- Nuk plotëson kërkesën teknike përcaktuar në Dokumentet Standarde të Tenderit, Shtojca 7 “Formulari i kriterëve të përzgjedhjes/kualifikimit”, pika 2 “Kriteret e veçanta të kualifikimit”, nënpika 2.3 “Kapacitetit teknik”, në të cilën përcaktohet se: “Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme të kryera gjatë 3 (tre) viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në vlerën jo më pak se 40% e vlerës së fondit limit;
- Nuk ka përmbushur kriterin e veçantë të përcaktuar në Dokumentet Standarde të Tenderit, në të cilin kërkohet që: “Operatori ekonomik, për matrikujt e ofruar mund të jetë Prodhuesi i tyre. Në rast se nuk është prodhues, duhet të paraqesë Autorizim nga Prodhuesi ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhuesi. Në rastin e paraqitjes të kësaj të fundit duhet të paraqitet një dokument që vërteton lidhjen midis Distributorit dhe Prodhuesit”;
- Operatori Ekonomik “M.” SHPK ka paraqitur aplikim për testimin nga prodhuesi “AYVETSAN”, për matrikuj elektronik, ndërkohë që procedura e prokurimit për të cilën ka dorëzuar këtë dokument është për matrikuj konvecional (me numra dhe lexohen me sy të lire), pra nuk merret parasysh nga KVO;
- Matrikuj për derra (dosa dhe paradosa) 10 çifte me ngjyrë jeshile, kompania prodhuese “INOP”, janë paraqitur nga operatori ekonomik “M.” SHPK me majë plastike dhe jo me majë metalike, kjo në kundërshtim me specifikimet teknike;
- Gjithashtu në mostrat e matrikujve për derrat (dosa dhe paradosa) të dorëzuara nga operatori ekonomik “M.” SHPK mungojnë mostrat për matrikuj tek, kjo në kundërshtim me DST;
- Operatori ekonomik “M.” SHPK nuk ka paraqitur certifikata/katalogun/teste ose çdo dokument ekuivalent të produktit për matrikujt për derra (dosa dhe paradosa) kjo në kundërshtim me kriteret e vendosura në DST.

Për sa i përket procedurës së prokurimit nuk u konstatuan shkelje në përzgjedhjen e fituesit si dhe në plotësimin e Kriteve të Përgjithshme dhe të Veçanta të vendosura nga NJP.

Është miratuar nga Titullari Raporti Përfundimtar me nr. 2453/11 prot., datë 22.06.2023 për procedurën e prokurimit. Me nr. 2453/13 prot., datë 26.06.2023 është nënshkruar marrëveshja kuadër ndërmjet titullarit të MBZHR dhe Përfaqësuesit të OE “OES D.”SHPK. Në datë 01.08.2023 është nënshkruar minikontrata nr 1 me nr. 2453/16 prot., midis institucionit dhe OE.

Mbi zbatimin e kontratës:

Me urdhrin nr. 497 datë 04.09.2023 me nr. 4669 Prot., datë 04.09.2023 është ngritur komisioni për mbikëqyrjen e minikontratës nr.1 me anëtarë: A. L., K. M. dhe E. M..

Konstatim: Me procesverbalin e marrjes në dorëzim të datës 08.09.2023 komisioni ka marrë në dorëzim në ambientet e ISUV siç është parashikuar dhe në kontratë. Nëpërmjet procesverbaleve të sipërcituar, komisioni i marrjes në dorëzim ka përcaktuar matrikujt e marra në dorëzim vetëm në aspektin sasior, por në asnjë rast nuk ka përcaktuar firmën prodhuese të mallrave të furnizuar, si dhe nuk ka përcaktuar origjinën dhe datën e skadencës apo afatin e përdorimit, sipas rastit. Mos përcaktimi i këtyre të dhënave në procesverbal, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë nga firmat prodhuese sipas ofertës së vlerësuar, dhe se datat e skadencës dhe/ose afatet e përdorimit kanë qenë në përputhje me kërkesat në DST. Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikujt e marrë në dorëzim kanë qenë në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratë, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket afateve të skadencës dhe origjinës së produkteve. Në kundërshtim me pikën 35, germa b, dhe pikën 36 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 si dhe rekomandimi i APP me nr. 5529/1 datë 18.07.2023 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të zbatimit të kontratave të nënshkruara në përfundim të procedurave të prokurimit për mallra, pune, shërbime”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Komisioni i marrjes në dorëzim.

5. Procedura e prokurimit “Blerje matrikuj për kafshë”, me fond limit 34,423,412 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje matrikuj për kafshë” viti 2024			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, marrëveshje kuadër, <u>REF:06403-05-24-2024</u>	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 2187/2 prot, datë 03.04.2024 F. O. E. R. S. K.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 2187/11 prot, datë 23.05.2024 M. R. M. M. A. L.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 2187/12 prot, datë 23.05.2024 E. Dh. K. M. B. L.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 34,423,412 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 25,853,511 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 8,569,901 lekë
8/1 Data e publikimit të tenderit 24.05.2024	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2; 1.M. SHPK me ofertë 28,713,091 lekë pa TVSH 2. OE “OES D.” SHPK me ofertë 25,853,511 lekë pa TVSH Fitues OE “ 1. OE “OES D.” SHPK	
8/2 Kohëzgjatja e kontratës 12 muaj nga nënshkrimi I kontratës.			
12. Ankimim Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës AK		14. Përgjigje Ankesës nga KKP
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit			
15. Lidhja e kontratës Lidhja e marrëveshjes kuadër me nr. 2187/19 datë 12.07.2024 me afat 12 muaj nga nënshkrimi i marrëveshjes	Zbatimi i kontratës: Minikontrata nr. 1 me nr. 2187/26 Prot., datë 15.08.2024.		

kuadër.	
---------	--

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me shkresën nr. 127 prot., datë 02.02.2024 nga ana e Autoritetit Kombëtar të Veterinarisë dhe Mbrojtjes së Bimëve, në kuadër të planifikimit të nevojave për matricullim gjatë vitit 2024 kanë dërguar numrin total prej 209,000 të nevojave për matricull sipas specieve.

Me memon nr. 2187/3 prot., datë 08.04.2024 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm i është kërkuar nisja e procedurës duke shtuar dhe kërkesën shtesë prej 384,450 matricull për të mbuluar kërkesat për tre mujorin e parë të vitit 2025.

Me shkresën nr. 2187/10 prot., datë 23.05.2024 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, L. S., grupi i ka paraqitur procesverbalin për hartimin e fondit limit dhe të specifikimeve teknike. Për të nxjerrë vlerë e fondit limit është marrë për bazë kontrata e mëparshme që ka pasur ministria me OE “OES D.” SHPK, nga ku ka dalë dhe fondi prej 34,423,412 lekë pa TVSH. Veprime në zbatim të pikës 1,ç), neni 76 i VKM nr. 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kriterëve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit, me datë 24.05.2024.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me datë 24.05.2024, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

-Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se janë vendosur në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik.

Në datë 12.06.2024 nga ana e KVO është mbajtur procesverbal mbi hapjen e ofertave dhe ka rezultuar se kanë ofertuar OE e mëposhtëm:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	M. SHPK	28,713,091
2	OE “OES D.” SHPKSHPK	25,853,511

Me procesverbalin nr. 4046 prot., datë 12.06.2024 mbajtur nga njësia dhe KVO janë marrë në dorëzim mostrat e dorëzuara nga OE pjesëmarrës në procedurë.

Është renditur në vend të parë ofertuesi OE “OES D.” SHPK dhe është skualifikuar OE “M.” SHPK për shkaqet e mëposhtme:

1. Nuk plotëson kërkesën teknike përcaktuar në Dokumentet Standarde të Tenderit, Shtojca 7 “Formulari i kriterëve të përzgjedhjes/kualifikimit”, pika 2 “Kriteret e veçanta të kualifikimit”, nën-pika 2.3 “Kapacitetit teknik”, në të cilën përcaktohet se: “Operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme të kryera gjatë 3 (tre) viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në vlerën jo më pak se 40% e vlerës së fondit limit.

Për sa i përket procedurës së prokurimit nuk u konstatuan shkelje në përzgjedhjen e fituesit si dhe në plotësimin e Kriterëve të Përgjithshme dhe të Veçanta të vendosura nga NJP.

Është miratuar nga Titullari Raporti Përfundimtar me nr. 2187/17 prot., datë 04.07.2024 për procedurën e prokurimit. Me nr. 2187/19 prot., datë 12.07.2024 është nënshkruar marrëveshja kuadër ndërmjet

titullari të MBZHR dhe përfaqësuesit të OE “OES D.” SHPK. Në datë 15.08.2024 është nënshkruar minikontrata nr. 1 me nr. 2187/26 prot., midis institucionit dhe OE.

Zbatimi i kontratës:

Me urdhrin nr. 621 datë 09.08.2024 me nr. 2187/24 Prot., datë 09.08.2024 është ngritur komisioni për mbikëqyrjen e minikontratës nr.1 me anëtarë; A. L., B. L.dhe E. M..

Konstatim:

Me procesverbalin e marrjes në dorëzim të datës 17.09.2024 komisioni ka marrë në dorëzim në ambientet e ISUV siç është parashikuar në kontratë dhe bashkëlidhur ndodhet dhe fletë hyrja e institucionit me listën e matrikujve. Nëpërmjet procesverbaleve të sipërcituar, komisioni i marrjes në dorëzim ka përcaktuar matrikujt e marra në dorëzim vetëm në aspektin sasior, por në asnjë rast nuk ka përcaktuar firmën prodhuese të mallrave të furnizuar, si dhe nuk ka përcaktuar origjinën dhe të shoqëruara me fletën e prodhuesit dhe a kanë ardhur sipas ambalazhit të kërkuar, sipas rastit. Mos përcaktimi i këtyre të dhënave në procesverbal, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë nga firmat prodhuese sipas ofertës së vlerësuar, dhe se datat e skadencës dhe/ose afatet e përdorimit kanë qenë në përputhje me kërkesat në DST. Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikujt e marrë në dorëzim kanë qenë në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratë, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket afateve të skadencës dhe origjinës së produkteve. Në kundërshtim me pikën 35, germa b, dhe pikën 36 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 si dhe rekomandimi i APP me nr. 2118 datë 04.03.2024 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjate monitorimit te zbatimit te kontratave te nënshkruara ne përfundim te procedurave te prokurimit për mallra, pune, shërbime”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Komisioni i marrjes në dorëzim.

6. Procedura e prokurimit “Blerjen e dozave vaksinë kundër sëmundjes së plasjes”, me fond limit 10,757,790 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerjen e dozave vaksinë kundër sëmundjes së plasjes” viti 2024,			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, mbi kufiri monetar, REF:08506-06-07-2024	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 257 me nr. 2188/2 prot, datë 03.04.2024 A. L. F. G. B. L.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 436 me nr. 3926 prot, datë 07.06.2024 M. R. M. M. B. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 437 me nr. 3926/1 prot, datë 07.06.2024 K. M. E. R. J. D.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 10,757,790 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 10,394,000 lekë pa TVSH		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 363,790 lekë pa TVSH
8/1 Data e publikimit të tenderit 10.06.2024	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 M. SHPK; Fitues M. SHPK me ofertë 10,394,000 lekë pa TVSH.
8/2 Kohëzgjatja e kontratës 12 muaj nga nënshkrimi I kontratës.			
12. Ankimim Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës AK		14. Përgjigje Ankesës nga KKP
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit			
15. Lidhja e kontratës Lidhja e marrëveshjes kuadër me nr. 3926/5 datë 18.07.2024 me afat 12 muaj nga nënshkrimi i marrëveshjes kuadër.	Zbatimi i kontratës: Minikontratë nr. 1 me nr. 3926/12 Prot., datë 16.08.2024.		

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të

VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me memon nr. 2188 prot., datë 29.03.2024 drejtuar sekretarit të përgjithshëm nga ana e drejtorisë të përgjithshme e zhvillimit në fushën e sigurisë ushqimore, veterinarë, mbrojtjes të bimëve dhe peshkimit, i kërkohet që të urdhërohet njësia e prokurimit që të vijohet me procedurat e prokurimit mbi vaksinat për shkak se janë në gjendje dhe 1,775 dhe kërkohen dhe 129,925 të tjera për të përmbushur kërkesat.

Me shkresën nr. 2188/3 prot., datë 05.04.2024 janë dërguar specifikimet teknike nga grupi bashkëlidhur me procesverbalin e datës 05.04.2024. Në zbatim të pikës 1,c), neni 76 i VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, AK ka përdorur çmimet e një kontrate të mëparshme që institucioni ka kryer për të njëjtën vaksinë. Në këtë procesverbal janë përshkruar specifikimet teknike për këtë vaksinë dhe është vendosur fondi prej 10,757,790 lekë pa TVSH.

Në procesverbalin mbi specifikimet teknike është përcaktuar se paketimi i vaksinës duhet të jetë në shishe me jo më shumë se 50 ml ose/dhe 100 dozë për të imtat dhe 50 dozë për gjedhin. Në kërkesat e drejtuar nga drejtoria përkatëse nuk është bërë një ndarje se sa doza do të duheshin për gjedhë. Do të duhej që këto kërkesa të shpreheshin në mënyrë të qartë se çfarë sasive vaksinash duhen për çdo kafshë në mënyrë që mos të ketë probleme me ambalazhimin dhe marrjen në dorëzim të këtyre mallrave.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kriterëve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit, me datë 07.06.2024.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me datë 07.06.2024, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

-Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se janë vendosur në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik.

Me procesverbalin e hapjes së ofertave i mbajtur në datë 25.06.2024 ka rezultuar operatori ekonomik si më poshtë:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	M. SHPK	10,394,000

Me procesverbalin e datës 27.06.2024 mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave është kualifikuar OE Mi. pasi i përmbushte kërkesat.

Pasi janë marrë në dorëzim dokumentet e OE dhe verifikimit të tyre, me shkresën nr. 3926/3 prot., datë 04.07.2024 është bërë formulari i njoftimit të operatorëve ekonomik të suksesshëm.

Për sa i përket procedurës së prokurimit nuk u konstatuan shkelje në përzgjedhjen e fituesit si dhe në plotësimin e Kriterëve të Përgjithshme dhe të Veçanta të vendosura nga NJP.

Me shkresën nr. 3926/4 prot., datë 05.07.2024 është miratuar raporti përfundimtar nga ana e sekretarit të përgjithshëm.

Më datë 18.07.2024 është nënshkruar marrëveshja kuadër me nr. 3926/5 prot.

Mbi zbatimin e kontratës:

Me shkresën nr. 3926/9 prot., datë 09.08.2024 është nxjerrë urdhri nr. 620 për grupin e marrjes në dorëzim të mallit bazuar minikotratës nr. 1 i përbërë nga A. L., J. D. dhe E. M..

Konstatim: Anëtar i grupit të marrjes në dorëzim është J. D. i cili është dhe pjesë e komisionit të vlerësimit të ofertave. Nga auditimi i konstatua se anëtar i grupit të marrjes në dorëzim është i njëjti

punonjës i cili është pjesë e komisionit të vlerësimit të ofertave kur legjislacioni i prokurimit publik ka përcaktuar se anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave nuk kryejn asnjë veprim tjetër përveç atyre të përcaktuara në rregullat e prokurimit publik, veprim i cili është në kundërshtim me pikën 4, të nenit 75, të VKM 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar.

ME shkresën nr. 3926/12 prot., datë 16.08.2024 është lidhur minikontrata nr.1 midis AK dhe OE.

Konstatim: Me procesverballi datë 20.09.2024 është marrë në dorëzim dozat për vaksinë ku është përshkruar që çdo gjë ka ardhur sipas specifikimeve teknike. Me fletë hyrjen nr. 27 datë 20.09.2024 është bërë hyrja e mallit. Referuar procesverbaleve të sipërcituar, komisioni i marrjes në dorëzim ka përcaktuar produktet e marra në dorëzim vetëm në aspektin sasior, por në asnjë rast nuk ka përcaktuar firmën prodhuese të mallrave të furnizuar, si dhe nuk ka përcaktuar origjinën dhe datën e skadencës apo afatin e përdorimit, sipas rastit. Mos përcaktimi i këtyre të dhënave në procesverbal, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë nga firmat prodhuese sipas ofertës së vlerësuar, dhe se datat e skadencës dhe/ose afatet e përdorimit kanë qenë në përputhje me kërkesat në DST. Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikujt e marrë në dorëzim kanë qenë në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratë, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket afateve të skadencës dhe origjinës së produkteve. Në kundërshtim me pikën 35, germa b, dhe pikën 36 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 si dhe rekomandimi i APP me nr. 2118 datë 04.03.2024 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të zbatimit të kontratave të nënshkruara në përfundim të procedurave të prokurimit për mallra, pune, shërbime”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Komisioni i marrjes në dorëzim.

7. Procedura e prokurimit “Blerjen alergenësh për tuberkulozin”, me fond limit 22,834,554 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerjen alergenësh për tuberkulozin” viti 2024,			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, REF:01618-04-16-2024	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 170 me nr. 1731/2 prot, datë 11.03.2024 A. L. V. K. B. L.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 286 me nr. 2586/1 prot, datë 15.04.2024 M. R. M. M. B. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 287 me nr. 2587/1 prot, datë 15.04.2024 A. K. J. K. J. D.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 22,834,554 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 22,649,934.5 lekë pa TVSH		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 184,619.5 lekë pa TVSH
8/1 Data e publikimit të tenderit 16.04.2024	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 M. SHPK; Fitues M. SHPK me ofertë 22,649,934.5 lekë pa TVSH.	
8/2 Kohëzgjatja e kontratës 12 muaj nga nënshkrimi i kontratës.			
12. Ankimim Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës AK		14. Përgjigje Ankesës nga KKP
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit			
15. Lidhja e kontratës Lidhja e marrëveshjes kuadër me nr. 2587/4 datë 06.06.2024 me afat 12 muaj nga nënshkrimi i marrëveshjes kuadër.		Zbatimi i kontratës: Minikontratë nr. 1 me nr. 2587/10 Prot., datë 07.08.2024.	

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përllogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me memon nr. 1731 prot., datë 06.0.2024 drejtuar sekretarit të përgjithshëm nga ana e drejtorisë të përgjithshme e zhvillimit në fushën e sigurisë ushqimore, veterinare, mbrojtjes të bimëve dhe peshkimit,

i kërkohet që të urdhërohet njësia e prokurimit që të vijohet me procedurat e prokurimit për sigurimin e 259239 dozë tuberkulinë Bovinë dhe 5000 dozë tuberkulinë Aviare.

Me shkresën nr. 1731/3 prot., datë 29.03.2024 janë dërguar specifikimet teknike nga grupi bashkëlidhur me procesverbalin e datës 20.03.2024. Në zbatim të pikës 1,c), neni 76 i VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, AK ka përdorur çmimet e një kontrate të mëparshme që institucioni ka kryer për të njëjtën vaksinë. Në këtë procesverbal janë përshkruar specifikimet teknike për këto alergjentë dhe është vendosur fondi prej 22,834,554 lekë pa TVSH.

Mbi përcaktimin e kritereve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kritereve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit, me datë 16.04.2024.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me datë 16.04.2024, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

-Nga verifikimi i kritereve të vendosura, u konstatua se janë vendosur në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik.

Me procesverbalin e hapjes së ofertave i mbajtur në datë 03.05.2024 ka rezultuar operatori ekonomik:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	M. SHPK	22,649,934.5

Me procesverbalin e datës 07.05.2024 mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave është kualifikuar OE M. pasi i përmbushte kërkesat.

Me shkresën nr. 2587/3 prot., datë 15.05.2024 është miratuar raporti përfundimtar nga ana e sekretarit të përgjithshëm.

Për sa i përket procedurës së prokurimit nuk u konstatuan shkelje në përzgjedhjen e fituesit si dhe në plotësimin e Kritereve të Përgjithshme dhe të Veçanta të vendosura nga NJP.

Më datë 06.06.2024 është nënshkruar marrëveshja kuadër me nr. 2587/4 prot.

Mbi zbatimin e kontratës:

Me nr. 2587/10 prot., datë 07.08.2024 është nënshkruar minikontrata nr.1 midis ministrisë dhe operatorit ekonomik Mi..

Me shkresën nr. 2587/11 prot., datë 07.08.2024 është nxjerrë urdhri nr. 608 për grupin e marrjes në dorëzim të mallit bazuar minikontratës nr. 1 i përbërë nga A. L., E. R. dhe E. M..

Me procesverbalin datë 12.08.2024 është marrë në dorëzim dozat për vaksinë ku është përshkruar që çdo gjë ka ardhur sipas specifikimeve teknike.

Me fletë hyrjen nr. 24 datë 12.08.2024 është bërë hyrja e mallit.

Konstatim: Nëpërmjet procesverbaleve të sipërcituar, komisioni i marrjes në dorëzim ka përcaktuar produktet e marra në dorëzim vetëm në aspektin sasior, por në asnjë rast nuk ka përcaktuar firmën prodhuese të mallrave të furnizuar, si dhe nuk ka përcaktuar origjinën dhe datën e skadencës apo afatin e përdorimit, sipas rastit. Mos përcaktimi i këtyre të dhënave në procesverbal, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë nga firmat prodhuese sipas ofertës së vlerësuar, dhe se datat e skadencës dhe/ose afatet e përdorimit kanë qenë në përputhje me kërkesat në DST. Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikujt e marrë në dorëzim kanë qenë në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratë, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket afateve të skadencës dhe origjinës së produkteve. Në kundërshtim me pikën 35, germa b, dhe pikën 36 të Udhëzimit

të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 si dhe rekomandimi i APP me nr. 2118 datë 04.03.2024 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjate monitorimit te zbatimit te kontratave te nënshkruara ne përfundim te procedurave te prokurimit për mallra, pune, shërbime”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Komisioni i marrjes në dorëzim.

8. Procedura e prokurimit “Blerja e dozave vaksinë kundër sëmundjes së brucelozës”, me fond limit 38,534,275 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerja e dozave vaksinë kundër sëmundjes së brucelozës” viti 2024,			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, <u>REF:00798-04-09-2024</u> ”	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 166 me nr. 1494/2 prot, datë 06.03.2024 A. K. E. R. J. D.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 262 me nr. 1494/6 prot, datë 04.04.2024 M. R. M. M. B. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 263 me nr. 1494/8 prot, datë 04.04.2024 E. Dh. F. O. B. L.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 38,534,275 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 38,398,750 lekë pa TVSH		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 135,525 lekë pa TVSH
8/1 Data e publikimit të tenderit 09.04.2024	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 “P.” SHPK; Fitues “P.” SHPK me ofertë 38,398,750 lekë pa TVSH.
8/2 Kohëzgjatja e kontratës 12 muaj nga nënshkrimi i kontratës.			
12. Ankimim Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës AK		14. Përgjigje Ankesës nga KKP
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit			
15. Lidhja e kontratës Lidhja e marrëveshjes kuadër me nr. 1494/12 datë 01.07.2024 me afat 12 muaj nga nënshkrimi i marrëveshjes kuadër.		Zbatimi i kontratës: Minikontratë nr. 1 me nr. 1494/16 Prot., datë 29.07.2024.	

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me memon nr. 1494 prot., datë 26.02.2024 drejtuar sekretarit të përgjithshëm nga ana e drejtorisë të përgjithshme e zhvillimit në fushën e sigurisë ushqimore, veterinarë, mbrojtjes të bimëve dhe peshkimit, i kërkohet që të urdhërohet njësia e prokurimit që të vijohet me procedurat e prokurimit për sigurimin e 1,807,000 doza vaksinë kundër sëmundjes së brucelozës në të imta.

Me shkresën nr. 1494/3 prot., datë 29.03.2024 janë dërguar specifikimet teknike nga grupi bashkëlidhur me procesverbalin e datës 27.03.2024. Në zbatim të pikës 1,b), neni 76 i VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, AK ka kryer studimin e tregut ku janë marrë tre oferta nga OE të cilët janë të përfshirë në tregun veterinar. Në këtë procesverbal janë përshkruar specifikimet teknike për këto vaksina dhe është vendosur fondi prej 38,534,275 lekë pa TVSH.

Mbi përcaktimin e kritereve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kritereve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit, me datë 09.04.2024.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me datë 09.04.2024, veprim në përputhje me VKM nr. 285,

datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

-Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se janë vendosur në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik.

Me procesverbalin e hapjes së ofertave i mbajtur në datë 26.04.2024 ka rezultuar operatori ekonomik:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	“P.” SHPK	38,398,750

Me procesverbalin e datës 30.04.2024 mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave është kualifikuar OE “P.” SHPK pasi i përmbushte të gjitha kërkesat e vendosura në DST.

Për sa i përket procedurës së prokurimit nuk u konstatuan shkelje në përzgjedhjen e fituesit si dhe në plotësimin e Kriterëve të Përgjithshme dhe të Veçanta të vendosura nga NJP.

Me shkresën nr. 1494/11 prot., datë 13.05.2024 është miratuar raporti përfundimtar nga ana e sekretarit të përgjithshëm.

Me nr. 1494/16 prot., datë 29.07.2024 është nënshkruar minikontrata nr.1 midis ministrisë dhe operatorit ekonomik “P.” SHPK.

Zbatimi i kontratës:

Me shkresën nr. 1494/17 prot., datë 30.07.2024 është nxjerrë urdhri nr. 588 për grupin e marrjes në dorëzim të mallit bazuar minikontratës nr. 1 i përbërë nga 1.A. L. 2.K. M. 3.E. M..

Me procesverbali datë 08.1.2024 është marrë në dorëzim dozat për vaksinë ku është përshkruar që çdo gjë ka ardhur sipas specifikimeve teknike.

Me fletë hyrjen nr. 31 datë 08.10.2024 është bërë hyrja e mallit.

Konstatim: nëpërmjet procesverbaleve të sipërcituar, komisioni i marrjes në dorëzim ka përcaktuar produktet e marra në dorëzim vetëm në aspektin sasior, por në asnjë rast nuk ka përcaktuar firmën prodhuese të mallrave të furnizuar, si dhe nuk ka përcaktuar origjinën dhe datën e skadencës apo afatin e përdorimit, sipas rastit. Mos përcaktimi i këtyre të dhënave në procesverbal, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë nga firmat prodhuese sipas ofertës së vlerësuar, dhe se datat e skadencës dhe/ose afatet e përdorimit kanë qenë në përputhje me kërkesat në DST. Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikujt e marrë në dorëzim kanë qenë në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratë, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket afateve të skadencës dhe origjinës së produkteve. Në kundërshtim me pikën 35, germa b, dhe pikën 36 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 si dhe rekomandimi i APP me nr. 2118 datë 04.03.2024 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të zbatimit të kontratave të nënshkruara në përfundim të procedurave të prokurimit për mallra, pune, shërbime”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Komisioni i marrjes në dorëzim.

9. Procedura e prokurimit “Blerje rimorkiator për transportimin e makinerisë së rëndë”, me fond limit 24,920,000 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje rimorkiator për transportin e makinerisë së rëndë” viti 2024,			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, REF:08416-06-07-2024	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 353 me nr. 3333 prot, datë 14.05.2024 B. K. M. Ll. I. D.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 394 me nr. 3333/2 prot, datë 31.05.2024 M. R. M. M. E. Xh.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 396 me nr. 3333/3 prot, datë 31.05.2024 B. Ç. L. K. B. J.

5. Fondi Limit (pa TVSH) 24,920,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 24,900,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 20,000 lekë
8/1 Data e publikimit të tenderit 07.06.2024	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2; 1.OE "A." SHPK me ofertë 24,900,000 lekë pa TVSH 2. OE "RN A." SHPK me ofertë 24,920,000 lekë pa TVSH Fitues OE 1. A.
8/2 Kohëzgjatja e kontratës 30 javë nga nënshkrimi i kontratës.		
12. Ankimim Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës AK	14. Përgjigje Ankesës nga KKP
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit		
15. Lidhja e kontratës Lidhja e kontratës me nr. 5120/3 Prot., datë 17.09.2024 me afat 30 javë nga nënshkrimi i marrëveshjes kuadër.	Zbatimi i kontratës: Urdhëri nr. 750 me nr. 5120/6 Prot., datë 24.09.2024 për marrjen në dorëzim.	

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me shkresën nr. 3333/1 prot., datë 29.05.2024 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, L. S., grupi i ka paraqitur procesverbalin për hartimin e fondit limit dhe të specifikimeve teknike. Për të nxjerrë vlerë e fondit limit grupi ka kryer testimin e tregut duke marrë mesataren e ofertave të dërguara nga operatorët ekonomikë, nga ku ka dal dhe fondi prej 24,920,000 lekë pa TVSH. Veprime në zbatim të pikës 1,ç), neni 76 i VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Konstatime:

- Grupi i auditimit konstaton se viti i prodhimit 2024 i vendosur në kërkesat e specifikimeve teknike nga ana e grupit të hartimit të specifikimeve teknike, mund të sjellë kufizime në pjesëmarrje të operatorëve ekonomik, duke gjykuar se vetë procedura është e vitit 2024 dhe duke kërkuar këtë vit prodhim të mjetit mund të kufizojë pjesëmarrës të tjerë të cilët mund të kenë mjetë të reja e papërdorura në vite të afërta me vitin e zhvillimit të procedurës. Gjithashtu disa nga specifikimet e vendosura në informacionin teknik si:
 - Dy fenera LED te emergjencës mbi kabine
 - Videokamer për te pare mbrapa
 - Ndenjëse komforte me amortizim pneumatik ajri
 - Sistem Klima (me kontroll automatik te temperaturës)
 - Ngrohje e pavarur e kabinës
 - Filter specifik per te eliminuar ererat-aromat dhe gazrat qe vijnë nga trafiku/ambienti
 - Tahograf dixhital
 - Limitator shpejtësie
 - Radio. USB. Bluetooth
 - Monitorim për presionin e gomave
 - Sistem frenimi ngadalësimi (freno motorr)
 - Sisteme elektronik kontrolli
 - Mbajtje distance ndaj automjetit përpara
 - Evitues përplasje me një objekt përpara duke aktivizuar frenimin nqs është e nevojshme
 - Program ndihmues për shoferin për një stil te udhetuari me kosto te ulet
 - Lajmërim ne rast devijimi te pa dëshirueshëm te korsise se udhëtimit

- Kontroll stabiliteti ne rruge kur timonin e përdor ne mënyrë te gabuar nuk janë specifikime të cilat ndikojnë në funksionalitetin ose performancën e mjetit dhe si të tilla duhet të ishin shmangur për mos të ndikuar në operatorë të cilët nuk mund ti kenë mjetet e tyre të pajisura me to. Veprime në kundërshtim me nenin 36 të LPP.

Në vlerësimin tonë këto specifikime nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht ku të shprehej ndikimi që ato kanë në funksionalitetin ose performancën e mjetit dhe mund të ishin shmangur për mos të ndikuar në operatorë të cilët nuk mund ti kenë mjetet e tyre të pajisura. Veprime në kundërshtim me LPP nr. 162 datë 23.12.2020 Neni 36 si dhe VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 neni 78 pika 2.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Komisioni i specifikimeve teknike.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kriterëve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit, me datë 07.06.2024.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me datë 07.06.2024, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

-Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se janë vendosur në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit kuptohet që kjo procedurë ka të bëjë me një kamion dhe një platformë mbajtëse që i bashkëlidhet kamionit dhe do të shërbejë për transportimin e mjeteve të renda. Duke qenë që këto mjete mund të funksionojnë edhe të ndara nga njëra tjetra dhe kanë funksione të ndryshme nga ana e njësive së prokurimit duhet të ishte bërë ndarja në lote të veçanta. Duke i ndarë në 2 lote këtë procedurë do të mund të kishte pjesëmarrës edhe nga operatorë të cilët nuk i tregtojnë të dyja tipet e mjeteve por vetëm njërin prej tyre. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 2 të LPP dhe të pikës 1 të nenit 42 të VKM nr. 285.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Njësia e Prokurimit.

Në datë 26.06.2024 nga ana e KVO është mbajtur procesverbal mbi hapjen e ofertave dhe ka rezultuar se kanë ofertuar 2 operatorë ekonomikë si më poshtë:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	OE “A.” SHPK SHPK	24,900,000
2	OE “RN A.” SHPK	24,920,000

Me procesverbalin e datë 02.07.2024 është bërë shqyrtimi dhe vlerësimi ku ka rezultuar fitues OE “A.” SHPK me ofertë 24,900,000 lekë pa TVSH

Është skualifikuar OE “RN A.” SHPK për arsyet e më poshtme:

- Ky operator ekonomik nuk ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar sipas kërkesave në DST, për pikat si më poshtë;
- Formularin Përmbledhës të Vetë deklaramit, sipas shtojcës 8;
- Kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/ kualifikimit;
- Sigurimin e Ofertës, sipas Shtojcës 3;
- Certifikatën e menaxhimit të cilësisë ISO 9001:2015 ose ekuivalente (e vlefshme);
- Vërtetim për xhiron vjetore për vitet financiare (2021, 2022, 2023);

- Kopje të certifikuara të bilanceve të viteve: (2021, 2022, 2023);
- Dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme të kryera gjatë 3 (tre) viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, në vlerën jo më pak se 40% e vlerës së fondit limit;
- Operatori ekonomik, për mjetin rrugor motorrik, mund të jetë Prodhues i tyre. Në rast se nuk është prodhues, duhet të paraqesë Autorizim nga Prodhuesi ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhuesi.
- Certifikatën/katalogun ose çdo dokument ekuivalent të produktit ku të jenë të pasqyruara specifikimet teknike të mjetit rrugor motorrik përkatës.
- Licencën e veprimtarisë “Shitblerja e mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove, të reja ose të përdorura”, me kodin VII.3.B.2, lëshuar nga QKB.

Është miratuar nga Titullari Raporti Përfundimtar me nr. 3333/6 prot., datë 18.07.2024 për procedurën e prokurimit. Për sa i përket procedurës së prokurimit nuk u konstatuan shkelje në përzgjedhjen e fituesit si dhe në plotësimin e Kritereve të Përgjithshme dhe të Veçanta të vendosura nga NJP.

Në datë 17.09.2024 është nënshkruar kontrata me nr. 5120/3 prot., nëpërmjet titullarit të institucionit dhe përfaqësuesit të operatorit ekonomik.

Mbi zbatimin e kontratës:

Me urdhrin nr. 750 me nr. 5120/6 prot., datë 24.09.2024 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të mallit me anëtarë A. S., O. G. dhe M. Gj..

Me procesverbalin e marrjes në dorëzim të datës 31.12.2024 komisioni ka marrë në dorëzim rimorkiatorin (një kamion kokë tërheqëse dhe një rimorkio platformë) në ambientet e DUK Durrës, ashtu siç është kërkuar në kontratë, ku kanë shprehur që janë plotësuar të gjitha specifikimet teknike e kërkuar në tender dhe e kanë shoqëruar me foto përkatëse.

Procesverbali është mbajtur në prezence të përfaqësuesve të DUK Durrës, A. B. dhe I. A. të caktuara bazuar urdhrin të brendshëm nr. 437/1 prot., datë 27.12.2024, të DUK Durrës për marrjen në dorëzim të mjetit. Me shkresën nr. 412 prot., datë 13.01.2025 është lëshuar autorizimi për përdorim i mjetit nga ana DUK Durrës. Nga grupi i auditimit është kryer dhe këqyrja në terren e rimorkiatorit në prani dhe të përfaqësuesve të autoritetit kontraktor dhe nuk janë hasur problematika. Nga auditimi u konstatua se fletëhyrja për rimorkiatorin platformë është kryer në datën 27.12.2024, përpara se të bëhej marrja në dorëzim e mjetit e cila ka ndodhur me procesverbalin e marrjes në dorëzim të datë 31.12.2024. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 i Ministrit të Financës. Nga grupi i auditimit është kryer dhe këqyrja në terren e tre prej ekskavatorëve në prani dhe të përfaqësuesve të autoritetit kontraktor dhe nuk janë hasur problematika.

10. Procedura e prokurimit “Blerje eskavator për DUK”, me fond limit 144,426,668 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje eskavator për DUK” viti 2024			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, mbi kufirin monetar, REF:08651-06-10-2024	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 352 me nr. 3330 prot, datë 15.05.2024 B. K. M. Ll. I. D.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 395 me nr. 3330/1 prot, datë 31.05.2024 M. R. M. M. E. Xh.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 397 me nr. 3330/2 prot, datë 31.05.2024 B. Ç. L. K. B. J.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 144,426,668 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 134,180,000 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 10,246,668 lekë
8/1 Data e publikimit të tenderit 10.06.2024	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit		10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5; 1.BOE “L dhe H.P.”me ofertë

8/2 Kohëzgjatja e kontratës 30 javë nga nënshkrimi I kontratës.		108,320,040 2. “V” me ofertë 111,111,111 lekë pa TVSH 3. “AZ T.” me ofertë 134,180,000 lekë pa TVSH 4. “T.” me ofertë 135,000,000 lekë pa TVSH 5. OE “A.” SHPK me ofertë 139,900,000 lekë pa TVSH Fitues OE “ 1. AZ Trading
12. Ankimim “AZ T.” me nr. 5521 Prot., datë 15.08.2024	13. Përgjigje Ankesës AK Vendim me nr. 5521/1 Prot., datë 26.08.2024	14. Përgjigje Ankesës nga KKP Vendim nr.1174/2024 me nr. 2276/7 Prot., datë 02.09.2024
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit		
15. Lidhja e kontratës Lidhja e kontratës me nr. 5521/9 Prot., datë 18.10.2024 me afat 30 javë nga nënshkrimi i kontratës.	Zbatimi i kontratës: Urdhri për marrjen në dorëzim me nr. 5521/10 Prot., datë 21.10.2024.	

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM nr. 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me shkresën nr. 3333/1 prot., datë 29.05.2024 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, L. S., grupi i ka paraqitur procesverbalin për hartimin e fondit limit dhe të specifikimeve teknike. Në zbatim të pikës 1,b), neni 76 i VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, AK ka kryer studimin e tregut ku janë marrë tre oferta nga OE të cilët janë të përfshirë në treg, nga ku ka dal dhe fondi prej 144,426,668 lekë pa TVSH.

Konstatim: Grupi i auditimit konstaton se viti i prodhimit 2024 i vendosur në kërkesat e specifikimeve teknike nga ana e grupit të hartimit të specifikimeve teknike, mund të sjellë kufizime në pjesëmarrje të operatorëve ekonomik. Vetë procedura është e vitit 2024 dhe duke kërkuar këtë vit prodhim të mjetit mund të kufizojë pjesëmarrës të tjerë të cilët mund të kenë mjetë të reja e papërdorura në vite të afërta me vitin e zhvillimit të procedurës. Gjykojmë që ky specifikim është në kundërshtim me nenin 36 të LPP. Gjithashtu nuk janë argumentuar specifikimet teknike të kërkuara për ekskavatorët. Veprime në kundërshtim me LPP nr. 162 datë 23.12.2020 neni 36 si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 neni 78 pika 2. Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm, bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në varësi të objektit të prokurimit, nëse nuk është vlerësuar e nevojshme caktimi i një specialisti fushe, hartimi i kërkesave si më sipër bëhet nga njësia e prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.

Disa nga specifikimet e vendosura në specifikime teknikes si më poshtë:

- Kabina e operatorit
- Sistem audio paralajmërues dhe borie në rast emergjence
- Njësi kontrolli dixhital për programimin, modalitetet e punës dhe funksioneve të ekskavatorit
- Ekran monitorimi të parametrave teknike (touchscreen)
- Kontroll automatik të shpejtësisë
- Kutitë personale për operatorin ngrohëse dhe ftohje

- Radio CD, USB, Bluetooth

nuk janë specifikime të cilat ndikojnë në funksionalitetin ose performancën e mjetit dhe si të tilla duhet t'ishin shmangur për mos të ndikuar në operatorë të cilët nuk mund ti kenë mjetet e tyre të pajisura me to. Veprime në kundërshtim me nenin 36 pika 3/a të LPP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Komisioni i specifikimeve teknike.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kriterëve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalit, me datë 10.06.2024.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me datë 10.06.2024, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

-Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se janë vendosur në përputhje me legjislacionin e Prokurimit Publik.

Në kundërshtim me LPP, në dosje mungon njoftimi mbi kontratën që kryhet në një gazet me ndikim në Evropë siç e parashikon dhe pika 2, neni 56 e LPP “Për procedurat e prokurimit mbi kufirin e lartë monetar, njoftimet publikohen edhe në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, me përjashtim të njoftimit të fituesit dhe njoftimit të procedurës së anuluar.”

Në datë 17.07.2024 nga ana e KVO është mbajtur procesverbal mbi hapjen e ofertave dhe ka rezultuar se kanë ofertuar OE e mëposhtëm:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	OE “A.” SHPK	139,900,000
2	“AZ T.” SHPK	134,180,000
3	BOE “L. dhe H.P.” SHPK	108,320,040
4	“T.” SHPK	135,000,000
5	“V” SHPK	111,111,111

Me procesverbalin e datë 05.08.2024 është bërë shqyrtimi dhe vlerësimi ku janë skualifikuar të gjithë operatorët ekonomik për arsyet si më poshtë:

1.Operatori ekonomik “OE “AUT.” SHPK” SHA me NIPT-KL, me ofertë ekonomike 139 900 000 (njëqind e tridhjetë e nëntë milionë e nëntëqind mijë) lekë pa TVSH.

Nuk plotëson paragrafin 2.3 pika 1 të Kapacitetit teknik, furnizime të ngjashme, pasi kontrata për furnizime të ngjashme e lidhur me D. P. Burgjeve me objekt “Blerje Automjete tip Autoburg” nuk konsiderohet si furnizim i ngjashëm.

Operatori ekonomik nuk ka paraqitur Autorizimin nga Prodhuesi ose Distributori i autorizuar nga Prodhuesi sipas paragrafit 2.3 pika 2 Kapaciteti teknik të DST-ve.

2. BOE “L.” SHA me NIPTI-LA dhe “H.P.” SHPK me NIPTI-KW, me ofertë ekonomike 108 320 040 (njëqind e tetë milionë e treqind e njëzet mijë e dyzet) lekë pa TVSH.

a. Kontrata e bashkëpunimit mes operatorëve ekonomikë “L.” SHA dhe “H.P.” SHPK, nuk është hartuar në përputhje me objektin e procedurës së prokurimit, pasi përmbajtja e saj i takon një procedure për punime ndërtimi, gjithashtu është bërë ndarja e përqindjeve për secilin operator, pa specifikuar ndarjen e furnizimeve që merr përsipër secili operator ekonomik, sipas kriterëve të përgjithshme të pranimit.

b. Operatori ekonomik “H.P.” SHPK nuk ka paraqitur kopje të certifikuar të bilanceve sipas paragrafit 2.2 pika 2 kapaciteti ekonomik dhe financiar të DST-ve.

c. Autorizimi nga prodhuesi nuk është i përkthyer dhe noterizuar sipas kërkesave të paragrafi 2.3 pika 1 të kapacitetit teknik të DST-ve dhe është lëshuar në vitin 2022.

d. Katalogët me të dhënat teknike dhe specifikimet teknike të mjetit motorrik, të paraqitur nga BOE janë të vitit 2022, ndërkohë që në DST është kërkuar që mjeti të jetë prodhim i vitit 2024.

e. Sigurimi i ofertës i paraqitur nga operatori ekonomik “L.” SHA, nuk është bërë në formën e kërkuar nga ligji dhe konkretisht parashikimeve të nenit 88 pika 2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 sipas të cilit në rastet e bashkimit e operatorëve përfaqësuesi duhet të bëjë edhe sigurimin e ofertës, duke specifikuar pjesëmarrjen në bashkimin e operatorëve ekonomikë.

f. -Formulari i vetë deklarimit sipas Shtojcës 8, i operatorit ekonomik “L.” SHA, nuk është plotësuar sipas formatit (nuk është specifikuar që është bashkim operatorësh ekonomikë dhe roli i secilit anëtarë i BOE; është plotësuar pika shtojcës Nr. 8: “Informacion mbi subjektet mbi kapacitetin, e të cilëve do të mbështetet operatori ekonomik”, ndërkohë që kemi të bëjmë me bashkim operatorësh dhe jo subjekt mbështetës. Pika 6 e shtojcës nuk është plotësuar duke marrë në konsideratë kontratën e bashkëpunimit) - Formulari i vetë deklarimit, sipas Shtojcës 8, i operatorit ekonomik H.P. SHPK, nuk është sipas formatit të Dokumenteve Standarde të Tenderit.

g. Specifikimet teknike të produktit, sipas katalogut të paraqitur nga operatori ekonomik “L.” SHA, nuk përputhen me specifikimet teknike të kërkuara nga AK (lartësia e përgjithshme, gjerësia e përgjithshme, distanca e gjurmimit në nivel me tokën, distanca e gjurmimit në thellësi etj...) bashkëlidhur këtij procesverballi katalogu me të dhënat e makinerisë i dorëzuar në SPE).

3.Operatori ekonomik “TC.” SHPK me Nr. NIPTI MU, me ofertë ekonomike

135 000 000 (njëqind e tridhjetë e pesë milionë) lekë pa TVSH.

a. Nuk plotëson paragrafin 2.3 pika 1 të kapacitetit teknik furnizime të ngjashme, pasi kontrata për furnizime të ngjashme e lidhur me Bashkinë Krujë me objekt “Blerje Fadrome”, nuk plotëson vlerën prej 40% të fondit limit.

b. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur Autorizimin nga Prodhuesi ose Distributori i autorizuar nga Prodhuesi sipas pikës .

c. Nuk disponon licencën me kodin VII.3.B.2, “Shitblerja e mjeteve rrugore me motorr/ose rimorkiove të reja ose të përdorura, lëshuar nga QKB sipas kërkesës të përcaktuar në pikën 2.3 pika 4 Kapaciteti teknik të DST-ve.

4.Operatori ekonomik “VI” SHPK me Nr. NIPTI LS, me ofertë ekonomike 111,111,111 (njëqind e njëmbëdhjetë milionë e njëqind e njëmbëdhjetë mijë e njëqind e njëmbëdhjetë) lekë pa TVSH.

a. Nuk disponon licencën me kodin VII.3.B.2, “Shitblerja e mjeteve rrugore me motorr/ose rimorkiove të reja ose të përdorura, lëshuar nga QKB sipas kërkesës të përcaktuar në pikën 2.3 pika 4 Kapaciteti teknik të DST-ve.

b. Specifikimet teknike të ekskavatorëve, sipas katalogut të paraqitur nga operatori ekonomik “VI” SHPK, nuk përputhen me specifikimet teknike të kërkuara nga AK (gjatësia e përgjithshme, lartësia e përgjithshme, gjerësia e përgjithshme, gjatësia e zinxhirëve, distanca e gjurmimit në nivel me tokën, distanca e gjurmimit në thellësi, kapaciteti i pompës hidraulike, kabina në përputhje me standardin ROPS e FOPS, bateria, ekran monitorimi të parametrave teknikë, kova standarde dhe kova e pastrimit etj...).

Nga operatori ekonomik është paraqitur katalogu i produktit nga kompania “SANY” për tipin SY245SL, ku ky tip ekskavatori nuk figuron në faqen zyrtare të kompanisë ëëë.sanyglobal.com.

Pas hulumtimeve të KVO-së në internet, lidhur me modelet dhe katalogët me të dhënat teknike të ekskavatorëve të kësaj kompanie, rezultoi se ka një model me kodin SY245H parametrat teknikë të të cilit nuk plotësojnë ato që ka kërkuar AK në specifikimet teknike në DST.

Gjithashtu KVO konstatoi se katalogu i produktit i përkthyer në gjuhën shqipe ka një faqe e cila nuk është në katalogun e produktit, në gjuhën angleze. Në të janë të shënuara të dhënat bazike të ekskavatorit.

5.Operatori ekonomik “AZ T.” SHPK me nr. NIPT LF, me ofertë ekonomike 134,180,000 (njëqind e tridhjetë e katër milion e njëqind e tetëdhjetë mijë) lekë pa TVSH, skualifikohet, pasi nuk plotëson dokumentacionin e kërkuar sipas DST si më poshtë:

a. Nuk disponon licencën me kodin VII.3.B.2, “Shitblerja e mjeteve rrugore me motorr/ose rimorkiove të reja ose të përdorura, lëshuar nga QKB sipas kërkesës të përcaktuar në pikën 2.3 pika 4 Kapaciteti teknik të DST-ve, për përmbushjen e këtij kriteri operatori ekonomik “AZ T.” SHPK është mbështetur në kapacitetin e një operatori ekonomik tjetër për të cilin ka paraqitur një deklaratë për mbështetje, Për sa më sipër KVO vlerëson se ky kriter nuk mund të përmbushet me mbështetjen e një operatori tjetër, përveç se vetë operatori duhet të jetë i pajisur me licencën VII.3B.2 pasi nuk e konsiderojmë si kapacitet teknik por licencë e lidhur me ushtrimin e veprimtarisë dhe aktiviteti të operatorit ekonomik.

Konstatim: Nga auditimi u konstatua se nga ana e KVO është bërë skualifikimi i operatorëve “L.” dhe H.P. për mos plotësim të kriterit “vit prodhimi”, ndërkohë që për OE “AZ T.” nuk ka mbajtur të njëjtin qëndrim, edhe pse në dokumentet e dorëzuar prej tij nuk ka të përcaktuar vitin e prodhimit të mjetit. KVO duhet të mbante të njëjtin standard, dhe të skualifikonte OE. Veprime këto në kundërshtim me pikën 3, nenin 92 të LPP “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Komisioni i Vlerësimit.

Mbi zbatimin e kontratës:

Me urdhrin nr. 846 dhe me nr. 5521/10 prot., datë 21.10.2024 është ngritur grupi i marrjes në dorëzim me përbërje A. S., O. G. dhe M. Gj..

Për marrjen në dorëzim janë mbajtur 3 procesverbale të ndryshme ku janë përshkruar që mjeti është marrë sipas specifikimeve teknike dhe shoqëruar me katalogë dhe dokumentacion përkatës shoqëruar me foto dhe fletë hyrjen respektive.

Në fletëhyrjen e në procesverbalin e marrjes në dorëzim të datë 13.12.2024 të dy ekskavatorëve të parë vërehet që fletë hyrje e këtyre mjeteve dhe fatura janë të datës 12.12.2024 duke rënë në kundërshti me procesverbalin e marrjes në dorëzim i cili është i një ditë të mëvonshme, veprim ky në kundërshtim me ligjin për Udhëzimin nr. 30 të Ministrisë së Financave.

Me autorizimin nr. 8174 prot., datë 17.12.2024 ministria autorizon OE të kryejë veprimet ligjore për regjistrimin dhe targimin e mjeteve të blera sipas kontratës.

Nga grupi i auditimit është kryer dhe këqyrja në terren e tre prej ekskavatorëve në prani dhe të përfaqësuesve të autoritetit kontraktor dhe nuk janë hasur problematika.

11. Procedura e prokurimit “Studim projektim për objektet e programit të infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit”, me fond limit 24,983,606 pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Studim projektim për objektet e programit të infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit” viti 2024,			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e hapur, REF:00798-04-09-2024	2. Grupi i hartimit i specifikimeve teknike dhe fondit limit: Urdhri nr. 5623 me nr. 5623 prot, datë 22.08.2024 E. M. L. K. E. Q.	3. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 668 me nr. 5623/1 prot, datë 03.09.2024 M. R. M. M. E. Ç.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 680 me nr. 5890 prot, datë 06.09.2024 E. Xh. E. S. A. V.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 24,983,606 lekë Loti 1: 4,491,366 Loti 2: 8,064,503	6. Oferta fituese (pa TVSH) Loti 1: 3,848,273 Loti 2: 7,330,169 Loti 3: 7,468,827		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) Loti 1: 643,093 Loti 2: 734,334

Loti 3: 8,094,720 Loti 4: 4,333,017	Loti 4: 3,933,950	Loti 3: 625,893 Loti 4: 399,067
8/1 Data e publikimit të tenderit 09.04.2024	9. Burimi Financimit Fondet e Buxheti i Shtetit	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Loti 1 : 5 Loti 2 : 7 Loti 3 : 5 Loti 4 : 5 Fitues Loti 1: “G.” SHPK Loti 2: BOE “A.” SHPK, “I. K.” SHPK, “L. I.” SHPK Loti 3: BOE “H. W.” SHPK dhe A. SHPK. Loti 4: “E.” SHPK.
8/2 Kohëzgjatja e kontratës Loti 1: 30 ditë Loti 2: 40 ditë Loti 3: 40 ditë Loti 4: 30 ditë.		
12. Ankimim Loti 4 – “E.” SHPK me shkresën 7876 Prot., datë 02.12.2024.	13. Përgjigje Ankesës AK Vendimi me nr. 7876/2 Prot., datë 06.12.2024	14. Përgjigje Ankesës nga KKP Vendimi nr. 8314 prot., datë 23.12.2024
b. Zbatimi i Kontratës Prokurimit		
15. Lidhja e kontratës Loti 1 Kontrata nr. 5623/17 Prot., datë 13.12.2024 Loti 2 kontrata me nr. 5623/18 datë 13.12.2024 Loti 3 Kontrata me nr. 5623/19 Prot., datë 13.12.2024	Zbatimi i kontratës: Për Loti 1 Procesverbal i marrjes në dorëzim me nr. 8368/2 Prot., datë 30.12.2024 Për Lotin 2 Procesverbal i marrjes në dorëzim me nr. 85623/34 Prot., datë 30.12.2024 dhe nr. 645/2 Prot., datë 07.03.2025 Për Lotin 3 Procesverbal i marrjes në dorëzim me nr. 5623/36 Prot., datë 30.12.2024 dhe nr. 5623/38 Prot., datë 30.12.2024	

Titullari i AK ka nxjerrë urdhrat në lidhje me grupet përkatëse dhe komisionet në zbatim të nenit 73 të VKM 285 datë 19.05.202, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike:

Me shkresën nr. 3401 prot., datë 16.05.2024 nga ana e ministrisë i është kërkuar DUK Durrës, Fier, Korçë dhe Lezhë të dërgojnë pranë ministrisë termat e referencave për të nisur procedurat për prokurimin e projekteve të zbatimit.

Me shkresat nr. 3401/3 prot datë 06.06.2024 dhe nr. 5366 prot., datë 07.08.2024 DUK Fier ka përcjellë termat e referencës. Me shkresën nr. 3401/1 prot., datë 04.06.2024, DUK Durrës ka përcjellë termat e referencës. Me shkresat nr. 3960 prot., datë 10.06.2024 dhe nr. 5458 prot., datë 12.08.2024, DUK Korçë ka përcjellë termat e referencës. Me shkresën nr. 3401/2 prot., datë 05.06.2024 janë përcjellë nga ana e DUK Lezhë termat e referencës. Për shkak se projektet që kanë sjellë DUK-et e tejkalojnë vlerën e parashikuar nga ministria, ato kanë përcjellë për prokurim dhe njëhër ato projekte te cilat janë cilësuar si më prioritare për realizim me anë të shkresave me datë 26.08.2024.

Me shkresën nr. 5366/1 prot., datë 03.09.2024 janë dërguar specifikimet teknike nga grupi bashkëlidhur me procesverbalet e datës 02.09.2024 për secilin Lot. Në këtë procesverbal janë përshkruar specifikimet teknike për këto projekte dhe është vendosur fondi prej 24,983,606 lekë pa TVSH e ndarë në 4 Lote. Për daljen e kësaj vlere grupi është bazuar në VKM Nr. 354 datë 11.05.2016 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikimin territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Për përcaktimin e kriterëve të kualifikimit për këtë procedurë, NJP është bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga grupi i punës i ngritur për këtë qëllim.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NJP nëpërmjet Procesverbalet përkatëse për çdo lot.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, janë mbajtur procesverbalet respektive, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

Në lotin 1: Nga auditimi i kriterëve të vendosura në të DST vihet re se janë kërkuar përkatësisht si më poshtë:

Pika 2.3.2. Operatori ekonomik duhet te kenë të punësuar si staf teknik, të përfshirë në licencën e shoqërisë, inxhinierët si më poshtë:

- 1 Inxhinier Ndërtimi
- 1 Inxhinier Hidroteknik
- 1 Inxhinier Topograf/Gjeodet
- 1 Inxhinier Gjeolog

Pika 2.3.3. Operatori ekonomik duhet te kenë të punësuar si staf mbështetës, jo detyrimisht të përfshirë në licencën e shoqërisë, inxhinierët si më poshtë:

- 1 Inxhinier Ndërtimi
- 1 Inxhinier Hidroteknik
- 1 Inxhinier Mjedisi

për të cilët duhet të paraqesë kontratat e punës të vlefshme, diplomat përkatëse si dhe listë pagesën e shoqërisë sipas legjislacionit në fuqi gjatë 3 (tre) mujorit të fundit të deklaruar, ku të figurojnë inxhinierët e mësipërm.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit bazuar në termat e referencave të vendosura për lotin 1 vihet re se kërkohet një projekt studimi për një kanal ekzistues, për të cilin kërkohet të pastrohet dhe të vishet me beton. Kërkesa që të ketë si staf mbështetës inxhinier ndërtimi dhe hidroteknik, të cilët janë kërkuar të jenë edhe në licencë nuk është i argumentuar, ku ndikon kjo në procedurë dhe si e tillë vlerësojmë që kjo kërkesë nuk është e argumentuar dhe jo në përputhje me natyrën e procedurës. Veprime në kundërshtim me pikën 1 të nenin 77 LPP dhe pikën 2 të nenit 41 të VKM 285 “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.”. Mbajne përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre: Njësia e Prokurimit.

Me procesverbalin e hapjes së ofertave i mbajtur në datë 16.10.2024 kanë rezultuar 5 operatorë ekonomik.

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	BOE “A.C. dhe T.”SHPK	4,042,229
2	BOE “A. dhe “H. W.” SHPK	3,848,273
3	“G.” SHPK	3,848,273
4	“N. G.” SHPK	3,848,273
5	“D.-E.”SHPK	3,848,272.96

Me procesverbalin e datës 05.11.2024 mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave janë kualifikuar 4 OE për shkak të ofertave të njëjta dhe është skualifikuar OE “D.-E.”për shkak se nuk plotëson pikën 3, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Mbështetës, Inxhinier Hidroteknik dhe Ing. Ndërtimi nuk figurojnë në listë pagesën e O.E. gjatë 3 muajve të fundit.

Me anë të shkresës nr. 7440 prot., datë 11.11.2024 OE BOE Ar. & “H. W.” SHPK janë tërhequr nga gara për lotin 1 për shkak se janë shpallur fitues në lotin 3 dhe për rrjedhojë heqin dorë dhe nga shorti për lotin 1.

Me procesverbalin e datës 11.11.2024 i mbajtur nga KVO është hedhur shorti për lotin 1 dhe ka dalë fitues OE “G.” SHPK me ofertë 3 848 273 lekë pa TVSH. Për sa i përket procedurës së prokurimit nuk u konstatuan shkelje në përzgjedhjen e fituesit si dhe në plotësimin e Kriterëve të Përgjithshme dhe të Veçanta të vendosura nga NJP.

Me shkresën nr. 5623/8 prot., datë 03.12.2024 është miratuar raporti përfundimtar nga ana e sekretarit të përgjithshëm.

Më datë 13.12.2024 është nënshkruar kontrata me nr. 5623/ 17 prot., për Lotin 1 midis Autoritetit Kontraktor dhe OE “G.” SHPK

Me urdhrin nr. 1115 datë 23.12.2024 me nr. 5623/26 prot., është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të shërbimit i përbërë si më poshtë B. Ç., M. Sh.dhe S. G.. Me procesverbalin nr. 8368/2 prot., datë 30.12.2024 nga grupi është marrë në dorëzim projektin në lidhje me Lotin 1 “Studim projektim për objektet e programit të infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit”.

Në lotin 2: Me procesverbalin e hapjes së ofertave i mbajtur në datë 16.10.2024 kanë rezultuar 7 operatorë ekonomik.

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	BOE “A. dhe “H. W.” SHPK	7,642,734
2	“G.” SHPK	7,556,423
3	“D.-E.” SHPK	7,193,494
4	BOE “A.C. dhe T.” SHPK	7,258,053
5	“Gj. C” SHPK	7,983,800
6	BOE “A-MK dhe HTS C.” SHPK	7,295,753
7	BOE “A.” SHPK, “I. K.” SHPK, “L. I.” SHPK	7,330,169

Me procesverbalin e datës 05.11.2024 mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave janë kualifikuar 3 OE dhe janë skualifikuar 4 OE për arsyet e mëposhtme:

- OE “GR.” SHPK, me NUIS JJ, me ofertë 7,556,423 (shtatë milion e pesëqind e pesëdhjetë e gjashtë mijë e katërqind e njëzet e tre) lekë pa TVSH.
 - Nuk plotëson pikën 2, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Teknik. Mungon 1(një) Ing. Gjeodet.
- OE “D. -E” SHPK, me NUIS KA, me ofertë ekonomike 7,193,494 (shtatë milion e njëqind e nëntëdhjetë e tre mijë e katërqind e nëntëdhjetë e katër) lekë pa TVSH.
 - Nuk plotëson pikën 2, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Teknik. Mungon 1(një) Ing. Gjeodet ne Licensen e OE.
 - Nuk plotëson pikën3, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Mbështetës, Inxhinier Hidroteknik dhe Ing. Ndërtimi nuk figurojnë në listë pagesën e OE. gjatë 3 muajve të fundit.
- BOE “A.C.” SHPK, me NUIS KM dhe “T.” SHPK, me NUIS KL, me ofertë ekonomike 7,258,053 (shtatë milion e dyqind e pesëdhjetë e tetë mijë e pesëdhjetë e tre) lekë pa TVSH.
 - Nuk plotëson pikën 3, Kriteret e veçanta të kualifikimit, Stafi mbështetës. Mungon Inxhinier Hidroteknik.
- BOE “A. MK” SHPK, me NUIS LQ dhe “HTS Co.” SHPK, me NUIS MP, me ofertë ekonomike 7,295,753.12 (shtatë milion e dyqind e nëntëdhjetë e pesë mijë e shtatëqind e pesëdhjetë e tre pikë dymbëdhjetë) lekë pa TVSH.
 - Nuk plotëson pikën 3, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Mbështetës. Mungon Inxhinier Mjedisi.

Është kualifikuar i pari BOE “A.” SHPK, “I. K.” SHPK dhe “L. Ing.” SHPK me ofertën prej 7,330,169 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 5623/9 prot., datë 03.12.2024 është miratuar raporti përfundimtar nga ana e sekretarit të përgjithshëm.

Më datë 13.12.2024 është nënshkruar kontrata me nr. 5623/18 prot., për Lotin 2 midis ministrisë dhe BOE “A.” SHPK, “I. K.” SHPK dhe “L. I.” SHPK.

Mbi zbatimin e kontratës:

Me urdhrin nr. 1116 datë 23.12.2024 me nr. 5623/27 Prot., është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të shërbimit i përbërë si më poshtë B. Ç., M. Sh.dhe S. G..

Me procesverbalin nr. 85623/34 prot., datë 30.12.2024 dhe nr. 645/2 prot., datë 07.03.2025 nga grupi është marrë në dorëzim projektin në lidhje me Lotin 2 “Studim projektim për objektet e programit të infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit”.

Konstatim: Nga auditimi i procesverbalit të marrjes në dorëzim për Lotin 2 dhe nga projektet e dorëzuara nga operatori ekonomik me shkresat nr. 5623/32 port., datë 27.12.2024 dhe nr. 645 prot., datë 21.01.2025, konstatohet se nuk janë përshkruar projekt ideja paraprake për 2 objekte dhe projekt ideja përfundimtare për 3 projektet e kërkuara nga ana e autoritetit kontraktor në termat e referencave të vendosura në DST për Lotin 2. Në dosjen e prokurimit gjithashtu nuk ka asnjë projekt ide dhe as shkresë miratimi nga ana e AK. Këto projekt ide administrohen në ministri por nuk janë të protokolluara dhe nuk kanë shkresë përcjellse cka e bën të pamundur verifikimin nëse grupi i punës është njohur dhe i ka shqyrtuar e miratuar këto projekt ide.

Në lotin 3: Me procesverbalin e hapjes së ofertave i mbajtur në datë 16.10.2024 kanë rezultuar 5 operatorë ekonomik.

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	BOE “A. dhe “H. W.” SHPK	7,468,827
2	“D.-E.” SHPK	7,254,894
3	BOE “A. C.” SHPK dhe “T.” SHPK	7,285,248
4	“I. D.” SHPK	7,170,776
5	BOE “S dhe S” SHPK	7,633,818.9

Me procesverbalin e datës 05.11.2024 mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave janë kualifikuar 2 OE dhe janë skualifikuar operatorët si më poshtë:

- OE “D.-E” SHPK, me NUIS KA, me ofertë ekonomike 7,254,894 (shtatë milion e dyqind e pesëdhjetë e katër mijë e tetëqind e nëntëdhjetë e katër) Lekë pa TVSH.
- Nuk plotëson pikën 2, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Teknik. Mungon 1(një) Ing. Gjeodet ne Licensen e OE.
- Nuk plotëson pikën3, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Mbështetës, Inxhinier Hidroteknik dhe Ing. Ndërtimi nuk figurojnë në listë pagesën e OE gjatë 3 muajve të fundit.
- BOE “A. C.” SHPK, me NUIS KM dhe “TA.” SHPK, me NUIS KL, me ofertë ekonomike 7,285,248 (shtatë milion e dyqind e tetëdhjetë e pesë mijë e dyqind e dyzet e tetë) Lekë pa TVSH.
- Nuk plotëson pikën 3, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Mbështetës. Mungon Inxhinier Hidroteknik.
- OE “I. D.” SHPK, me NUIS-KA, me ofertë ekonomike 7,170,776 (shtatë milion e njëqind e shtatëdhjetë mijë e shtatëqind e shtatëdhjetë e gjashtë) Lekë pa TVSH.
- Nuk plotëson pikën 2, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Teknik. Mungon 1(një) Ing. Gjeodet ne Licencën e OE.

Është kualifikuar i pari BOE “A.” dhe “H. W.”-Albania SHPK me ofertën prej 7,468,827 lekë pa TVSH. Me shkresën nr. 5623/10 prot., datë 03.12.2024 është miratuar raporti përfundimtar nga ana e sekretarit të përgjithshëm.

Më datë 13.12.2024 është nënshkruar kontrata nr. 5623/19 prot., për Lotin 3 midis ministrisë dhe BOE “A.” dhe “H. W.”-Albania SHPK

Mbi zbatimin e kontratës:

Me urdhrin nr. 1117 datë 23.12.2024 me nr. 5623/28 prot., është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të shërbimit i përbërë si më poshtë B. Ç., M. Sh.dhe S. G.. Me procesverbalin nr. 5623/36 prot., datë 30.12.2024 dhe nr. 5623/38 prot., datë 30.12.2024 nga grupi është marrë në dorëzim projektin në lidhje me Lotin 3 “Studim projektim për objektet e programit të infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit”.

Konstatim: Nga auditimi i procesverbalit të marrjes në dorëzim për Lotin 3 dhe nga projektet e dorëzuara nga operatori ekonomik me shkresat nr. 5623/30 prot., datë 26.12.2024 dhe nr. 5623/29 prot., datë 26.12.2024, konstatohet se nuk është përshkruar projekt ideja paraprake e kërkuar për objektet “Mbrotja në Poro krah i djathtë i lumit Vjosë” dhe për objektin “Mbrotja nga lumi Vjosë krah i djathtë në Corrush, Mallakastër, Fier”, kërkesa të vendosura ana e autoritetit kontraktor në termat e referencave të vendosura në DST për Lotin 3. Në dosjen e prokurimit gjithashtu nuk ka asnjë projekt ide dhe as shkresë miratimi nga ana e AK. Këto projekt ide administrohen në ministri por nuk janë të protokolluara dhe nuk kanë shkresë përcjellse cka e bën të pamundur verifikimin nëse grupi i punës është njohur dhe i ka shqyrtuar e miratuar këto projekt ide.

Në lotin 4: Nga auditimi i kriterëve të vendosura në të DST vihet re se janë kërkuar përkatësisht si më poshtë:

Pika 2.3.2. Operatori ekonomik duhet të kenë të punësuar si staf teknik, të përfshirë në licencën e shoqërisë, inxhinierët si më poshtë:

- 1 Inxhinier Ndërtimi
- 1 Inxhinier Hidroteknik
- 1 Inxhinier Topograf/Gjeodet
- 1 Inxhinier Gjeolog

Pika 2.3.3. Operatori ekonomik duhet të kenë të punësuar si staf mbështetës, jo detyrimisht të përfshirë në licencën e shoqërisë, inxhinierët si më poshtë:

- 1 Inxhinier Ndërtimi
- 1 Inxhinier Hidroteknik
- 1 Inxhinier Mjedisi

për të cilët duhet të paraqesë kontratat e punës të vlefshme, diplomat përkatëse si dhe listë pagesën e shoqërisë sipas legjislacionit në fuqi gjatë 3 (tre) muorit të fundit të deklaruar, ku të figurojnë inxhinierët e mësipërm. Nga auditimi i procedurës së prokurimit bazuar në termat e referencave të vendosura për lotin 4 vihet re se kërkohet një projekt studim për një kanal ekzistues, për të cilin kërkohet të hartohet një studim për të ndërtuar mbrojtën për shkak të gërryerjes. Kërkesa që të ketë si staf mbështetës inxhinier ndërtimi dhe hidroteknik, të cilët janë kërkuar të jenë edhe në licencë nuk është i argumentuar, ku ndikon kjo në procedurë dhe si e tillë vlerësojmë që kjo kërkesë nuk është e argumentuar dhe jo në përputhje me natyrën e procedurës. Veprime në kundërshtim me pikën 1 të nenin 77 LPP dhe pikën 2 të nenit 41 të VKM 285 “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre: Njësia e Prokurimit.

Me procesverbalin e hapjes së ofertave i mbajtur në datë 16.10.2024 kanë rezultuar 5 operatorë ekonomik.

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	BOE “A. dhe “H. W.” SHPK	3,919,244
2	“D.-E.” SHPK	3,921,026
3	BOE “A. C.” SHPK dhe “T.” SHPK	3,899,715
4	“G.” SHPK	4,086,060
5	BOE “E.” dhe “H.-E. C.” SHPK	3,933,950.13

Me procesverbalin e datës 05.11.2024 mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave janë kualifikuar 4 OE për shkak të ofertave të njëjta dhe është skualifikuar OE “D.-E.” për shkak se nuk plotëson pikën 3, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Stafi Mbështetës, Inxhinier Hidroteknik dhe Ing. Ndërtimi nuk figurojnë në listë pagesën e OE gjatë 3 muajve të fundit.

Me nr. 5623/7 prot., datë 19.11.2024 është bërë njoftimi i fituesit (paraparak) ku shprehet se oferta e BOE A. C. SHPK dhe “T.” SHPK është shpallur fitues paraparak.

Me shkresën nr. 7876 prot., datë 02.12.2024 është depozituar ankesa mbi vlerësimin nga ana e OE “E.” SHPK.

Me urdhrin nr. 1048, me nr. 7876/1 prot., datë 02.12.2024 është ngritur komisioni i shqyrtimit të ankesës me përbërje si më poshtë E. I., A. H. dhe I. D..

Me vendimin nr. 7876/2 prot., datë 06.12.2024 është marrë vendimi nga ana e KSHA ku është pranuar ankesa e ardhur nga OE “E.” SHPK.

Me shkresën nr. 8314 prot., datë 23.12.2024 është dërguar nga KPP vendimi nr. 1815/2024 me nr. 3508/6 prot., datë 19.12.2024.

Me procesverbalin e datës 24.12.2024 nga ana e KVO është bërë rivlerësimi i procedurës ku është kualifikuar i pari OE “E.” SHPK.

Duke pasur vonesa për shkak të ankimeve të bëra për procedurën dhe daljen e përgjigjeve të tyre nga institucionet përkatëse nga ana e ministrisë për mos të shkelur afatet ligjore që tejkalojnë vitin buxhetor i është dërguar një email APP ku është pyetur në lidhje me vazhdimin e procedurës dhe pasi kanë marrë përgjigjen prej tyre është vazhduar me anulimin e procedurës duke nxjerrë formularin e njoftimit të anulimit me nr. 5623/39 prot., datë 04.02.2024.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar me anë të shkresës nr. 822/1 /2/3/4/6/7/8/9/10 dhe 980 prot., datë 30.01.2026, paraqitur ne KLSH me shkresë shoqëruese të MBZHR-së nr. 1037 prot., datë 02.02.2026, protokolluar në KLSH me nr. 45/33, datë 03.02.2026, mbi “Projketraportin e Auditimit” nga NJP dhe KVO janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimet e subjektit nr. 822/2, datë 30.01.2026:

Në lidhje me konstatimin e mësipërm sqarojmë se caktimi i z. J. D. për këtë procedurë nuk bie ndesh me përcaktimet e pikës 4 të nenit 75, të VKM 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar. Është e vërtetë që në pikën 4 të nenit 75 citohet se anëtarët e KVO nuk kryejnë asnjë veprim tjetër përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla, por ky nen është i shprehur qartë vetëm për periudhën e vlerësimit të ofertave. Komisioni i marrjes në dorëzim i ngritur me urdhër të titullarit të AK pas ka përfunduar procesi i vlerësimit të ofertave, është shpallur fituesi dhe është lidhur kontrata. Ky komision ka detyrë të të përcaktuar marrjen e dorëzimit të mallit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se argumenti juaj nuk qëndron për shkak se të gjitha pretendimet e mësipërme janë një detyrim ligjor dhe si i tillë anëtar i KVO merret vetëm me vlerësimin e ofertave dhe nuk përfshihet në grupe të tjera brenda të njëjtës procedurë. Sa më sipër, pretendimet e observuesve nuk qëndrojnë, **nuk merren në konsideratë** dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Pretendimet e subjektit nr. 822/3, datë 30.01.2026:

Komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit sqaron se ky projekt është në përputhje me prioritet e qeverisë për ndërhyrje në infrastrukturë e mbrojtje nga përmbytjet, për minimizimin e rrezikut e rrezikut nga përmbytjet e gërryerjet e lumenjve. Për të mundësuar rritjen e ciklit

të largimit të dherave në kanalet kulluese nevojitet rinovimi i plotë i makinerisë së rëndë me ekskavatorë krahëgjatë dhe rimorkiator për lëvizjen e tyre. Meqenëse ky mjet siç argumentuam më sipër i cili do të prodhohet rishtazi është mjet me porosi për shkak të dimensioneve me funksionalitet të veçantë dhe është kërkuar prodhim i vitit 2024. Sic ju vëreni se disa nga specifikimet teknike e kërkuara nuk ndikojnë në funksionalitetin dhe performancë e mjetit komisioni nuk është dakort me këtë konstatim pasi këto janë të dhëna teknike për mjetin dhe janë kërkuar me qëllim që ti përgjigjen kërkesave të sigurisë në punë, sigurisë fizike dhe standardeve bashkëkohore. Viti i prodhimit 2024 është kërkuar për të shmangur amortizimin që ka çdo mjet nga data e prodhimit në përputhje me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se argumenti për amortizim duke përmendur pasqyrat financiare nuk qëndron për shkak se amortizim i mjetit sipas këtij udhëzimi fillon nga momenti i regjistrimit të mjetit në njësi shpenzuese. Përsa i përket specifikimeve argumentimi juaj nuk i jep përgjigje konstatimit tonë dhe si e tillë ato specifikime mund të ishin shmangur për shkak se nuk ndikojnë në mirëfunksionimin e mjetit për natyrën që është prokuruar. Sa më sipër, pretendimet e observuesve nuk qëndrojnë, **nuk merren në konsideratë** dhe do të trajtohen në materialin e auditimit..

Pretendimet e subjektit nr. 822/4, datë 30.01.2026:

Komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit sqaron se ky projekt është në përputhje me prioritet e qeverisë për ndërhyrje në infrastrukturë e mbrojtje nga përmbytjet, për minimizimin e rrezikut e rrezikut nga përmbytjet e gërryerjet e lumenjve. Për të mundësuar rritjen e ciklit të largimit të dherave në kanalet kulluese nevojitet rinovimi i plotë i makinerisë së rëndë me ekskavatorë krahëgjatë dhe rimorkiator për lëvizjen e tyre. Meqenëse ky mjet siç argumentuam më sipër i cili do të prodhohet rishtazi është mjet me porosi për shkak të dimensioneve me funksionalitet të veçantë dhe është kërkuar prodhim i vitit 2024. Sic ju vëreni se disa nga specifikimet teknike e kërkuara nuk ndikojnë në funksionalitetin dhe performancë e mjetit komisioni nuk është dakort me këtë konstatim pasi këto janë të dhëna teknike për mjetin dhe janë kërkuar me qëllim që ti përgjigjen kërkesave të sigurisë në punë, sigurisë fizike dhe standardeve bashkëkohore. Viti i prodhimit 2024 është kërkuar për të shmangur amortizimin që ka çdo mjet nga data e prodhimit në përputhje me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se argumenti për amortizim duke përmendur pasqyrat financiare nuk qëndron për shkak se amortizim i mjetit sipas këtij udhëzimi fillon nga momenti i regjistrimit të mjetit në njësi shpenzuese. Përsa i përket specifikimeve argumentimi juaj nuk i jep përgjigje konstatimit tonë dhe si e tillë ato specifikime mund të ishin shmangur për shkak se nuk ndikojnë në mirëfunksionimin e mjetit për natyrën që është prokuruar.. Sa më sipër, pretendimet e observuesve nuk qëndrojnë, **nuk merren në konsideratë** dhe do të trajtohen në materialin e auditimit. -Në kundërshtim me LPP, në dosje mungon njoftimi mbi kontratën që kryhet në një gazet me ndikim në Evropë siç e parashikon dhe pika2, neni 56 e LPP “Për procedurat e prokurimit mbi kufirin e lartë monetar, njoftimet publikohen edhe në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, me përjashtim të njoftimit të fituesit dhe njoftimit të procedurës së anuluar.”

Pretendimet e subjektit nr. 822/6, datë 30.01.2026:

Njësia e prokurimit sqaron se në zbatim të VKM nr. 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar, neni 24 pike 3 kur përcaktohet se njoftimi bëhet kur ky detyrim vjen nga angazhimi i shtetit shqiptar në raport me strukturat e BE. Për këtë arsye, meqenëse për këtë procedurë nuk ka një angazhim të shtetit në raport me strukturat e BE nuk është bërë njoftimi i kontratës në një gazet zyrtare të BE.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se rezulton se **argumenti qëndron dhe do të reflektohet në raportin e auditimit.**

Pretendimet e subjektit nr. 822/7, datë 30.01.2026:

Grupi i hartimit të fondit limit dhe të specifikimeve teknike sqaron se sasia e pritshme e përlllogaritur është vetëm sasi e përafërt e pritshme, e cila nuk ndikon në dorëzimin e ofertës ekonomike nga operatorët ekonomikë. Sipas dokumenteve standarde të tenderit, konkretisht shtojca 1/1, bashkëlidhur këtij observacioni OE ofertojnë bazuar në normën e fitimit. Sasia e kërkuar nga autoriteti kontraktor është sasi e pritshme, për të cilën autoriteti kontraktor shprehet në momentin e nënshkrimit të kontratës.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se argumenti juaj nuk qëndron për shkak se sasia e pritshme duhet të ishte nxjerrë duke u bazuar udhëzimit të APP dhe autoriteti duhet të ishte përmbajt këtij njoftimi për të kryer këtë veprim. Sa më sipër, pretendimet e observuesve nuk qëndrojnë, **nuk merren në konsideratë** dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Pretendimet e subjektit nr. 822/8, datë 30.01.2026:

Njësia e prokurimit sqaron se në formularin e konceptimit të investimit është kërkuar fondi i investimit për blerjen e rimorkiatori vetëlëvizës për transportin e ekskavatorëve krahëgjatë. Ndarja në lote mbart rrezikun e mos realizimit të procedurës së prokurimit pasi dështimi i njërit lot sjellë dështimin e gjithë procedurës. Mjeti përbehet nga kamioni kokë tërheqës dhe rimorkio platformë dhe ka një funksion unik i cili është për transportin e makinerive të rënda. Referuar LPP neni 2 ndarja në lote do të cënonte realizimin e kontratës do të ulte efikasitetin dhe do të rrezikonte keqpërdorimin e fondeve duke e bërë të pamundur përmbushjen e qëllimit. Autoritet kontraktore mund të ofertornin të fomën e parashikuar nga ligji duke ofertuar si BOE. Mos ndarja në lote nuk e kufizon tregun pasi kriteret e dst janë gjithëpërfshirëse që u jepet hapësire dhe mundësi të gjithë operatorëve të marrin pjesë në procedurë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se argumenti juaj nuk qëndron për shkak se siç është konstatuar dhe në terren rimorkiatori është i përbërë nga dy njësi (kamioni dhe platforma) të cilat janë të ndryshme nga njëra tjetra dhe duke parë dhe pjesëmarrjen prej dy OE gjykojmë që duhet të ishte e ndarë në lote sepse duhet tu jepet mundësi të gjithë operatorëve të cilët nuk i disponojnë të dy llojet e mjeteve. Siç është parë dhe nga ofertuesi fitues, kamioni dhe platforma nuk janë i njëjti prodhim por i dy kompanive të ndryshme dhe funksioni i tij nuk është i cënuar dhe AK duhet tu japi shanse të barabartë të gjithë pjesëmarrësve dhe jo të mendojë që ofertuesit mund të vijnë me BOE. Sa më sipër, pretendimet e observuesve nuk qëndrojnë, **nuk merren në konsideratë** dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Pretendimet e subjektit nr. 822/9, datë 30.01.2026:

Spektori i Prokurimeve të Brendshme dhe Prokurimeve IPA, pas komunikimeve të vazhdueshme me arkivën gjatë viteve 2023-2025, ju sqaron se arkiva e MBZHR, nuk ka hapësirë për arkivimin e dosjeve të prokurimit. Të gjitha dosjet e procedurave të prokurimit janë shoqëruar me inventar dhe dorëzuar klsh. Mungesa e arkivimit ka ardhur si rrjedhojë e mungesës së hapësirës pranë zyrës së arkivës e cila është në proces përpunimi dhe vlerësimi të dokumenteve të viteve të mëparshme. Në lidhje me protokollimin e procesverbaleve sqarojmë se në asnjë rast edhe pse procesverbale nuk kanë një numër protokoll janë të firmosura nga anëtarët e grupeve të punës si dhe nuk ka mungesa të tyre në dosje.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se argumenti juaj nuk qëndron për shkak se të gjitha pretendimet e mësipërme janë një detyrim ligjor. Sa më sipër, pretendimet e observuesve nuk qëndrojnë, **nuk merren në konsideratë** dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Pretendimet e subjektit nr. 822/10, datë 30.01.2026:

1. Njësia e prokurimit sqaron se kjo kërkesë është bërë në përputhje me kompleksitetin teknik të punimeve të parashikuara. Edhe pse bëhet fjalë për pastrim dhe veshje betoni të një kanali ekzistues, këto punime përfshijnë ndërhyrje me karakter ndërtimor dhe hidroteknik që kërkojnë domosdoshmërisht mbikëqyrje dhe përfshirje profesionale për të garantuar zbatimin korrekt dhe cilësor dhe në kohë të projektit. Për më tepër, kërkesa që këta inxhinier të jenë pjesë e stafit mbështetës të licensuar nuk është vendosur në mënyrë arbitrare, por synon të garantojë që operatorët ekonomikë të kenë kapacitetin e nevojshëm teknik për zbatimin me përgjegjësi të detyrimeve kontraktore në përputhje me parimet e prokurimit publik dhe VKM si dhe realizimin e shërbimit brenda afateve të kërkuara.

2. Njësia e prokurimit sqaron se kjo kërkesë është bërë në përputhje me kompleksitetin teknik të punimeve të parashikuara. Ky projekt synon të parashikoj mbrojtjen nga gërryerja të zonës krahu i djathtë i lumit Shkumbin pas urës së lumit Shkumbin deri tek ndërmarrja FBUI në një linearitet $L=500$ m, zona e gërryer konsiderohet me një sipërfaqe të mbrojtur rreth 90 ha. Edhe pse bëhet fjalë për mbrojtje nga gërryerja, këto punime përfshijnë ndërhyrje me karakter ndërtimor dhe hidroteknik që kërkojnë domosdoshmërisht mbikëqyrje dhe përfshirje profesionale për të garantuar zbatimin korrekt dhe cilësor dhe në kohë të projektit. Për më tepër, kërkesa që këta inxhinier të jenë pjesë e stafit mbështetës të licensuar nuk është vendosur në mënyrë arbitrare, por synon të garantojë që operatorët ekonomikë të kenë kapacitetin e nevojshëm teknik për zbatimin me përgjegjësi të detyrimeve kontraktore në përputhje me parimet e prokurimit publik dhe VKM si dhe realizimin e shërbimit brenda afateve të kërkuara.

3. Në lidhje me dorëzimin e projekt ideve paraprake, projekt ideve përfundimtare, sqarojmë se nga OE fitues të lotit të Fierit dhe lotit të Lezhës janë dorëzuar projekt idet paraprake, projekt idet përfundimtare, të cilat i gjeni bashkëlidhur, por për shkak të afatit të shkurtër, nuk janë administruar nga grupi i marrjes në dorëzim të projekteve. Grupi i punës ka shqyrtuar dhe vlerësuar projekt zbatimet përfundimtare të objekteve.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se i qëndron konstatimit të kryer për shkak se gjykojmë që inxhinierët e kërkuar në licencë janë mëse mjaftueshëm për të kryer këtë shërbim i cili nuk ka të bëjë me rregullimin e tij por vetëm me kryerjen e studimit dhe gjykojmë që me inxhinierët e kërkuar në licencë puna mund të kryej brenda afateve. Sa më sipër, pretendimet e observuesve nuk qëndrojnë, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

2. Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se i qëndron konstatimit të kryer për shkak se gjykojmë që inxhinierët e kërkuar në licencë janë mëse mjaftueshëm për të kryer këtë shërbim i cili nuk ka të bëjë me rregullimin e tij por vetëm me kryerjen e studimit dhe gjykojmë që me inxhinierët e kërkuar në licencë puna mund të kryej brenda afateve. Sa më sipër, pretendimet e observuesve nuk qëndrojnë, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

3. Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se projektet e sjella bashkëlidhur observacionit nuk kanë një shkresë shoqëruese dhe numër protokolli dhe do të ishte e nevojshme këto hapa, me qëllim që grupi i punës i marrjes në dorëzim të kryente një shqyrtim paraprak të këtyre ideve dhe të jepte miratimin mbi vazhdimin e projekt zbatimit duke bërë të mundur mos pasjen e problemeve që mund të shfaqeshin. Sa më sipër, pretendimet e observuesve do të **merren në konsideratë pjesërisht** dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Pretendimet e subjektit nr. 980 Prot., datë 30.01.2026:

Lidhur me gjetjen nga grupi i auditimit se nuk kemi mbajtur të njëjtin standard për operatorët të ndryshëm theksojmë se për operatorin “L.” dhe “H. W.” se autorimi i katalogut ka qenë i vitit 2022. Për këtë arsye ndër të tjera është skualifikuar. Ndërsa për OE “AZ T.” katalogu është sjellë i përkthyer në datën 15.07.2024 pas shpalljes së procedurës. Sqarojmë se KVO nuk ka përcaktuar se katalogu përcakton vitet i mjetit por e ka gjetur sipas kërkesave të DST.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura në observacion grupi i auditimit sqaron se sa i përket datës së katalogut ju bëjmë me dije se katalogu sillet si provë për të justifikuar specifikimet teknike të vendosura në dst dhe si i tillë duhet të përmbante dhe datën e mjetit. Sa më sipër, pretendimet e observuesve nuk qëndrojnë, **nuk merren në konsideratë** dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Pretendimet e subjektit nr. 823/2 prot., datë 29.01.2026:

Shprehim mos dakordësinë tonë në lidhje me konstatimin se produktet e marra në dorëzim janë vetëm në aspektin sasior dhe çështjet e gjurmës së auditimit lidhur me përputhshmërinë e mallrave me ofertën, afatin e skadimit dhe origjinën e tyre, bazuar dhe argumentuar ligjërisht si më poshtë:

Procesverbalet e marrjes në dorëzim të mallrave krahas sasisë është përcaktuar qartë dhe pa ekuivok që mallrat e furnizuara janë sipas parashikimeve dhe specifikimeve teknike në kontratë, pra dhe të cilësisë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Sa më sipër observacioni juaj nuk qëndron. Nuk keni sjellë argumente dhe dokumentacion mbështetës që të vërtetojë për sa pretendoni. Në Raportin Përfundimtar të Auditimit do të trajtohet kjo mangësi e cila ju është sqaruar dhe argumentuar edhe në Projektraportin e auditimit referuar observacioneve të paraqitura.

2.5.2. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të punëve publike, për periudhën 2019-2024.

Nga auditimi u konstatua për periudhën objekt auditimi nga viti 2019-2024, mbi zbatimin e kontratave për punë publike në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, janë realizuar kontratat si më poshtë:

- Në vitin 2019 në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural janë realizuar 8 procedura prokurimi për kontrata punimesh ndërtimore me vlerë totale 560,337,524 lekë pa TVSH. Pas realizimit të procedurës së prokurimit 5 kontrata me vlerë 398,153,385 lekë pa TVSH, i janë dorëzuar me autorizim për lidhje kontrate dhe ndjekjen e tyre 4 Drejtorive të Ujitje Kullimit, respektivisht DUK Fier, DUK Korçë, DUK Durrës dhe DUK Lezhë, dhe 1 kontratë i është dorëzuar me autorizimi për lidhje kontrate dhe ndjekjen e saj Bashkisë Elbasan.
- Në vitin 2020 në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural janë realizuar 6 procedura prokurimi për kontrata punimesh ndërtimore me vlerë totale 1,160,092,679 lekë pa TVSH. 5 kontratat për 5 lotet e rehabilitimit e veprave hidrike janë të ndara 25 objekte dhe janë lidhur kontratat dhe ndjekur zbatimin i punimeve nga MBZHR.
- Në vitin 2021 në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural janë realizuar 12 procedura prokurimi për kontrata punimesh ndërtimore me vlerë totale 762,714,276 lekë pa TVSH. Pas realizimit të procedurës së prokurimit të gjitha kontratat i janë dorëzuar me autorizim për lidhje kontrate dhe ndjekjen e tyre 4 Drejtorive të Ujitje Kullimit, respektivisht DUK Fier, DUK Korçë, DUK Durrës dhe DUK Lezhë.
- Në vitin 2022 në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural janë realizuar 23 procedura prokurimi për kontrata punimesh ndërtimore me vlerë totale 855,075,704 lekë pa TVSH. Pas realizimit të procedurës së prokurimit 21 kontrata me vlerë 711,673,117 lekë pa TVSH, i janë dorëzuar me autorizim për lidhje kontrate dhe ndjekjen e tyre 4 Drejtorive të Ujitje Kullimit, respektivisht DUK Fier, DUK Korçë, DUK Durrës dhe DUK Lezhë.
- Në vitin 2023-2024, nuk janë realizuar procedura prokurimi dhe zbatim kontratash për punë publike në MBZHR, referuar regjistrin të planifikimit dhe realizimit të prokurimeve.

Të dhënat mbi kontratat e punëve publike për periudhën 2019-2024

Viti 2019				
Objekti i Prokurimit	Kodet CPV	Fondi Limit	Numri i kontratave	Kampionuar
Rehabilitim dhe mbrojtje lumore	Punime argjinature	430,000,000	6	2
Rikonstruksion i MBZHR	Punime ndërtimi	5,000,000	1	1
Rikonstruksioni i merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë	Punë ndërtimi	162,000,000	1	1
Totali		597,000,000	8	4

Vlera totale e kontratave pa TVSH = 560,337,524 lekë	
---	--

Viti 2020

Objekti i Prokurimit	Kodet CPV	Fondi Limit	Numri i kontratave	Kampionuar
Investime ne infrastrukturen e kullimit dhe ujitjes	Punë ndërtimi, Punime argjinature	1,000,000,000	25	4
Rikonstruksion i godinës së QTTB Fushë Krujë dhe ndërtim godine	Punë ndërtimore	280,000,000	1	-
Totali		1,280,000,000	26	4
Vlera totale e kontratave pa TVSH = 1,159,254,173 lekë				

Viti 2021

Objekti i Prokurimit	Kodet CPV	Fondi Limit	Numri i kontratave	Kampionuar
Rehabilitim i veprave te programit ujitje-kullim Rajoni Jug	Punime ndërtimi, Punime ndërtimi inxhinerike përveç urave, tuneleve, boshteve dhe nënkalimeve, Punime argjinature	434,231,744	2	1
Rehabilitim i veprave te programit ujitje-kullim Rajoni Shqipëri e Mesme	Punime ndërtimi, Punime ndërtimi inxhinerike përveç urave, tuneleve, boshteve dhe nënkalimeve, Punime argjinature	282,628,735	6	2
Rehabilitim i veprave te programit ujitje-kullim Rajoni Veriu	Punime ndërtimi, Punime ndërtimi inxhinerike përveç urave, tuneleve, boshteve dhe nënkalimeve, Punime argjinature	193,310,680	4	3
Totali		910,171,159	12	6
Vlera totale e kontratave pa TVSH = 762,714,276 lekë				

Viti 2022

Objekti i Prokurimit	Kodet CPV	Fondi Limit	Numri i kontratave	Kampionuar
Rehabilitim i veprave te programit ujitje-kullim ndarë në Lote	Punë ndërtimi, Punime ndërtimi inxhinerike përveç urave, tuneleve, boshteve dhe nënkalimeve	868,000,000	15	4
Rikonstruksion i Sallës se mbledhjeve kati III, MBZHR	Punime ndërtimi	6,000,000	1	1

Shtimit te kapaciteteve ankoruese, Porti i Peshkimit Durrës (Bankine) LOTI 1	Punë ndërtimi	165,850,612	1	1
Rehabilitimi i mbrojtjeve lumore DUK Lezhe	Punë ndërtimi	58,000,000	2	-
Rehabilitimi i veprave të programit ujitje-kullim ndare ne katër lote	Punime ndërtimi, Punime ndërtimi inxhinerike përveç urave, tuneleve, boshteve dhe nënkallimeve	47,729,699	4	-
Totali		1,150,529,851	23	6
Vlera totale e kontratave pa TVSH = 855,075,704 lekë				

Kampionimi i kontratave

Viti	Kontrata të lidhura		Kampionuar për auditim		Fushë mbulimi në %
	Kontrata pune publike (numër)	Vlera e kontratave pa TVSH	Kontrata punë publike (numër)	Vlera e kontratave pa TVSH	
2019	8	560,337,524	4	277,820,708	50
2020	26	1,159,254,173	4	281,179,665	24
2021	12	762,714,276	6	474,737,497	62
2022	23	855,075,704	6	445,447,789	52
2023	-				
2024	-				
Totali	69	3,337,381,677	20	1,479,185,659	44

Nga auditimi i kontratave të kampionuara ka rezultuar:

1. Zbatimit të punimeve në objektin “Ndërtimi i hidrovorit Divjakë”.

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës “Rehabilitim hidrovoresh” me nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR z. E. H. dhe të BOE “A. K.” SHPK & “H.” SHPK & “M. LTD” SHPK, me përfaqësues ligjorë përkatësisht A. K., z. M. H.. dhe A. M.. Në këtë kontratë është përcaktuar që objektin “Ndërtimi i hidrovorit Divjakë” me vlerë të kontratës 78,886,269 lekë me TVSH, ta realizojë OE “A. Ko.” SHPK, me licencë profesionale NZ 0709/17. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë nga data e fillimit të punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës “Mbikëqyrje rehabilitim hidrovoresh” me nr. 3137/16 prot., datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR z. E. H. dhe të BOE “G & L CO.” SHPK & “A. MK” SHPK & “H. W.” “A. LTD” SHPK “Ar. S.” SHPK & “S. R.” SHPK. Në këtë kontratë është përcaktuar që objektin “Mbikëqyrje ndërtimi i hidrovorit Divjakë” me vlerë të kontratës 1,728,000 lekë me TVSH, ta realizojë OE “A. MK” SHPK, me licenca profesionale MK 2892/3.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe ing. M. H..

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen provizore në dorëzim me datë 02.07.2021 dhe certifikata për marrjen e përhershme në dorëzim me datë 25.08.2022, të nënshkruara nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorëve, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., T. D., E. Xh., B. Ç., E. J. dhe F. D..

2. Projektpreventivi:

- Për këtë objekt, në dosje nuk administrohet leje ndërtimi dhe nuk u paraqit nga subjekti gjatë fazës së auditimit në terren. Ky veprim është në mospërputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar “Për miratimin e rregullores për zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 11.

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “A.” SHPK në Dhjetor 2019.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 02.12.2020 dhe kanë përfunduar me datë 01.06.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është mbajtur një procesverbal për ndryshimin e volumeve ndërmjet Mbikëqyrësit, sipërmarrësit të punimeve dhe një grupi pune (në dosjen teknike nuk administrohet shkresa për ngritjen e këtij grupi), me përbërje E. M., E. Xh., T. D., B. Ç., E. J. dhe F. D., që është pasuar me tabelën e volumeve faktike. Ky procesverbal është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 2,234,919 lekë dhe pakësuar 606,517 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 1,625,153 lekë me TVSH, i cili është miratuar nga MBZHR.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtimi i hidrovorit Divjakë”				
Lidhja e kontratës Nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020	Vlera e kontratës (me TVSH) 78,886,269.24 lekë OE fitues “A. K.” SHPK		Likuiduar	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 78,883,065 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 180 ditë, Zbatuar 180 ditë. Fillimi punimeve: 02.12.2020 Përfundimi punimeve : 01.06.2021		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “A. MK” SHPK	Licenca Nr: MK. 2892/3	Shkresa me nr. 3137/16 prot., datë 31.08.2020	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve Ing L. K. dhe ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2, MK 1114/2	Shkresa me nr. 3287/2 prot., datë 04.07.2023	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Datë 02.07.2021	Certifikata e përfundimit të punimeve dt 02.07.2021		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **927,060 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
I		Punime ndërtimi							
	2	Konstruksioni ndërtesa e hidrovorit							
	2.5	Mbushje me zhavorr pas mureve të jashtëm, b=1m	m ³	1400	322.1	344.8	255	67	93,800
	2.41	Elektropompe për heqje uji gjate punimeve	op	840	1800	1800	1080	720	604,800
		Punime elektrike dhe instalime elektro-mekanike							
	5.1	FV pusëtë b/a me dimensione 1x1x0.75 m, kapak gize	copë	55000	9	9	8	1	228,460
								Total	927,060

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

I. Punime ndërtimi

1. Zëri 2.5 Mbushje me zhavorr pas mureve të jashtëm, b=1m. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 120 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 322.1 m³, ose 202.1 m³ më shumë se në preventivin bazë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 344.8 m³, nga të cilat 180.61 m³ për mbushjen me zhavorr pas mureve të jashtëm Aksi 1-1 dhe 2-2. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të rishikuar, rezulton se në akset më sipër, ky volum është marrë gabim 2 herë. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 255 m³, ose 67 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri I-2.41. Elektropompe për heqje uji gjate punimeve. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 1800 orë pune. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 1800 orë pune. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune figuron në sasinë 1800 orë pune, i pa detajuar sipas grafikut. Nga verifikimi i grafikut të punimeve, konstatohet se punimet nëntokësore, tek të cilat mund të kishte prani të ujërave, kanë zgjatur vetëm 2 muaj, ndërsa ky zë pune rezulton të ketë zgjatur me grafikun e miratuar 6 muaj. Nisur gjithashtu edhe nga ditari i punimeve, zërat e punës që gjatë zbatimit mund të kenë patur prani të ujërave nëntokësorë, kanë përfunduar brenda muajit të dytë të punimeve, me orar të zgjatur. Sa sipër janë librezuar dhe situacionuar 1800, ose 720 orë pune më shumë. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

II. Punime elektrike dhe instalime elektro-mekanike

3. Zëri 5.1. FV pusëtë b/a me dimensione 1x1x0.75 m, kapak gize. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 9 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 9 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 9 copë. Nga verifikimi i librit të masave dhe verifikimi në terren, rezulton se është realizuar një pusëtë më pak (nga 9 copë që ishin në fakt, një pusëtë është situacionuar tek kapitulli i KUZ-së), si dhe nuk janë realizuar me kapak gize. Nga verifikimi i analizave të çmimit të pusetave me kapak gize në manualin nr. 3, rezulton se një kapak gize sipas manualit kushton 17,346 (14700 x 1.18). Nga rillogaritja rezulton se vlera e përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi është 228,460 lekë (55,000 puseta e munguar + 173,460 lekë kapakët prej gize të pusetave).

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 927,060 lekë** pa TVSH, ose **1,112,472 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “A. MK” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/16 prot., datë 31.08.2020.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K. dhe ing. M. H., nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

- a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.*
- b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.*
- c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.*
- ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes*

Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. E. M., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe znj. M. H., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën nr. 591/7 prot., datë 27.01.2026, paraqitur në KLSH me shkresë shoqëruese të MBZHR-së nr. 1037 prot., datë 02.02.2026, protokolluar në KLSH me nr. 45/33, datë 03.02.2026, mbi “Projketraportin e Auditimit” nga mbikëqyrësi i punimeve shoqëria “A. MK” SHPK janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

Zëri I-2.41. Elektropompë për heqje uji gjatë punimeve.

Për sa më sipër, sqarojmë se ky proces pune me përshkrimin “Zëri I-2.41. Elektropompa për heqje uji gjatë punimeve”, është kryer paralel me punimet nëntokësore dhe në objekt kanë punuar gati pa u ndalur disa elektropompa dhe pa kufizim orari, që nënkupton edhe gjatë pasdites si edhe herët në mëngjes, pra edhe para orarit ditor të fillimit të punimeve dhe pas orarit, sepse kur fillonin punën specialistët dhe

punëtorët në kantier, duhet të ishte pa ujra (ose me nivel minimal ujrash për të zhvilluar punimet në kushte të mira dhe pa pengesa).

Po kështu, sqarojmë se, pavarësisht grafikut të hartuar paraprakisht për kryerjen e punimeve, mosrespektimit të tij nga sipërmarrësi dhe avancimit e ndryshimit në periudhën faktike të zhvillimit të punimeve, kjo nuk do të thotë se ky zë pune nuk është kryer në fakt. Konkretisht, në objekt është punuar me 4 elektropompa për të larguar ujrën nëntokësore deri në përfundimin e punimeve nën tokësore, për të realizuar të gjithë këto punime për objektin sipas kërkesave të zërit në projekt-preventiv.

Në mbështetje të sa më sipër, duke qenë se vlera prej 756,000 lekë pa TVSH nuk është përfituar padrejtësisht, kërkojmë nga ana Juaj marrjen në konsideratë të këtij observacioni dhe për rrjedhojë, vlera monetare prej 756,000 lekë pa TVSH, lekë të përfituara tepër nga sipërmarrësi i objektit, nuk qëndron.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Për sa është observuar për këtë zë pune, nuk ka asnjë të dhënë më tepër se observacioni mbi aktkonstatimin, apo dokument shtesë. Dëmi ekonomik për këtë zë pune në fazën e projektraportit është rivlerësuar dhe është marrë 604,800 lekë pa TVSH dhe jo sa thuhet në këtë observacion. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

2. Zbatimi i punimeve në objektin “Shtimi i kapaciteteve ankoruese në Portin e Peshkimit Durrës (bankinë) Loti 1”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr. 3565/13 prot., datë 13.09.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR z. O. M. dhe të BOE “E” SHPK & “A” SHPK & “B.-S.” SHPK, me përfaqësues ligjorë përkatësisht E. B., z. A. M. dhe K. I., me licenca profesionale përkatëse NZ 4047/17, NZ 0517/12 dhe NZ 5430/20. Vlera e kontratës është 167,409,384 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë nga data e fillimit të punimeve. Me shkresën e protokolluar në MBZHR me nr. 1753, datë 20.03.2023, në përgjigje të kërkesës së kontraktorit me nr. 0306, datë 06.03.2023, mbikëqyrësi i punimeve, i ka kërkuar MBZHR-së shtesë të afatit të përfundimit të punimeve për tre muaj, për shkak të pengesave të sjella nga ankorimi i anijeve të peshkimit, si dhe për shkak të vonësës për shkak të pandemisë të ardhjes së palankolave nga Kina. Me shkresën nr. 1753/2, datë 03.04.2023 është bërë amendamenti për shtyrje afati të punimeve deri në datën 15.05.2023.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 4347/12 prot., datë 28.09.2022, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi OE “E.-G” SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1015/17 dhe me vlerë të kontratës 3,139,600 lekë.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 3287/2 prot., datë 04.07.2023, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi BOE “HTS C.” SHPK & “A. MK” SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2061/1, me vlerë 422,439 lekë.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen provizore dhe e përhershme në dorëzim me data respektive 13.07.2023 dhe 10.10.2024, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. L. K., znj. B. Ç. dhe z. M. M. dhe të miratuara respektivisht nga Sekretari i Përgjithshëm M. D. dhe B. M.

2. Projektpreventivi:

- Për këtë objekt, është dhënë leje ndërtimi me Vendimin nr. 06, datë 28.09.2022 të Këshillit Kombëtar të Territorit.

- Projektpreventivi është hartuar nga bashkimi i shoqërive “KKG P.” SHPK & “GR Al.” SHPK në vitin 2022.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 24.10.2022 dhe kanë përfunduar me datë 15.05.2023, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është mbajtur një proceverbale për ndryshimin e volumeve ndërmjet Mbikëqyrësit dhe sipërmarrësit të punimeve, që është pasuar me tabelën e volumeve faktike. Ky procesverbal është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 7,415,160 lekë dhe pakësuar 771,930 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 6,643,230 lekë pa TVSH., i cili është miratuar nga MBZHR me shkresën nr. 2774/3 prot., datë 12.05.2023.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Librezja e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Shtimi i kapaciteteve ankoruese në Portin e Peshkimit Durrës (bankinë) Loti 1”,				
Lidhja e kontratës Nr. 3565/13 prot., datë 13.09.2022	Vlera e kontratës (me TVSH) 167,409,384 lekë BOE fitues “E” SHPK & “A” SHPK & “B.-S.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 167,409,384 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 182 ditë, Zbatuar 203 ditë. Fillimi punimeve: 24.10.2022 Përfundimi punimeve : 15.05.2023		Zgjatja e kontratës Amendamenti nr. nr. 1753/2, datë 03.04.2023, për shtyrje afati të punimeve deri në datën 15.05.2023	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “E.-G” SHPK	Licenca Nr: MK. 1015/17	Shkresa me nr. 4347/12 prot., datë 28.09.2022	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve BOE “HTS C.” SHPK & “A. MK” SHPK	Licenca Nr: MK 2061/1	Shkresa me nr. 3287/2 prot., datë 04.07.2023	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (.....lekë)
Akt Kolaudimi Datë 12.07.2023	Certifikaata e përfundimit të punimeve dt 13.07.2023		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 632,900 lekë pa TVSH, ose **759,480 lekë me TVSH**.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
1	1.4	Skarifim shtrese asfalti me makineri	m ²	250	3697.2	3697.2	1165.6	2531.6	632,900
								Total	632,900

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 1.4. Skarifikim shtrese asfalti me makineri. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 3816 m². Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 3697.2 m². Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 3697.2 m², i detajuar për të gjithë sheshin e portit. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të azhurnuar, rezulton se volumi i këtij zëri duhej librezuar sipas sipërfaqes së dalë nga prerja e asfaltit ekzistues, që do të thotë sa sipërfaqja e çakullit, stabilizantit dhe binderit, të hedhur pas prerjes së asfaltit. Nga rillogaritja, vlera e këtij zëri pune është 1165.6 m², ose 2,531.6 m² më pak se vlera e situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 632,900 lekë pa TVSH, ose 759,480 lekë me TVSH**, sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “E.-G” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4347/12 prot., datë 28.09.2022.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve BOE “HTS C.” SHPK & “A. MK” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 3287/2 prot., datë 04.07.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. G. I., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. S. Ç., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën nr. 598/3 prot., datë 27.01.2026, paraqitur në KLSH me shkresë shoqëruese të MBZHR-së nr. 1037 prot., datë 02.02.2026, protokolluar në KLSH me nr. 45/33, datë 03.02.2026, mbi “Projektraportin e Auditimit” nga mbikëqyrësit të punimeve “E.-G” SHPK janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Për zërin e punimeve 1.4 “Skarifikim shtrese asfalti me makineri”, projekti i kontratës së zbatimit, specifikimet teknike si dhe metodologjia e punimeve, nuk kanë asnjë shpjegim për zonën ku do të bëhej skarifikimi i shtresave asfaltike.

I vetmi shpjegim vjen nga preventivi fillestar i kontratës.

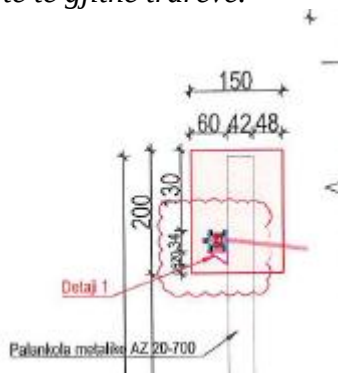
Distanca e këtij trau është 35ml siç pasqyrohet në fletën e vizatimit nr.39 të traut mbi palankola Pa-2.

[illegible]

3. Për zërin e punimeve 1.4 “FV Palankola metalike”, konstatimi i KLSH-së për gjatësinë e perdes me palankola prej 34ml nën traun Pa-2 (fleta e vizatimit nr.13 e projektit të azhurnuar) është i keqkuptuar. Të gjitha dimensionet në këtë fletë vizatimit i referohen prerjes së asfaltit, skarifikimit etj., dhe jo perdeve me palankola.

Referuar fletës së vizatimit nr.39 (shpjeguar dhe më lartë) gjatësia e traut Pa-2 është 35ml.

Referuar fletës së vizatimit nr.23, prerja dhe pamja tip e bankinës, perdja e palankolave është e zhvendosur 60cm brenda faqes së jashtme të të gjithë trarëve.



Duke qenë se trau mbi palankola Pa-2 lidh trarët mbi palankola Pa-3 me Pa-1, gjatësia perdes mbi palankola në krahun e traut Pa-3 shkurtohet me 0.6m, ndërsa në krahun e traut Pa-1 zgjatet me 0.6m. Për rrjedhojë, gjatësia e perdes me palankola nën traun Pa-2 me gjatësi 35ml rezulton:

$$-0.6m + 35m + 0.6m = 35ml$$

Për këtë arsye, pretendimi i KLSH-së është jo i drejtë.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron se heqja e shtresës asfaltike ekzistuese, e pretenduar në observacion, nuk ka asnjë argument teknik. Nëse kjo do të bëhej, atëherë do të ishte e nevojshme që të bëhej edhe gjithë shtresa e binderit (sa e asfaltobetonit). Në observacion citohet “Frezimi i shtresës së asfaltit” i cili nuk është i njëjti zë pune me skarifikimin e kësaj shtrese. Bashkëlidhur observacionit nuk ka asnjë dokumentacion shoqërues që të vërtetopjë kryerjen e këtij zëri pune. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

2. Pas shqyrtimi të kësaj pike të observacionit dhe verifikimit me projektin e azhurnuar, grupi i auditimit **merr në konsideratë** dhe do të reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

3. Pas shqyrtimi të kësaj pike të observacionit dhe verifikimit me projektin e azhurnuar, grupi i auditimit **merr në konsideratë** dhe do të reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

3. Për zbatimin e punimeve në objektin “Rehabilitimi i hidrovorit të Çukës”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës “Rehabilitim hidrovoresh” me nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR z. E. H. dhe të BOE “A. K.” SHPK & “H.” SHPK & “M. LTD” SHPK, me përfaqësues ligjorë përkatësisht A. K., z. M. H.. dhe A. M.. Në këtë kontratë është përcaktuar që objektin “Rehabilitimi i hidrovorit të Çukës” me vlerë të kontratës 57,004,237 lekë me

TVSH, ta realizojë OE “M. LTD” SHPK, me licencë profesionale NZ 8030. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periodha kohore 90 ditë nga data e fillimit të punimeve. Me shkresën nr. 11317/2, datë 23.12.2020 të MBZHR është bërë amendamenti për shtyrja e afatit të punimeve me 1 muaj.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës “Mbikëqyrje rehabilitim hidrovoresh” me nr. 3137/16 prot., datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR z. E. H. dhe të BOE “G & L CO.” SHPK & “A. MK” SHPK & “H. W.”-“A. LTD” SHPK “A. S.” SHPK & “S. R.” SHPK. Në këtë kontratë është përcaktuar që objektin “Mbikëqyrje rehabilitimi i hidrovorit Çukë” me vlerë të kontratës 1,428,000 lekë me TVSH, ta realizojë BOE “S. R.” SHPK & “H. W.”- “A. LTD” SHPK, me licenca profesionale MK 1343/6 dhe MK 2191/2.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe ing. M. H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0656/2 dhe MK 1114/1.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përhershme në dorëzim me datë 24.03.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., T. D., E. Xh., B. Ç., E. J. dhe F. D..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, nuk administrohet leje ndërtimi/infrastrukturore dhe nuk u paraqit nga subjekti gjatë fazës së auditimit në terren. Ky veprim është në mospërputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar “Për miratimin e rregullores për zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 11.

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “A.” SHPK në Dhjetor 2019.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 23.09.2020 dhe kanë përfunduar me datë 22.01.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamenti i kontratës.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është mbajtur një procesverbal për ndryshimin e volumeve ndërmjet Mbikëqyrësit, sipërmarrësit të punimeve dhe një grupi pune (në dosjen teknike nuk administrohet shkresa për ngritjen e këtij grupi), me përbërje E. M., E. Xh., T. D., B. Ç., E. J. dhe F. D., që është pasuar me tabelën e volumeve faktike. Ky procesverbal është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 1,034,955 lekë dhe pakësuar 469,707.2 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 565,248 lekë me TVSH, i cili është miratuar nga MBZHR me shkresën nr. 11317/6 prot., datë 24.12.2020.

Nga verifikimi i librit të masave, konstatohet se për 17 zëra punimesh ndërtimi, librezat e masave nuk është e detajuar, por jepen me një shifër të vetme, pa përmasa apo sqarime.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Librezat e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i hidrovorit të Çukës”		
Lidhja e kontratës Nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020	Vlera e kontratës (pa TVSH) 57,004,237 lekë OE fitues “M. LTD” SHPK	Likuiduar deri dt
Situacioni Përfundimtar Vlera pa TVSH 57,004,237 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 120 ditë. Fillimi punimeve: 23.09.2020 Përfundimi punimeve : 22.01.2021	Zgjatja e kontratës Amendament Nr 11317/2 prot., datë 23.12.2020 shtyrje afati një muaj

Mbikëqyrësi i punimeve BOE "S. R." SHPK & "H. W."- "A. LTD" SHPK	Licenca Nr: MK. 1343/6 d MK 2191/2	Shkresa me nr. 3137/16 prot., datë 31.08.2020	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K., Ing. M. H.	Licenca Nr: MK. 0656/2 MK 1114/1	Shkresa me nr. 3287/2 prot., datë 04.07.2020	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Datë 23.03.2021	Certifikaata e përfundimit të punimeve dt 23.03.2021		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **229,080 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
A		Punime ndërtimi							
	1	Punime në ndërtesa e zgara të jashtme							
	6+7	Suvatim i jashtëm i ndërtesës+lyerje	m ²	950 (800+150)	768	768	688	80	76,000
	9	FV Konstrukione për shkallët në dhomat e thithjes	ton	130000	2.56	2.56	1.814	0.746	96,980
	2	Punime për vendosjen e pompave zhytëse							
	10	FV tub çeliku D=700/7 mm	ton	165000	2.76	2.76	2.42	0.34	56,100
		Total							229,080

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 1.6+7. Suvatim i jashtëm i ndërtesës+lyerje. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 768 m². Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 768 m². Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 768 m², i pa detajuar. Pas llogaritjes së këtij volumi, nga verifikimi i librit të masave, projektit të zbatimit dhe verifikimit në terren, rezulton se volumi i këtij zëri pune është 688 m², ose 80 m² më pak se volumi i situacionuar (duke përfshirë zbritjen e hapësirave të dyerve dhe dritareve). Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 1.9 FV Konstrukione për shkallët në dhomat e thithjes. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 3.28 ton. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 2.56 ton. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 2.56 ton, i detajuar për shkallët në dhomat e thithjes, për pusetat, si dhe 746 kg konstrukione metalike të përbëra, e papërcaktuar as në librin e masave, as në terren, të cilat nuk duhen situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Zëri 2.10. FV tub çeliku D=700/7 mm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 2.76 ton. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 2.76 ton. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 2.76 ton, i pa detajuar, me një shifër të vetme. Nga rillogaritja e këtij volumi, për 20 ml, sasia faktike është 2.42 ton, ose 0.34 ton më pak se sasia e situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se i **janë likuiduar tepër në vlerën 229,080 lekë** pa TVSH, ose **274,896 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve BOE “S. R.” SHPK & “H. W.”- “A. LTD” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/16 prot., datë 31.08.2020.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 3287/2 prot., datë 04.07.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. G. P., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Znj. M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën pa nr. prot., datë 26.01.2026, paraqitur në KLSH nga MBZHR me nr. 591/6 prot., datë 26.01.2026, observacione nga sipërmarrësi i punimeve “M. LTD”, si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Në projekt ishte parashikuar një sasi prej 270 orë pune për elektropompat, gjatë punimeve në zgarat e jashtme dhe 920 orë pune gjatë punimeve për vendosjen e pompave zhytëse. Sipas preventivit të ripunuar, në fakt janë realizuar 295 orë pune gjatë punimeve në zgarat e jashtme dhe 1057 orë pune gjatë punimeve për vendosjen e pompave zhytëse. Kjo ka ardhur si rezultat i një sasie të madhe rreshjesh gjatë periudhës Dhjetor 2020 - Janar 2021, më e madhe se mesatarja normale e vendit për këto muaj. Në zonën e Sarandës, sasia e reshjeve mesatare mujore për vitin 2020 në këtë periudhë ka qenë rreth 320 mm shi. Ndoshur në këto kushte, për të arritur realizimin e punimeve brenda afatit, elektropompat kanë punuar më gjatë dhe kanë kryer më shumë orë pune. Disponojmë gjithashtu video ku fushat bujqësore përreth kanë qenë të përmytura. Në lidhje me këtë situatë emergjente, është informuar edhe Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR-së më datë 8 Dhjetor 2020, sipas pikave të mëposhtme:

- Niveli i ujërave ngrihet shumë më tepër se parashikimi vjetor dhe na pengon në vijimin e punës në kantier;
- Portat lëvizëse që mbyllin hyrjen e ujit në veprën e marrjes, janë me difekt dhe fusin ujë vazhdimisht;
- Kompania jonë ka pastruar disa herë llumrat dhe dherat në të tre puset e veorës së marrjes dhe këto punime nuk janë të parashikuara në preventiv;
- ...

2. Në projekt është parashikuar një sasi prej 240 m³ për heqje llumi e mbeturina nga dhomat e pompës gjatë punimeve në zgarat e jashtme dhe 240 m³ për punimet në vendosjen e pompave zhytëse. Sipas Preventivit të Ripunuar, në fakt janë realizuar 295 m³ për heqje llumi e mbeturina nga dhomat e pompës gjatë punimeve në zgarat e jashtme dhe 276 m³ për punimet në vendosjen e pompave zhytëse. Në realitet janë kryer më shumë pastrime për shkak të reshjeve sipas pikës 1.

Sipas përmasave të vizatimeve të projektit, dhomat e pompave kanë përmasa për një puse: 5. 4 m x 3. 5 m x 8. 7 m = 164. 4 m³. Duke pranuar që janë mbushur totalisht me llum, atëherë për 3 dhomat, sasia e llumit është 493 m³, por duhet cilësuar fakti që janë mbushur disa herë me llumra, pasi portat kanë qenë të dëmtuara, sidomos ajo e pusit 3 që nuk mbyllet. Ky proces ka vazhduar përgjatë 15 ditëve me shi.

3. Pretendohet që nuk është bërë heqja e suvatimit të jashtëm të godinës. Në fakt është realizuar sipas fotove të mëposhtme...

4. Sipas preventivit, teli i rrethimit të jashtëm dhe rrethimi i transformatorit duhet të realizohet me tel xingato dhe jo të galvanizuar, siç u citua gjatë inspektimit të KLSH-së...

5. Në preventiv nuk ishin parashikuar punime që janë kryer jashtë preventivit (të papaguara)... në vlerë totale 2,400,000 lekë.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Pas shqyrtimit të observacionit dhe dokumentacionit shoqërues, grupi i auditimit e **merr në konsideratë** dhe do ta reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik.

2. Ky pretendim i sipërmarrësit është marrë në konsideratë që në Projektraport.

3. Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar në aktkonstatimi dhe Projektraport, nisur nga fotot e administruara në dosjen teknike, të cilat nuk ndryshojnë nga fotot bashkëlidhur këtij observacioni. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë**.

4. Ky pretendim nuk është cituar nga grupi i auditimit as në Aktkonstatim dhe as në Projektraport, për pasojë është i pabazë.

5. Përsa i përket punimeve të kryera më tepër dhe të papaguara, grupi i auditimit sqaron se është jashtë kompetencës së tij për certifikimin e punimeve jashtë preventivit, të cilat duheshin bërë me mirëkuptimin dhe me aprovimin e investitorit, duke e formalizuar me dokumentacionin përkatës.

4. Për zbatimin e punimeve në objektin “Loti 1, Argjinatura e lumit Drin, krahu i djathtë i rrjedhës Ishull Shëngjin”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 283/5 me datë 16.07.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhë, të përfaqësuar nga drejtori z. N. P. dhe të BOE “N. 2014” SHPK & “Rr. G.” SHPK & “N.” SHPK, me përfaqësues ligjorë z. Gj. O., V. G.dhe Sh. N., me licencë profesionale NZ 2455/14, me vlerë të kontratës 62,094,612 lekë me TVSH. Nisur nga akti i kolaudimit është miratuar një shtesë kontratë me vlerë 7,846,572 lekë më TVSH. Në dosje nuk administrohet asnjë dokument që të ketë bërë formalizimin e këtij ndryshimi kontrate. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 90 ditë kalendarike nga dita e lidhjes së kontratës. Është hartuar Amendamneti nr. 1, datë 23.10.2019, sipas të cilit është bërë shtyrje e afatit të përfundimit të punimeve me 30 ditë, për shkak se ka ndryshim të formacionit gjeologjik të tokës dhe humbje të materialit mbushës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 283/6 me datë 16.07.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhë, të përfaqësuar nga z. N. P. dhe të BOE “D & C P.” SHPK & “I.-D” SHPK, me licenca profesionale MK 0249/7 e MK 1641/10, me vlerë të kontratës 1,230,730 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, nisur nga akti i kolaudimit i administruar në dosje, me anë të shkresës me nr. 310/1 prot., datë 06.08.20219, është caktuar shoqëria “A & E En.”, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 2463/7.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen përfundimtare në dorëzim datë 27.11.2019, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. Ç. Ll., I. D. dhe V. H., caktuar me Urdhrin nr. 50/3, datë 27.11.2019 të drejtorit të DUK Lezhë z. N. P..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, nuk administrohet leje ndërtimi/infrastrukture dhe nuk u paraqit nga subjekti gjatë fazës së auditimit në terren. Ky veprim është në mospërputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar “Për miratimin e rregullores për zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 11.

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “A.” SHPK në vitin 2017.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 17.07.2019 dhe kanë përfunduar me datë 15.11.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është bërë një kërkesë dhe një relacion nga sipërmarrësi i punimeve me shkresën datë 25.09.2019, ku është kërkuar miratimi i ndryshimeve në projektin e zbatimit, duke kërkuar fonde shtesë (të cilat nuk janë miratuar). Nga ky relacion kanë dalë 3 zëra të rinj, për të cilat është mbajtur një procesverbal negociimi. Nga verifikimi i çmimeve të këtyre zërave, rezultoi se janë më të ulët se çmimet e manualit në fuqi, të miratuara me VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Librezja e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 1, Argjinatura e lumit Drin, krahu i djathtë i rrjedhës Ishull Shëngjin”				
Lidhja e kontratës Nr. 283/5 me datë 16.07.2019	Vlera e kontratës (me TVSH) 62,094,612 lekë BOE fitues “N. 2014” SHPK & “Rr. G.” SHPK & “N.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 62,094,612 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 120 ditë. Fillimi punimeve: 17.07.2019 Përfundimi punimeve : 15.11.2019		Zgjatja e kontratës Amendamenti nr. 1, datë 23.10.2019, shtyrje e afatit të punimeve me 30 ditë.	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “D & C P.” SHPK & “I.-D.” SHPK	Licenca Nr: MK 0249/7 MK 1641/10	Shkresa me nr. 283/6 me datë 16.07.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve “A & E En.” SHPK	Licenca MK. 2463/7	Shkresa me nr. 310/1 prot., datë 06.08.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Datë 27.11.2019	Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 27.11.2019		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **995,600 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

	Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
		Prerje bimë të vogla me Φ deri në 10 cm	m ²	12	15982.5	15982.5	0	15982.5	191,790
		Mbushje me çakëll e gur kave për mbingritje argjinature, përhapur e ngjeshur me makineri	m ³	1390	35150	35150	34,571	579	804,810
		Total							995,600

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 1 Prerje bimë të vogla me Φ deri në 10 cm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 15982.5 m². Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 15982.5 m². Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 15982.5 m², nga të cilat 6982 m² i pa detajuar, me një shifër të vetme dhe 9000.52 m² nga piketa nr. 44, prog 1+061.6 m deri në piketën nr. 128, km 3+605. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të azhurnuar, rezulton se prerja e bimëve është situacionuar në zonat ku ka patur edhe gërmime. Për pasojë, ky volum nuk duhej situacionuar dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 5. Mbushje me çakëll e gur kave për mbi ngritje argjinature, përhapur e ngjeshur me makineri. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 35150 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 35150 m³. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të azhurnuar, rezulton se nuk administrohet në dosje librezat e masave për këtë zë pune nga pik 172 deri në piketën 181, gjithsej 336.9 ml, për të cilat janë hartuar profilet tërthorë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune, pas llogaritjeve në bazë të profileve tërthorë, është 35058 m³. Gjithashtu, në faqen 3 të librezës së masave për këtë zë pune, konstatohet se nuk janë llogaritur volumet sipas profileve tërthorë që administrohen në dosje. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 34571 m³, ose 579 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar më tepër në vlerën 995,600 lekë pa TVSH, ose 1,194,720 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “D & C P.” SHPK & “I-D” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 283/6 me datë 16.07.2019.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve “A & E En.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 310/1 prot., datë 06.08.2019.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. E. D., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. E. C., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbi “Projketraportin e Auditimit” nuk janë paraqitur objeksione.**

5. Për zbatimin e punimeve në objektin “Mbrotjtje lumore e zonës perëndimore të qytetit Librazhd”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 11 me datë 03.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë (sipas autorizimit të MBZHR me nr. 5944/2 prot., datë 24.08.2021), të përfaqësuar nga drejtori z. G. A. dhe të BOE “AL-M-W” SHPK & “LI.” SHPK & “E.” SHPK, me përfaqësues ligjor z. A. Z., me licencë profesionale NZ 6174/3, me vlerë të kontratës 59,838,843 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3 muaj nga momenti i fillimit të punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 335 prot., datë 27.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë, të përfaqësuar nga nga z. G. A. dhe të OE “Ar.”, me licencë profesionale MK 1666/3 dhe me vlerë të kontratës 1,296,744 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 6737 prot., datë 04.10.2021 të MBZHR, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K., M. H. dhe B. Ç., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK 1114/1.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen përfundimtare në dorëzim datë 16.06.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. A. L., S. K. dhe H. M. dhe të miratuara nga drejtori i DUK Korçë z. G. A..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Leje infrastrukture” nga Bashkia Librazhd me Vendimin nr. 497, datë 15.10.2021.
- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “E.-G” SHPK në vitin 2019.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 19.10.2021 dhe kanë përfunduar me datë 14.05.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është bërë një kërkesë dhe një relacion nga mbikëqyrësi i punimeve me shkresën me nr. 43 prot., datë 08.12.2021, ku është kërkuar miratimi i ndryshimeve në projektin e zbatimit, preventivit të rishikuar dhe përdorimi i fondit rezervë, kërkesë që është miratuar nga DUK Korçë me shkresën nr. 453, datë 16.12.2021. Ky relacion është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 7,323,977 lekë dhe pakësuar 4,949,420 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 2,374,557 lekë me TVSH.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;

5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Mbrotjtje lumore e zonës perëndimore të qytetit Librazhd”				
Lidhja e kontratës Nr. 11 me datë 03.09.2021	Vlera e kontratës (me TVSH) 59,838,843 lekë BOE fitues “AL-M-W” SHPK & “LI.” SHPK & “E.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 59,838,843 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 365 ditë, Zbatuar 235 ditë. Fillimi punimeve: 19.10.2021 Përfundimi punimeve : 14.06.2022		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “A.” SHPK	Licenca Nr: MK 1666/3	Shkresa me nr. 335 prot., datë 27.09.2021	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve L. K., M. H., B. Ç.	Licenca MK. 0656/2 dhe MK 1114/1	Shkresa me nr. me nr. 6737 prot., datë 04.10.2021	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Datë 14.06.2022	Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 14.06.2022		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore **në vlerën 97,850 lekë pa TVSH.**

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime trotuari							
	Shtresë stabilizanti t=15 cm, çmimi	m ²	600 lekë/m ²	648		449 lekë/m ²	151 lekë/m ²	97,848
							Total	97,848

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

Zëri 2.2 Shtresë stabilizanti t=15 cm, çmimi. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 1280 m². Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 1757 m². Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 1758 m², i detajuar sipas anës me asfalt të kurorës dhe anës së gjelbërimit. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të zbatimit dhe projektit të azhurnuar, rezulton se pjesa e gjelbërimit në kurorë, me sipërfaqe të librezuar 648 m², është projektuar të bëhet me granit, ndërsa është situacionuar shtresë stabilizanti me t=15 cm dhe shtresë dheu sipër. Në projektin e azhurnuar, trashësia e shtresës në këtë pjesë është t=10 cm. Nga verifikimi i analizës së çmimit të këtij zëri pune, sipas manualit (3.212/b), rezulton se çmimi i këtij zëri është 449 lekë/m², ose 151 lekë/m² më pak se çmimi i situacionuar. Për pasojë, diferenca e çmimit prej 151 lekë/m² (për sasinë e shtresës prej 648 m²), është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 97,850 lekë pa TVSH, ose 117,420 lekë me TVSH**, sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “A.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 335 prot., datë 27.09.2021.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K., B. Ç. dhe M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas shkresës së MBZHR me nr. 6737 prot., datë 04.10.2021.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Ll. T., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K., M. H. dhe B. Ç., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbi “Projketraportin e Auditimit” nuk janë paraqitur objeksione.**

6. Për zbatimin e punimeve në objektin “Loti 7, Mbrojtje nga lumi Vjosa në Kafaraj, Krah i djathtë (L=400 m)”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 256/7 me datë 01.08.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier, të përfaqësuar nga drejtori z. L. Gj. dhe të OE “2 T” SHPK, me përfaqësues ligjor z. A. S., me licencë profesionale NZ 2455/14, me vlerë të kontratës 89,278,560 lekë me TVSH. Financimi i punimeve do të jetë 30,000,000 lekë në vitin 2022 dhe 59,278,560 lekë në vitin 2023. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3 muaj nga momenti i fillimit të punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 259/6 prot., datë 01.08.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier, të përfaqësuar nga z. L. Gj. dhe të OE “Gj. & Co”, me licencë profesionale MK 1735/21 dhe me vlerë të kontratës 2,165,781 lekë me TVSH. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 294/1 prot., datë 16.01.2023, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe M. H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK 1114/1.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen përfundimtare në dorëzim datë 16.06.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. F. D. dhe E. K. dhe të miratuara nga drejtori i DUK Fier z. Th. S..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Deklaratë paraprake” nga Bashkia Fier me Vendimin nr. 129, datë 25.08.2022.
- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “A.” SHPK në vitin 2020.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 30.08.2022 dhe kanë përfunduar me datë 30.11.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është bërë një kërkesë dhe një relacion nga sipërmarrësi i punimeve me shkresën me nr. 825 prot., datë 07.09.2022, ku është kërkuar miratimi i ndryshimeve në projektin e zbatimit, preventivit të rishikuar dhe përdorimi i fondit rezervë, kërkesë që është miratuar nga DUK Fier. Ky relacion është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 17,518,300 lekë dhe pakësuar 13,975,500 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 3,542,800 lekë me TVSH

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 7, Mbrojtje nga lumi Vjosa në Kafaraj, Krah i djathtë (L=400 m), Bashkia Fier”				
Lidhja e kontratës Nr. 256/7 me datë 01.08.2022	Vlera e kontratës (me TVSH) 89,278,560 lekë OE fitues “2 T” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 89,278,560 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 90 ditë. Fillimi punimeve: 30.08.2022 Përfundimi punimeve : 30.11.2022		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “Gj. & C.” SHPK	Licenca Nr: MK 1735/21	Shkresa me nr. 259/6 prot., datë 01.08.2022	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve L. K., M. H.	Licenca MK. 0656/2 dhe MK 1114/1	Shkresa me nr. me nr. 294/1 prot., datë 16.01.2023	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Datë 26.01.2023	Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 26.01.2023		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **289,300 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
	5	FV gabion i mbushur me gurë 1.5x1x1 m	m ³	7500	1626	1626	1611	15	112,500
	6	Beton C 12/15 mbi gabiona	m ³	13000	163	162.6	149	13.6	176,800
		Total							289,300

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 5 FV gabion i mbushur me gurë 1.5x1x1 m, me rrjetë xingato me karkasë hekuri me d=10mm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 2432 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 1626 m³. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, rezulton se janë librezuar dhe situacionuar 1084 m³ gabiona me përmasa 1 x 1 x 1 m dhe 1626 gabiona me përmasa 1.5 x 1 x 1 m, ose 2710 m³ gjithsej, ndërsa në fakt rreshti i parë (duke filluar nga lart), është 267 ml, i dyti 268 ml, i treti 269 ml, i katërti 270 ml dhe i pesti 271 ml dhe nga rillogaritja, volumi i të dy llojeve të gabionave gjithsej është 2695 m³, ose 15 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 3 Beton C 12/15 mbi gabiona. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 51 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 163 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 162.6 m³, nga të cilat 67.75 m³ mbi gabiona dhe 94.85 m³ për inkastrimin e gabionave në skolierën e gurit. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, rezulton se trashësia e betonit mbi gabiona është marrë 0.1 m, nga 0.08 m që ishte mesatarisht në fakt. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 149 m³, ose 13.6 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën** 289,300 lekë pa TVSH, ose **347,160 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “Gj. & C.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 259/6 prot., datë 01.08.2022.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K. dhe M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12’;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 294/1 prot., datë 16.01.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Xh. M., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe M. H., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

🚩 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën nr. 32 prot., datë 26.01.2026, protokolluar në KLSH me nr. 45/29, datë 28.01.2026, mbi “Projektraportin e Auditimit” janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Zëri 5. F.V. gabion i mbushur me gurë $1.5 \times 1 \times 1$ m, me rrjetë xingato me karkasë hekuri me $d=10$ mm.

Në aktin e konstatimit theksohet se janë matur gjatësitë e rreshtave të gabioneve. Konkretisht, rreshti i parë duke filluar nga lart ka gjatësi prej 267 ml. Rreshti i dytë 268 ml, rreshti i tretë nga lart 269 ml, i katërti 270 ml dhe rreshti i pestë 271 ml. Sipas audituesve të KLSH-së, nga rillogaritja e volumeve rezulton se kemi 15 m³ gabione më pak se volumi i situacionuar.

Lidhur me këtë konstatim japim sqarimin dhe saktësimin teknik:

Aksi i projektit nuk është një vijë e drejtë gjeometrike. Aksi i projektit është një vijë e lakuar gjeometrike. Në këto kushte, pozicionimi i saj në terren apo matja e aksit për çdo rresht gabionesh realizohet me topograf dhe vetëm me sistem koordinatash në plan që e shoqërojnë projektin. Çdo matje gjeometrike në segmente gjeometrike të drejta nuk mund të jetë kurrë e barabartë me vijën e lakuar. Kjo matje në

segmente gjeometrike del më e vogël kur matet brenda aksit dhe del më e madhe kur matet nga ana e jashtme e vijës së lakuar. Në rastin konkret, gjatësia është matur nga ana e brendshme e vijës së lakuar, prandaj edhe ka dalë më e vogël.

Ne jemi të gatshëm që, me praninë tuaj, të bëjmë një matje me topograf, bazuar në koordinatat e dhëna nga projekti.

Bashkëngjitur keni edhe procesverbalin e piktimit topografik me koordinata sipas projektit për rreshtin e pestë (të parin nga lart sipas përcaktimit të audituesve). Ky procesverbal ndodhet në dosjen teknike të objektit së bashku me procesverbalet për rreshtat e tjerë.

2. Zëri 3. Beton C12/15 mbi gabione.

Sipas audituesve: Nga verifikimi i librezës së masave, projektit të azhornuar dhe verifikimit në terren, rezulton se trashësia e betonit mbi gabione është marrë 0.1 m nga 0.08 m që është në fakt. Për këtë konstatim japim këto sqarime:

Trashësia 10 cm e parashikuar në projekt duhet të merret në fakt dhe jo trashësia 8 cm. Trashësia e betonit për një sipërfaqe të caktuar del si mesatare e numrit të matjeve. Numri i matjeve përcaktohet nga KTZ mbi bazën e madhësisë së sipërfaqes dhe trashësisë së betonit. Në akt-konstatimin e KLSH-së nuk përcaktohet numri i matjeve. Trashësia 8 cm është përcaktuar sipas një gjykimi të përgjithshëm.

Argumenti tjetër është se, sipas kushteve teknike, para se të hidhet një shtresë betoni, sipërfaqja nivelohet me zhavor. Vetëm në këtë rast trashësia e betonit del e saktë. Në rastin konkret, ne kemi gurë gabionesh me d mes = 20 cm. Pra, në rreshtin e gurëve të sipërm kemi boshllëqe. Mbushja e boshllëqeve me zhavor është e ndaluar teknikisht, pasi zhavori depërton në gabione duke ulur kapacitetin përçjellës të ujit. Në këto kushte, në anën e pasme të gabioneve ekziston rreziku i krijimit të presioneve anësore hidraulike.

Me këtë argument duam t'ju vëmë në dijeni se një pjesë betoni ka shkuar për të mbushur boshllëqet e gurëve vetëm të rreshtit të parë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Grupi i auditimit pas shqyrtimit të observacionit sqaron se ka aritur në konkluzionin e paraqitur në aktkonstatimi dhe Projektraport, pas matjes në terren të objektit, me numër gabinash dhe gjatësitë përkatëse. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

2. Për sa është observuar për këtë zë pune, sqarojmë se grupi I auditimit ka bërë matjet në terren në prani të mbikëqyrësit dhe konkluzioni është ai i paraqitur në aktkonstatimi dhe Projektraport. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

7. Për zbatimin e punimeve në objektin “Loti 4, Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Droje”, “Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Balldre”.

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 430 me datë 10.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhë, të përfaqësuar nga drejtori z. F. M. dhe të OE “N.” SHPK, me përfaqësues ligjor znj. Sh. N., me licencë profesionale NZ 2798/16, me vlerë të kontratës 24,739,317 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 120 ditë kalendarike nga dita e lidhjes së kontratës. Është hartuar Amendamenti me nr. 430/2, datë 05.01.2022, sipas të cilit është bërë shtyrje e afatit të përfundimit të punimeve me 30 ditë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 435 me datë 13.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhë, të përfaqësuar nga z. F. M. dhe të BOE “S. R.” SHPK & “H. W.”- “A. LTD” SHPK, me licenca profesionale MK 1343/6 dhe MK 2191/2, me vlerë të kontratës 462,240 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 6737 prot., datë 04.10.2023, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K., ing. B. Ç. dhe ing. M. H., me licenca profesionale respektivisht MK 0656/2, MK 0637/3 dhe MK 1114/2.

Në dosjen teknike administrohet certifikata e përfundimit të punimeve datë 12.12.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorëve, si dhe grupi i punës me përbërje I. D., E. D. dhe V. H., miratuar nga drejtori të DUK Lezhë z. F. M..

2. Projektpreventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Deklaratë paraprake” nga Bashkia Kurbin me Vendimin nr. 6, datë 21.09.2021.

- Projektpreventivi është hartuar nga shoqëria “ASH E.” SHPK në vitin 2020.

Nga auditimi i projektit të zbatimit, u konstatua se në Hidrovorin e Drojës është parashikuar pa asnjë argumentim teknik zëri i punës “Veshje fasade me polisterol të thjeshtë me $t=5\text{ cm} + \text{rrjetë} + \text{suva}$ ”, në sasinë e situacionuar prej 1215 m^2 , **me vlerë 487,160 lekë**, e cila është shpenzim pa efikasitet e fondeve buxhetore. Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi projektuesi i objektit “ASH E.” SHPK.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 24.09.2021 dhe kanë përfunduar me datë 12.12.2022.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është mbajtur një procesverbal me datë 07.01.2022 për ndryshimin e volumeve ndërmjet Mbikëqyrësit, sipërmarrësit të punimeve dhe drejtorit të DUK Lezhë z. F. M.. Ky procesverbal është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 2,441,767 lekë me TVSH dhe pakësuar 2,171,000 lekë me TVSH dhe është përdorur fondi rezervë në vlerë 501,193 lekë me TVSH.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 4, Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Drojë”, “Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Balldre”				
Lidhja e kontratës Nr. 430 me datë 10.09.2021	Vlera e kontratës (me TVSH) 24,739,317 lekë OE fitues “N.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 24,395,419 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 120 ditë, Zbatuar 444 ditë. Fillimi punimeve: 24.09.2021 Përfundimi punimeve : 12.12.2022		Zgjatja e kontratës Amendamenti nr. 1, nr 430/2, datë 05.01.2022, shtyrje e afatit të punimeve me 30 ditë.	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “S. R.” SHPK & “H. W.”-“A. LTD” SHPK	Licenca Nr: MK 1343/6 MK 2191/2	Shkresa me nr. 435 me datë 13.09.2021	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve Ing L. K., B. Ç. dhe ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2, MK 0637/3 MK 1114/2	Shkresa me nr. 6737 prot., datë 04.10.2023	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (.....lekë)
Akt Kolaudimi Datë 12.12.2022	Certifikata e përfundimit të punimeve dt 12.12.2022		Fletë Hyrja Nr..... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar

nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **605,500 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Tabella nr. 1									
	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
		Hidrovari Balldre							
	I.2+ IV.2 +V.1	Prishje shtresë pllakash +Lyerje betoni me hyperdesimo + Shtresë betoni për dysHEME industriale	m²	2196 (100+796+1300)	160	160	96	64	140,544
	V.2	Shtresë betoni C16/20 t=15 cm	m³	5800	22.5	22.5	11.25	11.25	65,250
	X 1+2	Skela metalike me tubo deri në 8 m + Skela metalike me tubo >12 m	m²						93,550
	IX.1	Punime për sistemet	lekë						12,075
	XI.1	FV kondicioner 9 BTU	copë	66,000	1	1	0	1	66,000
		Hidrovari Drojë							
	II.3	Kallëpe për kolona b/a	m²						42,680
	III.3	Konstruksione metalike të thjeshta për riparim kangjellash	ton	103000	3.2	3.2	1.4	1.8	185,400
								Total	605,499

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

Hidrovari Balldre

1. Zëri I.2+ IV.2 +V.1. Prishje shtresë pllakash +Lyerje betoni me hyperdesimo + Shtresë betoni për dysHEME industriale. Në situacionin përfundimtar dhe librin e masave, sasia e këtij zëri pune është 160 m², i pa detajuar me një shifër të vetme. Nga verifikimi i librit të masave dhe verifikimit në terren, rezulton se volumi i këtyre zërave është 96 m², ose 64 m² më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e tyre është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri V.2. Shtresë betoni C16/20 t=15 cm për trotuare. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 20 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 22.5 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 22.5 m³, i detajuar për gjatësinë dhe gjerësinë e trotuarit. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të azhurnuar, rezulton se ky volum është llogaritur me trashësi t=30 cm, nga 15 cm që është në projekt preventiv. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 11.25 m³, ose 11.25 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Zëri IX.1+2 Skela metalike me tubo deri në 8 m + Skela metalike me tubo >12 m. Në preventivin bazë, situacionin përfundimtar dhe librin e masave, sasia e këtij zëri pune është 285 m² dhe 325 m². Nga verifikimi i librit të masave dhe analizat sipas manualit të çmimeve, rezulton se këta zëra pune janë të përfshirë tek zëri i suvatimeve. Për pasojë, këto volume nuk duheshin situacionuar dhe vlera e tyre prej 93,350 (51,300 + 42,250) lekë është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Zëri X.1 Punime për sistemet elektrike. Në preventivin e ofertës ky zë pune është me vlerë 856,626 lekë. Në situacionin përfundimtar dhe librin e masave, vlera e këtij zëri pune 855,387 lekë. Nga verifikimi i librit të masave, ofertës dhe analizat verifikimi në terren, rezulton se nuk janë vendosur 7 puseta plastike 40x40x40 me kapak të fortë RIC 1084+1086. Për pasojë, vlera e tyre prej 12,075 lekë është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Zëri XI.1 FV kondicioner 9 BTU. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 1 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar dhe librin e masave volumi i këtij zëri pune është 1

copë. Nga verifikimi i librit të masave dhe verifikimi në terren, rezulton se ky volum nuk është realizuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Hidrovori Droje

6. Zëri II.3 Kallëpe për kolona b/a. Në preventivin bazë, situacionin përfundimtar dhe librin e masave, sasia e këtij zëri pune është 111 m². Në situacionin përfundimtar dhe librin e masave sasia e këtij zëri pune është 85.4 m². Nga verifikimi i librit të masave dhe analizat sipas manualit të çmimeve, rezulton se ky zë pune është i përfshirë tek zëri i betoneve. Për pasojë, ky volum nuk duhej situacionuar dhe vlera e tij prej 42,680 lekë është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

7. Zëri III.3 Konstruksione metalike të thjeshta për riparim kangjellash. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 3.2 ton. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar volumi i këtij zëri pune është 3.2 ton. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 3.2 ton, i pa detajuar dhe me një shifër të vetme. Nga verifikimi i librit të masave dhe verifikimi në terren, rezulton se janë vendosur 33 copë nga 1 ml tub me D=110/5 mm, 3 reshta me 31 copë me gjatësi 2.2 ml hekur ndërtimi me d=16 mm, si dhe 33 mbështetëse metalike për tubat. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 1.4 ton, ose 1.8 ton më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 605,500 lekë** pa TVSH, ose **726,600 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve BOE “S. R.” SHPK & “H. W.”- “A. LTD” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 435 me datë 13.09.2021.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K., B. Ç. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 310/1 prot., datë 06.08.2019.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. G. P. me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K., B. Ç. dhe znj. M. H., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbi “Projketraportin e Auditimit” nuk janë paraqitur objeksione nga subjekti (mbikëqyrësi).**

8. Për zbatimin e punimeve në objektin “Loti I, Rehabilitimi i hidrovorit të Karavastasë”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr. 277/4 prot., datë 10.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier, të përfaqësuar nga Drejtori Rajonal z. L. Gj. dhe të BOE “Sh.” SHPK & “NG S.” SHPK & “GPG C.” SHPK, me përfaqësues ligjorë përkatësisht Y. B., z. H. H. dhe P. B., me licenca profesionale përkatësisht NZ 3580/22, NZ 2309/15 dhe 7584/10 (kontrata është nënshkruar vetëm nga përfaqësuesit e “Sh.” SHPK & “GPG C.” SHPK, ndërkohë që shoqëria “NG S.” SHPK ka marrë përsipër realizim e 50% të punimeve të preventivuar). Vlera e kontratës është 264,078,340 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 365 ditë nga data e fillimit të punimeve. Me shkresën me nr. 332/19, datë 17.10.2022, në përgjigje të kërkesës së kontraktorit me nr. 84, datë 06.10.2022, “Kërkesë për shtesë të afatit të përfundimit të punimeve për gjashtë muaj”, për shkak të motit, punimeve të paparashikuara, si dhe për shkak të vonesës për shkak të pandemisë të ardhjes së pompave, është bërë Amendamenti Nr. 1 për shtyrje afati të punimeve me 70 ditë nga data e përfundimit sipas kontratës themelore (titullari nënshkruar L. Gj.). Me shkresën me nr. 332/47-2, datë 28.03.2023, në përgjigje të kërkesës së kontraktorit pas angazhimit me shkresën nr. 24, datë 28.02.2023 për blerjen e pompave, për shkak të motit, punimeve të paparashikuara, të vonesës për shkak të pandemisë të ardhjes së pompave dhe paneleve të lëshimit, etj., është bërë Amendamenti Nr. 2 për shtyrje afati të punimeve me 132 ditë nga data e përfundimit sipas kontratës themelore (puna do të fillojë në datën 15 Prill 2023 dhe do të përfundojë në datën 25 Gusht 2023 (titullari nënshkruar E. V.). Me shkresën me nr. 332/66-2, datë 26.08.2023, në përgjigje të kërkesës së kontraktorit pas angazhimit me shkresën nr. 332/66, datë 24.08.2023 për blerjen e paneleve të lëshimit me driver (VDF) dhe pompave, për shkak të motit, punimeve të paparashikuara, të vonesës për shkak të pandemisë të ardhjes së pompave dhe paneleve të lëshimit, etj. është bërë Amendamenti Nr. 3 për shtyrje afati të punimeve me 128 ditë, deri në datën 31.12.2023 (titullari nënshkruar Th. S.).

Nisur nga sa më sipër, AK nuk ka bërë një analizë të hollësishme mbi arsyet objektive dhe afatet e kërkuara dhe të aprovuara për shtyrjen e përfundimit të punimeve. Shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve, pa një analizë të tillë, ka bërë që ky objekt të vihet në funksionim rreth 600 ditë më vonë se afati i planifikuar i përfundimit të punimeve, duke ngarkuar me përgjegjësi titullarët e AK dhe mbikëqyrësit e punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 299/2 prot., datë 16.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier, të përfaqësuar nga Drejtori Rajonal z. L. Gj. dhe të BOE “ASH E.” SHPK & “N. G.” SHPK, me licenca profesionale respektivisht MK 2463/7 dhe MK 3101/16, me vlerë të kontratës 3,339,360 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 6737 prot., datë 04.10.2023, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K., ing. B. Ç. dhe ing. M. H., me licenca profesionale respektivisht MK 0656/2, MK 0637/3 dhe MK 1114/2.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen provizore në dorëzim me datë 17.01.2025, të nënshkruara nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorëve, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. F. D., z. K. B. dhe z. B. K..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, nuk administrohet në dosje leje ndërtimi (dhe nuk u paraqit nga subjekti gjatë fazës së auditimit në terren), në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar “Për miratimin e rregullores për zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 11/1, “Punime që duhet t’u kërkohet leja e ndërtimit”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK, z. L. Gj..

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “D & C P.” SHPK.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 15.10.2021 dhe kanë përfunduar me datë 14.06.2024.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është mbajtur një procesverbal me datë 19.10.2021 për ndryshimin e volumeve ndërmjet Mbikëqyrësit, sipërmarrësit të punimeve dhe një grupi pune (në dosjen teknike nuk administrohet shkresa për ngritjen e këtij grupi), me përbërje F. D., B. K. dhe K. B., që është pasuar me tabelën e volumeve faktike. Ky procesverbal është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 40,864,728 lekë dhe pakësuar 34,292,945 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 6,571,783.3 lekë me TVSH, i cili është miratuar nga DUK. Gjithashtu rezulton se është mbajtur një procesverbal me datë 25.04.2024 për ndryshimin përfundimtar të volumeve ndërmjet Mbikëqyrësit, sipërmarrësit të punimeve dhe drejtorit të DUK Fier Th. S., që është pasuar me tabelën e volumeve faktike. Ky procesverbal është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar dhe pakësuar 1,467,960 lekë me TVSH.

Nga auditimi i preventivit fillestar dhe situacionit përfundimtar u konstatua se janë parashikuar tre zëra pune dhe konkretisht “Prishje tarrace ekzistuese, përfshirë heqjen dhe uljen e mbeturinave” me vlerë të ofertuar 1,772,000 lekë dhe të situacionuar 1,662,500 lekë, “Hidroizolim me emulsion me 2 duar”, me vlerë të ofertuar 423,000 dhe të situacionuar 425,700 lekë dhe zëri “Torkretim me llaç çimento 1:2, për riparime kolona pragje, xokola, etj”, me vlerë të ofertuar 1,494,500 dhe të situacionuar 1,120,000 lekë. Janë parashikuar gjithashtu zëri “Mbulim çatie me panele sandëich”, me vlerë të ofertuar 2,002,500 lekë dhe të situacionuar 2,002,500 lekë, i cili do të mjaftonte që dy zërat e parë të mos realizoheshin, si dhe zëri “Beton C 30/37 + aditiv, antisulfat për riparime kolonash”, me vlerë të ofertuar 9,600,000 lekë dhe të situacionuar 1,800,000 lekë, me kryerjen e të cilit nuk duhet të ishte kryer zëri i torkretimimit. Sa sipër, janë përdorur pa efikasitet fondet **me vlerë 4,090,700 lekë** (vlera e situacionuar).

Gjithashtu, nga auditimi i projektit të zbatimit, u konstatua se në Hidrovorin e Karavastasë është parashikuar pa asnjë argumentim teknik zëri i punës “Veshje fasade me polisterol të thjeshtë me t= 5 cm + rrjetë + suva”, në sasinë e situacionuar prej 848 m², **me vlerë 2,459,200 lekë**, e cila është shpenzim pa efikasitet i fondeve buxhetore.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi projektuesi i objektit “ASH E.” SHPK.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti I, Rehabilitimi i hidrovorit të Karavastasë”			
Lidhja e kontratës Nr. 277/4 prot., datë 10.09.2021	Vlera e kontratës (pa TVSH) 264,078,340 lekë BE fitues “Sh.” SHPK & “NG S.” SHPK & “GPG C.” SHPK		Likuiduar deri dt
Situacioni Përfundimtar Vlera pa TVSH 78,883,065 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 365 ditë, Zbatuar 970 ditë. Fillimi punimeve: 15.10.2021 Përfundimi punimeve : 14.06.2024		Zgjatja e kontratës Amendamenti Nr. 1, nr. 332/19, datë 17.10.2022, shtyrje 70 ditë. Amendamenti Nr. 2, nr. 332/47-2, datë 28.03.2023, shtyrje 132 ditë, deri në 25.08.2023. Amendamenti Nr. 3, nr. 332/66-2, datë 26.08.2023, shtyrje 128 ditë, deri në 31.12.2023.
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “ASH E.” SHPK & “N. G.” SHPK	Licenca Nr: MK 2463/7, MK 3101/16	Shkresa me nr. 299/2 prot., datë 16.09.2021	Likuiduar lekë Pa likuiduar

Kolaudatori i punimeve Ing L. K., B. Ç. dhe ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2, MK 0637/3 MK 1114/2	Shkresa me nr. 6737 prot., datë 04.10.2023	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Datë 16.12.2024	Certifikaata e përfundimit të punimeve dt 17.01.2025		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **815,940 pa TVSH**.

Përsa i përket observacionit në lidhje me volumin e llogaritur për thyerje betoni parmakë dritarësh në sasinë 5.13 m³, **merret në konsideratë**.

Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **merret pjesërisht në konsideratë** (vetëm për 5.1 m³ të parmakëve të dritareve) dhe efektet financiare do të reflektohen në Projektraportin e Auditimit, në tabelën e dëmit ekonomik.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
I		Punime të ndryshme dhe prishje							
	1	Thyerje dhe hedhje copa betoni në ambientet e brendshme dhe në sallën e makinerive	m ³	9000	68	68.19	11.78	56.22	505,980
II		Punime murature							
	2	Mur tulle me 8 vrima t=10 cm	m ³	2200	18.6	18.6	8.5	10.1	22,200
	3	Mur tulle me 8 vrima t=20 cm	m ³	2200	29	29	23.2	5.8	12,760
III		Punime riparimi të vaskës së hyrje dhe daljes							
	4	Prishje b/arme (thyerje dhe hedhje copa betoni)	m ³	5000	152	152	97	55	275,000
Total								815,940	

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

II. Punime të ndryshme dhe prishje

1. Zëri II.3 Thyerje dhe hedhje copa betoni në ambientet e brendshme dhe në sallën e makinerive (kanale kablli, korniza, penicilina, pragje dritare, etj). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 170 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 68 m³, ose 102 m³ më pak se në preventivin bazë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 68.19 m³, nga të cilat 56.21 m³ shtresë betoni mbi dhe nën hidroizolimit të tarracës, 1.08 m³ në tualete, 5.76 m³ për thyerje betoni për vendosje kolonash metalike, dhe 5.13 m³ për thyerje betoni parmakë dritarësh. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të rishikuar, rezulton se shtresa e betonit mbi dhe nën hidroizolimit të tarracës është marrë në zërin II.2. “Prishje tarrace ekzistues, përfshirë heqjen dhe uljen e mbeturinave”, ndërsa thyerje beton parmakësh është marrë në zërin II.8 “Heqje davancalesh dyer dritare”. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 6.84 m³, ose 67 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri III.1 Mur tulle me 8 vrima t=10 cm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 20 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 18.6 m³, ose 1.4 m³

më pak se në preventivin bazë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 18.61 m³, 47 ml mur i jashtëm rrethues me lartësi 1.8 m dhe trashësi 0.22 m. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të rishikuar, rezulton se është llogaritur t=22 cm, nga t=12 cm që është në projekt preventiv. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 8.5 m³, ose 10.1 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Zëri III.2 Mur tulle të lehtësuar dopio t=20 cm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 759 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 29 m³, ose 730 m³ më pak se në preventivin bazë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 29 m³, i detajuar sipas fasadës jugore, tualetit dhe dhomës jashtë objektit, me trashësi 0.25 m. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të rishikuar, rezulton se është llogaritur t=25 cm, nga t=20 cm që është në projekt preventiv. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 23.2 m³, ose 5.8 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Zëri X.6 Prishje b/arme (thyerje dhe hedhje copa betoni). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 290.9 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 152 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 152.22 m³, i detajuar për prishjen e shtresës mbrojtëse të betonit. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të rishikuar, rezulton se shtresa mbrojtëse e hekurit është llogaritur nga 0.08 m deri në 0.18 m, nga 2 x 0.05 m që duhet të ishte llogaritur në fakt. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 97 m³, ose 55 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 815,940 lekë pa TVSH, ose 979,128 me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve BOE “ASH E.” SHPK & “N. G.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 299/2 prot., datë 16.09.2021.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K., B. Ç. dhe ing. M. H., nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;

Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 6737 prot., datë 04.10.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A. Sh. dhe A. P. **Ni.j** me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K., B. Ç. dhe znj. M. H., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën nr. 49 prot., datë 26.01.2026, paraqitur në KLSH me shkresë shoqëruese të MBZHR-së nr. 1006 prot.,**

datë 02.02.2026, mbi “Projketraportin e Auditimit”. Nga mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “N. G.” SHPK, janë paraqitur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Në lidhje me shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, ju sqarojmë se në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, i jemi drejtuar AK me shkresa zyrtare të përsëritura. Në këto shkresa kemi paraqitur në mënyrë të detajuar situatën faktike në objekt, si dhe kemi ngritur vazhdimisht shqetësimin se punimet po zgjasin përtej afateve të lejuara dhe jashtë çdo programi të planifikuar nga DUK fier dhe MBZHR. Gjithashtu kemi evidentuar se sipërmarrësi i punimeve nuk po arrin të përfundojë punimet brenda afateve kontraktuale, për shkak të problematikave të ndryshme, të cilat janë pasqyruar dhe argumentuar nga ana jonë në të gjithë korrespondencën zyrtare të zhvilluar gjatë zbatimit të projektit. Kërkesat për shtyrjen e afatit, janë shoqëruar me arsyetimet përkatëse, të bazuara në kërkesat e sipërmarrësit të punimeve dhe në situatat faktike të konstatuara gjatë zbatimit në terren. Këto kërkesa janë shqyrtuar nga AK dhe janë miratuar në përputhje me procedurat ligjore në fuqi, duke aprovuar kështushtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Grupi i auditimit pas shqyrtimit të observacionit, në lidhje me shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, sqaron se disa nga arsyet e kërkesave të sipërmarrësit të punimeve për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, janë subjektive dhe jo teknike. Për këtë arsye nuk duheshin miratuar të gjitha shtyrjet e kërkuara nga sipërmarrësi, pa bërë argumentimin e detajuar teknik. Sa sipër, ky pretendim **nuk merret në konsideratë.**

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin e diferencave në volume, ju sqarojmë si më poshtë:

1. Për zërin II.3 “Thyerje dhe hedhje copa betoni në ambientet e brendshme dhe në sallën e makinerive (kanale kablli, korniza, penicilina, pragje dritare, etj)”, ju sqarojmë:

- Për shtresë betoni mbi dhe nën shtresën e hidroizolimit të tarracës, sqarojmë se zëri “Prishje tarrace ekzistues, përfshirë heqjen dhe uljen e mbeturinave” ka të bëjë me prishjen e shtresave të hidroizolimit ekzistues të tarracës, heqjen e ulluqeve dhe largimin e këtyre mbeturinave dhe nuk ka të bëjë me thyerjen e shtresave të betonit mbi dhe nën shtresën e h/izolimit ekzistues të tarracës. Në praktikën e ndërtimit dhe në terminologjinë teknike, termi “Prishje tarrace ekzistues, përfshirë heqjen dhe uljen e mbeturinave” nuk është i barazvlefshëm me “Prishje shtresash betoni të tarracës”. Tarraca ekzistuese përbëhej nga disa shtresa (shtresa mbi dhe nën shtresën e hidroizolimit, shtresa e hidroizolimit, shtresa për dhënie pjerrësie, si dhe sotela). Në rast se do të ishte parashikuar prishja e të gjitha këtyre shtresave, përfshi elementë strukturorë, zëri i punimeve do të ishte formuluar “Prishje strukturë b/a” dhe do të ishte llogaritur detyrimisht në m^3 , për shkak të natyrës strukturore të elementit. Ky sqarim mbështetet edhe nga njësia matëse e përdorur në preventivin e miratuar, ku për zërin “Prishje tarrace ekzistues, përfshirë heqjen dhe uljen e mbeturinave” njësia matëse është m^2 , që i referohet punimeve sipërfaqësore, pa ndërhyrje në elementët strukturorë. Ndërkohë që thyerja e shtresës së betonit të tarracës llogaritet në m^3 , pra ka karakter tjetër nga natyra dhe sasia e punës. Për rrjedhojë, thyerja e betonit mbi dhe nën hidroizolim përbën zë të veçantë pune, në natyrë, volum dhe njësi matëse të ndryshme dhe si e tillë është trajtuar korrektësisht në librin e masave.

-Për thyerje betoni parmakë dritaresh

Sqarojmë se zëri i punimit “Heqje davancalesh dyer dritare” ka të bëjë me heqjen e davancaleve dhe nuk përfshin thyerjen e betonit të parmakëve të dritareve. Zëri “Heqje davancalesh dyer dritare” i referohet elementëve përfundimtarë jo strukturorë, zakonisht prej guri, mermeri, graniti, ose shtresë betoni të hollë, pa përfshirë trupin mbajtës të parmakut. Davancali është element përfundimtar, ndërsa

parapeti është element konstruktiv... Edhe në këtë rast njësia matëse në preventivin e miratuar për zërin “Heqje davancalesh dyer dritare” jepet në m^2 , ndërkohë që thyerja e betonit të parmakëve të dritareve llogaritet në m^3 .

Gjithashtu emërtimi i zërit “Thyerje dhe hedhje copa betoni në ambientet e brendshme dhe në sallën e makinerive (kanale kablli, korniza, penicilina, pragje dritare, etj)”, përmend shprehimisht “pragje dritare”, çka përfshin edhe punimet për thyerjen e betonit të parmakëve/pragjeve të dritareve.

Bazuar në sa më sipër, sqarojmë se volumet janë në përputhje me faktin, prandaj kërkojmë marrjen në konsideratë të sqarimit të mësipërm.

2. Lidhur me zërin e punës “Mur tulle me 8 vrima $t=10\text{ cm}$ ” sqarojmë se muri rrethues nuk është realizuar me trashësi 12 cm, por sa është librezuar. Për më tepër realizimi i murit rrethues me $t=12\text{ cm}$ nuk do të ishte teknikisht i pranueshëm, duke qenë se bëhet fjalë për një element mbrojtës dhe sigurie për objektin. Një trashësi e tillë nuk do të garantonte stabilitetin dhe fuksionin mbrojtës të këtij elementi ndërtimor, në kundërshtim me praktikat dhe standardet e zbatueshme teknike të ndërtimit.

3. Lidhur me zërin e punës “Mur tulle të lehtësuar dopio me $t=20\text{ cm}$ ” sqarojmë se këto mure nuk janë realizuar me trashësi 20 cm, por sa është librezuar, me $t=25\text{ cm}$. Kjo është bërë në përputhje të plotë me gjendjen faktike të zbatimit të terren gjatë realizimit të punimeve.

4. Lidhur me zërin e punës “Prishje b/arme (thyerje dhe hedhje copa betoni)” sqarojmë se trashësia e shtresës mbrojtëse të hekurit është marrë sipas gjendjes faktike në terren. Duhet marrë parasysh viti i ndërtimit të godinës së hidrovorit, si dhe teknologjia e ndërtimit, ku nuk është respektuar në mënyrë rigorozë trashësia standarde prej 5 cm, për shkak të metodave të punës dhe normave të asaj kohe.

Për pasojë në procesin e evidentimit dhe përlllogaritjes së volumit, është konstatuar një trashësi reale që varion nga 8 cm deri në 18 cm, në varësi të pozicionit dhe gjendjes së elementëve strukturorë...

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të observacionit, sqaron se ka arritur në konkluzionin e paraqitur në aktkonstatimi, pas analizës inxhinierike që i është bërë zërave të punës të përmendur në observacion. Kur flitet për prishjen e tarracës ekzistuese, do të thotë të të gjithë shtresave të tarracës dhe jo vetëm të hidroizolimit. Fakti që është marrë në njësinë matëse m^2 , e përforcon konkluzionin e nxjerrë nga grupi i auditimit. Nëse në këtë zë pune do të bëhej fjalë vetëm për shtresat e katramasë, zëri mund të cilësohej si i tillë dhe jo “Prishje tarrace ekzistues, përfshirë heqjen dhe uljen e mbeturinave”. Pretendimi se zërat e prishjes së betonit duhet të kishin patjetër njësinë matëse m^3 , nuk qëndron, pasi siç e dimë nga analizat teknike, edhe kryerja e shtresës së betonit mund të jetë në m^2 , nëse përcaktojmë trashësinë e shtresës. Gjithashtu, sqarojmë se zëri i punës është “Thyerje dhe hedhje copa betoni në ambientet e brendshme dhe në sallën e makinerive” dhe futja në këtë zë e shtresave të tarracës nuk është e argumentuar teknikisht. Përsa i përket observacionit në lidhje me volumin e llogaritur për thyerje betoni parmakë dritarësh në sasinë 5.13 m^3 , **merret në konsideratë.**

Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **merret pjesërisht në konsideratë** (vetëm për 5.1 m^3 të parmakëve të dritareve) dhe efektet financiare do të reflektohen në Projektraportin e Auditimit, në tabelën e dëmit ekonomik.

2. Për sa është observuar për zërin e punës “Mur tulle me 8 vrima $t=10\text{ cm}$ ”, observacioni nuk është bindës dhe nuk është shoqëruar me dokumentacion që të vërtetojë të kundërtën e konstatimit të grupit të auditimit. Volumi është llogaritur jo sipas emërtimit të zërit në preventivin e punimeve. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

3. Edhe për zërin e punës “Mur tulle të lehtësuar dopio me $t=20\text{ cm}$ ”, observacioni nuk është bindës dhe nuk është shoqëruar me dokumentacion që të vërtetojë të kundërtën e konstatimit të grupit të auditimit. Volumi është llogaritur jo sipas emërtimit të zërit në preventivin e punimeve. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

4. Lidhur me zërin e punës “Prishje b/armer (thyerje dhe hedhje copa betoni)” grupi i auditimit sqaron se pretendimi i observuesit në lidhje me teknologjinë e përdorur në kohën e ndërtimit të hidrovorit, është marrë parasysh në momentin e hartimit të aktkonstatimit, ku trashësia gjatë rillogaritjes është marrë 5 cm dhe jo 2 cm, apo 2.5 cm, që janë sipas standardeve të sotme. Observacioni nuk është shoqëruar me dokumentacion që të vërtetojë të kundërtën e konstatimit të grupit të auditimit. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

9. Për zbatimin e punimeve në objektin “Rehabilitimi argjinatura bregdetare”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 3273/28 prot., datë 03.09.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe të OE “E. A.” SHPK, me përfaqësues ligjor z. B. M., me licencë profesionale NZ 3279/15, me vlerë të kontratës 40,868,163 lekë me TVSH (nënkontraktor shoqëria “L.” SHPK). Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj nga momenti i nënshkrimit të kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 3137/23 prot., datë 02.09.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe të OE “A SH En.”, me licencë profesionale MK 2463/6 dhe me vlerë të kontratës 1,042,106 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020 të MBZHR, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe ing. M. H., me nr. licenca për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK 1114/1.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen provizore në dorëzim me datë 23.12.2020, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorëve, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., T. D., E. Xh., B. Ç. dhe E. J..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Leje infrastrukturore” nga Bashkia Durrës me Vendimin nr. 1001, datë 22.09.2020.

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “G.” SHPK në vitin 2018.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 23.09.2020 dhe kanë përfunduar me datë 04.12.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Në këtë objekt nuk ka patur ndryshime të projekt preventivit, por vetëm azhurnim të projektit.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi argjinatura bregdetare”		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3273 prot., datë 03.09.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 40,868,162.7 lekë OE “E. A.” SHPK	16. Likuiduar deri dt
17- Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 40,868,162.7 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 120 ditë, Zbatuar 102 ditë. Fillimi punimeve: 23.09.2020	19. Zgjatja e kontratës Nuk ka

	Perfundimi punimeve : 04.12.2020			
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE "A SH E." SHPK	Licenca Nr: MK 2463/6	Kontrata me nr. 3137/23 prot., datë 02.09.2020	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve Ing. L. K., ing. M. H.,	Licenca MK. 0656/2 dhe MK 1114/1	Shkresa me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22. Akt Kolaudimi Datë 23.12.2020	23. Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 23.12.2020		24. Fletë Hyrja Nr..... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 80,600 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
	1	Prerje bimësh të vogla	m ²	13	6200	6200	0	6200	80,600
								Total	80,600

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 1. Prerje bimësh të vogla. Në preventivin bazë dhe situacionin përfundimtar, sasia e këtij zëri pune është 6200 m². Në librin e masave sasia e këtij zëri pune është 6200 m² (i pa detajuar). Nga verifikimi i librit të masave dhe preventivit të punimeve, konstatohet se ky zë pune, në pjesët ku gërmohet/skarifikohet, është i paargumentuar teknikisht. Për pasojë, ky volum nuk duhej situacionuar dhe vlera e tij është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 80,600 lekë pa TVSH, ose 96,720 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE "A SH E." SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi", i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/23 prot., datë 02.09.2020.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K. dhe M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi", i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas shkresës së MBZHR me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A. Sh., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe M. H., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbi “Projketraportin e Auditimit” nuk janë paraqitur objeksione.

10. Për zbatimin e punimeve në objektin “Rehabilitimi i kanalit Ndroq Callik, nga dalja e sifonit Erzen e në vazhdim 4030 ml”.

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 3273 prot., datë 03.09.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe të BOE “M.” SHPK & “AL-M-W” SHPK, me përfaqësues ligjorë z. E. B. dhe z. A. Z., me licenca profesionale NZ 6803/6 dhe NZ 6174/3, me vlerë të kontratës 82,811,879 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj nga momenti i nënshkrimit të kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 3137/23 prot., datë 02.09.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe të OE “N. G.”, me licencë profesionale MK 3101/8 dhe me vlerë të kontratës 1,746,284 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020 të MBZHR, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe ing. M. H., me nr. licenca për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK 1114/1.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen provizore në dorëzim me datë 15.03.2021 dhe certifikata për marrjen e përhershme në dorëzim me datë 16.03.2022, të nënshkruara nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorëve, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., T. D., E. Xh., B. Ç., E. J. dhe F. D..

2. Projekt preventivi:

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “Gr.” SHPK në vitin 2019.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 22.09.2020 dhe kanë përfunduar me datë 21.01.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është bërë një relacion nga mbikëqyrësi i punimeve me shkresën datë 03.11.2020, ku janë pasqyruar ndryshimet në projektin e zbatimit dhe preventivin e rishikuar. Ky relacion është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 35,422,828.5 lekë dhe pakësuar 35,725,701.5 lekë dhe procesverbali i miratuar nga grupi i punës së MBZHR-së, me përbërje z. E. M., T. D., E. Xh., B. Ç., E. J. dhe F. D..

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i kanalit Ndroq Callik, nga dalja e sifonit Erzen e në vazhdim 4030 ml”				
Lidhja e kontratës Nr. 3273 prot., datë 03.09.2020	Vlera e kontratës (me TVSH) 82,811,879 lekë BOE “M.” SHPK & “AL-M-W” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 82,448,359 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 120 ditë, Zbatuar 120 ditë. Fillimi punimeve: 22.09.2020 Përfundimi punimeve : 21.01.2021		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “N. G.” SHPK	Licenca Nr: MK 3101/8	Kontrata me nr. 3137/23 prot., datë 02.09.2020	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K., ing. M. H.,	Licenca MK. 0656/2 dhe MK 1114/1	Shkresa me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Datë 15.03.2021	Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 15.03.2021 dhe 16.03.2022		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **765,625 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
	5	Nënshtresë zhavorri t=5 cm	m ³	1285	5853	6047	5562	291	373,935
	8	Gërmim me krahë për pastrim vepra arti	m ³	1151	469	469	342	127	146,177
	10	Hekurbetoni me D<10 mm (L=3090 m)	ton	101640	35	35	33.56	1.44	146,362
		URAT							
		Beton C 16/20 për bordurë	m ³	10437	31.2	31.2	21.7	9.5	99,151
		Total							765,625

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 5 Nënshtresë zhavorri t=5 cm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 1220 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 5853 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 6047 m³, i detajuar me profile tërthorë. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të zbatimit (profilave tërthorë), relacionit të ndryshimit të volumeve dhe verifikimit në terren, rezulton se sipërfaqja e prerjeve tërthore është marrë 2.3 m² nga 1.7 m² që duhet të ishte në fakt (9 m gjerësi mesatare në prerjet tërthore x 0.2 m trashësia e ndryshuar e shtresës së zhavorrit). Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 5253 m³ (3090 ml gjatësi kanali x 1.8 m²), ose 600 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 8 Gërmim me krahë për pastrim vepra arti. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 497 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 469 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 469 m³, i detajuar për 15 urat e bllokuara (299.88 m³) dhe tombinon me D=600 mm dhe gjatësi 150 ml (169.5 m³). Nga verifikimi i librit të masave, rezulton se sipërfaqja e tombinos është marrë 1.13 m² nga 0.2826 m² (3.14 x 0.3 x 0.3m) që është në fakt. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 342 m³, ose 127 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Zëri 10 Hekurbetoni me D<10 mm (L=3090 m). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 30.9 ton. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 35 ton. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 35 ton, i detajuar si zgarë hekuri me d = 6 mm, çdo 20

cm (sipas relacionit të ndryshimit të volumeve). Nga verifikimi i librit të masave, projektit të zbatimit (profilave tërthorë) dhe relacionit të ndryshimit të volumeve, rezulton se është marrë gabim gjatësia e shufrave tërthore (6 m nga 5.7 m) dhe numri i shufrave gjatësore (30 copë nga 29 copë). Nga rillogaritja, volumni i këtij zëri pune është 33.56 ton (16.926 ton shufrat gjatësore dhe 16.633 shufrat tërthore)), ose 1.44 ton, më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Urat

Zëri 9 Beton C 16/20 për bordurë. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 1946.7 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 1.2 m³ për çdo urë, ose 31.2 m³. Në librin e masave volumni i këtij zëri pune është 32.5 m³, i detajuar sipas gjatësisë së urave (2 copë), me trashësi t=30 cm dhe lartësi 0.4 m. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të zbatimit dhe verifikimit në terren, rezulton se trashësia e bordurës është marrë 30 cm, nga 20 cm që është në fakt. Nga rillogaritja, volumni i këtij zëri pune është 21.7 m³, ose 9.5 m³, më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 765,625 lekë** pa TVSH, ose **918,750 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “N. G.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/23 prot., datë 02.09.2020.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K., B. Ç. dhe M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas shkresës së MBZHR me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. V. B., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe M. H., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën nr. 048 prot., datë 26.01.2026, protokolluar në MBZHR-së nr. 922 prot., datë 21.01.2026, mbi “Projektraportin e Auditimit”, dhe i prokolluar edhe në KLSH me nr. 45/32 prot., datë 29.01.2026, janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Zëri 5 Nënshtrësë zhavorri t=5 cm

Referuar projektit dhe librezës së masave, gjatësia totale e kanalit është 3090 ml dhe sipërfaqja e prerjes tërthore për mbushjen me shtresë zhavorri është 1.8 m^2 (9 m gjerësi x 0.2 m trashësi), që përkthehet në një vëllim për njësi gjatësie $1.8 \text{ m}^3/\text{ml}$. Pra volumi total i nënshtrësës është $3090 \text{ ml} \times 1.8 \text{ m}^3/\text{ml} = 5562 \text{ m}^3$ dhe jo 5253 m^3 sa pretendohet nga ana e audituesve, ose 291 m^3 më shumë se volumi I situacionuar dhe jo 600 sa pretendohet nga audituesit. Ky volum I përkthyer në vlerë monetare është $291 \text{ m}^3 \times 1285 \text{ lekë}/\text{m}^3 = 373,935 \text{ lekë}$ dhe jo 771,000 lekë që pretendohet nga audituesit.

Për diferencën prej 291 m^3 sqarojmë se kjo është si rezultat i punimeve shtesë të kryera gjatë zbatimit në terren, të cilat nuk janë paqyruar në librezën e masave, për arsye të objektivë të vështirësisë së matjes dhe evidentimit të tyre në terren, si dhe për arsye të natyrës së tyre operative nga sipërmarrësi i punimeve.

Konkretisht:

- në disa segmente të kanalit janë hasur sasi mbeturinash e inertesh me përmasa të mëdha, të cilat kanë kërkuar ndërhyrje shtesë për pastrim dhe përgatitje të shtresës mbajtëse;

- Për të siguruar qëndrueshmërinë e shtresës mbështetëse, është kryer vendosja e një shtrese zhavorri më të madhe se 20 cm në disazona për përshtatje të nevojshme për garantimin e cilësisë së ndërtimit;

- këto ndërhyrje janë bërë me qëllim rrafshimin, sigurimin e pjerrësisë së kanalit dhe përgatitjen optimale të bazamentit për vazhdimin e punimeve të betonimit, duke sjellë rritjen e nënshtrësës me zhavorr, çka është në përputhje me kërkesat e standardeve teknike për cilësinë e zbatimit.

Përsa sipër, bazuar në volumet e paraqitura në librezat e masave, theksojmë se nuk janë në përputhje të plotë me 100% me faktin dhe projektin, por referuar llogaritjeve në total, nuk konstatohen ndryshime nga vlerat e paraqitura, ato janë reale dhe të justifikuar nga kushtet në terren, prandaj kërkojmë marrjen në konsideratë të sqarimit të mësipërm.

2. Zëri 8 Gjermim me krahë për pastrim vepra arti.

Lidhur me konstatimin e mësipërm, ju informojmë se përveç 150 ml tombino, janë kryer edhe punime shtesë të natyrës së gjermimit dhe pastrimit me krahë në zona të tjera, të cilat nuk janë pasqyruar në librin e masave, për arsye objektive të vështirësisë së matjes dhe evidentimit të saktë të tyre në terren. Konkretisht, ndërhyrje të tilla janë realizuar në segmentet e tombinove që shtrihen përtej linjës së kanalit, zonat pas tombinove dhe në të dy anët e urave dhe situata të veçanta në terren, ku është konstatuar grumbullim inertesh ose materialesh që pengonin funksionimin normal të veprave. Këto punime janë realizuar për të garantuar funksionimin teknik të veprave të artit...

3. Zëri 2.3. Zëri 10 Hekurbetoni me $D < 10 \text{ mm}$ ($L = 3090 \text{ m}$).

Referuar projektit dhe librezës së masave, gjatësia e shufrave tërthore është marrë 6 m dhe jo 5.7 m dhe numri I shufrave gjatësore është marrë 30 copë dhe jo 29 copë, që të bëhej xhuntimi I saktë I shufrave të hekurit, për të siguruar mbivendosjen e shufrave të hekurit, sipas kërkesave të normave teknike të ndërtimit....Gjatësia e kanalit ka pësuar ndryshime të vogla gjatë zbatimit dhe shtimi i një shfre gjatësore shërben për mbulimin e plotë të të gjithë gjatësisë, pa lënë zona të pambuluara me armaturë... Për sa sipër, volumet e paraqitura në librin e masave nuk janë në përputhje të plotë me faktin dhe projektin, por referuar llogaritjeve në total, nuk konstatohen ndryshime nga vlerat e paraqitura...

4. Zëri 9 Beton C 16/20 për bordurë

Referuar projektit dhe librezës së masave, jemi përpjekur për vendosjen sa më të saktë të dimensioneve të gjatësisë, trashësisë dhe lartësisë së bordurave të urave, kjo duke qenë se ato kanë patur dimensionet e ndryshme nga njera tjetra. Theksojmë, se janë kryer edhe disa procese të tjera betonimi, të cilat nuk janë pasqyruar në librezën e masave, me qëllim unifikimin e këtyre punimeve dhe thjeshtimin në paraqitjet e dokumentacionit teknik, si dhe për arsye të vështirësisë së matjes dhe evidentimit të saktë të tyre në terren...

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Grupi i auditimit pas shqyrtimit të observacionit, e ka marrë në konsideratë lapsusin e bërë nga audituesi në llogaritjen e diferencës së volumit dhe e ka reflektuar atë në Projektraportin e auditimit. Pretendimet në lidhje me punimet e kryera, por të palibrezuara **nuk merren në konsideratë**, pasi janë në kundërshtim me legjislacionin që rregullon disoplinimin e punimeve të ndërtimit (situacionimi i punimeve duhet të bëhet konform librit të masave).
2. Për sa është observuar për këtë zë pune, observuesi ka rënë dakord me gjetjen e grupit të auditimit. Pretendimi tjetër, për punime të kryera por të palibrezuara, nuk vërtetohet me asnjë dokumentacion shtesë. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë**.
3. Për sa është observuar për këtë zë pune, sqarojmë se gjatësia e hekurit nuk duhet të llogaritur me xhuntime. Këto duhet të merren në konsideratë nga sipërmarrësi gjatë hartimit të ofertës. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë**.
4. Për sa është observuar për këtë zë pune, sqarojmë se konkluzioni I grupit të auditimit ka ardhur nga verifikimi në terren I përmasave të parmakëve të urave. Pretendimi tjetër, për punime të kryera por të palibrezuara, nuk vërtetohet me asnjë dokumentacion shtesë. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë**.

11. Për zbatimin e punimeve në objektin “Punime rehabilitimi në KUL Mamurras”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës Nr. 3373/31, datë 03.09.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe OE “Gj. K.” SHPK (nënkontraktor “R. & B.” SHPK), me përfaqësues ligjor z. Rr. Gj., me licencë profesionale NZ 3542/34, me vlerë të kontratës 52,598,848 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë kalendarike nga dita e lidhjes së kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 3137/21, datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe të OE “47 E. & I. PKS” SHPK (nënkontraktor “P. D.” SHPK), me licencë profesionale MK 0466/7, me vlerë të kontratës 1,263,600 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe ing. M. H., me licenca profesionale respektivisht MK 0656/2 dhe MK 1114/2.

Në dosjen teknike nuk administrohet certifikata për marrjen provizore në dorëzim.

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Deklaratë paraprake” nga Bashkia Kurbin me Vendimin nr. 28, datë 30.09.2020.
- Projekt preventivi është hartuar nga BOE “A.” SHPK & “L. I.” SHPK në vitin 2014.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 02.10.2020 dhe kanë përfunduar me datë 30.11.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është mbajtur një procesverbal me datë 02.10.2020 për ndryshimin e volumeve ndërmjet Mbikëqyrësit, sipërmarrësit të punimeve dhe drejtorit të DUK Lezhë z. F. M.. Ky procesverbal është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 2,441,767 lekë me TVSH dhe pakësuar 2,171,000 lekë me TVSH dhe është përdorur fondi rezervë në vlerë 501,193 lekë me TVSH.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Punime rehabilitimi në KUL Mamurras”				
Lidhja e kontratës Nr. 3373/31, datë 03.09.2020	Vlera e kontratës (me TVSH) 52,598,848 lekë OE fitues “Gj. K.” SHPK (nënkontraktor “R. & B.” SHPK)		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 52,598,848 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 60 ditë, Zbatuar 58 ditë. Fillimi punimeve: 02.10.2020 Përfundimi punimeve : 30.11.2020		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “47 E. & I. PKS” SHPK	Licenca Nr: MK 0466/7	Shkresa me nr. 3137/21, datë 31.08.2020	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve Ing L. K. dhe ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2, MK 1114/2	Shkresa me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Nuk ka	Certifikata e përfundimit të punimeve dt Nuk ka		Fletë Hyrja Nr..... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **53,600 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
2	Punime gjurmimi	m ³	217	93411	93411	93164	247	53,599
Total								53,599

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

2. Zëri 2. Punime gjurmimi. Në preventivin bazë dhe situacionin përfundimtar, sasia e këtij zëri pune është 93411 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 93411 m³, i detajuar për gjithë gjatësinë e kanalit (7394 ml gjatësi x 7 m gjerësi x 1.8 m thellësi). Nga verifikimi i librit të masave, rezulton se me këto përmasa është llogaritur gabim ky volum. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 93164 m³, ose 247 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 53,600 lekë pa TVSH, ose 64,320 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve BOE “47 E. & I. PKS” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/21, datë 31.08.2020.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 10182 prot., datë 16.11.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. S. T., me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe znj. M. H., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbi “Projketraportin e Auditimit” nuk janë paraqitur objeksione.**

12. Për zbatimin e punimeve në objektin “Mbrotje nga lumi i Kardhiqit në Palokastër, Gjirokastër”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 3273/20 me datë 28.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe të OE “A. S.” SHPK, me përfaqësues ligjor z. A. Ç., me licencë profesionale NZ 1107/16, me vlerë të kontratës 52,167,424.68 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3 muaj nga momenti i fillimit të punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 3137/14 me datë 28.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe të OE “H. & S. 11” SHPK, me licencë profesionale MK 2018/18 dhe me vlerë të kontratës 1,212,360 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe M. H. (shkresa e emërimit nuk administrohet në dosjen teknike), me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK 1114/1.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen përfundimtare në dorëzim datë 28.01.2021, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., T. D., E. Xh., B. Ç. dhe F. D..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Deklaratë paraprake” nga Bashkia Gjirokastër me Vendimin nr. 23, datë 23.09.2020.
- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “A.” SHPK në vitin 2019.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 07.09.2020 dhe kanë përfunduar me datë 07.12.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është bërë një kërkesë dhe një relacion nga sipërmarrësi i punimeve me shkresën pa nr. prot., datë 12.12.2020, ku është kërkuar miratimi i ndryshimeve në projektin e zbatimit, preventivit të rishikuar dhe përdorimi i fondit rezervë, kërkesë që është miratuar nga DUK Fier. Ky relacion është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 6,178,376 lekë dhe pakësuar 3,713,215 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 2,465,161 lekë me TVSH, të miratuar me shkresën nr. 10257/3, datë 24.11.2020.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Mbrotjtje nga lumi i Kardhiqit në Palokastër, Gjirokastër”				
Lidhja e kontratës Nr. 3273/20 me datë 28.08.2020	Vlera e kontratës (me TVSH) 52,167,424.68 lekë OE fitues “A. S.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 52,148,423 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 90 ditë. Fillimi punimeve: 07.09.2020 Përfundimi punimeve : 07.12.2020		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “H. & S. 11” SHPK	Licenca Nr: MK 2018/18	Shkresa me nr. 3137/14 prot., datë 28.08.2020	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve Ing. L. K., ing. M. H.	Licenca MK. 0656/2 dhe MK 1114/1	Shkresa me nr. me nr.	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Pa datë	Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 28.01.2021		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 629,725 lekë pa TVSH.

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
1		Mbrotjtja Palokastër							
	7	Beton C 12/15 për blloqe betoni 2x1.5x1 m	m ³	10223	408	408	402	6	61,338
	9	Hekur për lidhjen e blloqeve të betonit	ton	97000	2.056	2.056	0	2.056	199,515
		Mbrotjtja Kardhiq							
	3+4	FV gabion i mbushur me gurë 1.1x1x1 m	m ³	5675	615	615	550	65	368,875
								Total	629,728

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

Mbrotjtja Palokastër:

1. Zëri 7 Beton C 12/15 për blloqe betoni 2x1.5x1 m. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 398 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 408 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 408 m³, i detajuar sipas piketave me përmasat e përcaktuara në projekt preventiv. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, rezulton se janë 268 copë blloqe. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 402 m³ (268 x

1 x 1 x 1.5 m), ose 6 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 9. Hekur për lidhjen e blloqeve të betonit. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 2.47 ton. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 2.47 ton. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 2.056 ton, i detajuar sipas piketave, 1.3 kg/m. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, rezulton se ky zë pune nuk është realizuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Mbrojtja Kardhiq:

3. Zëri 3+4 FV gabion i mbushur me gurë 1x1x1 m + gabion 1x1x1.5m, me rrjetë xingato d = 2.8 mm, me karkasë hekuri me d=10mm. Në preventivin bazë sasia e këtyre zërave është 550 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 615 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 615 m³, i detajuar sipas piketave me përmasat e përcaktuara në projekt preventiv. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të azhurnuar, rezulton se në vizatimet as build, gjatësia totale e mbrojtjes është 220 ml nga 246 ml që është marrë në librezën e masave. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 550 m³, ose 65 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 629,725 lekë pa TVSH, ose 755,670 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “H. & S. 11” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/14 prot., datë 28.08.2020.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K. dhe M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. S. Ç., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe M. H., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën pa nr. prot., datë 26.01.2026, paraqitur në KLSH nga MBZHR-së me nr. 703/4 prot., datë 29.01.2026, nga sipërmarrësi i punimeve “AD. ST.” SHPK, janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Zëri beton C12/15 për blloqe betoni 2x1.5x1 m. Konfirmojmë që volumi i këtij zëri pune është kryer 408 m³, aq sa është dokumentuar në librezat e masave. Janë matur në terren, janë konfirmuar sasi dhe

më pas janë situacionuar. Kërkojmë matje në prezencën tonë në terren, në kushtet kur hidhen poshtë punimet tona. Bashkëlidhur foto që dokumentojnë punimet tonë për blloqet e betonit.

2. Zëri 9. Hekur për lidhjen e blloqeve të betonit. Ky zë pune është kryer në sasinë 2.056 ton, siç është situacionuar nga shoqëria Ad. St. SHPK, shoqëruar me librezatv e masave. Nga gjetjet e kontrollit thuhet se ky zë nuk është realizuar. Kjo nuk qëndron pasi në foto më poshtë duket qartë hekuri që është përdotur për lidhjen e blloqeve të betonit. Kërkojmë verifikimin në prezencën tonë në terren, në kushtet kur hidhen poshtë punimet tona, apo dyshohet për kryerjen e tyre.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron se është arritur në konkluzionin e cituar në aktkonstatimi dhe Projektraport, pas verifikimit në terren në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, ku është verifikuar numri i blloqeve dhe është shumëzuar me dimensionet sipas projektit. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

1. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron se është arritur në konkluzionin e cituar në aktkonstatimi dhe Projektraport, pas verifikimit në terren në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, ku është konstatuar se hekuri i situacionuar, sipas projektit duhet të lidhte nga sipër blloqet e betonit me njëri – tjetrin dhe në fakt nuk ishte realizuar. Fotot bashkëlidhur nuk e hedhin poshtë këtë konstatim. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

13. Për zbatimin e punimeve në objektin “Mbrotjtje lumore nga përmbytja nga lumi Osum, në Uznovë Berat”.

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 9 me datë 01.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë (sipas autorizimit të MBZHR me nr. 5944/2 prot., datë 24.08.2021), të përfaqësuar nga drejtori z. G. A. dhe të OE “S.” SHPK, me përfaqësues ligjor z. L. S., me licencë profesionale NZ 3091/22, me vlerë të kontratës 50,758,092 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj nga momenti i marrjes në dorëzin të sheshit të ndërtimit.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 335 prot., datë 27.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë, të përfaqësuar nga z. G. A. dhe të OE “GBC E.” SHPK, me licencë profesionale MK 2812/4, me vlerë të kontratës 1,252,801 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 6737 prot., datë 04.10.2021 të MBZHR, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K., M. H. dhe B. Ç., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2, MK 1114/1 dhe MK 0637/3.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim datë 28.04.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorët, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. A. S., M. Gj. dhe E. B., si dhe të miratuara nga drejtori i DUK Korçë z. G. A..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Deklarim paraprak për kryerje punimesh” nga Bashkia Berat me Vendimin nr. 5406/1, datë 29.10.2021.

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “A.” SHPK në Dhjetor 2019.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 01.11.2021 dhe kanë përfunduar me datë 12.03.2022.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është bërë një kërkesë dhe një relacion nga mbikëqyrësi i punimeve me shkresën me nr. 53 prot., datë 10.12.2021, ku është kërkuar miratimi i ndryshimeve në projektin e zbatimit, preventivit të rishikuar dhe përdorimi i fondit rezervë, kërkesë që është miratuar nga DUK Korçë me shkresën nr. 446/2, datë 10.12.2021. Ky relacion është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 19,854,460 lekë dhe pakësuar 17,840,250 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 2,014,210 lekë pa TVSH.

Nga auditimi i preventivit të ripunuar, rezulton se është bërë analiza e çmimit të një zëri të ri pune “Mbushje me gurë kave”, me analizë 3.352 + An, dhe çmim 2012 lekë/m³, i cili është miratuar nga titullari i DUK-ut Korçë. Në dosje nuk administrohet asnjë procedurë për negociimin e çmimit të ri. Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve dhe titullari i DUK-ut Korçë z. G. A..

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Mbrotjtje lumore nga përmbytja nga lumi Osum, në Uznovë Berat”				
Lidhja e kontratës kontratës Nr. 9 me datë 01.09.2021	Vlera e kontratës (me TVSH) 50,758,092 lekë OE “S.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 50,758,092 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 120 ditë, Zbatuar 132 ditë. Fillimi punimeve: 01.11.2021 Përfundimi punimeve 12.03.2022		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “GBC E.” SHPK	Licenca Nr: MK 2812/4	Shkresa me nr. 335 prot., datë 27.09.2021	Likuiduar Lekë.	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve L. K., M. H., B. Ç.	Licenca MK. 0656/2, MK 1114/1 dhe MK 0637/3	Shkresa me nr. me nr 6737 prot., datë 04.10.2021	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 28.04.2022	23.Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 28.04.2022		24. Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **430,296 lekë pa TVSH**.

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
		Mbrotjtja nga lumi							
	2.1	Gërmim dheu me eskavator për mbrotjtjen	m ³	300	7360	8570	7153	207	62,100
	2.3	Mbushje gurë>50 cm për skolierë	m ³	2012	5996	6085	5813	183	368,196
		Total							430,296

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 2.1 Gërmim dheu me eskavator për mbrotjtjen. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 6370 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 7360 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 8750.4 m³, i detajuar me profile tërthorë nga piketa 1

deri në 21. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të azhurnuar (profileve tërthorë), rezulton se sipërfaqet e prerjeve tërthore nuk janë marrë sipas projektit të azhurnuar. Nga rillogaritja, volumni i këtij zëri pune është 7153 m³, ose 207 m³, më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 2.3 Mbushje gurë>50 cm për skolierë. Në preventivin bazë ky zë pune nuk është parashikuar. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 5996 m³. Në librin e masave volumni i këtij zëri pune është 6085 m³, i detajuar me profila tërthorë nga piketa 9 deri në 21. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të azhurnuar (profileve tërthorë), rezulton se sipërfaqet e prerjeve tërthore nuk janë marrë sipas projektit të azhurnuar. Nga rillogaritja, volumni i këtij zëri pune është 5813 m³, ose 183 m³, më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 430,296 lekë pa TVSH, ose 516,355 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “GBC E.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 335 prot., datë 27.09.2021.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K., B. Ç. dhe M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas shkresës së MBZHR me nr. 6737 prot., datë 04.10.2021.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. G. B., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K., M. H. dhe B. Ç., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën me nr. 92 prot., datë 27.01.2026, paraqitur në KLSH nga MBZHR-së me nr. 704/7 prot., datë 27.01.2026, nga sipërmarrësi i punimeve “S.” SHPK, janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Referuar diferencave në volumni të nxjerra nga grupi i auditimit, sqarojmë se gjetjet në projektraportin e auditimit nuk qëndrojnë, pasi nga rishikimi i llogaritjeve në librezat dhe matjeve nga ana jonë, rezulton se tabela e hartuar nga KLSH duhet të korrigjohet dhe konkretisht, për zërin “Gërmim dheu me eskavator për mbrojtjen” diferencat në vlerë është -246,360 lekë, ndërsa për zërin “Mbushje gurë>50 cm për skolierë” diferencat në vlerë është +143,093 lekë, ose në total -103,266.6 lekë. Pra, nuk bëhet fjalë për

dëm ekonomik, por ka një vlerë punimesh prej 103,266.6 lekë, që nuk është paguar. Ne nuk e dimë se si janë bërë llogaritjet e KLSH-së, por jemi të gatshëm të sqarojmë llogaritjet tona. Bashkëngjitur janë edhe tabelat e volumeve.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron se llogaritjet e reflektuara në aktkonstatimi, janë bërë referuar profilave tërthorë të projektit të azhurnuar, të hartuar nga vetë sipërmarrësi dhe miratuar nga mbikëqyrësi i punimeve, duke marrë sipërfaqet e cituara në këto vizatime për të dy zërat e punës, janë nxjerrë sipërfaqet mesatare për dy profile të njëpasnjëshme dhe janë shumëzuar me distancat ndërmjet profileve. Nga kjo llogaritje kanë dalë volumet e cituara në aktkonstatim dhe Projektraportin e auditimit. Sa sipër, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

14. Për zbatimin e punimeve në objektin “Loti 13, Mbrotjtje nga lumi Shkumbin tek Pularia, Elbasan”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 4 me datë 25.07.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë (sipas autorizimit të MBZHR me nr. 3918/1 prot., datë 20.07.2022), të përfaqësuar nga drejtori z. G. A. dhe të OE “B.-S.” SHPK, me përfaqësues ligjor z. K. I., me licencë profesionale NZ 5430/20, me vlerë të kontratës 58,974,867 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj nga momenti i marrjes në dorëzin të sheshit të ndërtimit.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 329 prot., datë 26.07.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë, të përfaqësuar nga z. G. A. dhe të OE “T.” SHPK, me licencë profesionale MK 0919/11, me vlerë të kontratës 1,511,585 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 363/1 prot., datë 18.01.2023 të MBZHR, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. B. Ç. dh L. K., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK 0637/3 dhe MK. 0656/2.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim datë 20.01.2023, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. K. M., D. P. dhe A. Gj., si dhe të miratuara nga drejtori i DUK Korçë z. G. A..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Deklarim paraprak për kryerje punimesh” nga Bashkia Elbasan me Vendimin nr. 2644/1, datë 07.09.2022.

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “A.” SHPK në Gusht 2021.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 07.09.2022 dhe kanë përfunduar me datë 15.11.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është bërë një kërkesë nga mbikëqyrësi i punimeve me nr. 73 prot., datë 28.09.2022 për miratimin e fondit rezervë, pas azhurnimit faktik të projektit shtesë, për 4 zëra pune q kanë rezultuar me volume më të mëdha, pas të cilës është mbajtur një procesverbal ndërmjet sipërmarrësit, mbikëqyrësit të punimeve dhe drejtorit të DUK Korçë me datë 29.09.2023. Është bërë miratimi i ndryshimeve në projektin e zbatimit, preventivit të rishikuar dhe përdorimi i fondit rezervë, me tabelën e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 4,758,700 lekë dhe pakësuar 1,751,000 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 2,808,327 lekë me TVSH.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 13, Mbrojtje nga lumi Shkumbin tek Pularia, Elbasan”				
Lidhja e kontratës kontratës Nr. 4 me datë 25.07.2022	Vlera e kontratës (me TVSH) 58,974,867 lekë OE “B.-S.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 79,570,200 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 120 ditë, Zbatuar 69 ditë. Fillimi punimeve: 07.09.2022 Perfundimi punimeve : 15.11.2022		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “T.” SHPK	Licenca Nr: MK 0919/11	Shkresa me nr. 329 prot., datë 26.07.2022	Likuiduar Lekë.	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve L. K., B. Ç.	Licenca MK. 0656/2 dhe MK 0637/3	Shkresa me nr. me nr 363/1 prot., datë 18.01.2023	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Datë 20.01.2023	Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 20.01.2023		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 234,600 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
1	Ndërtim i argjinaturës							
3+4+8	Mbushje argjinature + gërmim + transport	m ³	680 (360+220+100)	8620	8629	8520	100	68,000
2	Mbrojtje gjatësore nga lumi							
7	Hekur betoni>12 mm	ton	140000	11	11	9.81	1.19	166,600
Total								234,600

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 1.3+1.4+1.8 Mbushje e ngjeshje me dhe’ e zhavorr i argjinaturës + gërmim me shkarkim në auo + Transport me auto deri në 1 km. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 5250 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 8620 m³. Në librin e masave volumni i këtij zëri pune është 8629 m³, i detajuar me profile tërthorë. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të azhurnuar (profileve tërthorë), rezulton se në librin e masave nuk është marrë sipërfaqja mesatare sa është në projektin e azhurnuar, në piketat 7, 10, 12 dhe 16. Nga rillogaritja, volumni i këtij zëri pune është 8520 m³, ose 100 m³ më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 2.8. Hekur betoni>12 mm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 11 ton. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 11 ton. Në librin e masave volumni i këtij zëri pune është 11 ton, i detajuar për 326 blloqet me përmasa 2x1.5x1m dhe 652 blloqet me përmasa 2x1x1m. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të azhurnuar, rezulton se është gabuar në llogaritjen e hekurit, duke shumëzuar totalin e numrit të blloqeve me shumën e peshave të hekurit për të

dyja llojet e blloqeve (978 copë x 11.25 kg/copë). Në fakt duhet të bëhet prodhimi i numrit të blloqeve me përmasa 2x1.5x1m me peshën e hekurit për 1 bllok dhe ti shtohet prodhimi i numrit të blloqeve me përmasa 2x1x1m me peshën e hekurit për 1 bllok. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 9.81 ton, ose 1.19 ton më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 234,600 lekë pa TVSH, ose 281,520 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “T.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 335 prot., datë 27.09.2021.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K. dhe B. Ç. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas shkresës së MBZHR me nr. 363/1 prot., datë 18.01.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. D. Q., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe B. Ç., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbi “Projketraportin e Auditimit” nuk janë paraqitur objeksione.**

15. Për zbatimin e punimeve në objektin “Loti 9: Rehabilitimi i kanalit ujitës krahu i djathtë, rezervuari Gjanc, Korçë”.

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 5 me datë 25.07.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë (sipas autorizimit të MBZHR me nr. 3918/1 prot., datë 20.07.2022), të përfaqësuar nga drejtori z. G. A. dhe të BOE “S.” SHPK & “AL.” SHPK, me përfaqësues ligjorë z. L. S. dhe z. A. L., me licencë profesionale NZ 1354/20, me vlerë të kontratës 79,759,008 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3 muaj nga momenti i marrjes në dorëzin të sheshit të ndërtimit. Pas kërkesës me nr. 58 prot., datë 12.12.2022 të mbikëqyrësit të punimeve, për shtyrjen e punimeve për shkak të kushteve klimaterike jo të favorshme në periudhën Nëntor - Dhjetor 2022, është hartuar Amendamenti me nr. 26/2 prot., datë 18.01.2023, në të cilën është caktuar afati i ri i përfundimit të punimeve data 22.03.2023.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 320 prot., datë 25.07.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë, të përfaqësuar nga z. G. A. dhe të BOE “HTS C.” SHPK & “H. & S. 11” SHPK, me licenca profesionale MK 3779/3 dhe MK 2018/24, me vlerë të kontratës 1,843,798 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 710/4 prot., datë 03.03.2023 të MBZHR, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe B. Ç., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK 0637/3.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim datë 28.04.2023, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. A. L., S. K. dhe Arjana Jorgji dhe të miratuara nga drejtori i DUK Korçë z. G. A..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Leje infrastrukture” nga Bashkia Librazhd me Vendimin nr. 7159/2, datë 23.08.2022.

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “A.” SHPK në Dhjetor 2017.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 25.09.2022 dhe kanë përfunduar me datë 23.03.2023, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është bërë një kërkesë për punime shtesë, pas të cilës është mbajtur një procesverbal ndërmjet sipërmarrësit, mbikëqyrësit të punimeve dhe drejtorit të DUK Korçë me datë 29.09.2023. Është bërë miratimi i ndryshimeve në projektin e zbatimit, preventivit të rishikuar dhe përdorimi i fondit rezervë, me tabelën e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 4,758,700 lekë dhe pakësuar 1,751,000 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 3,609,240 lekë me TVSH

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 9: Rehabilitimi i kanalit ujitës krahu i djathtë, rezervuari Gjanç, Korçë”				
Lidhja e kontratës kontratës Nr. 5 me datë 25.07.2022	Vlera e kontratës (me TVSH) 79,759,008 lekë BOE “S.” SHPK & “AL.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 79,570,200 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 180 ditë. Fillimi punimeve: 25.09.2023 Përfundimi punimeve : 23.03.2023		Zgjatja e kontratës Amendamenti me nr. 26/2 prot., datë 18.01.2023. Shtyrja deri në datën 22.03.2023	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “HTS C.” SHPK & “H. & S. 11” SHPK	Licenca Nr: MK 3779/3 MK 2018/24	Shkresa me nr. 320 prot., datë 25.07.2022	Likuiduar Lekë.	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve L. K., B. Ç.	Licenca MK. 0656/2 dhe MK 0637/3	Shkresa me nr. me nr 710/4 prot., datë 03.03.2023	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (.....lekë)
Akt Kolaudimi Datë 28.04.2023	Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 28.04.2023		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 822,800 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
		Mbrojtja nga lumi në Palokastër							
	5	Beton C 16/20 për veshje të reja dhe riparim veshje kanali	m ³	11000	3750	3750	3675.2	74.8	822,800
		Total							822,800

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

Zëri 5 Beton C 16/20 për veshje të reja dhe riparim veshje kanali. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 3800 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 3750 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 3750 m³, i detajuar me profile tërthorë, me gjatësi të ndryshueshme, gjerësi 5.0 deri në 6.6 m dhe me trashësi 0.1 m. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, rezultojnë se dhëmbët anësorë të kanalit janë llogaritur sipas vizatimeve as built 0.2 m nga të dy krahët (6 cm më shumë), nga 0.17 m që është në fakt, nga pik. 7 – 44 sipërfaqja mesatare është llogaritur 0.66 m³ nga 0.635 m³ që duhej llogaritur në fakt. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 3675.2 m³, ose 74.8 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar më tepër në vlerën 822,800 lekë pa TVSH, ose 987,360 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve BOE “HTS C.” SHPK & “H. & S. 11” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 320 prot., datë 25.07.2022.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K., B. Ç. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas shkresës së MBZHR me nr. 710/4 prot., datë 03.03.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. S. Ç., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe B. Ç., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

✚ **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën nr. 18 prot., datë 29.01.2026, protokolluar në MBZHR-së nr. 706/7 prot., datë 29.01.2026, mbi “Projektraportin e Auditimit”, janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Për sa i përket konstatimit për zerin me nr.5 në preventiv, “Beton C 16/20 për veshje të reja dhe riparim veshje kanali”:

Lidhur me gjerësinë e dhëmbëve anësorë në as built është marrë një gjerësi mesatare duke qenë se ky dhemb përgjatë gjatësisë së tij nuk është bërë kudo 20 cm, por variabel sipas vendit (diku është bërë 15 cm, 18 cm, diku 20 cm dhe diku 23 cm). Duke qenë se gjatësitë janë pothuajse njësoj për këto dimensionë, atëherë nga ana jonë në as built dhe llogaritja e volumeve u realizua duke marrë një mesatare të dhëmbit. Nga KLSH është marrë një mesatare 15 cm, ndërkohë që ne kërkojmë të merret një mesatare 17 cm. Për të vërtetuar pretendimin tonë, do të gjeni bashkangjitur foto.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Pas shqyrtimit të observacionit dhe dokumentacionit shoqërues, grupi i auditimit e **merr në konsideratë këtë observacion**, dhe nga rillogaritja ulet diferenca e volumit të pakryer nga 88 m³ në 74.8 m³, e cila do të reflektohet edhe në vlerën e dëmit.

16. Për zbatimin e punimeve në objektin “Rikonstruksion i sallës së konferencave në katin e III, në MBZHR”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr. 3315/10 prot., datë 02.08.2022, të lidhur me Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR z. O. M. dhe OE “Sh.” SHPK, me përfaqësues ligjor z. Y. B., me licencë profesionale NZ 3580/22. Vlera e kontratës është 4,361,120 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 40 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 4110/3 prot., datë 04.08.2022, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. N. M., PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0992/3 dhe me vlerë të kontratës 96,296 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 9315/21 prot., datë 06.09.2022, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. B. Ç., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0637/3.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen provizore në dorëzim me datë 14.09.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. G. H., z. E. M. dhe z. B. C..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është dhënë leje ndërtimi me Vendimin nr. 06, datë 28.09.2022 të Këshillit Kombëtar të Territorit.

- Projekt preventivi është hartuar nga bashkimi i shoqërive “KKG P.” SHPK & “GR Al.” SHPK në vitin 2022.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 09.08.2022 dhe kanë përfunduar me datë 06.09.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve,.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është mbajtur një procesverbal për ndryshimin e volumeve ndërmjet Mbikëqyrësit dhe sipërmarrësit të punimeve, që është pasuar me tabelën e volumeve faktike. Ky procesverbal është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë

shtuar 890,740 lekë dhe pakësuar 758,295 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 111,037 lekë pa TVSH., i cili është miratuar nga MBZHR me shkresën nr. 4110/6 prot., datë 29.08.2022.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve; etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i sallës së konferencave në katin e III, në MBZHR”.				
Lidhja e kontratës Nr. 3315/10 prot., datë 02.08.2022	Vlera e kontratës (pa TVSH) 4,361,120 lekë OE fitues “Sh.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 4,360,321 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 40 ditë, Zbatuar 30 ditë. Fillimi punimeve: 09.08.2022 Përfundimi punimeve : 06.09.2022		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve Ing. N. M. PF	Licenca Nr: MK. 0992/3	Shkresa me nr. 4110/3 prot., datë 04.08.2022	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve Ing. Bukuri Çika	Licenca Nr: MK 0637/3	Shkresa me nr. 9315/21 prot., datë 06.09.2022	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (.....lekë)
Akt Kolaudimi Datë 14.09.2022	Certifikaata e përfundimit të punimeve dt 14.09.2022		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

✚ **Për sa është trajtuar më lart është observuar nga mbikëqyrësi i punimeve me shkresën nr. 12 prot., datë 26.01.2026, protokolluar në MBZHR me nr. 871, datë 27.01.2026, ku sqarojmë:**

Pretendimi i subjektit:

1- *Për konstatimin Tuaj ”1. Zëri 4.1 Perde dekorimi me pëlhurë kadifeje, në ngjyrë të bardhë me unaza ideale”. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 13.2 ml. Në librin e masave, volumi i këtij zëri pune është 13.2 ml. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, rezulton se ky zë pune nuk është realizuar. Për pasojë, vlera e këtij volumit është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.*

Për sa më sipër sqarojmë se ky proces pune me përshkrim ”1. Zëri 4.1 Perde dekorimi me pëlhurë kadifeje, në ngjyrë të bardhë me unaza ideale” është realizuar për të gjithë dritaret e objektit (sallës së konferencave) sipas kërkesave të zërit në preventivin e rishikuar dhe në përfundim të punimeve nga ana jonë janë bërë edhe foto të objektit ku duken qartazi edhe perdet e vendosura në objekt. Meqenëse në momentin e kontrollit tuaj këto perde nuk ekzistojnë, atëherë mendojmë që Investitori mund të ketë bërë zëvendësim të tyre me një arredim të mëvonshëm të ambientit duke ndryshuar perdet e mëparshme me diçka tjetër.

Në mbështetje të sa më sipër, bashkëngjitur po ju dërgojmë foto të objektit në përfundim të rikonstruksionit të objektit, ku duken qartë edhe perdet e vendosura në objekt.

2- *Për zërin “2. Zëri 4.2. Shinë me kanal 1-she, silencioze, alumin + plastik gri”.*

Për sa më sipër sqarojmë se ky proces pune me përshkrim ”2. Zëri 4.2 Shinë me kanal 1-she, silencioze, alumin + plastik gri” është realizuar për të gjithë dritaret e objektit (sallës së konferencave) sipas kërkesave të zërit në preventivin e rishikuar dhe në përfundim të punimeve nga ana jonë janë bërë edhe foto të objektit ku duken qartazi edhe shinat e perdet e vendosura në objekt. Meqenëse në momentin e kontrollit tuaj këto shina nuk ekzistojnë, atëherë mendojmë që Investitori mund të ketë bërë zëvendësim të tyre me një arredim të mëvonshëm të ambientit duke ndryshuar shinat e perdet e mëparshme me diçka

tjetër. Sqarojmë se po të shihen fotot me kujdes do të dallohet që mënyra e vendosjes së perdeve është në shina.

Në mbështetje të sa më sipër janë foto të objektit, në përfundim të rikonstruksionit të objektit, ku duken qartë edhe shinat e perdet e vendosura në objekt.

Po kështu ju sqarojmë se këto materiale që ju i nxirni si diferenca në objektin e mësipërm, në momentin e kontrollit Tuaj kanë qenë të magazinuara në magazinën e MBZHR-së, ndaj nëse institucioni (MBZHR-ja) vendos të ndryshoj arredimin e ambjenteve të tij (ti ri-aredoj sallën konferencave në rastin konkret, për të cilin gjendet në institucion edhe dokumentimi i ndryshimit të bërë – urdheë blerja e perdeve të reja), ky fakt nuk ngarkon me përgjegjësi sipërmarrës-mbikëqyrës-kolaudator për mos ekzistencën e perdeve të vjetra.

Përfundime:

Në mbështetje të sa më sipër, duke qenë që vlera prej 212,250.0 lekë pa TVSH nuk është përfituar padrejtësisht, kërkojmë nga ana Juaj marrjen në konsideratë të këtij observacioni dhe për rrjedhojë edhe vlera monetare prej 212,250.0 lekë pa TVSH, lekë të përfituara tepër nga sipërmarrësi i objektit, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Grupi i auditimit ka arritur në këtë konkluzion pas verifikimit në terren të këtij objekti, në prani të kolaudatorit të objektit, duke e cituar në aktkonstatimi. Dokumentacioni shoqërues i observacionit (fotot) është sqarues dhe për pasojë **merret në konsideratë**, për sa i përket realizimit të këtij zëri pune. Meqënëse ky zë pune rezulton joekzistent dhe akoma nuk ka një akt për statusin fizik dhe financiar në MBZHR, do të lihet rekomandim nga ana jonë për përmbushjen e këtij detyrimi. Përgjegjësia për mungesën e perdeve dhe shinave nuk është përgjegjësia e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit.

Për këtë objekt është observuar edhe nga Kolaudatori i objektit ing. B. Ç. me shkresën nr. 707/3, datë 30.01.2026.

Pretendimi i subjektit:

... Nga momenti i dorëzimit përfundimtar si Kolaudator i punimeve por dhe gjithë grupi i zbatimit të kontratës ka përmbushur detyrimet dhe nuk mund të mbaj përgjegjësi për këto punime më tej. Këto detyrime i kalojnë përfituesit të investimit (Investitori).

Referuar Qëndrimit të Grupit të Auditimit në draft raport që ky zë kërkohet të shoqërohet me një akt për statusin fizik dhe financiar në Autoritetin Kontraktor kam kërkuar me emailin e datës 26.01.2026, në Drejtorinë e Financës dhe të Sherbimeve mbështetëse një dokument financiar por nuk kam marrë asnjë përgjigje.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka arritur në këtë konkluzion pas verifikimit në terren të këtij objekti, në prani të kolaudatorit të objektit, duke e cituar në aktkonstatimi dhe Projektraport. Dokumentacioni shoqërues i observacionit (fotot) është sqarues dhe për pasojë **merret në konsideratë**, për sa i përket realizimit të këtij zëri pune. Meqënëse ky zë pune rezulton joekzistent dhe akoma nuk ka një akt për statusin fizik dhe financiar në MBZHR, do të lihet rekomandim nga ana jonë për përmbushjen e këtij detyrimi.

17. Për zbatimin e punimeve në objektin “Mbrotje nga përmbytja nga lumi Devoll, në Gegë, Bashkia Kuçovë”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës nr. 2 me datë 22.07.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë (sipas autorizimit të MBZHR me nr. 3846/1 prot., datë 15.07.2022), të përfaqësuar nga drejtori z. G. A. dhe të OE “V. H.” SHPK, me përfaqësues ligjor z. B. H., me licencë profesionale NZ 3930/20, me vlerë të kontratës 50,554,615 lekë me TVSH. Afati i zbatimit

të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj nga fillimi i punimeve. Pas kërkesës së mbikëqyrësit të punimeve për shtyrjen e afatit të oëfundimit të punimeve me shkresën nr. 437, datë 28.12.2022 për shkak të motit të papërshtatshëm, është hartuar Amendamenti me nr. 10 prot., datë 05.01.2023, sipas të cilit është bërë shtyrja e afatit me 2 muaj (jodefinite).

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 404 prot., datë 14.09.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë, të përfaqësuar nga nga z. G. A. dhe të OE “T.H.C.” SHPK, me licencë profesionale MK 4851/11, me vlerë të kontratës 1,542,432 lekë me TVSH. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 1346/6 prot., datë 06.03.2023 të MBZHR, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. B. Ç. dhe ing. L. K., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK 0637/3 dhe MK. 0656/2.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim datë 09.05.2023, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. M. Gj., J. M.dhe E. B.dhe të miratuara nga drejtori i DUK Korçë z. G. A..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Deklarim paraprak për kryerje punimesh” nga Bashkia Kuçovë me Vendimin nr. 2561/1, datë 26.08.2022.

- Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “HW.-Al.” SHPK në Dhjetor 2020.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 12.09.2022 dhe kanë përfunduar me datë 12.03.2023, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është bërë një kërkesë dhe një relacion nga mbikëqyrësi i punimeve me shkresën me nr. 338 prot., datë 02.10.2022, ku është kërkuar miratimi i ndryshimeve në projektin e zbatimit, preventivit të rishikuar dhe përdorimi i fondit rezervë, kërkesë që është miratuar nga DUK Korçë me shkresën nr. 446/2, datë 10.12.2021. Ky relacion është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 10,347,718 lekë dhe pakësuar 8,342,603 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 2,005,120 lekë pa TVSH.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Librezja e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Mbrotje nga përmytja nga lumi Devoll, në Gegë, Bashkia Kuçovë”				
Lidhja e kontratës kontratës Nr. 2 me datë 22.07.2022	Vlera e kontratës (me TVSH) 50,554,615 lekë OE “V. H.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 50,550,750 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 120 ditë, Zbatuar 180 ditë. Fillimi punimeve: 12.09.2022 Përfundimi punimeve 13.03.2023		Zgjatja e kontratës Amendamenti me nr. 10 prot., datë 05.01.2023, shtyrja e afatit 2 muaj.	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “T.H.C.” SHPK	Licenca Nr: MK 2812/4	Shkresa me nr. 404 prot., datë 14.09.2022	Likuiduar Lekë.	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve L. K., B. Ç.	Licenca MK. 0656/2 dhe MK 0637/3	Shkresa me nr. 1346/6 prot., datë 06.03.2023	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (.....lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 09.05.2023	Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve dt 09.05.2023		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 640,000 lekë pa TVSH.

Tabela nr.1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
I		Punime gërmimi							
	4	Ndërtim prizmi, mbushje me gurë kave për inkastrim t= ton/m ³ në të dy anët, në fillim dhe në fund	m ³	1600	400	400	0	400	640,000
		Total							640,000

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 2.1 Ndërtim prizmi, mbushje me gurë kave për inkastrim t= ton/m³ në të dy anët, në fillim dhe në fund (sip 46.81 m², L=4 m, b=15.4 m, kurora 3 m, b=1m). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 187.24 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 400 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 400 m³, i detajuar për fillimin dhe fundin e mbrojtjes gjatësorë (CS1 dhe CS37) me gjatësi 10 m dhe sipërfaqe mesatare 20 m². Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 7153 m³, ose 207 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, rezulton se ky zë pune nuk është realizuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 640,000 lekë pa TVSH, ose 768,000 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “T.H.C.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 404 prot., datë 14.09.2022.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K., B. Ç. dhe M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas shkresës së MBZHR me nr. 1346/6 prot., datë 06.03.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. D. A., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe B. Ç., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbi “Projketraportin e Auditimit” nuk janë paraqitur objeksione.**

18. Për zbatimin e punimeve në objektin “Mbrotjtje nga gërryerjet e lumit Seman, në krahun e djathtë të rrjedhjes, zona Toshkëz dhe Zhelizhan”

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës “Rehabilitim hidrovoresh” me nr. 3273/25 prot., datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR z. E. H. dhe të OE “B.-S.” SHPK, me përfaqësues ligjor K. B., me licencë profesionale NZ 5430/16, me vlerë të kontratës 52,644,173.4 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 90 ditë nga data e fillimit të punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës “Mbikëqyrje rehabilitim hidrovoresh” me nr. 3137/18 prot., datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR z. E. H. dhe të OE “I. D.-A” SHPK, me vlerë të kontratës 1,284,000 lekë me TVSH, me licencë profesionale MK 1886/6.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr. 471 prot., datë 16.11.2020, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe ing. M. H..

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen provizore në dorëzim me datë 07.01.2021, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorëve, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., T. D., E. Xh., B. Ç. dhe F. D..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt, është miratuar “Deklaratë për kryerje punimesh” nga Bashkia Lushnjë me Vendimin nr. 173, datë 22.09.2020.

- Projekt preventivi është hartuar nga BOE “S.” SHPK & V. Dh. PF, në vitin 2017.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 22.09.2020 dhe kanë përfunduar me datë 23.11.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Nga auditimi i dosjes teknike, rezulton se është mbajtur një procesverbal për ndryshimin e volumeve ndërmjet Mbikëqyrësit, sipërmarrësit të punimeve dhe një grupi pune (në dosjen teknike nuk administrohet shkresa për ngritjen e këtij grupi), me përbërje E. M., E. Xh., T. D., B. Ç., E. J. dhe F. D., që është pasuar me tabelën e volumeve faktike. Ky procesverbal është i shoqëruar nga tabela e ndryshimeve “Punimet që hiqen dhe shtohen”, ku janë shtuar 11,163,210 lekë dhe pakësuar 9,074,156 lekë, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 2,089,054 lekë me TVSH, i cili është miratuar nga MBZHR me shkresën nr. 6800/8 prot., datë 30.09.2020. - Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Mbrotjtje nga gërryerjet e lumit Seman, në krahun e djathtë të rrjedhjes, zona Toshkëz dhe Zhelizhan”				
Lidhja e kontratës Nr. 3273/25 prot., datë 31.08.2020	Vlera e kontratës (me TVSH) 52,644,173.4 lekë OE fitues “B.-S.” SHPK		Likuiduar deri dt	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 52,644,173 lekë	Afati i kontratës në dite Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 61 ditë. Fillimi punimeve: 22.09.2020 Përfundimi punimeve 23.11.2020		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “I. D.-Alb” SHPK	Licenca Nr: MK. 2892/3	Shkresa me nr. 3137/16 prot., datë 31.08.2020	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
Kolaudatori i punimeve Ing L. K. dhe ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2, MK 1114/2	Shkresa me nr. 471 prot., datë 16.11.2020	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
Akt Kolaudimi Datë 07.01.2021	Certifikata e përfundimit të punimeve dt 07.01.2021		Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 246,000 lekë pa TVSH.

Tabela nr.1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
I		Mbrotjtja Toshkëz							
	2	Ndërtim paneli C (tipi 1, L=35.5, H=3 m)							
	2	Beton M-150 për blloqe (2x1x1m)	m ³	9000	212	212	196	16	144,000
	3	Gabion me rrjet çeliku	m ³	4250	168	168	144	24	102,000
								Total	246,000

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

I. Mbrotjtja Toshkëz

Ndërtim paneli C (tipi 1, L=35.5, H=3 m)

1. Zëri 2. Beton M-150 për blloqe (2x1x1m). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 236 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 212 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 212 m³, i detajuar për dy rreshtat. Nga verifikimi i librit të masave dhe verifikimit në terren, rezulton se janë marrë 40 panele në reshtin e dytë dhe 36 panele në reshtin e tretë, nga respektivisht 36 dhe 32 që janë në fakt. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri pune është 196 m³, ose 16 m³ (8 copë x 2 m³/copë), më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 3. Gabion me rrjet çeliku. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 154 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 168 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 168 m³, i detajuar për reshtin e parë. Nga verifikimi i librit të masave dhe verifikimit në terren, rezulton se janë marrë 84 panele nga 72 që janë në fakt. Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri

pune është 144 m³, ose 24 m³, më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 246,000 lekë** pa TVSH, ose **295,200 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “I. D.-A” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/16 prot., datë 31.08.2020.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. L. K. dhe ing. M. H., nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 471 prot., datë 16.11.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. D. H., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K. dhe znj. M. H., me detyrë kolaudatorë të punimeve të përfunduara;

 Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbi “Projketraportin e Auditimit” nuk janë paraqitur objeksione.

19. Për zbatimin e punimeve në objektin “Rrëshqitja Lekël”, Loti 2: Rehabilitimi i veprave hidrike rajoni Jug 1 Qarku Gjirokastrë-Tepelenë.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Librezë e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rrëshqitja Lekël”, kontrata “Loti 2: Rehabilitimi i veprave hidrike Rajoni Jug 1 (Qarku Gjirokastrë-Tepelenë)”.		
Lidhja e kontratës Nr. 3273/20 prot., datë 28.08.2020	Vlera e kontratës (me TVSH) 247,288,217 lekë BOE fitues “A. St.” SHPK & “Ad. St.” SHPK & “R&T” SHPK Vlera e objektit: 111,445,244 lekë	Likuiduar deri datë 04.07.2022 USH. Nr.332 për pagesën e garancisë së punimeve me vlerë 5,549,468 lekë.
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 110,989,361 lekë Vlera pa TVSH 92,491,134 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 61 ditë, Zbatuar 126 ditë. Fillimi punimeve: 12.10.2020	Zgjatja e kontratës 1.Amendim nr. 10975/2, datë 14.12.2020, për shtyrje afati të punimeve 38 ditë.

	Përfundimi punimeve : 15.02.2021		2.Amendim nr. 248/2, datë 13.01.2021, për shtyrje afati të punimeve 30 ditë.	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “Gj. & Co” SHPK. & “HE & SK 11” SHPK	Licenca Nr. MK. 1735/18	Kontrata me nr. 3137/14 prot., datë 28.08.2020	Likuiduar 2,143,200 lekë me TVSH	
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 1114/1	Urdhri nr. 471, datë 16.11.2020		
Akt Kolaudimi Datë 30.04.2021	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 30.04.2021			

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr. 3273/20 prot., datë 28.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “A. St.” SHPK & “Ad. St.” SHPK & “R&T” SHPK me përfaqësues ligjorë respektivisht z. E. S., z. A. Ç. dhe z. R. T..

Vlera e kontratës me objekt “Rehabilitim objektsh dhe mbrojtje lumore i ndarë me lote”, “Loti 2: Rehabilitim i veprave hidrike Jug 1 (qarku Gjirokastrë-Tepelenë)” është 206,073,514 lekë pa TVSH ose **247,288,217 lekë me TVSH**. Sipas kontratës së bashkëpunimit objekti “Rrëshqitja Lekël”, sipërmarrësi i punimeve OE “A. St.” SHPK me vlerë 92,871,036 lekë pa TVSH ose **111,445,243 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 2 muaj, fillimi i punimeve është marrja e lejes së ndërtimit.

Konstatim: Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit KVK ka disa ndryshime në raport me KVK të specifikuar në DST, në kundërshtim me nenin 60, pika 1 të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, ku cilësohet: “...Kushtet e kontratës, të lidhur sipas këtij ligji, nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi hartuesit e kontratës së punimeve të zbatimit.

Pas kërkesës së mbikëqyrësit të punimeve me shkresën nr.862, datë 11.12.2020, me shkresën nr. 10975/2, datë 14.12.2020 është bërë amendamenti për shtyrje afati të punimeve me afat përfundimi punimesh 99 ditë nga fillimi i punimeve.

Pas kërkesës së mbikëqyrësit të punimeve me shkresën nr.26, datë 11.01.2021, me shkresën nr. 248/2, datë 13.01.2021 është bërë amendamenti për shtyrje afati të punimeve me afat përfundimi punimesh 129 ditë nga fillimi i punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.3137/14 prot., datë 28.08.2020, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi BOE “Gj. & Co”, SHPK & “HE & SK 11” SHPK, vlera e kontratës është 3,713,200 lekë pa TVSH ose **4,455,840 lekë me TVSH**.

Për objektin “Rrëshqitja Lekël”, mbikëqyrësi i punimeve është OE “Gj. & Co” SHPK me vlerë 1,786,000 lekë pa TVSH ose **2,143,200 lekë me TVSH** me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1735/18.

Me Urdhrin e Sekretarit të përgjithshëm nr.353, datë 08.09.2020, “Për ngritjen e komisionit për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës “Loti 2: Rehabilitimi i veprave hidrike Rajoni Jug 1 (qarku Gjirokastrë – Tepelenë)”, nën objekti: Rrëshqitja Lekël”, urdhëron ngritjen e komisionit me përbërje z. E. M., z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç., z. E. J. dhe z. F. D..

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit nr.471, datë 16.11.2020, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe ing. M. H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK. 1114/1.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 30.04.2021 midis Sipërmarrësit të nën objektit, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Konstatim: Akt-Kolaudimi i administruar në dosjen e zbatimit është mbajtur më datë 30.04.2021 vetëm për nën objektin e kontratës, dhe para përfundimit të kontratës totale në kundërshtim me nenin 12 të Ligjit Nr.8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet:

“...Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit. Investitori do të përcaktojë afatet e zgjatjes së procesit të kolaudimit...”

Kreun II, pika 5 të Udhëzimit Nr. 3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: *“...5. Përveç kolaudimit në fund të punimeve, është i detyrueshëm kolaudimi edhe gjatë procesit të punimeve, në rastet kur: a. punimet janë komplekse dhe me vështirësitë e veçanta; b. në rastin e besimit të punimeve me koncesion...”*

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim me datë 30.04.2021, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., z.T. D., znj.E. Xh., znj.B. Ç., z.E. J. dhe z.F. D. në cilësinë e Komisionit për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

Certifikata përfundimtare e marrjes në dorëzim e objektit është mbajtur më datë 08.06.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., z.T. D., znj.E. Xh., znj.B. Ç., z.E. J. dhe z.F. D. në cilësinë e Komisionit për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt është dhënë leja e ndërtimit në infrastrukturë për objektin “Rrëshqitja e Leklit” me anë të vendimit nr. LI170920, datë 12.10.2020, me afat punimesh deri 13.12.2020.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungon shtyrja e afatit të lejes së ndërtimit, në kundërshtim me nenin 40, pika 3, të Ligjit nr.107, datë 31/07/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, ku cilësohet: *“...Shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve dhe ndryshimi i subjektit zbatues të përcaktuar në lejen e ndërtimit kryhen nga autoriteti që ka miratuar lejen, me kërkesë të subjektit të pajisur me leje ndërtimi....Kërkesa për shtyrjen e afatit parashtron arsyet për të cilat nuk ka qenë i mundur përfundimi i punimeve brenda afatit dhe shoqërohet nga kalendari i ri i punimeve ...”*.

- Projekt Preventivi është hartuar nga shoqëria projektuese “47 EK 79 & I. PKS”.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 12.10.2020, duhet të përfundonin në datën 12.12.2020 dhe kanë përfunduar me datë 15.02.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve.

Me shkresën datë 26.10.2020, mbikëqyrësi i punimeve ka kërkuar rishikimin e projekt-preventivit dhe miratim ndryshimesh nga projekt preventivi bazë. Raporti teknik i rishikimi i hartuar nga Projektuesi 47EK 79 & I. PKS SHPK, Kontraktori i punimeve A. ST. SHPK dhe Mbikëqyrësi i punimeve Gj. & Co SHPK, ku theksohet se ka një ndryshim të gjurmës së perdes së pilotave për të rregulluar brenda parametrave gjeometrik rrugor të segmentit...Segmenti i projektuar i rrugës me perde pilotash shkon me një gjatësi 113 m me pilota me diametër 80 cm me gjatësi 14.5m të vendosura në një largësi aksiale 0.9m të lidhura me tra me dimensione 1x1 m.

Autoriteti Kontraktor përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H., me shkresën nr.7269/8 datë 28.10.2020 ka dërguar preventivin e rishikuar, ku janë shtuar 7,539,375 lekë dhe pakësuar 3,116,945 lekë, duke përdorur fondin rezervë me vlerë 4,422,430 lekë pa TVSH, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Projektuesi 47EK 79 & I. PKS SHPK, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungon projekti i rishikuar, tabela e plus minuseve, dhe preventivi i rishikuar nr.2 i cili duhet të përputhet me situacionin përfundimtar, në kundërshtim me pikën 7.1, Kreu I, të Udhëzimit nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: *“...Sipërmarrësi është i detyruar të zbatojë çdo ndryshim të urdhëruar me shkrim nga investitori ose persona të autorizuar prej tij, që nuk ndryshon, në thelb, kushtet kryesore të projektit, të kontratës dhe nuk rrit vlefën e saj...”*

Dhe në kundërshtim me pikën 2.1, Kreu II, të Udhëzimit nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: “...2.1 Drejtori i punimeve njofton menjëherë mbikëqyrësin e punimeve për pasaktësitë, mospërputhjet, mungesat e të dhënave në vizatimet, përshkrimet e specifikimet teknike, paraqet propozimet e veta dhe pret udhëzimet e tij...”.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungojnë vizatimet justifikuese të librezave të masave përfundimtare, në kundërshtim me pikën 8.1, Kreu I, të Udhëzimit nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: “...Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasi, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës...”.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungojnë autorizimet për përdorimin e materialeve si përzierje asfaltike, përzierje betonesh (mix design), në kundërshtim me pikën 3, Kreu II të Udhëzimit nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: “...Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike...”.

dhe pikën (1) seksioni 3 i specifikimeve teknike, ku cilësohet: “...Kontraktori duhet të paraqesë Supervizorit, përpara përdorimit, certifikatat përkatëse të cilësisë për çdo kategori pune, certifikatë kjo e nxjerrë nga një laborator ose furnizues i autorizuar...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **378,584 lekë pa TVSH**.

Nr		Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
	B	Kunetat dhe pilotat							
B/10	3.287	FV hekur betoni i zakonshëm për kunetat Ø6~10mm	ton	116,494.25	18.3	18.3	15.3	3	349,483
B/11	An.49	Prishje e strukturave prej betoni (Thyerje Kokës se Pilotave)	m³	2,366	67.8	67.8	55.5	12.3	29,101
		Total							378,584

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

B. Kunetat dhe pilotat

1. Zëri B/10. FV hekur betoni i zakonshëm për kunetat Ø6~10mm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 2.64 ton, në preventivin e rishikuar 4.29 ton dhe situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 18.3 ton. Nga rillogaritja e këtij zëri pune sipas dokumentacionit të paraqitur në observacion është 15.3 ton. Për këtë arsye, pesha e këtij zëri pune është 3 ton më pak se pesha e situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri B/11. Prishje e strukturave prej betoni (thyerje kokës së pilotave). Në preventivin bazë nuk ka qenë i parashikuar ky zë pune, në preventivin e rishikuar është llogaritur 67.8 m³ dhe situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 67.8 m³. Nga rillogaritja e këtij zëri pune sipas vizatimeve të projektit të rishikuar rezulton se volumi është 55.5 m³. Për këtë arsye, volumi i

këtij zëri pune është 12.3 m³ më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 378,584 lekë** pa TVSH, ose **454,300 me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “Gj. & Co” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/14 prot., datë 28.08.2020.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. L. K. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudimit të punimeve sipas Urdhrit nr. 471 , datë 16.11.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. H. M., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Znj. M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

 **Për sa është trajtuar më lart është paraqitur observacioni nga mbikëqyrësi i punimeve “Gj. & CO” SHPK, me nr. 34, datë 26.01.2026, protokolluar në MBZHR me nr. 45/31, datë 28.01.2026, ku sqarojmë:**

Pretendimi i subjektit:

Ne Akt Konstatimin Nr. 22, nga ana e audituesave janë konstatuar diferenca ne zbatimin e punimeve sipas zërave të mëposhtëm:

B/10 3.287 F V hekur betoni i zakonshem per kunetat Ø 6 ~ 10mm

Ne aktin e konstatimit theksohet se jane matur volumet ne terren, dhe ka diferenca te volumeve. Duhet theksuar se keto diferenca ne volume jane paraqitur ne Procesverbalin Perfundimtar te Realizimit te Punimeve, te reflektuara na Tabelen e Plus – Minuseve, Situacionin Perfundimtar te Punimeve, Librezat e Masave, si pjese e Dosjes Teknike te Objektit te mbajtura gjate Zbatimit te Objektit, te vena ne dispozicion per Grupin e Kolaudimit te Investitorit.

Lidhur me kete konstatim japim sqarimin dhe sakesimin teknik:

Punimet shtese per kete volum jane realizuar vetem per Shtesen e volumeve te betonit te armuar, si veshje e hapesires midis rruges dhe traute lidhes se perdeve me pilota, rreth 2 m gjeresi, dhe rreth 15 deri 20 cm thellesi, gjatesi 113m, ne krahun e majte te rruges Tepelene - Permet, pasqyruar dhe ne Vizatimet Perfundimtare te Objektit (si jane ndertuar).

Volumet e tyre te hekurit te perdorur jane pasqyruar ne librezet e masave te situacionit perfundimtar si ne tabelat e meposhtme, te cilat i kemi ne arkiven tone elektronike (server):

1. Veshje Betoni Krah i majte i rruges Tepelene - Permet sipas matjeve topografike te Projektit L = 113 ml, Gjeresi mesatare B = 2 m, dhe thellesi mesatare h = 0.15 m, qe ka dhe rolin e parkimit ne rruge nga ana e automjeteve.

Volumi hekurit per nje meter linear.

Hekuri i perdorur eshte dopio zgara Φ 14 mm / 10cm.

Poz 1. Hekuri terthor me aksin e rruges :

Gjatesi 2.15 m, sasia $10 \times 2 = 20$ cope per te dy zgarat

Gjatesia totale = 43 ml

Pesha specifike per 1 ml e hekurit Φ 14 mm eshte 1.21 kg/ml

Pesha totale per kete pozicion per 1 ml eshte $43 \times 1.21 = 52.03 \text{ kg/ml}$

Poz. 2 Hekuri gjatesor paralel aksin e rruges :

Gjatesi 1 m , sasia $20 \times 2 = 40$ m per 1 m gjatesi veshje betoni,

Pesha totale per kete pozicion hekuri per 1 ml eshte $40 \text{ ml} \times 1.21 \text{ kg/ml} = 48.4 \text{ kg/ml}$

Pesha / 1 ml e hekurit te perdorur per veshjen e betonit ne kete krah $P_{\text{tot}} = 52.03 + 48.4 = 100.43 \text{ kg/ml}$

Pesha totale e hekurit strukture eshte $113 \text{ ml} \times 100.43 \text{ kg/ml} = 11.349 \text{ ton}$

Pozicioni 3 distanciatore (kembaleca)

per ruajtjen e distances se zgarave është 6 copë për m²

Gjatesia esht 1.5 m , pra per 1 m² zgarë kemi 9ml , me peshe $1.21 \text{ kg} \times 9 = 10.89 \text{ kg} / \text{m}^2$

Per gjithë veshjen shtese me beton ne kete krah pesha e kambalecave eshte : $113 \text{ m} \times 2 \text{ m} \times 10.89 \text{ kg/m}^2 = 2.46 \text{ ton}$

Poz 4 Kemi dhe peshen e xhuntimit gjatesor te hekurit

$10 \times 2 = 20$ xhuntime per te dy zgarat nga 0.84 m, kemi 10 pozicione te tilla pra kemi $20 \times 0.84 \times 10 = 168 \text{ ml}$ hekur , me peshe 0.2 ton.

Pra kemi per Veshjen e betonit shtese ne krahur e majte Peshen e hekurit Totale

P totale = Hekur strukturor 11.349 ton + Kambalecat 2.46 ton + Xhuntimi 0.2 ton = 14.009 ton.

Tabela ne vijim:

TABELA E SPECIFIKIMIT TE HEKURIT Veshje Betoni krah majte, per 1 ml							
POZ	ICI	ONI	DIA	ME	TRI	GJA	TES
						IA	L(c
							op
1			14			2.15	20
2			14			1	40
3			14			1.5	12
TOTALI Pesha hekur strukturor / 1 ml + Kembaleca							122.05
TOTALI Hekur per 113 ml veshje betoni h=15cm, b=2m							13.79
4			14			0.84	200
Pesha xhuntim hekuri 60 Φ per 113 ml gjatesi							0.20
Total Pesha e hekurit shtese per Veshjen e me beton C 12/15 ne krahun e majte							13.99



Ky volum shtesë është pasqyruar dhe në procesverbalin Perfundimtar dhe Situacionin Perfundimtar të punimeve, përfshire ne Procesverbalin e Kolauditimit.

2. *Zëri i punimeve Prishje e strukturave prej betoni (thyerje kokës së pilotave), në këtë rast mbikëqyrësi shprehet se: Audituesit kanë cituar që nga verifikimi i projektit volumi është 55.55 m^3 , pavaresisht se ne Preventivin Faktik dhe te rishikuar është vlerësuar 67.8 m^3 .*

Ky volum ne Preventivin Perfundimtar faktik te vepres se perfunduar eshte realizuar ne masen 67.8 m^3 , per arsye qe do ti shpjegojme me poshte :Duke qenë se terreni në skarpatën e shpatit në krahun e majtë të trupit të rrugës nuk është në nivel perfekt që të kemi mbi të të njëjtën lartësi të kokës së pilotës që janë thyer, atëherë është bërë matje e kokave të pilotave me Topografet e Kontraktorit, dhe rezultoi që gjatësia mesatare e kokave të pilotave që u thyen të ishte rreth 1.15 m pra për 118 pilota $\varnothing 80\text{cm}$ rezultojnë të jenë thyer: $3.14 \cdot 0.4 \cdot 0.4 \cdot 118 \cdot 1.15 = 68.17 \text{ m}^3$, por që u la në masën e preventivit të realizuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Në lidhje me pretendimin nr.1 të subjektit, grupi i kolauditimit sqaron se referuar fotove të hekurit të bëra para betonimit, shihet se zgarat e hekurit në veshjen e betonit në krahun e majtë të rrugës Tepelenë Përmet, janë jo çdo 10 cm si është bërë llogaritja nga mbikëqyrësi, por çdo 15 cm . Nga rillogaritja, rezulton se hekuri i përdorur për veshjen në të djathtë të rrugës është në sasinë 10.9 ton dhe jo 13.9 ton sa pretendohet në observacion. Sa sipër, ky pretendim **merret pjesërisht në konsideratë** dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.
2. Në lidhje me pretendimin Nr.2, Pretendimet e subjektit nuk mbështeten në dokumentacion të ri, që nuk është administruar më parë nga grupi i auditimit. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim nuk merret në konsideratë. Për sa më sipër ky observacion **nuk merret në konsideratë**.

20. Për zbatimin e punimeve në objektin “Rehabilitimi i V-2 (Dropull)”, Loti 2: Rehabilitimi i veprave hidrike rajoni Jug 1 Qarku Gjirokastrë-Tepelenë

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;

5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i V-2 (Dropull)”, kontrata “Loti 2: Rehabilitimi i veprave hidrike Rajoni Jug 1 (Qarku Gjirokastrë-Tepelenë)”.				
Lidhja e kontratës Nr. 3273/20 prot., datë 28.08.2020	Vlera e kontratës (me TVSH) 247,288,217 lekë BOE fitues “A. St.” SHPK & “Ad. St.” SHPK & “R&T” SHPK Vlera e objektit: 72,603,148 lekë		Likuiduar deri datë 10.11.2023 USH. Nr.633 për pagesën e garancisë së punimeve me vlerë 3,630,157 lekë.	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 72,603,148 lekë Vlera pa TVSH 60,502,624 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 91 ditë, Pezulluar 470 ditë, Zbatuar 91 ditë. Fillimi punimeve: 29.09.2020 Përfundimi punimeve : 14.04.2022		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “Gj. & Co” SHPK & “HE&SK 11” SHPK	Licenca Nr. MK. 2018/17	Kontrata me nr. 3137/14 prot., datë 28.08.2020	Likuiduar 732,480 lekë me TVSH	
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 1114/1	Urdhri nr. 471, datë 16.11.2020		
Akt Kolaudimi Datë 17.06.2022	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 17.06.2022			

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr. 3273/20 prot., datë 28.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z.E. H. dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “A. St.” SHPK & “Ad. St.” SHPK & “R&T” SHPK me përfaqësues ligjorë respektivisht z. E. S., z. A. Ç. dhe z. R. T..

Vlera e kontratës me objekt “Rehabilitim objektsh dhe mbrojtje lumore i ndarë me lote”, “Loti 2: Rehabilitim i veprave hidrike Jug 1 (qarku Gjirokastrë-Tepelenë)” është 206,073,514 lekë pa TVSH ose **247,288,217 lekë me TVSH**. Sipas kontratës së bashkëpunimit objekti “Rehabilitim i V-2 (Dropull)”, sipërmarrësi i punimeve OE “R&T” SHPK me vlerë 60,502,624 lekë pa TVSH ose **72,603,148 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 3 muaj, fillimi i punimeve është nënshkrimi i kontratës.

Konstatim: Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit KVK ka disa ndryshime në raport me KVK të specifikuar në DST, në kundërshtim me nenin 60, pika 1 të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, ku cilësohet: “...Kushtet e kontratës, të lidhur sipas këtij ligji, nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi hartuesit e kontratës së punimeve të zbatimit.

Me shkresën nr.406 prot., datë 14.12.2020, Mbikëqyrësi i punimeve njofton Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural për pezullim punimesh për shkak të prurjeve të mëdha të ujit, mungesa e sheshit të ndërtimit dhe mos spostimi i linjës së ujësjellësit. Mbikëqyrësi i punimeve ka njoftuar Sipërmarrësin e punimeve për rifillim punimesh me datë 15.03.2021, dhe me shkresën nr.203 prot., datë 19.03.2021, Mbikëqyrësi i punimeve njofton Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural për pezullim punimesh deri në lirim të sheshit të ndërtimit dhe shtyrjen e afatit të punimeve me një afat 15 ditësh nga data e njoftimit të lirimit të sheshit nga Investitori.

Me datë 29.03.2022 është mbajtur proces verbal i rifillimit të punimeve, mbajtur midis Mbikëqyrësit të punimeve, Sipërmarrësit të punimeve dhe Investitorit përfaqësuar nga grupi i ndjekjes dhe zbatimit të punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.3137/14 prot., datë 28.08.2020, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi BOE “Gj. & Co”, SHPK & “HE&SK 11” SHPK, vlera e kontratës është **3,713,200 lekë pa TVSH** ose **4,455,840 lekë me TVSH**.

Për objektin “Rehabilitimi V-2 (Dropull)”, mbikëqyrësi i punimeve është OE “HE&SK” SHPK me vlerë 610,400 lekë pa TVSH ose **732,480 lekë me TVSH** me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2018/17.

Me Urdhrin e Sekretarit të përgjithshëm nr.353, datë 08.09.2020, “Për ngritjen e komisionit për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës “Loti 2: Rehabilitimi i veprave hidrike Rajoni Jug 1 (qarku Gjirokastrë – Tepelenë)”, nën objekti Rrëshqitja Lekël”, urdhëron ngritjen e komisionit me përbërje z. E. M., z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç., z. E. J. dhe z. F. D..

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit nr.471, datë 16.11.2020, për kryerjen e këtij shërbimi janë caktuar ing. L. K. dhe ing. M. H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK. 1114/1.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 17.06.2022 midis Sipërmarrësit të nën objektit, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Konstatim: Akt-Kolaudimi i administruar në dosjen e zbatimit është mbajtur më datë 17.06.2022 vetëm për nën objektin e kontratës, dhe para përfundimit të kontratës totale në kundërshtim me nenin 12 të Ligjit Nr.8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: *“...Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit. Investitori do të përcaktojë afatet e zgjatjes së procesit të kolaudimit...”*.

Kreun II, pika 5 të Udhëzimit Nr. 3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: *“...5. Përveç kolaudimit në fund të punimeve, është i detyrueshëm kolaudimi edhe gjatë procesit të punimeve, në rastet kur: a. punimet janë komplekse dhe me vështirësitë e veçanta; b. në rastin e besimit të punimeve me koncesion...”*.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim me datë 17.06.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç., z. E. J. dhe z. F. D. në cilësinë e Komisionit për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

Certifikata e marrjes së përhershme në dorëzim e punimeve është mbajtur më datë 11.10.2023, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe përfaqësuesit e Investitorit, z. E. M. (nuk ka firmosur), z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç., z. E. J. dhe z. F. D. në cilësinë e grupit të marrjes në dorëzim.

2. Projekt preventivi:

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungon deklaratë paraprake e punimeve të objektit në kundërshtim me nenin 7, të VKM nr.408, datë 13/05/2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, ku cilësohet: *“...punimet e mëposhtme kryhen pa pajisjen me leje ndërtimi, pas njoftimit të deklaratës paraprake të fillimit të punimeve pranë autoritetit kompetent të planifikimit dhe zhvillimit:*

- punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të infrastrukturës së ujitjes, kullimit dhe mbrojtjes nga përmytja...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi, ish-sekretari i përgjithshëm.

- Projekt Preventivi është hartuar nga shoqëria projektuese “S. R.” SHPK.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 29.09.2020, duhet të përfundonin në datën 29.12.2020 dhe kanë përfunduar me datë 12.04.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës për pezullimin e punimeve.

Referuar aktit të dorëzimit të sheshit të ndërtimit mbajtur më datë 29.09.2020 është marrë pjesërisht në dispozicion sheshi i ndërtimit.

Me shkresën datë 16.03.2021, mbikëqyrësi i punimeve ka kërkuar miratimin e ndryshimeve të volumeve, pas rishikimit të projektit. Raporti teknik i rishikimi i hartuar nga Mbikëqyrësi i punimeve, ku evidentohen ndryshimet kryesore dhe kërkohet devijimi i linjës së ujësjellësit të Bashkisë Dropull që shtrihet në të njëjtin shtrat me kanalin ujitës.

Autoriteti Kontraktor përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H., me shkresën nr.2295/3 datë 18.03.2021 ka dërguar preventivin e ripunuar, ku janë shtuar 11,326,287 lekë pa TVSH dhe pakësuar 11,326,287 lekë pa TVSH, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Me shkresën nr. 2295/5 prot., datë 23.03.2021, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural i ka kërkuar Bashkisë Dropull, spostim i linjës së ujësjellësit dhe lirim sheshi ndërtimi të zënë nga subjekte private.

Me shkresën nr.22 prot., datë 25.03.2022, Kontraktori me anë të mbikëqyrësit të punimeve ka kërkuar miratimin e ndryshimeve të volumeve 2, pas rishikimit të projektit dhe problematikave të tjera të hasura. Raporti teknik i rishikimi i hartuar nga Mbikëqyrësi i punimeve, ku evidentohen ndryshimet kryesore.

Autoriteti Kontraktor përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. O. M., ka miratuar preventivin e ripunuar, ku janë shtuar 1,543,215 lekë pa TVSH dhe pakësuar 1,543,215 lekë pa TVSH, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit për zërin porta metalike mungojnë certifikatat e cilësisë me specifiket përkatëse të portave në kundërshtim me pikën 3, Kreu II të Udhëzimit nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: “...*Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike...*”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve.

Nga auditimi preventivit të rishikuar 1 janë shtuar 11 zëra të rinj, çmimet e të cilave disa i janë referuar manualit të çmimeve sipas VKM nr.629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, por pa u shoqëruar me një analizë çmimi përkatëse dhe negociim çmimi.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 2,024,586 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 1

Nr.		Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
	B	Rehabilitim i V-2 (Nga rruga e Libohovës deri në piketën 357)							
B/2	3.45/1	Gërmim kanali tokë e zakonshme	m³	880	5,572.10	5,572.10	2,500	3,072.10	2,700,448
B/3	3.102/b	Gërmim kanali tokë e zakonshme me eskavator 0.5 m3	m³	220	5,572.10	5,572.10	8,644.2	-3,072.10	-675,862
		Total							2,024,586

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

B. Rehabilitim i V-2 (Nga rruga e Libohovës deri në piketën 357)

1. Zëri B/2. Gërmim kanal tokë e zakonshme. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 4,982 m³, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë

5,572.1 m³. Referuar ditarit të punimeve, setit fotografik rezulton se punimet e gërmimit të kanalit janë realizuar me eskavator. Por në gërmimin e kanalit është marrë në konsideratë dhe që krahët e kanalit në disa raste mund të ketë patur nevojë për profilim me krah, ku nuk kishte akses me mjet. Për këtë arsye, volumni i këtij zëri pune është 3,072.1 m³ më pak se volumni i situacionuar.

2. Zëri B/3. Gërmim kanali tokë e zakonshme me eskavator 0.5 m³. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 5,000 m³, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zëri pune figuron në sasinë 5,572.1 m³. Referuar ditarit të punimeve, setit fotografik rezulton se punimet e gërmimit të kanalit janë realizuar me eskavator. Por në gërmimin e kanalit është marrë në konsideratë dhe që krahët e kanalit në disa raste mund të ketë patur nevojë për profilim me krah, ku nuk kishte akses me mjet. Për këtë arsye, volumni i këtij zëri pune është 3,072.10 m³ më shumë se volumni i situacionuar.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 2,024,586 lekë pa TVSH ose 2,429,500 lekë me TVSH**, sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “HE & SK 11” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr.3137/14 prot., datë 28.08.2020.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. L. K. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr.3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudimit të punimeve sipas Urdhrit nr.471 , datë 16.11.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. S. Ç., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Znj. M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën me nr. 6 prot., datë 05.01.2026, paraqitur në KLSH nga MBZHR-së me nr. 712/7 prot., datë 29.01.2026, nga sipërmarrësi i punimeve “R&T” SHPK, janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Kjo pjesë e veprës i nënshtrohet rehabilitimit të kanaleve dhe realizohet në një gjatësi totale prej 10862 m, ku 520.7 m janë vepra e segmente të ndryshme (sifon, urë-kanal, dukera ekzistues, etj.). Gjatësia e kanalit ku janë realizuar pastrime, gërmime, betonim kanali, është 10342 m. Reheruar projektit të ripunuar nr. 2, janë gërmuar 2920 m³ në kanalin e veshur me beton me t=10 cm, 144.72 m³ kurë kanali, 133 m³ tek sifoni dhe 1860 m³ kanali i veshur me beton me t=8 cm. Duke marrë parasysh edhe gërmime dhe pastrime të tjera në pjesët ekzistuese gërmimi total me krahë në total, rezulton 5572 m³.... Duke qenë

se procesi i gërmimit realizohet paralelisht dhe në të njëjtën kohë si me makineri ashtu edhe me krahë për profilim të kanalit, në ditarin e punimeve është renditur si proces i unifikuar “gërmim”. Në dosjen teknike të zbatimit të punimeve, në pikën 25 ndodhen foto që ilustrojnë proceset e gërmimit me krahë, krahas atyre me makineri. Në argumentimet e grupit të auditimit lidhje me volumet faktike të këtyre dy zërave, nga ana jonë mbetet e paqartë se si është bërë llogaritja e volumeve të këtyre dy zërave.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron se është bërë verifikimi në terren i këtij objekti në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, duke konstatuar edhe zonat në të cilat nuk mund të bëhej gërmimi me ekskavator. Nisur nga gjatësia e këtyre zonave dhe nevoja për profilim të krahëve të kanalit, është bërë rillogaritja e volumit të gërmimit me krahë dhe me ekskavator, pasi referuar setit fotografik, rezulton se punimet e gërmimit të kanalit janë realizuar me ekskavator. Nga ana e grupit të auditimit është bërë diferencë në çmimin e gërmimit për volumet e rillogaritura. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

21. Për zbatimin e punimeve në objektin “Loti 8: Rikonstruksion i Hidrovorit të Akërnisë, Vlorë”

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Librezë e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 8: Rikonstruksion i Hidrovorit Akërnisë, Vlorë”.				
Lidhja e kontratës Nr.256/1 prot., datë 01.08.2022	Vlera e kontratës (me TVSH) 145,086,443 lekë OE fitues “GPG C.” SHPK		Likuiduar deri datë 17.04.2024 USH. Nr.68 për pagesën e situacionit përfundimtar me vlerë 3,709,891 lekë.	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 145,086,270 lekë Vlera pa TVSH 132,620,225 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 365 ditë, zgjatur 154 ditë, Zbatuar 519 ditë. Fillimi punimeve: 15.09.2022 Përfundimi punimeve : 14.02.2024		Zgjatja e kontratës Amendament 01 për zgjatjen e afatit të kontratës nr.277/13-1 prot., datë 16.09.2023. Amendament kontrate nr.02 nr.405/1 prot., datë 15.12.2023.	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “A. MK” SHPK	Licenca Nr: MK.2892/7	Kontrata me nr.259/1 prot., datë 01.08.2022	Likuiduar 3,290,044 lekë me TVSH	
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 1114/1	Urdhri nr.1346/3, datë 01.03.2023		
Akt Kolaudimi Datë 27.03.2024	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 27.03.2024			

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr.256/1 prot., datë 01.08.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier, të përfaqësuar nga Drejtori z. L. Gj. dhe Operatorit Ekonomik “GPG C.” SHPK me përfaqësues ligjor z. P. B..

Vlera e kontratës me objekt “Loti 8: Rikonstruksion i Hidrovorit Akërnisë, Vlorë” është 132,870,369 lekë pa TVSH ose **145,086,443 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 12 muaj nga marrja e sheshit të ndërtimit.

Amendamenti nr.1 për zgjatjen e afatit të kontratës me nr.277/13-1 prot., datë 16.09.2023, lidhur midis DUK Fier të përfaqësuar nga Drejtori z.Th. S. dhe kontraktorit “G.P.G. Company” SHPK, afati i zbatimit të punimeve shtyhet me 90 ditë, dhe data e përfundimit të punimeve caktohet data 14.12.2023.

Amendament kontrate nr.2 me nr.405/1 prot., datë 15.12.2023, për zgjatjen e afatit të kontratës nr.256/1 prot., datë 01.08.2022, lidhur midis DUK Fier të përfaqësuar nga Drejtori z.Th. S. dhe kontraktorit “G.P.G. Company” SHPK, afati i përfundimit të punimeve do të jetë 17 muaj nga hyrja në fuqi e kontratës bazë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.259/1 prot., datë 01.08.2022, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi OE “A. MK” SHPK vlera e kontratës është 2,878,477 lekë pa TVSH ose **3,290,044 lekë me TVSH**.

Urdhri i Drejtorit të Ujitjes dhe Kullimit Fier nr.256/2 prot., datë 01.08.2022, “Për ngritjen e komisionit për zbatimin e kontratës “Rikonstruksioni i Hidrovorit Akërnisë, Vlorë”, urdhëron ngritjen e komisionit me përbërje z. F. D. (ing. hidroteknik për punimet ndërtimore), z.K. B. (ing. elektrik për punimet elektrike) dhe z.B. K.(ing. mekanik për punimet mekanike).

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit të Sekretarit të përgjithshëm z.O. M., me nr.1346/3, datë 01.03.2023, për kryerjen e këtij shërbimi janë caktuar ing. L. K. (ing.gjeodet) dhe ing. M. H. (ing.hidroteknik), me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK. 1114/1.

Proces verbal kolaudimi është mbajtur më datë 27.03.2024, midis përfaqësuesve të Kontraktorit të punimeve, Mbikëqyrësit të punimeve dhe kolaudatorëve të punimeve. Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit me datë 27.03.2024, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, nga komisioni i marrjes në dorëzim z. F. D., z.K. B., dhe z.B. K.dhe nga titullari i DUK Fier z.Th. S..

2. Projekt preventivi:

- Për këtë objekt Bashkia Vlorë me anë të vendimit nr. 589, datë 08.09.2022, ka miratuar deklarata për kryerjen e punimeve, për objektin “Hidrovori Akërnë”.

Në dosjen e zbatimit administrohet Oponenca Teknike, dërguar me shkresën nr.1322/2 prot., datë 22.09.2022.

- Projekt Preventivi është hartuar nga shoqëria projektuese “Gj. & Co” SHPK.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 15.09.2022, duhet të përfundonin në datën 14.09.2023 dhe kanë përfunduar me datë 14.02.2024, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentet e kontratës.

Me shkresën datë 29.09.2023, mbikëqyrësi i punimeve ka kërkuar miratimin e ndryshimeve të volumeve, pas rishikimit të projektit.

Preventivi i ripunuar ka vlerën 132,620,225 lekë pa TVSH, ku janë shtuar 6,000,165 lekë pa TVSH dhe pakësuar 3,199,820 lekë pa TVSH, vlera shtesë prej 2,908,589 lekë pa TVSH do mbulohet nga fondi rezerve, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Procesverbali për provën në ngarkesë është mbajtur më datë 27.03.2024, në prani të përfaqësuesve të Kontraktorit, specialistëve të firmës prodhuese të pompave zhytëse, grupi i punës si përfaqësues të DUK Fier.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të

kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **130,375 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Nr		Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
1		Punime Prishje							
8	2.37/5a	Transport material ndërtimi dheu me auto deri 5 km	m³	250	2,234	2,234.6	2,085.1	149.5	37,375
2		Furnizim vendosje të sistemit të rrufepritisit							
3	An-28	F+v Puseta plastike 30x30	copë	5,000	24	24	14	10	50,000
3		Projekti i rrethimit të Godinës së Hidrovorit							
3	2.111/2	Mure betoni C12/15	m³	10,000	35.7	35.7	31.4	4.3	43,000
								Total	130.375

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri. Transport material ndërtimi dheu me auto deri 5 km. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 1,956.4 m³, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 2,234 m³. Referuar librezave të masave për transportin, volumi i gërmimit është 2,180 m³ dhe prishja e soletës është 10 m³. Zëri Gërmim dheu me eskavator (me nr.anal. 3.88/b) ka situacionuar sasinë 1,986 m³ dhe certifikuar në librezat masash sasinë 2,040.5m³, pra transporti është marrë 139.5 m³ më shumë se gërmimi faktik. Ndërsa zëri Prishje e soletës në hyrjen jugore (nr.anal. 2.426/4) ka të përfshirë në analizë dhe transportin, pra transporti është llogaritur 2 herë. Volume total i transportit i rillogaritur është 2,085.1 m³.

Për këtë arsye, volumi i këtij zëri pune është 149.5 m³ më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri. F+v Puseta plastike 30x30. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 24 copë, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 24 copë. Referuar auditimit në terren u konstatua se ishin 14 copë

Për këtë arsye, sasia e këtij zëri pune është 10 copë më pak se sasia e situacionuar. Për pasojë, vlera e kësaj sasive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Zëri. Mure betoni C12/15. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 35.7 m³, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 35.7 m³. Referuar auditimit në terren u konstatua lartësia e muraturës ishte 55 cm, referuar dhe vizatimeve lartësia e murit duhet të ishte 75 cm, pra 20 cm më shumë, ndërsa gjatësia totale e murit është 87.3 m si në librezat masash. Nga rillogaritja duke zbritur murin me 20 cm, rezulton se 4.3 m³ beton është më shumë se fakti.

Për këtë arsye, sasia e këtij zëri pune është 4.3 m³ më pak se sasia e situacionuar. Për pasojë, vlera e kësaj sasive është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 130,375 lekë pa TVSH ose 156,450 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “A. MK” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Ligjin nr. 120/2020 për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 7/1;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 259/1 prot., datë 01.08.2022.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. L. K. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudit të punimeve sipas Urdhrit nr. 1346/3, datë 01.03.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj.N. M., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z.L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Znj.M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

 **Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën me nr. 08 prot., datë 27.01.2026, paraqitur në KLSH nga MBZHR-së me nr. 713/5 prot., datë 27.01.2026, nga sipërmarrësi i punimeve “G.P.G Company” SHPK, janë paraqitur objeksionet si më poshtë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Zëri i punimeve 3.352 Mbushje me gurë kave është 1,050 m² ashtu siç është përshkruar në librezën e masave me trashësi 2x25 cm, pasi thellësia e gërmimit është realizuar 60 cm pavarësisht se nuk është pasqyruar në librezën e masave, pasi nuk kishte fonde për ta përballuar këtë diferencë, Kuota e realizimit të projektit siç shikohet edhe në terren është 30 cm mbi kuotën e terrenit ekzistues dhe jo siç pretendohet nga ana juaj që kuota e rruga është në një kuote me terrenin ekzistues. Trashësia e paketës është (2x25+15x2+6+4)-90 cm, e cila 60cm është gërmuar dhe 30cm shtresat janë realizuar sipër kuotës së terrenit ekzistues.
2. Zëri i punimeve 2.37/5a: Transport material ndërtimi dheu me auto deri 5 km ka paraqitur një foto ku zëri i transportit është 2,271,7 m³, ku citohet se edhe nëse prishjen e soletës prej 10 m³ e heqim, përsëri volumi është më i madh se ai i situacionar 2237 m³.
3. Zëri i punimeve 2.111/2: Mure betoni C12/15. Argumentimi i këtij zëri - Mure betoni C12/15, është realizuar sipas librezës së masave dhe situacionit përfundimtar në sasinë 35.7 m². Lartësia 55 cm është vetëm pjesa e dukshme e murit, shtu dhe themelin 55 cm, totali shkon në 110 cm, aq sa është përcaktuar në librin e masave dhe situacionin përfundimtar. Siç shihet edhe në foto, gjurma e murit të rrethimit të hidrovorit, kalon në terren me ulje ngritje, i cili është në një nivel dhe për pasojë edhe themelit të murit ndryshon në pozicione të ndryshme të tij, prandaj si lartësi themeli + xokoli është marrë një lartësi mesatare.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Pas shqyrtimit të observacionit dhe dokumentacionit shtesë të paraqitur në brendësi të tij (profili tërthor i rrugës dhe foto), grupi i auditimit **merr në konsideratë observacionin** dhe do ta reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik.
2. Në lidhje me këtë pretendim, Tabela e paraqitur nuk përputhet me librezat e masave, të cilat janë administruar nga grupi i auditimit në dosjen teknike në fazën e auditimit në terren. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim **nuk merret në konsideratë**.
3. Në lidhje me pretendimin Nr.3, Lidhur me lartësinë e murit grupi i auditimit i është referuar vizatimeve të projektit të zbatimit. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim **nuk merret në konsideratë**.

22. Për zbatimin e punimeve në objektin “Loti V Mbrojtja nga lumi Vjosë në Kashishte”

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit;
2. Preventivi bazë;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti V Mbrojtja nga lumi Vjosë në Kashishte”.				
Lidhja e kontratës Nr. 340/3 prot., datë 16.07.2019	Vlera e kontratës (me TVSH) 76,669,270 lekë BOE fitues “M.” SHPK & “LI.” SHPK		Likuiduar deri datë 14.02.2022 USH. Nr.17 për pagesën e garancisë së punimeve me vlerë 3,833,078 lekë.	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 76,661,568 lekë Vlera pa TVSH 63,884,640 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 92 ditë, Zbatuar 62 ditë. Fillimi punimeve: 07.08.2019 Përfundimi punimeve : 7.10.2019		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “G&L” SHPK & “N. M.” & “HE&SK 11” SHPK	Licenca Nr: MK. 0992/3	Kontrata me nr. 340/7 prot., datë 16.07.2019	Likuiduar 1,423,219 lekë	
Kolaudatori i punimeve “A&SH Engineering” SHPK	Licenca Nr: MK 2463/5	Kontrata me nr. 485/1 prot., datë 21.10.2019		
Akt Kolaudimi Datë 31.10.2019	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 31.10.2019			

1. Kontratat:

Sekretari i përgjithshëm i MBZHR me shkresën nr.5573/2 prot., datë 11.07.2019, ka autorizuar Drejtorinë e ujitjes dhe kullimit Fier, për lidhje kontrate pas vlerësimit të procedurës së prokurimit.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr.340/3 prot., datë 16.07.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier, të përfaqësuar nga Drejtori z. L. Gj.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “M.” SHPK dhe “LI.” SHPK, me përfaqësues në këtë kontratë z. E. B..

Vlera e kontratës me objekt “Loti V Mbrojtja nga lumi Vjosë në Kashishte” është 63,891,059 lekë pa TVSH ose **76,669,270 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 3 muaj pas marrjes së njoftimit për fillimin e punimeve.

Konstatim: Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit KVK ka disa ndryshime në raport me KVK të specifikuar në DST, në kundërshtim me nenin 60, pika 1 të Ligjit nr. 9643, datë

20.11.2006 “Për prokurimin publik”, ku cilësohet: “...Kushtet e kontratës, të lidhur sipas këtij ligji, nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi hartuesit e kontratës së punimeve të zbatimit.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 340/7 prot., datë 16.07.2019, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi BOE “G & L” SHPK & N. M. & “HE & SK 11” SHPK, përfaqësuar me prokurë të posaçme nga N. M., vlera e kontratës është 1,186,016 lekë pa TVSH ose **1,423,219 lekë me TVSH**, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0992/3.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 485/1 prot., datë 21.10.2019, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi OE “A&SH E” SHPK, vlera e kontratës është 154,698 lekë pa TVSH ose 185,637 lekë me TVSH, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2463/5.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 31.10.2019 midis Sipërmarrësit të punimeve, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjes së përkohshme në dorëzim me datë 31.10.2019, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. F. D. dhe znj. E. B. në cilësinë e grupit të marrjes në dorëzim dhe Drejtori i DUK Fier z. L. Gj..

Certifikata përfundimtare e marrjes në dorëzim e objektit është mbajtur më datë 10.12.2021, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. F. D. dhe znj. E. B. në cilësinë e grupit të marrjes në dorëzim dhe Drejtori i DUK Fier z. L. Gj..

2. Projekt preventivi:

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungon deklaratë paraprake e punimeve të objektit në kundërshtim me nenin 7, të VKM nr.408, datë 13/05/2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, ku cilësohet: “...punimet e mëposhtme kryhen pa pajisjen me leje ndërtimi, pas njoftimit të deklaratës paraprake të fillimit të punimeve pranë autoritetit kompetent të planifikimit dhe zhvillimit:

- punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të infrastrukturës së ujitjes, kullimit dhe mbrojtjes nga përmytja...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi, ish-drejtori i DUK Fier.

- Projekt Preventivi është hartuar nga shoqëria projektuese “S.” SHPK, viti 2019.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 07.08.2019, duhet të përfundonin në datën 06.11.2019 dhe kanë përfunduar me datë 07.10.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Me shkresën datë 08.08.2019, mbikëqyrësi i punimeve ka kërkuar përdorimin e fondit rezervë për punime jo të parashikuara saktë në preventiv, pas rishikimit të projektit.

Preventivi i ripunuar ka vlerën 63,884,640 lekë pa TVSH, ku janë shtuar 10,078,462 lekë pa TVSH dhe pakësuar 7,042,450 lekë pa TVSH, vlera shtesë prej 3,036,013 lekë pa TVSH do mbulohet nga fondi rezerve, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës. Projekt preventivi i ndryshuar është miratuar nga Autoriteti Kontraktor DUK Fier me shkresën nr.379/6 prot., datë 13.08.2019.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungojnë autorizimet për përdorimin e materialeve si përzierje betonesh (mix design), në kundërshtim me pikën 3, Kreu II të Udhëzimit nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: “...Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **136,220 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Nr	An.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfund.	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
I		Ndërtim peneli mbrojtës Tip 1 pjesërisht me skoliere, gabione e blloqe betoni L= 57m, H>5,5 m (peneli poz.A)							
1	An	Gabione me rrjete çeliku speciale dhe përforcime	m3	6,400	324	324	324		
	3.288	Zbritet hekuri i përforcimit Për 324/2= 162 gabione	ton	98,000			=0.00187*162	0.30	29,400
II		Ndërtim peneli mbrojtës Tip 1 pjesërisht me skoliere, gabione e blloqe betoni L=44.0m, H>5,5 m (peneli poz B).							
2	An	Gabione me rrjete çeliku speciale dhe përforcime	m3	6,400	233	233	233		
	3.288	Zbritet hekuri i përforcimit Për 233/2= 117 gabione	ton	98,000			=0.00187*117	0.22	21,560
III		Ndërtim peneli mbrojtës Tip 1 pjesërisht me skoliere, gabione e blloqe betoni L=47.0m, H>5,5 m (peneli poz C).							
3	An	Gabione me rrjete çeliku speciale dhe përforcime	m3	6,400	254	254	254		
	3.288	Zbritet hekuri i përforcimit Për 254/2= 127 gabione	ton	98,000			=0.00187*127	0.23	22,540
IV		Ndërtim peneli mbrojtës Tip 1 pjesërisht me skoliere, gabione e blloqe betoni L=43.0m, H>5,5 m (peneli poz D).							
4	An	Gabione me rrjete çeliku speciale dhe përforcime	m3	6,400	233	233	233		
	3.288	Zbritet hekuri i përforcimit Për 233/2= 117 gabione	ton	98,000			=0.00187*117	0.22	21,560
V		Ndërtim peneli mbrojtës Tip 2 pjesërisht me skoliere, gabione e blloqe betoni L=43.5m, H>4,5 m (peneli poz E).							
5	An	Gabione me rrjete çeliku speciale dhe përforcime	m3	6,400	208	208	208		
	3.288	Zbritet hekuri i përforcimit Për 208/2= 104 gabione	ton	98,000			=0.00187*104	0.19	18,620
VI		Ndërtim peneli mbrojtës Tip 1 pjesërisht me skoliere, gabione e blloqe betoni L=47.0m, H>5,5 m (peneli poz A').							
6	An	Gabione me rrjete çeliku speciale dhe përforcime	m3	6,400	254	254	254		
	3.288	Zbritet hekuri i përforcimit Për 254/2= 127 gabione	ton	98,000			=0.00187*127	0.23	22,540
								Total	136,220

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri. Gabione me rrjete çeliku speciale dhe përforcime. Referuar preventivit dhe projektit të kontratë bazë ku zë është ndryshe nga zëri e manualit për ndërtim gabione pasi ka përforcime dhe ndaj është dhënë me analizë dhe jo nr. Analizës sipas manualit. Nga auditimi i dosjes teknike dhe dokumentacionit fotografik nuk u konstatua vendosja e këtyre përforcimeve, për rrjedhojë hekuri i përforcimeve duhet zbritur nga çmimi i gabioneve.

Tabela 2: Referuar vizatimeve të projektit fillestar:

Nr	Përshkrimi	Sasia copë	Diam (mm)	Gjatësia (m)	Pesha specifike (kg/ml)	Pesha totale
1	Shufrat lidhëse	6	5.5	1	0.187	1.122
2	Distanciator	8	5.5	0.5	0.187	0.748
Pesha për 1 gabion (kg)						1.87
Pesha për 1 gabion (ton)						0.00187

Në tabelën 2 mësipër është llogaritur pesha e hekurit për përforcim në çdo gabion 2x1x1m sipas vizatimeve.

- Në preventivin bazë dhe situacionin përfundimtar “Peneli A”, volumi i gabionit 2x1x1m është 324 m³ ose 162 gabione. Nga rillogaritja e përforcimeve për 162 gabione rezulton se sasia është 0.3 ton. Për këtë arsye, pesha e këtij zëri pune duhet zbritur nga çmimi i gabionit, çmimi i përforcimit i është referuar çmimit të hekurit në preventivin e ofertuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
- Në preventivin bazë dhe situacionin përfundimtar “Peneli B”, volumi i gabionit 2x1x1m është 233 m³ ose 117 gabione. Nga rillogaritja e përforcimeve për 117 gabione rezulton se sasia është 0.22 ton. Për këtë arsye, pesha e këtij zëri pune duhet zbritur nga çmimi i gabionit, çmimi i përforcimit i është referuar çmimit të hekurit në preventivin e ofertuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
- Në preventivin bazë dhe situacionin përfundimtar “Peneli C”, volumi i gabionit 2x1x1m është 254 m³ ose 127 gabione. Nga rillogaritja e përforcimeve për 127 gabione rezulton se sasia është 0.23 ton. Për këtë arsye, pesha e këtij zëri pune duhet zbritur nga çmimi i gabionit, çmimi i përforcimit i është referuar çmimit të hekurit në preventivin e ofertuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
- Në preventivin bazë dhe situacionin përfundimtar “Peneli D”, volumi i gabionit 2x1x1m është 233 m³ ose 117 gabione. Nga rillogaritja e përforcimeve për 117 gabione rezulton se sasia është 0.22 ton. Për këtë arsye, pesha e këtij zëri pune duhet zbritur nga çmimi i gabionit, çmimi i përforcimit i është referuar çmimit të hekurit në preventivin e ofertuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
- Në preventivin bazë dhe situacionin përfundimtar “Peneli E”, volumi i gabionit 2x1x1m është 208 m³ ose 104 gabione. Nga rillogaritja e përforcimeve për 104 gabione rezulton se sasia është 0.19 ton. Për këtë arsye, pesha e këtij zëri pune duhet zbritur nga çmimi i gabionit, çmimi i përforcimit i është referuar çmimit të hekurit në preventivin e ofertuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
- Në preventivin bazë dhe situacionin përfundimtar “Peneli A”, volumi i gabionit 2x1x1m është 254 m³ ose 127 gabione. Nga rillogaritja e përforcimeve për 127 gabione rezulton se sasia është 0.23 ton. Për këtë arsye, pesha e këtij zëri pune duhet zbritur nga çmimi i gabionit, çmimi i përforcimit i është referuar çmimit të hekurit në preventivin e ofertuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 136,220 lekë** pa TVSH ose **163,460 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve BOE “G & L” SHPK & N. M. & “HE & SK 11” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 340/7 prot., datë 16.07.2019.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve “A & SH E.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 485/1 prot., datë 21.10.2019.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. L. Gj., me detyrë ish-Drejtor i Drejtorisë së Ujitje Kullimit Fier;
2. Znj. N. M., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
3. Z. A. Sh., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

✚ **Për sa është trajtuar më lart është mbajtur AK nr. 25, datë 04.07.2025, protokolluar në MBZHR me nr.642/25, datë 04.07.2025, mbi të cilin nuk është paraqitur observacion.**

23. Për zbatimin e punimeve në objektin: “Loti 1 - “Mbrotjtja nga gërryerja, krahu i majtë i lumit Shkumbin, zona nga mbrotjtja ekzistuese në Muriqan deri tek zona e quajtur Shelgu në Cërrik”

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 1 - “Mbrotjtja nga gërryerja, krahu i majtë i lumit Shkumbin, zona nga mbrotjtja ekzistuese në Muriqan deri tek zona e quajtur Shelgu në Cërrik”.				
Lidhja e kontratës Nr. 13 , datë 24.12.2021	Vlera e kontratës (me TVSH) 72,160,250 lekë OE fitues “M.” SHPK		Likuiduar deri datë 06.03.2024 USH. Nr.31 për pagesën e garancisë së punimeve me vlerë 3,607,220 lekë.	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 72,144,401 lekë Vlera pa TVSH 60,120,335 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 123 ditë, Zbatuar 123 ditë. Fillimi punimeve: 25.05.2022 Përfundimi punimeve : 24.09.2022		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “Gj. & C” SHPK & “G.B. C.En.” SHPK & “D & C P.” SHPK & “A.” SHPK	Licenca Nr: MK. 1735/20	Kontrata me nr. 335 prot., datë 27.09.2021	Likuiduar 1,678,140 lekë	
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. B. Ç. Ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 0637/3 MK 1114/1	Urdhri nr. 409, datë 04.10.2022		
Akt Kolaudimi Datë 04.11.2022	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 04.11.2022			

1. Kontratat:

Sekretari i përgjithshëm i MBZHR me shkresën nr.8281 prot., datë 21.12.2021, ka autorizuar Drejtorinë e ujitjes dhe kullimit Korçë për lidhje kontrate pas vlerësimit të procedurës së prokurimit.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr.13, të lidhur më datë 24.12.2021, midis Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë, të përfaqësuar nga Drejtori z. G. A. dhe Operatori Ekonomik “M.” SHPK me përfaqësues ligjorë z. E. B..

Vlera e kontratës është 60,133,542 lekë pa TVSH ose **72,160,250 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 4 muaj, nga momenti i marrjes së sheshit të ndërtimit.

Konstatim: Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit nuk është e protokolluar, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011, në mbështetje të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", ku cilësohet: *"...dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen dhe përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasior dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprime dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative...."*

Në kundërshtim me pikën 1, të nenit 19 të Normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, në mbështetje të Ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 "Për arkivat" ku cilësohet: *"...Të gjitha dokumentet që krijohen nga subjekti shtetëror apo jo shtetëror si dhe ato që vijnë nga subjekte të tjera, evidencohen:*

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, 6 ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës..."

Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit u konstatua se nuk ka kushte KVK si specifikohet në DST, në kundërshtim me nenin 122, pika 1 dhe neni 123, pika 1 të Ligjit Nr.120/2020 "Për prokurimin publik", ku cilësohet: *"...Neni 122: 1.Kushtet e kontratës të lidhur sipas këtij ligji nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese, me përjashtim të rasteve kur kontraktori, për arsye objektive dhe të pavarura prej tij në kohën e ofertimit ofron, me të njëjtin çmim, kushte më të mira se ato të tenderuara..."*

"...Neni 123: 1.Autoriteti ose enti kontraktor, gjatë hartimit të kontratës, mund të caktojë kushte të veçanta për zbatimin e kontratës, për aq kohë sa ato janë të ligjshme dhe nuk vijnë në kundërshtim me dokumentet e tenderit. Këto kushte mund të përfshijnë faktorë ekonomikë, ato që lidhen me inovacionin, faktorë mjedisorë, socialë ose që lidhen me punësimin...."

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi hartuesit e kontratës së punimeve të zbatimit dhe Drejtori i DUK Korçë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.335 prot., datë 27.09.2021, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi BOE "Gj. & Co", SHPK & "G.B. C.En." SHPK & "D & C P." SHPK & "A." SHPK, vlera e kontratës është 4,254,176 lekë pa TVSH/**5,105,011 lekë me TVSH** dhe për "Lotin 1- "Mbrotjtja nga gërryerja, krah i majtë i lumit Shkumbin, zona nga mbrotjtja ekzistuese në Muriqan deri tek zona e quajtur Shelgu në Cërrik", anëtar i BOE që do realizojë mbikëqyrjen është "Gj. & Co" SHPK, me vlerë nën objekti 1,398,450 lekë pa TVSH ose **1,678,140 lekë me TVSH**, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1735/20.

Urdhri i brendshëm i Drejtorit të DUK Korçë, me shkresën nr.133, datë 04.04.2022, për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës "Ndërtim panele për mbrotjtjen nga gërryerja e lumit Shkumbin, zona Muriqan deri te zona e quajtur Shelgu në Cërrik", urdhëron ngritjen e grupit të punës me përbërje z. K. M., z.D. P. dhe znj. A. Gj..

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm z. E. H. me nr.409, datë 04.10.2021, për kryerjen e këtij shërbimi janë caktuar ing. L. K. (inxh. Gjeodet), inxh. B. Ç. (inxh. hidroteknik) dhe inxh. M. H. (inxh. hidroteknik), me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2, MK.1637/3 dhe MK. 1114/1.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 04.11.2022 midis Sipërmarrësit, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Urdhri i brendshëm i Drejtorit të DUK Korçë, me shkresën nr.476, datë 03.11.2022, për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit “Ndërtim panele për mbrojtjen nga gërryerja e lumit Shkumbin, zona Muriqan deri te zona e quajtur Shelgu në Cërrik”, urdhëron ngritjen e komisionit me përbërje z. K. M., z.D. P.dhe znj. A. Gj..

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim me datë 04.11.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, Drejtori i DUK Korçë dhe komisioni i marrjes së përkohshëm në dorëzim të objektit.

Urdhri i brendshëm i Drejtorit të DUK Korçë, me shkresën nr.618, datë 20.12.2023, për marrjen e përhershme në dorëzim të objektit “Ndërtim panele për mbrojtjen nga gërryerja e lumit Shkumbin, zona Muriqan deri te zona e quajtur Shelgu në Cërrik”, urdhëron ngritjen e komisionit me përbërje z. K. M., z.D. P.dhe znj. A. Gj..

Certifikata e marrjes së përhershme në dorëzim e punimeve është mbajtur më datë 26.02.2024, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, Drejtori i DUK Korçë dhe komisioni i marrjes së përkohshëm në dorëzim të objektit.

2. Projekt preventivi:

- Projekt Preventivi është hartuar nga shoqëria projektuese “A. MK” SHPK.

- Për këtë objekt Bashkia Cërrik me anë të vendimit nr. 282, datë 01.09.2021, ka miratuar deklarata për kryerjen e punimeve, për objektin “Ndërtim panele për mbrojtjen nga gërryerja e lumit Shkumbin”.

3. Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për fillimin e punimeve, është mbajtur procesverbali i protokolluar me nr.29 prot., datë 02.02.2022, midis DUK Korçë, Sipërmarrësi i punimeve dhe Mbikëqyrësi i punimeve, ku bie dakord se për shkak të nivelit të lartë të ujit të lumit Shkumbin është e pamundur fillimi i punimeve. Me anë të këtij procesverbali caktohet shtyrja e fillimit të punimeve në datë 01.04.2022.

Punimet kanë nisur me datë 25.05.2022, dhe kanë përfunduar me datë 24.09.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Mbikëqyrësi i punimeve me shkresën e protokolluar me nr.257/2 prot., datë 09.06.2022, ka kërkuar përdorimin e fondit rezervë. Me procesverbalin e miratimit datë 09.06.2022, janë miratuar ndryshimet në projekt preventiv, ku janë shtuar 6,672,107 lekë pa TVSH dhe pakësuar 4,933,852 lekë pa TVSH, diferenca e vlerës 1,738,255 lekë do realizohet me anë të fondit rezervë, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungojnë certifikatat e cilësisë në kundërshtim me pikën 3, Kreu II të Udhëzimit nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: “...*Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike...*”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **1,070,950 lekë pa TVSH**.

Nr		Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
	13	Devijim I përkohshëm I Lumit							
1	3.87/a	Gërmim për devijimin e lumit	m³	250	22,573	22,573.8	18,289.20	4,283.8	1,070,950
		Total							1,070,950

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Gërmim për devijimin e lumit. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 7,565 m³, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 22,573 m³. Referuar vizatimeve të librezave të masave konstatohet se lartësia mesatare e gërmimit është 1.2 m, ndërsa në librezat mase është 1.8 m. Për këtë arsye, volumi i këtij zëri pune është 4,283.8 m³ më pak se volumi i situacionuar.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 1,070,950 lekë** pa TVSH ose **1,285,140 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “Gj. & Co” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Ligjin nr. 120/2020 për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 7/1;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 335 prot., datë 27.09.2021.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. L. K., ing.B. Ç. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudit të punimeve sipas Urdhrit nr. 409, datë 04.10.2021.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z.H. M., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z.L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Znj.M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
4. Znj.B. Ç., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

 **Për sa është trajtuar më lart është paraqitur observacioni nga mbikëqyrësi i punimeve “Gj. & Co” SHPK nr. 33, datë 26.01.2026, protokolluar në MBZHR me nr. 45/30, datë 28.01.2026 dhe në KLSH me nr. 45/30, datë 27.01.2026, ku sqarojmë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Devijimi i lumit në zonën ku është konstatuar shkelja nga ana juaj, është realizuar për të patur mundësi hyrje për mjetet e rënda, për ndërtimin e skolierës me gurë kave diameter të madh, për betonimin e kubikëve të betonit etj. Në këtë zonë gjendja fillestare ka qenë e mbuluar komplet nga uji me një thellësi të konsiderueshme. Gërmimi dhe mbushja me zhavorr në këtë zonë në projektin e ripunuar është pasqyruar me një thellësi $h=1.8\text{m}$. Në skicën e librezës së masave është bërë lapsus duke pasqyruar gërmimin dhe mbushjen me një thellësi 1.2m , kurse në tabelën excel të librezës së masave gërmimi faktik është marrë me thellësi $h=1.8\text{m}$. Për tu bërë mbushja me zhavorr e kësaj zone duhet që niveli i zhavorrit të jetë minimumi $30\text{--}40\text{ cm}$ mbi nivelin e ujit, në mënyrë që mjetet të kalojnë pa rrezikuar. Për të ndërtuar këtë trup me zhavorr është bërë gërmimi i materialit përgjatë shtratis të lumit dhe është tërhequr në afërsi të bregut. Në të gjithë penelat është ndërtuar skoliere me gurë kave me një lartësi 1.5m , në mënyrë që të bëhet dalja nga uji dhe të punohet me gabiona.

Fig. nr. 1, 2 dhe 3



Në këto foto të marra në kohë reale ilustron mbushja me gurë kave për ndërtim skoliere, dhe zhavorri i tërhequr nga lumi për të krijuar trupin i cili do të shërbejë për të aksesuar në secilen pritë. Nga fotoja dallohet qartë që niveli i zhavorrit është me $30\text{--}40\text{ cm}$ më lartë se niveli maksimal i gurëve. Thellësia e skolierës është 1.5m , dhe lartësia e zhavorrit mbi gurin kave është minimumi 30cm . Në këtë mënyrë arsyetohet gërmimi i realizuar në shtratin e lumit dhe i depozituar afër pritave me një thellësi minimalisht 1.8m . Ju sqarojmë se thellësia e pasqyruar në vizatimet e librezës së masave është një lapsus teknik. Rritet se thellësia faktike -reale gërmimit është $h=1.8\text{m}$. Duke shprehur konsideratën tonë, jemi të gatsuem të realizojmë sondazhe dhe matje të reja me specialistë Gjeodet dhe instrumenta topografike për të përcaktuar dhe ri-matur saktë në terren thellësinë reale, të gërmuar në fakt.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Në lidhje me pretendimin e subjektit, KLSH sqaron se referuar pikës 4, Kreu III i Udhëzimit nr.2 datë 13.05.2005 “...Libri i masave mbahet për çdo objekt e nën objekt, që ka preventiv dhe është dokument bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve, të kontratës dhe situacioneve. Në të pasqyrohen vëllimet metrike të punimeve, gradualisht me zhvillimin e tyre...”. Sasitë në situacionet e punimeve justifikohen me dokumentacionin përkatës, që janë librezat e masave dhe vizatimet respektive. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim **nuk merret në konsideratë**.

24. Për zbatimin e punimeve në objektin: “Rehabilitimi i argjinaturës së Tonës, Segmenti Tarin-Perlat (Loti 3)”

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i argjinaturës së Tonës, Segmenti Tarin-Perlat (Loti 3)”.				
Lidhja e kontratës Nr. 268/1 prot., datë 22.07.2022	Vlera e kontratës (me TVSH) 57,687,977 lekë BOE fitues “A. SHPK & U. SHPK & As. SHPK”		Likuiduar deri datë 21.12.2024 USH. Nr.328 për pagesën e garancisë së punimeve me vlerë 2,884,398 lekë.	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 57,687,977 lekë Vlera pa TVSH 48,073,314 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 123 ditë, Zbatuar 117 ditë. Fillimi punimeve: 25.07.2022 Përfundimi punimeve : 18.11.2022		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “I. D.-Alb” SHPK	Licenca Nr: MK. 1886/7	Kontrata me nr. 277/1 prot., datë 27.07.2022	Likuiduar 1,976,290 lekë me TVSH	
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. B. Ç.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 0637/3	Urdhri nr. 5706/1 prot., datë 09.11.2022		
Akt Kolaudimi Datë 01.12.2022	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 01.12.2022			

1. Kontratat:

Sekretari i Përgjithshëm i MBZHR me shkresën nr.3844/1 prot., datë 15.07.2022, ka autorizuar Drejtorinë e ujitjes dhe kullimit Durrës për lidhje kontrate pas vlerësimit të procedurës së prokurimit.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr.268/1, të lidhur më datë 22.07.2022, midis Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Durrës, të përfaqësuar nga Drejtori z.E. V. dhe Bashkimin e Operatorëve Ekonomik “A.” SHPK & “U.” SHPK & “As.” SHPK, me përfaqësues ligjorë respektivisht z. F.Ç., z. N. Sh. dhe z. A. Gj..

Vlera e kontratës është 48,073,314 lekë pa TVSH ose **57,687,977 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 4 muaj, nga lidhja e kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.277/1 prot., datë 22.07.2022, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi OE “I. D.-Alb”, vlera e kontratës është 1,646,909 lekë pa TVSH ose **1,976,290 lekë me TVSH**, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1886/7.

Urdhri i brendshëm i Drejtorit të DUK Durrës, me shkresën nr.193, datë 11.05.2022, për ndjekjen dhe zbatimin e kontratave të prokurimit publik për vitin 2022, urdhëron z. A. T. me detyrë inxhinier.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm z. O. M. me shkresën nr.5706/1 prot., datë 09.11.2022, për kryerjen e këtij shërbimi janë caktuar ing. L. K. (inxh. Gjeodet) dhe inxh. B. Ç. (inxh. hidroteknik), me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK.1637/3.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 01.12.2022 midis Sipërmarrësit, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Me Urdhrin e Drejtorit të DUK Durrës, shkresa nr.268/15 prot., datë 18.11.2022, për kontrollin e përfundimit të punimeve dhe marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit “Rehabilitim argjinatura e Tonës, segmenti Tarin -Perlat”, urdhëron ngritjen e grupit të punës me përbërje ing. M. Ll. dhe topograf F. K..

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim me datë 01.12.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe grupi i kolaudimit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, Drejtori i DUK Durrës z. Sh. H. dhe komisioni i marrjes së përkohshëm në dorëzim të objektit.

2. Projekt preventivi:

- Projekt Preventivi është hartuar nga “H. & S. 11” SHPK, viti 2022.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungon deklaratë paraprake e punimeve të objektit në kundërshtim me nenin 7, të VKM nr.408, datë 13/05/2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, ku cilësohet: *“...punimet e mëposhtme kryhen pa pajisjen me leje ndërtimi, pas njoftimit të deklaratës paraprake të fillimit të punimeve pranë autoritetit kompetent të planifikimit dhe zhvillimit:*

- punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të infrastrukturës së ujitjes, kullimit dhe mbrojtjes nga përmbytja...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi, ish-Drejtori i DUK Durrës.

3. Zbatimi i punimeve:

Punimet kanë nisur me datë 25.07.2022, dhe kanë përfunduar me datë 18.11.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Mbikëqyrësi i punimeve me shkresën me nr.268/8 prot., datë 04.11.2022, ka kërkuar përdorimin e fondit rezervë, për arsye të heqjes së mbeturinave të kanalit 2500ml. Me procesverbalin e miratimit me nr.268/10 prot., datë 15.11.2022, janë miratuar përdorimi i fondit rezervë me vlerë 942,600 lekë pa TVSH, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit vizatimet justifikuese të librezave të masave përfundimtare nuk përputhen me librezat e masave, në kundërshtim me pikën 8.1, Kreu I, të Udhëzimit nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: *“...Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës....”*.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e

miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **732,775 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Nr	Nr. anal.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
1	3.162/2	Rrafshim skarpate në gjërmim, ekskavator 0.25m3	m ³	15	38,880	38,880	0	38,800	583,200
2	3.116/b	Gjërmim dheu me ekskavator 2.0 m ³ , në kanale gjerësi > 2 m, tokë zak, kategoria IV, me shk. në mjet	m ³	150	98,000	98,000	97,667.5	332.5	49,875
3	3.158/4a	Transport dheu me auto deri 4.0 km	m ³	100	107,426	107,426.5	107,094	332	33,200
4	3.164	Rrafshim e ngjeshje dheu në trup dige me cilindër me dhëmbë	m ³	200	98,000	98,000	97,667.5	332.5	66,500
								Total	732,775

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri: Rrafshim skarpate në gjërmim, ekskavator 0.25m3. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 38,880 m3, në situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 38,880 m3. Referuar vizatimeve të projektit bazë dhe projektit të rishikuar, profilit gjatësor dhe seksioneve tërthore jemi në mbushje në argjinaturë. Për pasojë, volumi i këtij zëri pune është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zërat: Gjërmim dheu me ekskavator 2.0 m³, në kanale gjerësi > 2 m, tokë zak, kategoria IV, me shk. në mjet; Transport dheu me auto deri 4.0 km; Rrafshim e ngjeshje dheu në trup dige me cilindër me dhëmbë. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 98,000 m3, në situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 98,000 m3.

- Referuar auditimit në terren në seksionin 1+100 dhe 1+140, baza e mbushjes së argjinaturës ishte 2.4 m dhe jo 4 m sa në seksionet tërthore. Nga rillogaritja kemi që mesatarja e bazës së sipërme, për një gjatësi prej 40 m, është $(2.5+4)/2=3.2$ m, pra gjerësia prej 0.8m është situacionuar më shumë se fakti, referuar seksioneve tërthore lartësia mesatare për këtë segment është 2.0 m. Për rrjedhojë volumi i rillogaritur prej $0.8 \times 2.0 \times 40 = 64$ m3 është më shumë se fakti.

- Gjithashtu në seksionet 1+130 dhe 3+350 janë dy ura me gjerësi 5m, secila e cila duhej zbritur, përkatësisht në km 1+130 sipërfaqja tërthore mesatar është $13.1 \text{ m}^2 \times 5\text{m} = 65.5\text{m}^3$.

Dhe seksioni 3+350 sipërfaqja tërthore mesatar është $40.6 \text{ m}^2 \times 5\text{m} = 203\text{m}^3$.

Pra në total volumi i përfituar më shumë është **332.5 m3**.

Për pasojë, volumi i këtij zëri pune është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 732,775 lekë pa TVSH ose 879,330 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “I. D.-Alb” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Ligjin nr. 120/2020 për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 7/1;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 277/1 prot., datë 22.07.2022.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. L. K. dhe ing.B. Ç. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudimit të punimeve sipas Urdhrit nr. 5706/1, datë 09.11.2022.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. E. V., me detyrë ish-Drejtori i DUK Durrës.
2. Z.D. H., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
3. Z.L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
4. Znj.B. Ç., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

 **Për sa është trajtuar më lart është është paraqitur observacioni protokolluar në MBZHR me nr. 716/7, datë 27.01.2026, ku sqarojmë:**

Pretendimi i subjektit:

Qëndrimi i grupit të auditimit se ngjeshja me rrul nuk konsiderohet e realizuar për shkak të mungesës së evidencës në ditarët e punimeve nuk është i bazuar në rolin dhe praktikën e mbikëqyrjes teknike, pasi fotot e paraqitura mëposhte eidentojne qarte perdorimin e rrulit dhe pranine e tij ne objekt.

Ne lidhje me qëndrimet e grupit të auditimit po ju sqarojme qe ky konstatim nuk qëndron per arsyet e mëposhteme:

Mbikëqyresi i punimeve verifikon procesin teknologjik në terren, në kohën reale të zbatimit, dhe jo vetëm nëpërmjet pasqyrimit formal të pajisjeve në ditarë.

Mungesa e një shënimi specifik në ditar nuk përbën provë për mosrealizimin e procesit të ngjeshjes.

Ngjeshja e trupit të argjinaturës është kusht teknik i domosdoshëm për realizimin e punimeve dhe është konstatuar nga ana jone si mbikqyres gjatë fazës së zbatimit,

Gjendja aktuale e objektit, stabiliteti i trupit të argjinaturës dhe mungesa e deformimeve strukturore konfirmojnë realizimin e procesit të ngjeshjes, fakt i cili është vlerësuar nga mbikëqyrja në kohën e duhur.

Shoqeria sipërmarrëse ka respektuar të gjitha KTZ për realizimin e këtij projekti. Për të verifikuar realizimin e ngjeshjes së shtresës me rrul janë mbajtur dokumentacionet teknike perkatese, të cilat forcohen edhe me dokumentacionin fotografik. Radha teknologjike për realizimin e këtij zeri punimesh është respektuar gjë e cila edhe konstatohet nga gjendja aktuale e objektit. Po ju paraqesim fotot e bera gjate realizimit te këtij zeri punimesh.

Fig. nr. 1, 2, 3, 4, 5 dhe 6



2. Në lidhje me konstatimin Zëri: *Rrafshim skarpate në gjërmim, ekskavator 0.25m³. Në preventivin bazë sasia e këtij zeri pune është 38,880 m³, në situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky Zë pune figuron në sasinë 38,880 m³. Referuar vizatimeve të projektit bazë dhe projektit të rishikuar, profilit gjatësor dhe seksioneve tërthore jemi në mbushje nëargjinaturë. Për pasojë, volumi i këtij zeri pune është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.*

Qëndrimi i grupit të auditimit se nuk mund të ketë rrafshim skarpate pasi punimet janë në mbushje, nuk pasqyron realitetin teknik të punimeve të mbikëqyrura, pasi:

- Gjatë zbatimit të punimeve, mbikëqyrja ka konstatuar profilimin dhe sistemimin e skarpateve ekzistuese, të cilat janë trajtuar përpara dhe gjatë procesit të mbushjes së trupit të argjinaturës.
- Sipërfaqet e skarpateve janë matur në terren gjatë fazës së zbatimit dhe janë pasqyruar në seksionet tërthore dhe librezat e masave AS BUILT, të hartuara dhe të verifikuara nga mbikëqyresi i punimeve.
- Interpretimi i auditimit, i cili e lidh rrafshimin vetëm me gjërmime të reja, është interpretim teorik, që nuk përputhet me praktikën e zbatimit dhe mbikëqyrjes së punimeve në terren. Në profilat tërthore të argjinatures është matur sipërfaqja e sakte në projektin dhe në terren azhornuar në AS BUILT, të cilën audituesit nuk janë marrë parasysh dhe për të aritur në konkluzion të drejtë. Në çdo profil gjatësor edhe seksion tërthor janë paraqitur sipërfaqet e sakta të mbushjeve të trupit të argjinatures, të cilat janë pasqyruar në Librezen e masave me saktësi.

3. Në lidhje me konstatimin Zërat: *Gjërmim dheu me ekskavator 2.0 m³, në kanale gjerësi > 2 m, tokë zak, kategoria IV, me shk. në mjet; Transport dheu me auto deri 4.0 km; Rrafshime ngjeshje dheu në trup dige me cilindër me dhëmbë. Në preventivin bazë sasia e këtij zeri pune është 98,000 m³, në situacionin përfundimtar dhe librezat e masave. ky Zë pune figuron në sasinë 98,000 m³.*

-Referuar auditimit në terren në seksionin 1+100 dhe 1+140, baza e mbushjes së argjinaturës ishte 2.4 m dhe jo 4 m sa në seksionet tërthore. Nga rillogaritja kemi që mesatarja e bazës së sipërme, Për një gjatësi prej 40 m, është $(2.5+4)/2=3.2$ m, pra gjerësia prej 0.8m është situacionuar më shumë se fakti, referuar seksioneve tërthore lartësia mesatare për këtë segment është 2.0 m. Për rrjedhojë volumi i rillogaritur prej $0.8 \times 2.0 \times 40 = 64$ m³ është më shumë se fakti. Gjithashtu në seksionet 1+130 dhe 3+350 janë dy ura me gjerësi 5m, secila e cila duhej zbritur, përkatësisht në km 1+130 sipërfaqja tërthore mesatar është $13.1 \text{ m} \times 5 \text{ m} = 65.5 \text{ m}^3$. Dhe seksioni 3+350 sipërfaqja tërthore mesatar është $40.6 \text{ m} \times 5 \text{ m} = 203 \text{ m}^3$. Pra në total volumi i përfituar më shumë është 332.5 m³.

Për pasojë, volumi i këtij zeri pune është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me pretendimin e mesiperm sqarojme se:

Në seksionin 1+100 dhe 1+140 sic u ve re dhe ditën e konstatimit është ndertuar një rrugë private nga ana e banoreve në të djathtë të argjinatures e cila ka prekur bazën e mbushjes së argjinatures.

Për sasitë e situacionuara në situacionin përfundimtar është mbajtur dokumentacioni i duhur teknik, konkretisht në këto rast librezat e masave të cilat e verifikojnë sasitë e situacionuar dhe janë lehtësisht të verifikueshme edhe në terren. Sa më sipër, duke qenë se zbatimi i zërës të punimeve është realizuar në të gjithë gjerësinë e argjinatures, diferenca e percaktuar nga audituesit për të zbritur nuk ekziston dhe në këto rast volumi i pasqyruar në situacionin përfundimtar është i saktë dhe nuk ka asnjë diferencë për të zbritur.

Për sa më sipër theksojmë se qëndrimi i grupit të auditimit nuk qëndron, duke qenë se:

- Matjet e kryera nga auditimi janë realizuar pas përfundimit të punimeve, në një fazë kur në disa segmente ka pasur ndërhyrje nga palë të treta, të cilat kanë ndryshuar konfigurimin fillestar të trupit të argjinaturës.
- Mbikëqyrja ka verifikuar sasitë në momentin e realizimit të punimeve, mbi bazën e projektit të zbatimit dhe gjendjes faktike të terrenit në atë kohë.
- Librezat e masave, të hartuara gjatë zbatimit dhe të certifikuara nga mbikëqyrja, përbëjnë dokumentin bazë teknik për përcaktimin e sasive dhe nuk mund të zëvendësohen nga matje të kryera pas ndryshimit të situatës në terren.

Për sa i përket konkluzionit përfundimtar së realizimi i punimeve përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, nuk jemi dakord, sepse punimet janë realizuar me cilësinë e kërkuar dhe sasitë e deklaruara janë sipas faktit. Kontraktori ka respektuar projektin e zbatimit për të realizuar projektin sipas kërkesave. Pretendimet e audituesëve të KLSH bazohen në disa korrelacione jo të qarta.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Në lidhje me pretendimin nr.1 të subjektit, grupi I auditimit, pas shqyrtimit të fotove gjatë zbatimit të objektit, bashkëlidhur observacionit, konstaton se procesi i rulimit në argjinaturë është realizuar. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim **merret në konsideratë** dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.
2. Në lidhje me pretendimin Nr.2, referuar seksioneve tërthore jemi vetëm në mbushje ndaj nuk mund të kemi rrafshim skarpate në gjërmim, kur s'ka gjërmim. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim **nuk merret në konsideratë**.
3. Në lidhje me pretendimin Nr.3, pretendimet e subjektit nuk mbështeten në dokumentacion justifikues, që të vlerësohet nga grupi i auditimit. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim **nuk merret në konsideratë**.

25. Për zbatimin e punimeve në objektin: “Loti 2 Mbrojtje nga Lumi Fan, Fshati Rreth i Epërm Mirditë”.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 2 Mbrojtje nga Lumi Fan, Fshati Rreth i Epërm Mirditë”				
Lidhja e kontratës Nr. 428 prot., datë 10.09.2021	Vlera e kontratës (me TVSH) 61,140,948 lekë OE fitues “P .V. K.” SHPK Nënkontraktor “V.” SHPK		Likuiduar	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 50,950,790 lekë Vlera pa TVSH 61,140,948 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 182 ditë. Fillimi punimeve: 24.09.2021 Përfundimi punimeve : 24.03.2022		Zgjatja e kontratës Amendimi nr.1, shkresa nr.583 prot., datë 10.12.2021, zgjatja e punimeve deri 24.03.2022	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “Gr. C. En.” SHPK & “Z. & Co” SHPK	Licenca Nr: MK. 3422/1	Kontrata me nr. 439 prot., datë 13.09.2021	Likuiduar	
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. B. Ç.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 0637/3	Urdhri nr. 409 prot., datë 4.10.2021		

Ing. M. H.	MK 1114/1		
Akt Kolaudimi Datë 04.05.2022	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 04.05.2022		

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr.428, të lidhur më datë 10.09.2021, midis Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhë, të përfaqësuar nga Drejtori z.F. M. dhe Operatori Ekonomik “P .V. K.” SHPK, dhe nën kontraktori “V.” SHPK, me përfaqësues respektivisht z. K. A. (me prokurë) dhe z. D. G..

Vlera e kontratës është **50,950,790** lekë pa TVSH ose **61,140,948** lekë me TVSH.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 3 muaj, nga lidhja e kontratës.

Konstatim: Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit u konstatua se nuk ka kushte KVK si specifikohet në DST, në kundërshtim me nenin 122, pika 1 dhe neni 123, pika 1 të Ligjit Nr.120/2020 “Për prokurimin publik”, ku cilësohet: “...Neni 122: 1.Kushtet e kontratës të lidhur sipas këtij ligji nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese, me përjashtim të rasteve kur kontraktori, për arsye objektive dhe të pavarura prej tij në kohën e ofertimit ofron, me të njëjtin çmim, kushte më të mira se ato të tenderuara...”

“...Neni 123: 1.Autoriteti ose enti kontraktor, gjatë hartimit të kontratës, mund të caktojë kushte të veçanta për zbatimin e kontratës, për aq kohë sa ato janë të ligjshme dhe nuk vijnë në kundërshtim me dokumentet e tenderit. Këto kushte mund të përfshijnë faktorë ekonomikë, ato që lidhen me inovacionin, faktorë mjedisorë, socialë ose që lidhen me punësimin....”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi hartuesit e kontratës së punimeve të zbatimit.

Mbikëqyrësi i punimeve me relacionin e datës 09.12.2021 ka kërkuar zgjatjen e afatit të përfundimit të punimeve me 90 ditë, deri 24.03.2022, për arsye të reshjeve të shumta, të cilat kanë sjell pezullim dhe dëmtim të punimeve të realizuara.

Kërkesë e miratuar nga Autoriteti Kontraktor DUK Lezhë me Amendament nr.1, shkresa nr.583 prot., datë 10.12.2021.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.439 prot., datë 13.09.2021, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi BOE “Gr. C. En.” SHPK & “Z. & Co” SHPK, vlera e kontratës është 1,346,100 lekë pa TVSH ose **1,615,320 lekë me TVSH**, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3422/1.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm z. E. H. me shkresën nr.409 prot., datë 04.10.2021, për kryerjen e këtij shërbimi janë caktuar ing. L. K. (inxh. Gjeodet), inxh. B. Ç. (inxh. hidroteknik) dhe inxh. M. H. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2, MK.1637/3 dhe MK.1114/1.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 04.05.2022 midis Sipërmarrësit, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Me Urdhrin nr. 67/1, datë 04.05.2022 të Drejtorit të DUK Lezhë, për marrjen në dorëzim të punimeve të objektit “Mbrotje nga Lumi Fan, Fshati Rreth i Epërm Mirditë”, urdhëron ngritjen e grupit të punës me përbërje ing. Ç. Ll., ing. M. Ll. dhe tek. V. H..

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim me datë 04.05.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe grupi i kolaudimit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, Drejtori i DUK Lezhë z. F. M. dhe komisioni i marrjes në dorëzim të objektit.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përhershme në dorëzim me datë 10.07.2023, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe grupi i kolaudimit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, Drejtori i DUK Lezhë z. N. P. dhe komisioni i marrjes në dorëzim të objektit i përbërë nga ing. M. Ll., ing. A. S., E. D. dhe tek. V. H..

2. Projektpreventivi:

- Projekt Preventivi është hartuar nga "A." SHPK, viti 2020.
- Për këtë objekt Bashkia Mirditë me anë të vendimit nr. 59, datë 25.08.2021, ka miratuar deklarata për kryerjen e punimeve, për objektin "Mbrotje nga Lumi Fan, Fshati Rreth i Epërm Mirditë".

3. Zbatimi i punimeve:

Punimet kanë nisur me datë 24.09.2021, duhet të përfundonin në datën 23.12.2021 dhe kanë përfunduar me datë 24.03.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës për pezullimin e punimeve.

Me shkresën datë 10.12.2021, mbikëqyrësi i punimeve ka kërkuar miratimin e ndryshimeve të volumeve, pas rishikimit të projektit. Preventivi i ndryshuar ka ndryshime të sasive brenda preventivit duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Konstatim: Për pezullimin e punimeve Mbikëqyrësi i punimeve deri më datë 09.12.2021 janë realizuar 40% e punimeve për 2.5 muaj nga 3 muaj për përfundimin e punimeve sipas kontratës. Referuar ditarit të punimeve periudha me shira të dendur dhe pezullim punimesh ka patur vetëm në fillim të muajit dhjetor.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **17,640 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Nr	Nr. anal.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
1	An.1	Gabion me rrjet tel xingato (1x1x1) m	m ³	4,200	5,300	5,300	5,295.8	4.2	17,640
Total									17,640

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri: Gabion me rrjet tel xingato (1x1x1) m. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 5,300 m³, në situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 5,300 m³. Referuar librezave të masave është bërë gabim llogaritja e gjatësisë për prog. 0+224.2 – 0+576.6 gjatësia duhet të jetë 352.4 m. Për pasojë, volumi i këtij zëri pune është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 17,640 lekë pa TVSH ose 21,168 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, por nuk do të kërkohej në masat për shpërbllim dëmi, pasi është nën vlerën e materialitetit.

 **Për sa është trajtuar më lart janë paraqitur observacionet e mbikëqyrësit të punimeve, protokolluar në MBZHR me nr. 717/8, datë 26.01.2026 dhe 717/9, datë 29.01.2026, ku sqarojmë:**

Pretendimi i subjektit:

1. Zërin e punimeve me numër analize An.3.164 "Mbushje argjinature me zhavorr, cilindrim me shtresa çdo 20 cm, për argjinaturën pas gabioneve, sqaroj si vijon: Për sa më lart, sqarojmë se i jemi drejtuar sipërmarrësit "P.V.K." SHPK për informacion shtesë teknik dhe fotografik që mund të kishin si pjesë të dosjes teknike të këtij objekti. Nga sioërmarrësi kanë ardhur nëpërmjet e-mail-it 5 foto gjatë punimeve të ngjeshjes me rul dhe të testimeve

të ngjeshjes. Gjithashtu janë paraqitur edhe raport analizat e realizuara nga Laboratori i akredituar Altea Geostudio, për “Prova me piastër dinamike” dhe “Analizë granulometrike” (bashkëlidhur observacionit).

2. Pas analizimit të përmbajtjes së këtij e-mail-i dhe provave in-situ të realizuara dhe dokumentacionit fotografik të vendosur në dispozicion nga kontraktori, rezulton që:
- Materiali i përdorur për mbushjen e argjinaturës është zhavorr lumi, pa plasticitet, ... material i përshtatshëm dhe standard për argjinatura..;
 - Provat laboratorike dhe in-situ, tregojnë se ngjeshja e shtresave është kryer realisht dhe në përputhje me praktikën inxhinierike,...;
 - Uljet lokale të konstatuara në terren, nuk përbëjnë provë të mungesës së ngjeshjes,... Në mungesë të provave teknike kundërshtuese (teste in-situ ose laboratorike), pretendimi për moskryerje të ngjeshjes dhe për dëm ekonomik, nuk mbështetet inxhinierikisht dhe duhet të konsiderohet i pabazuar.
- Bazuar në sa më sipër dhe dokumentacionin fotografik të realizuar gjatë punimeve, konkludohet si më poshtë:
- Materiali i përdorur për mbushjen e argjinaturës është zhavorr lumi, pa plasticitet, ... material i përshtatshëm dhe standard për argjinatura..;
 - Prania e rullit dokumentohet si nga fotot gjatë zbatimit të punimeve ashtu edhe nga provat teknike të kryera ne terren...;
- Uljet lokale të konstatuara gjatë inspektimeve të kryera disa vite më vonë, nuk janë provë teknike e mungesës së ngjeshjes...;
- Ngjeshja e shtresave është kryer realisht dhe në përputhje me praktikën inxhinierike,...;
 - Uljet lokale të konstatuara në terren, nuk përbëjnë provë të mungesës së ngjeshjes,... Në mungesë të provave teknike kundërshtuese (teste in-situ ose laboratorike), pretendimi për moskryerje të ngjeshjes dhe për dëm ekonomik, nuk mbështetet inxhinierikisht dhe duhet të konsiderohet i pabazuar.
 - Në mungesë të provave teknike kundërshtuese (teste in-situ ose laboratorike), pretendimi për moskryerje të ngjeshjes dhe për dëm ekonomik, nuk mbështetet as teknikisht dhe as inxhinierikisht ;
 - Për rrjedhojë, pretendimi për dëm ekonomik është i pabazuar. (fig. 1, 2 dhe 3 te aneksest)

Fig nr. 1



Fig. nr. 2



Observacioni Mbikëqyrësit lidhur me qëndrimin e grupit të auditimit në Projekt e KLSH:
Grupi i auditimit pretendon se prania e disa uljeve apo gropëzimeve të konstatuara gjatë inspektimit në terren përbën provë të mjaftueshme për të konkluduar se ngjeshja me rul nuk është kryer. Se pari ...

Rikujtojmë që ky inspektim në terren është kryer në vitin 2025, pra 3 vjet pas përfundimit të veprës, dhe jashtë periudhës që kontraktori është përgjegjës për garancinë e objektit. Gjithsesi ky arsyetim është teknikisht i pasaktë dhe ligjërisht i papranueshëm, për arsye të mëposhtme:

- *Ulja lokale e materialit granular nuk është provë automatike e mungesës së ngjeshjes mekanike;*

- *Fenomene të tilla mund të vijnë si pasojë e:*

reshjeve atmosferike intensive pas përfundimit të punimeve, infiltrimeve anësore, ndryshimeve të regjimit hidraulik të lumit Fan, konsolidimit natyror të materialit granular me kalimin e kohës;

- *Grupi i auditimit nuk ka kryer asnjë provë laboratorike apo in-situ (p.sh. Proctor, DCP, plate load test, etj.) që të vërtetojë teknikisht mungesën e ngjeshjes.*

Në mungesë të këtyre provave, konkluzioni i auditimit mbetet thjesht një perceptim vizual subjektiv, i cili nuk mund të prodhojë pasoja financiare apo administrative.

II. Fotografia NUK është provë ligjore për përdorimin ose mos-përdorimin e makinerive

Qëndrimi i Grupit të Auditimit mbështetet kryesisht në pretendimin se mungon dokumentacioni fotografik që vërteton përdorimin e rulit.

Ky qëndrim është në kundërshtim flagrant me legjislacionin në fuqi në periudhën e zbatimit të punimeve, për arsye si më poshtë:

- 1. Asnjë akt ligjor apo nënligjor në fuqi nuk e përcakton dokumentacionin fotografik si provë ligjore për praninë ose përdorimin e makinerive në kantier.*
- 2. UDHËZIMI Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, pika 8.3: përcakton qartë dokumentacionin që duhet të administrohet në kantier, nuk e klasifikon fotografinë e mjeteve si dokument detyrues, nuk i kategorizon mjetet (rula, ekskavatorë, kamionë) si “punime të maskuara” apo “punime të padukshme”.*
- 3. Si rrjedhojë, kërkesa e auditimit për prova fotografike të rulit nuk ka bazë ligjore dhe përbën një interpretim arbitrar të legjislacionit.*

III. Prania dhe përdorimi i rulit provohet me dokumente zyrtare të vlefshme ligjërisht

Në kundërshtim me pretendimin e auditimit, përdorimi i rulit është provuar plotësisht dhe ligjërisht, nëpërmjet dokumentacionit zyrtar si më poshtë:

- *Proces-Verbal mbi Fillimin e Punimeve, datë 24.09.2021, ku evidentohet qartë alokimi në kantier i 4 (katër) rulave;*

Ky dokument është nënshkruar nga Sipërmarrësi, Mbikëqyrësi i Punimeve dhe Autoriteti Kontraktor;

përmbush plotësisht kriteret e përcaktuara në pikat 9 dhe 14 të UDHËZIMIT Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”.

- *Prania dhe përdorimi i rulave është e reflektuar në mënyrë të vazhdueshme në ditarët e punimeve, të cilët janë dokumente zyrtare dhe me vlerë provuese.*

Në këtë kontekst, pretendimi i auditimit se mungon prova për përdorimin e rulit është faktikisht dhe ligjërisht i pavërtetë. Bazuar në sa më sipër:

- *Qëndrimi i Grupit të Auditimit është i pambështetur në ligj, i aprovuar teknikisht dhe i ndërtuar mbi supozime subjektive; Nuk ekziston asnjë provë ligjore që të justifikojë: reduktimin e çmimit të zërit të punimeve, apo pretendimin për përfitim të padrejtë nga ana e sipërmarrësit;*

- *Dokumentacioni zyrtar në dosjen e zbatimit provon qartë praninë dhe përdorimin e rulit, në përputhje me projektin dhe legjislacionin në fuqi.*

Për rrjedhojë, kërkojmë rishikimin dhe rrëzimin e plotë të Qëndrimit të Grupit të Auditimit të Projekt-Raportit të KLSH, si të pabazuar ligjërisht dhe teknikisht.

3. Konkluzionet finale të mbikëqyrësit lidhur me Akt Konstatimin Nr. 28, datë 04.07.2025, dhe Projekt Vendimin e KLSH “Për zbatimin e punimeve në objektin: ‘Loti 2 Mbrojtja nga Lumi Fan, Fshati Rreth i Epërm Mirditë’”:

Mospranimi i pretendimit tonë nga KLSH mbi bazën e hyrjes në fuqi të një akti nënligjor pas përfundimit të punimeve është arsyetim formal dhe jo thelbësor, pasi nga analiza e kuadrit nënligjor në fuqi gjatë zbatimit të punimeve nuk rezulton ndryshim në thelb që cenon vlefshmërinë e argumenteve tona.

1. Konstatimi për “mungesë gjurmë me rul” i bazuar vetëm në dokumentacion fotografik është i pabazuar ligjërisht, pasi asnjë akt ligjor/nënligjor nuk e përcakton fotografinë si provë detyruese për praninë apo përdorimin e mjeteve në kantier.
2. Prania dhe përdorimi i rulave provohet me dokumentacion zyrtar me vlerë provuese, konkretisht:
 - Proces-Verbal mbi Fillimin e Punimeve (24.09.2021), ku evidentohet alokimi i 4 rulave
 - Ditarët e punimeve, ku rezulton prezenca e vazhdueshme e rulave;
3. Dokumentet janë të nënshkruara nga Sipërmarrësi, Mbikëqyrësi dhe Autoriteti Kontraktor, duke plotësuar kriteret e Udhëzimit Nr. 3/2001.
4. Qëndrimi i grupit të auditimit në Projekt-Raport është teknikisht i pasaktë, pasi gropëzimet/uljet e konstatuara në terren (3 vite pas përfundimit të punimeve) nuk përbëjnë provë automatike të mungesës së ngjeshjes dhe mund të jenë rezultat i faktorëve natyrorë (reshje, infiltrime, ndryshim regjimi hidraulik, konsolidim natyror).
5. Inspektimi në terren është kryer jashtë periudhës së përgjegjësisë së kontraktorit për garancinë, ndaj lidhja automatike e gjendjes së vërejtur në vitin 2025 me cilësinë e punimeve në momentin e zbatimit është metodologjikisht e pasaktë.
6. KLSH nuk ka kryer prova laboratorike apo in-situ (Proctor, DCP, plate load, etj.) për të vërtetuar teknikisht mungesën e ngjeshjes; në mungesë të tyre, konkluzioni i auditimit mbetet supozim vizual subjektiv dhe nuk mund të gjenerojë pasoja financiare.
7. Për rrjedhojë, pretendimi për “dëm ekonomik” është i pambështetur, pasi mungon prova e mosrealizimit të punimit sipas projektit dhe dokumentacioni i dosjes së zbatimit e kundërshton këtë pretendim.
8. Baza dokumentare ligjore dhe teknike e dosjes së zbatimit prevalon ndaj interpretimit fotografik, dhe KLSH nuk ka paraqitur një provë alternative të vlefshme që të rrëzojë dokumentet zyrtare të nënshkruara nga palët.
9. Në përfundim, kërkohet rishikimi dhe rrëzimi i plotë i konstatimit dhe i qëndrimit të Grupit të Auditimit lidhur me këtë zë punimesh, si i pabazuar ligjërisht, i paprovuar teknikisht dhe i mbështetur në supozime.
10. Si pasojë, kërkohet reflektimi në Projekt-Vendimin përfundimtar të KLSH, me heqjen e vlerës së pretenduar si “dëm ekonomik” dhe korrigjimin e gjetjes përkatëse.
11. Për sa më lart, në respekt të ligjit, dokumentacionit të dosjes së objektit dhe punës korrekte të kryer nga të gjitha palët në këtë objekt, evidentojmë se dëm ekonomik me vlerë 2,752,859 Lek lidhur me zërin e punimeve “Mbushje Argjinature me zhavorr, cilindrim me shtresa çdo 20 cm, për argjinaturën pas gabioneve” Nr. Analizë 3.164, nuk qëndron dhe duhet të bjerë.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në Projekt Raportin e KLSH, lidhur me zërin e punimeve “Mbushje Argjinature me zhavorr, cilindrim me shtresa çdo 20 cm, për argjinaturën pas gabioneve” Nr. Analizë 3.164:

Grupi i auditimit ka shprehur qëndrimin e tij lidhur me faktin që gjatë auditimit në terren ka konstatuar se në argjinaturën pas gabioneve kishte gropa, pra ulje në disa pika të shtresave të zhavorrit që sipas tyre kanë ardhur si pasojë e mos ngjeshjes së shtresave të argjinaturës. Nisur nga fakti që dokumentacioni fotografik mbahet për çastet më të rëndësishme të zbatimit të punimeve, veçanërisht për ato që bëhen të padukshme, punimet e maskuara, pra ndërtimi i argjinaturës është një nga proceset më të rëndësishme të kësaj kontrate dhe duhet të jetë shoqëruar me dokumentacion fotografik gjatë etapave të tij. Pra subjekti nuk na ka vendosur

në dispozicion asnjë dokumentacion shtesë që të vërtetojë përdorimin e rullit gjatë ndërtimit të argjinaturës. Nisur nga fakti që në observacionin tuaj për projektraportin keni paraqitur foto të realizuara gjatë punimeve, si dhe Raport analizat e kryera në terren, observacioni **merret në konsideratë** dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

26. Për zbatimin e punimeve në objektin: “Mbrotjtje nga Lumi Drin, përballë Harkut të Bërdicës, Shkodër”

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Mbrotjtje nga Lumi Drin, përballë Harkut të Bërdicës, Shkodër”				
Lidhja e kontratës Nr. 426 prot., datë 10.09.2021	Vlera e kontratës (me TVSH) 62,527,298 lekë BOE fitues “D. - 05” SHPK & “E. H.” SHPK, dega Shqipëri		Likuiduar	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 62,527,298 lekë Vlera pa TVSH 52,106,082 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 85 ditë. Fillimi punimeve: 22.09.2021 Përfundimi punimeve : 15.12.2021		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “An.” SHPK & “L. Ing.” SHPK	Licenca Nr: MK. 1997/3 MK.0985/7	Kontrata me nr. 436 prot., datë 13.09.2021	Likuiduar	
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. B. Ç. Ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 0637/3 MK 1114/1	Urdhri nr. 409, datë 04.10.2022		
Akt Kolaudimi Datë 17.12.2021	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 20.12.2021			

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr.426 prot., të lidhur më datë 10.09.2021, midis Drejtorisë së Ujitjes dhe Kullimit Lezhë, përfaqësuar nga drejtori z. F. M. dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “D. - 05” SHPK & “E. H.” SHPK me përfaqësues z. H. U..

Vlera e kontratës është 52,106,082 lekë pa TVSH ose **62,527,298 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 3 muaj, nga lidhja e kontratës.

Konstatim: Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit u konstatua se nuk ka kushte KVK si specifikohet në DST, në kundërshtim me nenin 122, pika 1 dhe neni 123, pika 1 të Ligjit Nr.120/2020 “Për prokurimin publik”, ku cilësohet: “...Neni 122: 1.Kushtet e kontratës të lidhur sipas këtij ligji nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese, me përjashtim të rasteve kur kontraktori, për arsye objektive dhe të pavarura prej tij në kohën e ofertimit ofron, me të njëjtin çmim, kushte më të mira se ato të tenderuara...”

“...Neni 123: 1.Autoriteti ose enti kontraktor, gjatë hartimit të kontratës, mund të caktojë kushte të veçanta për zbatimin e kontratës, për aq kohë sa ato janë të ligjshme dhe nuk vijnë në kundërshtim me dokumentet e tenderit. Këto kushte mund të përfshijnë faktorë ekonomikë, ato që lidhen me inovacionin, faktorë mjedisorë, socialë ose që lidhen me punësimin....”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi hartuesit e kontratës së punimeve të zbatimit.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.436 prot., datë 13.09.2021, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi BOE “A.” SHPK & “L. I.” SHPK, vlera e kontratës është 1,478,100 lekë pa TVSH ose **1,773,720 lekë me TVSH**, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 1997/3 dhe MK. 0985/7.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm z. E. H. me nr.409, datë 04.10.2021, për kryerjen e këtij shërbimi janë caktuar ing. L. K. (inxh. Gjeodet), inxh. B. Ç. (inxh. hidroteknik) dhe inxh. M. H. (inxh. hidroteknik), me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2, MK.1637/3 dhe MK. 1114/1.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 17.12.2021 midis Sipërmarrësit, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Me Urdhrin nr. 161, datë 20.12.2021 marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit “Mbrojtje nga Lumi Drin, përballë Harkut të Bërdicës, Shkodër”, urdhëron ngritjen e grupit të punës me përbërje ing. Sh. K., Nikolin Kola dhe tek. Selami Bala.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim me datë 20.12.2021, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudimit të punimeve, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, Drejtori i DUK Lezhë z. F. M. dhe komisioni i marrjes në dorëzim të objektit.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përhershme në dorëzim me datë 21.12.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe grupi i kolaudimit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, Drejtori i DUK Lezhë z. F. M. dhe komisioni i marrjes në dorëzim të objektit i përbërë nga ing. Sh. K., ing. Ç. Ll. dhe I. H..

2. Projekt preventivi:

- Projekt Preventivi është hartuar nga “A.” SHPK, viti 2021.

- Për këtë objekt Bashkia Shkodër me anë të vendimit nr. 547, datë 21.09.2021, ka miratuar deklarata për kryerjen e punimeve, për objektin “Mbrojtje nga Lumi Drin, përballë Harkut të Bërdicës, Shkodër”.

3. Zbatimi i punimeve:

Punimet kanë nisur me datë 22.09.2021, duhet të përfundonin në datën 21.12.2021 dhe kanë përfunduar me datë 15.12.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Me shkresën e protokolluar me nr.575 prot., datë 03.12.2021, mbikëqyrësi i punimeve ka kërkuar miratimin e ndryshimeve të volumeve, pas rishikimit të projektit dhe me shkresën e protokolluar me nr.576 prot., datë 03.12.2021, ka kërkuar përdorimin e fondit rezervë. Me procesverbalin e miratimit datë 07.12.2021, janë miratuar ndryshimet në projekt preventiv, ku janë shtuar 2,721,442 lekë pa TVSH dhe pakësuar 240,200 lekë pa TVSH, diferenca e vlerës 2,481,242 lekë do realizohet me anë të fondit rezervë, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **440,700 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Nr	Nr. anal.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
Segmenti 1									
1	An.1	Mbushje me gure kave (Penelat mbrojtës,3 cope)	m³	1,300	5,700	5,700	5,494	206	267,800
Segmenti 2									
2	An.1	Mbushje me gure kave (Penelat mbrojtës,3 cope)	m³	1,300	8,025	8,025	7,892	133	172,900
								Total	440,700

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Segmenti 1 Zëri: Mbushje me gure kave (Penelat mbrojtës, 3 copë). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 5,700 m³, në situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 5,700 m³. Referuar seksioneve tërthore të mbushjes gjatësore në segmentin 1, përkatësisht seksioni 6, 8 dhe 11 kanë lartësitë respektive 9.82, 8.87 dhe 7.98. Ndërsa referuar librezave të masave të peneleve lartësia është marrë fikse 10m. Nga rillogaritja për penelin 1, pjesa me gjatësi 8m, ka një lartësi mesatare $(9.82+10)/2 = 9.91\text{m}$ dhe jo 10m si është llogaritur në librezat masash, volumni i kësaj pjese është $9.91 \times 15.5 \times 8 = 1,228.84 \text{ m}^3$ ose **11.16 m³** më pak se volumni i situacionuar. Nga rillogaritja për penelin 2, pjesa me gjatësi 8m, ka një lartësi mesatare $(8.87+10)/2 = 9.44\text{m}$ dhe jo 10m si është llogaritur në librezat masash, volumni i kësaj pjese është $9.44 \times 15.5 \times 8 = 1,170.56 \text{ m}^3$ ose **69.44 m³** më pak se volumni i situacionuar. Dhe nga rillogaritja për penelin 3, pjesa me gjatësi 8m, ka një lartësi mesatare $(7.98+10)/2 = 8.99\text{m}$ dhe jo 10m si është llogaritur në librezat masash, volumni i kësaj pjese është $8.99 \times 15.5 \times 8 = 1,114.76 \text{ m}^3$ ose **125.24 m³** më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, volumni i këtij zëri pune prej **206 m³ është përfituar padrejtësisht** nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Segmenti 2 Zëri: Mbushje me gure kave (Penelat mbrojtës, 3 copë). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 8,025 m³, në situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 8,025 m³. Referuar seksioneve tërthore të mbushjes gjatësore në segmentin 2, përkatësisht seksioni 22 ka lartësinë 8.68m. Ndërsa referuar librezave të masave të peneleve lartësia është marrë fikse 10m. Nga rillogaritja për penelin 3, pjesa me gjatësi 13m, ka një lartësi mesatare $(9.82+10)/2 = 9.91\text{m}$ dhe jo 10m si është llogaritur në librezat masash, volumni i kësaj pjese është $9.91 \times 15.5 \times 8 = 1,228.84 \text{ m}^3$ ose **11.16 m³** më pak se volumni i situacionuar. Nga rillogaritja për penelin 2, pjesa me gjatësi 8m, ka një lartësi mesatare $(8.68+10)/2 = 9.34\text{m}$ dhe jo 10m si është llogaritur në librezat masash, volumni i kësaj pjese është $9.34 \times 15.5 \times 13 = 1,882 \text{ m}^3$ ose **133 m³** më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, volumni i këtij zëri pune prej **133 m³ është përfituar padrejtësisht** nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 440,700 lekë pa TVSH ose 528,840 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve BOE “A.” SHPK & “L. I.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Ligjin nr. 120/2020 për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 7/1;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 436 prot., datë 13.09.2021

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. L. K., ing. B. Ç. dhe M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudit të punimeve sipas Urdhrit nr. 409, datë 04.10.2021.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. B. H., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Znj. B. Ç., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
4. Znj. M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

 **Për sa është trajtuar më lart është paraqitur observacioni protokolluar në MBZHR me nr. 861, datë 27.01.2026.**

Pretendimi i subjektit:

Ju kemi sqaruar me saktësi në Observacionin e datës 09.04.2025, megjithatë po e ritheksojmë: Dokumenti bazë që përcakton volumet e kryera është librezja e masave. Në librezje është marrë lartësia mesatare e penelave tërthore 10 m dhe gjatësia e tyre në Segmentin e parë janë 15 m nga bregu i lumit dhe në segmentin e dytë me gjatësi 20 m nga bregu në drejtimin perpendicular. Është lehtësisht e kuptueshme që lumi ka thellësi më të madhe në drejtim të aksit të lëvizjes së ujit. Gjatë zbatimit të punimeve është konstatuar që thellësia e lumit Drin në këto distanca nga Bregu, është më e madhe se 10 m. Por është pranuar një lartësi mesatare e peneleve tërthorë e tillë. Ndoshta për këtë arsye, librezimi mund ta kishte paraqitur këtë fakt, por është parë e arsyeshme të librezohet me thellësi mesatare, pasi fundi i lumit nuk ka një taban linear, por për shkak të prurjeve është i ndryshueshëm vazhdimisht. Nisur nga periudha kur janë kryer punimet, niveli i ujit në këto segmente është i lartë e për pasojë në seksionin e lumit, në penelet tërthore është hedhur një volum më i madh guri, pasi një pjesë të tij, rryma e ujit e sposton në drejtim të rrjedhës. Mendoj, që për të arritur një konkluzion se pretendimet e paraqitura në Observacion nuk merren në konsideratë, duhet të bëhen matje faktike në terren. Gjatë inspektimit të kryet, ku ishim edhe në pjesë, nuk u ngrit një pretendim i tillë dhe jo më të jetë bërë verifikim, si është shprehur në aktkonstatim.

Fakti që procesi punës Mbushje me gurë kave (Penelat mbrojtës, 3 cope), është librezuar në formatin e paraqitur në dosje, me lartësi mesatare 10 m, nuk tregon se nuk është kryer në ati përmasa dhe të konsiderohet diferenca si punime të pakryera dhe për pasojë të përbëje dëm ekonomik.

Volumet e paraqitura në Librezën e masave mund të mos merren në konsideratë vetëm nga verifikimi i tyre pas matjeve faktike të kryera në terren.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

KLSH sqaron sërish se grupi i auditimit në llogaritjet e marra i është referuar vizatimeve e librezave të masave që janë miratuar nga mbikëqyrësi i punimeve. Duke marrë një lartësi mesatare, ndërmjet dy skajeve të peneleve përkatësisht fillimi i penelit që duhet të jetë i njëjtë me pikën ku takon mbrojtjen gjatësore dhe thellësia tjetër është ajo që ju keni përcaktuar në skajin tjetër të tij. **Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.**

27. Për zbatimin e punimeve në objektin: “Loti 10: Kanal Ujitës Polis Tudan”, Elbasan

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Librezja e masave;
5. Ditarit të punimeve; etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 10: Kanal Ujitës Polis Tudan”, Elbasan				
Lidhja e kontratës Nr. 01, datë 20.07.2022	Vlera e kontratës (me TVSH) 56,043,263 lekë OE fitues “I” SHPK		Likuiduar deri datë 18.09.2024 USH. Nr.177 me vlerë 6,855,928 lekë.	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 46,699,191 lekë Vlera pa TVSH 56,039,029 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 243 ditë, Zbatuar 522 ditë. Fillimi punimeve: 19.09.2022 Përfundimi punimeve : 25.03.2024		Zgjatja e kontratës Amendimi nr.1, shkresa nr.214 prot., datë 25.05.2023, zgjatja e punimeve deri 25.06.2023. Amendimi nr.2, shkresa nr.304/3 prot., datë 10.07.2023, zgjatja e punimeve deri 25.11.2023. Amendimi nr.3, shkresa nr.569/2 prot., datë 05.12.2023, zgjatja e punimeve deri 25.03.2024.	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “S& L S” SHPK	Licenca Nr: MK. 3848/2	Kontrata pa nr. prot., datë 28.07.2022	Likuiduar 1,339,377	
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 1114/1	Urdhri nr. 1346/4, datë 02.03.2023		
22.Akt Kolaudimi Datë 03.05.2024	23.Certifikata e përfundimit të punimeve datë 03.05.2024			

1. Kontratat:

Sekretari i përgjithshëm i MBZHR me shkresën nr.3803/1 prot., datë 13.07.2022, ka autorizuar Drejtorinë e ujitjes dhe kullimit Korçë për lidhje kontrate pas vlerësimit të procedurës së prokurimit.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr.01, të lidhur më datë 20.07.2022, midis Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë, të përfaqësuar nga Drejtori z. G. A. dhe Operatori Ekonomik “I” SHPK me përfaqësues ligjorë z. F. Ç..

Vlera e kontratës është 46,702,719 lekë pa TVSH ose **56,043,263 lekë me TVSH.**

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 8 muaj, nga momenti i marrjes së sheshit të ndërtimit.

Konstatim: Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit nuk është e protokolluar, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011, në mbështetje të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", ku cilësohet: *“...dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen dhe përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasior dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprime dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative....”*.

Në kundërshtim me pikën 1, të nenit 19 të Normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, në mbështetje të Ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat” ku cilësohet: *“...Të gjitha dokumentet që krijohen nga subjekti shtetëror apo jo shtetëror si dhe ato që vijnë nga subjekte të tjera, evidencohen:*

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, 6 ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi hartuesit e kontratës së punimeve të zbatimit.

Mbikëqyrësi i punimeve me shkresën e protokolluar me nr.208 prot., datë 19.05.2023, ka kërkuar shtyrjen e afatit të punimeve me 30 ditë. Kërkesa është aprovuar nga AK dhe është nënshkruar Amendament kontrate, shkresa nr.214 prot., datë 25.05.2023, zgjatja e afatit të punimeve me 1 muaj, konkretisht periudha nga data 25.05.2023 deri 25.06.2023.

Mbikëqyrësi i punimeve me shkresën e protokolluar me nr.304 prot., datë 10.07.2023, ka kërkuar pezullimin e punimeve deri në përfundim të sezonit të vaditjes dhe shtyrjen e afatit të punimeve me 60 ditë pas rifillimit të punimeve. Kërkesa është aprovuar nga AK dhe është nënshkruar Amendament kontrate 2, shkresa nr.304/3 prot., datë 10.07.2023, zgjatja e afatit të punimeve me 2 muaj, konkretisht periudha nga data 25.09.2023 deri 25.11.2023.

Mbikëqyrësi i punimeve me shkresën e protokolluar me nr.572/3 prot., datë 29.11.2023, ka kërkuar shtyrjen e afatit të punimeve me 4 muaj.

Kërkesa është aprovuar nga AK dhe është nënshkruar Amendament kontrate 3, shkresa nr.569/2 prot., datë 05.12.2023, zgjatja e afatit të punimeve me 4 muaj, konkretisht periudha nga data 25.11.2023 deri 25.03.2024.

Konstatim: Referuar amendamenteve të kontratës të sipërcituar, u konstatua se amendamentet janë nënshkruar pas përfundimit të afatit të punimeve duke patur periudha të pa mbuluara me kontratë midis palëve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës pa nr. prot., datë 28.07.2022, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi OE “S&L Studio”, vlera e kontratës është 1,116,148 lekë pa TVSH ose **1,339,377 lekë me TVSH**, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3848/2.

Urdhri i brendshëm i Drejtorit të DUK Korçë, me shkresën nr.412, datë 19.09.2022, për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës “Loti 10: Kanal Ujitës Polis Tudan”, urdhëron ngritjen e grupit të punës me përbërje z. K. M., z. D. P. dhe znj. A. Gj..

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm me nr.1346/4 prot., datë 02.03.2023, për kryerjen e këtij shërbimi janë caktuar ing. L. K. (inxh. Gjeodet) dhe inxh. M. H. (inxh. hidroteknik), me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK. 1114/1.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 03.05.2024 midis Sipërmarrësit, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Urdhri i brendshëm i Drejtorit të DUK Korçë, me shkresën nr.202/1, datë 03.05.2024, për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit “Loti 10: Kanal Ujitës Polis Tudan”, urdhëron ngritjen e komisionit me përbërje z. K. M., z. D. P. dhe znj. A. Gj..

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim me datë 03.05.2024, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, Drejtori i DUK Korçë dhe komisioni i marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit.

2. Projektpreventivi:

- Projekt Preventivi është hartuar nga shoqëria projektuese “A.” SHPK.

- Për këtë objekt Bashkia Elbasan, me anë të vendimit nr. 2653/1, datë 07.09.2022, ka miratuar deklarata për kryerjen e punimeve, për objektin “Kanal ujitës Polis-Tudan”.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion punimet kanë nisur me datë 19.09.2022, dhe kanë përfunduar me datë 25.03.2024, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Mbikëqyrësi i punimeve me shkresën e protokolluar me nr.413/1 prot., datë 10.11.2022, ka kërkuar miratimin e ndryshimeve të volumeve dhe përdorimin e fondit rezervë. Me preventivin e rishikuar janë miratuar ndryshimet në projekt preventiv, ku janë shtuar 8,067,345 lekë pa TVSH dhe pakësuar 5,846,934 lekë pa TVSH, diferenca e vlerës 2,220,411 lekë do realizohet me anë të fondit rezervë, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungojnë certifikatat e cilësisë në kundërshtim me pikën 3, Kreu II të Udhëzimit nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: *“...Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë*

ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike...”.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit mungojnë vizatimet justifikuese të librezave të masave përfundimtare, në kundërshtim me pikën 8.1, Kreu I, të Udhëzimit nr.2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: “...*Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës....*”.

Konstatim: Në dosjen e zbatimit u konstatua që në punimet sipas situacioneve pjesore përkatësisht Situacioni 2-4 (periudha Dhjetor2022 - Dhjetor2023) janë certifikuar punime më shumë se sa janë miratuar në preventiv të ripunuar miratuar në nëntor-dhjetor 2022, e cila përputhet me situacionin përfundimtar. Vlera e punimeve të certifikuara dhe të parealizuara në situacionet 2-4, e cila është zbritur në situacionin nr.5 është 945,173 lekë pa TVSH. Veprimet në kundërshtim me nenin 7/1, pika 1, të Ligjit Nr. 120/2020 Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, ku cilësohet: “...1. *Mbikëqyrësi/grupi i mbikëqyrësve të punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit....*”.

Veprimet në kundërshtim me pikën 8, 8.1 dhe 8.2, Kreu I, të Udhëzimit nr.2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, ku cilësohet: “...8. *Punimet e përfunduara dhe të marra në dorëzim në kantier paraqiten nga sipërmarrësi në situacione pjesore, sipas periudhave progresive të zhvillimit të punimeve, dhe në atë përfundimtar. ...8.1 Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës.... 8.2 Situacionet financohen nga investitori sipas kushteve që parashikohen në kontratë (sigurimi i kantierit, garancia e kontratës dhe e punimeve, paradhënia, periodiciteti, afatet e pagesës, ndalesat për vonesat, difektet e pakorrigjuara, gjobat), pasi kontrollohen e pranohen paraprakisht nga mbikëqyrësi i punimeve....*”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve.

- Zëri 5. Mbushje dhe ngjeshje dheu (1. Kanali pk. 73-130), është certifikuar në situacionet 1+2, volumni 1033 m³, ndërsa në preventivin e rishikuar që i përket dhjetorit 2022, volumni është 894.34 m³, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 24,265.5 lekë.
- Zëri 7 hekur betoni për arkitrarët > 12mm (3.Punime riparimi pk.39-43), në situacionin 3, është certifikuar sasia 1.2 ton, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 0.73 ton, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 54,520 lekë.
- Zëri 8 transport me kafshë 2 km (3.Punime riparimi pk.39-43), në situacionin 3, është certifikuar sasia 46 ton, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 6.56 ton, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 151,844 lekë.
- Zëri 1 germim dheu për zbulim tubi që zëvendësohet (4.rehabilitim i sifonit Fushë Buall (pk.72-73)), në situacionin 3, është certifikuar sasia 21 m³, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 16 m³, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 2,900 lekë.
- Zëri 1 germim dheu për krijim seksioni mbështetës gabioneve (1.vepra e marrjes provizore), në situacionin 4, është certifikuar sasia 170.08 m³, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 78.8 m³, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 57,506 lekë.

- Zëri 3 F+v portë metalike 40x80 (1 copë) (2. Kanali në segmentin vepra e marrjes – sifoni fushë Buall pk.0-72), në situacionin 4, është certifikuar sasia 64 kg, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 0, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 33,280 lekë.
- Zëri 5 F+v portë metalike 80x100 (3 copë) (2. Kanali në segmentin vepra e marrjes – sifoni fushë Buall pk.0-72), në situacionin 4, është certifikuar sasia 336 kg, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 0, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 174,720 lekë.
- Zëri 8 transport me kafshë 2 km (3.Punime riparimi pk.39-43), në situacionin 4, është certifikuar sasia 8.16 ton, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 6.56 ton, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 6,160 lekë.
- Zëri 1 germim dheu për zbulim tubi që zëvendësohet (4.rehabilitim i sifonit Fushë Buall (pk.72-73)), në situacionin 4, është certifikuar sasia 395.2 m3, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 16 m3, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 219,936 lekë.
- Zëri 1 prerje bime të vogla (1. Kanali pk. 73-130), në situacionin 4, është certifikuar sasia 7,615.6 m3, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 4,571.5 m3, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 36,529.2 lekë.
- Zëri 3 germim dheu për ulje bankine (1. Kanali pk. 73-130), në situacionin 4, është certifikuar sasia 2,610.29 m3, ndërsa në preventivin e rishikuar kjo sasi është 2,319 m3, pra janë situacionuar një shtesë në vlerë në krahasim me preventivin e rishikuar 183,512 lekë.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **547,529 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Tabela nr. 1									
Nr		Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
		2. Kanali ne segmentin Vepra e marrjes - Sifoni Fushe Buall (Pk.0-72)							
1	3.2	Prerje bime te vogla ø-10cm	m³	12	6,946.7	6,946.7	0	6,946.7	83,361
		II. Segmenti i kanalit Sifoni Fushe Buall - Tuneli (Pk.73-130)							
1	3.2	Prerje bime te vogla ø-10cm	m³	12	4,571.5	4,571.5	0	4,571.5	54,858
2	An.2	Transporte inerte e materiale me kafshë 1.5 km	ton	3,050	3,746.1	3,746.1	3,611.9	134.2	409,310
		Total							547,529

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Prerje bimë të vogla ø-10cm (Pk.0-72). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 3,800 m3, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune

figuron në sasinë 6,946.7 m³. Referuar tipologjisë së punimeve dhe dokumentacionit fotografik ky zë pune nuk realizohet por bimët hiqen me anë të gërmimit me mjet. Për këtë arsye, volumni i këtij zëri pune është 6,946.7 m³ më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Prerje bimë të vogla Ø-10cm (Pk.73-130). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 1,800 m³, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 4,571.5 m³. Referuar tipologjisë së punimeve dhe dokumentacionit fotografik ky zë pune nuk realizohet por bimët hiqen me anë të gërmimit me mjet. Për këtë arsye, volumni i këtij zëri pune është 4,571.5 m³ më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Transporte inerte e materiale me kafshë 1.5 km. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 3,174 ton, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 3,746.1 m. Nga rillogaritja e peshës së materialeve të përdorur, respektivisht

1-Beton C16/20 për seksion kanali 1,441.46 m³ x 2.5 ton/m³ = 3,603.65 ton,

2-Porta metalike 60x100 cm (1 cope) 94kg=0.094 ton

3-dhe Hekur beton për arkitrarët -10mm = 8.203 ton.

Totali i peshës për zërat e mësipërm është 3611.9 ton. Për këtë arsye, pesha e këtij zëri pune është 134.2 ton më pak se pesha e situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 547,529 lekë pa TVSH ose 657,035 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “S & L St.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Ligjin nr. 120/2020 për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 7/1;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit datë 22.07.2022.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. L. K. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudit të punimeve sipas Urdhrit nr. 1346/4 prot., datë 02.03.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. A. M., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Znj. M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

 **Për sa është cituar më sipër nuk është paraqitur observacion nga subjekti.**

28. Për zbatimin e punimeve në objektin “Rikonstruksioni i merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë”

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksioni i merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë”.				
Lidhja e kontratës Nr.6476/10 prot., datë 03.12.2019	Vlera e kontratës (me TVSH) 186,053,560 lekë OE fitues “R&T” SHPK		Likuiduar deri datë 17.05.2023 USH. Nr.257 për pagesën e garancisë së punimeve me vlerë 9,298,002 lekë.	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 186,048,620 lekë Vlera pa TVSH 158,277,124 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 730 ditë, zgjatur 65 ditë, Zbatuar 831 ditë, përfshirë pezullim 65 ditë. Fillimi punimeve: 03.12.2019 Përfundimi punimeve : 14.02.2022		Zgjatja e kontratës Amendament 01 për zgjatjen e afatit të kontratës protokolluar nr.7812/3 prot., datë 01.12.2021.	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “A. MK” SHPK	Licenca Nr: MK.2892/3	Kontrata me nr.6477/8 prot., datë 03.12.2019	Likuiduar 1,536,091lekë me TVSH	
Kolaudatori i punimeve Ing. B. Ç. Ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0637/3 MK 1114/1	Urdhri nr.265/1, datë 13.01.2022		
Akt Kolaudimi Datë 15.04.2022	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 15.04.2022			

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr.6476/10 prot., datë 03.12.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z.E. H. dhe Operatorit Ekonomik “R&T” SHPK me përfaqësues ligjor z. R. T..

Vlera e kontratës me objekt “Rikonstruksioni i merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë” është 158,290,524 lekë pa TVSH ose **186,053,560 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 24 muaj nga fillimi i punimeve.

Mbikëqyrësi i punimeve me shkresën e protokolluar me nr.7812/1 prot., datë 22.11.2021, për arsye të pezullimit të punimeve për shkak të Covid-19, për periudhën 19 Mars – 22 Maj 2020. Amendamenti nr.1 për zgjatjen e afatit të kontratës me nr.7812/3 prot., datë 01.12.2021, lidhur midis MBZHR të përfaqësuar nga SP z.O. M. dhe kontraktorit “R&T” SHPK, afati i zbatimit të punimeve do të kryhet brenda 795 ditëve nga fillimi i punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.6477/8 prot., datë 03.12.2019, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi OE “A. MK”, SHPK vlera e kontratës është 1,280,076 lekë pa TVSH ose **1,536,091 lekë me TVSH**.

Urdhëri i Sekretarit të përgjithshëm nr.653 prot., datë 03.12.2019, “Për ngritjen e komisionit për zbatimin e kontratës “Rikonstruksioni i merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë në Vlorë”, me përbërje z.T. D., znj.E. Xh. dhe z.L. K..

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit të Sekretarit të përgjithshëm z.O. M., me nr.265/1, datë 13.01.2022, për kryerjen e këtij shërbimi janë caktuar ing. B. Ç. dhe ing. M. H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0637/3 dhe MK. 1114/1. Proces verbal kolaudimi është mbajtur më datë 15.04.2022, midis përfaqësuesve të Kontraktorit të punimeve, Mbikëqyrësit të punimeve dhe kolaudatorëve të punimeve.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit me datë 16.04.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, nga komisioni i marrjes në dorëzim z. D. C., z. L. K. dhe z. E. J..

2. Projekt preventivi:

- Në dosjen e zbatimit nuk administrohet leja e ndërtimit dhe oponenca teknike.
- Projekt Preventivi është hartuar nga shoqëria projektuese “A. - 4” SHPK, Shtator 2019.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 03.12.2019, duhet të përfundonin në datën 02.12.2021 dhe kanë përfunduar me datë 14.02.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentet e kontratës.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **936,704 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Tabela nr. 1									
Nr.		Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
		VII.PUNIME SUVATIM - VESHJE							
8	2.358/b +an	Sistem kapote ne fasada me lesh guri me densitet 40kg/m³, t=8cm, + rrjete plastike	m2	2820	1,195.7	1,195.7	0	1,195.7	3,371,874.0
8	2.358/c +an	Veshje muri me polisterol te thjeshte t=8cm rrjetë + suva.	m2	2074	0	0	1,195.7	- 1,195.7	- 2,479,881.8
		VIII.PUNIME DYER DRITARE E VETRATA							
1	2.375/1	F.V. Dritare duralumini dopio xham termik, hapje te kanatave horizontal e vertikal	m2	13,800	109.3	109.3	106.06	3.24	44,712
		Total							936,704

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri. Sistem kapote në fasada me lesh guri me densitet 40kg/m³, t=8cm, + rrjetë plastike. Në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 1,195.7 m3. Referuar auditimit në terren u konstatua se sistemi kapot i fasadës nuk është realizuar me lesh guri por me polisterol, referuar manualit të çmimeve dhe analizave teknike të kohës çmimi qe duhej pasqyruar sistemi kapot i fasadës duhet 2,074 lekë nga 2820 lekë i situacionuar, pra me një difference prej 746 lekë/m2 sistem kapot fasade.

Kodi	E M E R T I M I	Njesia	PUNTORI			TRANSPORT			MAKINERI			MATERIAL			Shuma	Shp pl	Fitim	TOTALI
			op	çmimi	Vlefte	T*km	çmimi	Vlefte	o.p	çmimi	Vlefte	Sasia	çmimi	Vlefte				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	8%	10%	19
2.358/c +A	Veshje muri me polisterol te thjeshte t=8cm rrjete+suva.	m2																
	Sp + p	op	3.75	185	693.8													
	Sigurime shqetore 16.7%	leke	693.8	0.167	115.9													
	Transport	T*km				0.95		20										
	Elektro argano	op							0.35	45	15.75							
	Trapano	op							0.18	95	17.1							
	Polisterol i zakonshem 8cm	m2										0.08	3600	288				
	Kolle per ngjitje	kg										4	25	100				
	Upa betoni plastike	cope										6	22	132				
	Rrjete plastike	m2										1.1	80	88				
	Grafisto per suva	kg										5	25	125				
	Skele inventar	m2										1.25	130	162.5				
	Shume :				809.6			20			32.85			895.5	1757.91	140.6	175.8	2074.33

Për pasojë, vlera qe del nga diferenca ne çmim midis sistemit kapot me lesh guri dhe sistemit kapot me polisterol e sasisë 1,195.7 m2 është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri. F.V. Dritare duralumini dopio xham termik, hapje te kanatave horizontal e vertikal. Në preventivin e ripunuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 109.30 m². Referuar auditimit në terren u konstatua se në katin parë dritaret e paraqitura në librezat masash me dimensione 515x150 cm në fakt ishin 495x150 cm (6 dritare), si dhe dritaret e paraqitura në librezat masash me përmasa 345x240 cm në fakt ishin 315x240 cm (2 dritare), me një diferencë 3.24 m².

Për këtë arsye, sasia e këtij zëri pune është 3.24 m² më pak se sasia e situacionuar. Për pasojë, vlera e kësaj sasie është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 936,704 lekë pa TVSH ose 1,124,045 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “A. MK” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Ligjin nr. 120/2020 për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 7/1;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 6477/8 prot., datë 03.12.2019.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. B. Ç. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudit të punimeve sipas Urdhrit nr.265/1, datë 13.01.2022.

Vlen për tu theksuar gjithashtu, se kjo godinë qëndron e mbyllur dhe pa u shfrytëzuar si një markatë peshku, duke mos justifikuar kërkesën për investim. Nisur nga observacionet e ardhura nga MBZHR, ky objekt duhet të ishte vënë në efikasitet nga Drejtoria e Shërbimeve të Peshkimit dhe Akuakultures (DSHPA), si institucion në varësi të MBZHR-së, duke rezultuar si investim pa efikasitet për MBZHR, **në vlerën 158,277,124 lekë pa TVSH**. Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi Sekretarët e Përgjithshëm të MBZHR, për periudhën nga 15.04.2022 deri më tani, respektivisht, z. O. M., z.L. S. dhe z.D. P.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z.O. M., me detyrë ish Sekretar i Përgjithshëm;
2. Z.L. S., me detyrë ish Sekretar i Përgjithshëm;
3. Z.D. P., me detyrë Sekretar i Përgjithshëm;
4. Z.E. M., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
5. Znj. B. Ç., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
6. Znj.M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

- ✚ Për sa është cituar më sipër është paraqitur observacion nga Drejtoria e Përgjithshme në MBZHR, që mbulon peshkimin, ka observuar me shkresën nr. 803/2, datë 02.02.2026.

Pretendimi i subjektit:

Vënia në shfrytëzim e Markatës së Peshkut me shumicë në Vlorë, nuk është detyrë e tyre, por e Drejtorisë së Shërbimeve të Peshkimit dhe Akuakultures (DSHPA), pasi kjo drejtori menaxhon në mënyrë të drejtëpërdrejtë infrastrukturën që lidhet me peshkimin.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Ky observacion merret në konsideratë dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në rekomandimin që do të jepet për vënien në eficiencë të këtij objekti.

- ✚ Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën me nr. 6 prot., pa datë, paraqitur në KLSH nga MBZHR-së me nr. 720/4 prot., datë 29.01.2026, nga sipërmarrësi i punimeve “R & T” SHPK, janë paraqitur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Zëri. Sistem kapote në fasada me lesh guri me densitet 40kg/m^3 , $t=8\text{cm}$, + rrjetë plastike Lidhur me këtë zë pune nënvizojmë se për arsye teknike (kompaktësia e materialit termoizolues), në vende të caktuara përreth dritareve, dyerve apo vetratave, ku instalohen struktura rigjide, mund të jetë përdorur material termoizolues “polisterol kompakt” me të njëjtat karakteristika termoizoluese dhe që nuk cënon cilësinë e termoizolimit të ndërtesës. Duke qenë se këto zona janë të vogla, nuk është parë e arsyeshme që të kërkohen ndryshime në projekt, të cilat kanë shumë pak ndikim në aspektin teknik dhe ekonomik të objektit ...
- 2 . Zëri. F.V. Dritare duralumini dopio xham termik, hapje te kanatave horizontal e vertical. Lidhur me këtë zë pune, nënvizojmë se përmasat reale të elementëve duralumin janë më të mëdha se ato të matura në object në përfundim të të gjitha punimeve kur instalohen materialet e rifiniturës. Duke qenë se hidroizolimi është realizuar edhe në shpatullat e dyer/dritareve/vetratave, hapësira e dritës rezulton më e vogël se në realitet...

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron se është bërë verifikimi në terren i këtij objekti në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, duke konstatuar se sistemi kapot nuk është me lesh guri. Pretendimet e cituara në observacion nuk kanë argument teknik dhe nuk janë shoqëruar me dokumentacion shtesë për të vërtetuar të kundërtën e konstatimit të grupit të auditimit. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**
2. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron se është bërë verifikimi në terren i këtij objekti në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, duke konstatuar diferenca në sipërfaqe vetëm në 8 dritare dhe jo në të gjitha dritaret. Pretendimet e cituara në observacion nuk kanë të bëjnë me këtë rast, pasi matjet janë bërë sipas hapësirës reale të çdo dyer/dritareve/vetrata. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

29. Për zbatimin e punimeve në objektin “Riaftësimi pjesor i rikonstruksionit të hidrovorit Shllinzës” pjesë e kontratës “Loti 1:Rehabilitim hidrovorësh”.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Riaftësimi pjesor i rikonstruksionit të hidrovorit Shllinzës” pjesë e kontratës “Loti 1:Rehabilitim hidrovorësh”				
Lidhja e kontratës Nr.3273/22 prot., datë 31.08.2020	Vlera e kontratës (me TVSH) 194,005,369 lekë BOE fitues “A. K.” SHPK & “H.” SHPK & “M.” SHPK Vlera e objektit: 38,087,639 lekë		Likuiduar deri datë 06.12.2022 USH. Nr.685 për pagesën e garancisë së punimeve me vlerë 1,904,361 lekë.	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 38,087,219 lekë Vlera pa TVSH 32,295,849 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 183 ditë, Zbatuar 120 ditë. Fillimi punimeve: 19.11.2020 Përfundimi punimeve : 18.03.2021		Zgjatja e kontratës Amendament 01 për zgjatjen e afatit të kontratës nr.3273/22 prot., datë 31.08.2020.	
Mbikëqyrësi i punimeve OE “A. S.” SHPK	Licenca Nr: MK.2692/2	Kontrata me nr.3137/16 prot., datë 31.08.2020	Likuiduar 960,000 lekë me TVSH	
Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 1114/1	Urdhri nr.471, datë 16.11.2020		
Akt Kolaudimi Datë 20.05.2021	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 20.05.2021			

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. E. H. dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “A. K.” SHPK & “H.” SHPK & “M. LTD” SHPK me përfaqësues ligjorë respektivisht z.A. K., z.M. H. dhe znj.A. M. Vlera e kontratës me objekt “Loti 1: Rehabilitim hidrovorësh”, është 177,630,064 lekë pa TVSH ose **194,005,369 lekë me TVSH**. Sipas kontratës së bashkëpunimit objekti “Riaftësimi pjesor i rikonstruksionit të hidrovorit Shllinzës”, sipërmarrësi i punimeve OE “H.” SHPK me vlerë 32,296,199 lekë pa TVSH ose **38,087,639 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 6 muaj, fillimi i punimeve është marrja e lejes së ndërtimit.

Konstatim: Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit KVK ka disa ndryshime në raport me KVK të specifikuar në DST, në kundërshtim me nenin 60, pika 1 të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, ku cilësohet: “...Kushtet e kontratës, të lidhur sipas këtij ligji, nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi hartuesit e kontratës së punimeve të zbatimit.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.3137/16 prot., datë 31.08.2020, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi BOE “G & L C.”, SHPK & “A. MK” SHPK & “A. S.” SHPK & “HW AI” SHPK & “S. R.” SHPK, vlera e kontratës është 3,850,000 lekë pa TVSH ose **4,620,000 lekë me TVSH**.

Për objektin “Riaftësimi pjesor i rikonstruksionit të hidrovorit Shllinzës”, mbikëqyrësi i punimeve është OE “A. S.” SHPK me vlerë 800,000 lekë pa TVSH/**960,000 lekë me TVSH** me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2692/2.

Urdhri i Sekretarit të përgjithshëm nr.353, datë 08.09.2020, “Për ngritjen e komisionit për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës “Loti 1: Rehabilitim hidrovorësh”, nën objekti: “Riaftësimi

pjesor i rikonstruksionit të hidrovorit Shllinzës” pjesë e kontratës “Loti1: Rehabilitim hidrovorësh”, me përbërje z. E. M., z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç., z. E. J. dhe z. F. D..

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit nr.471, datë 16.11.2020, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe ing. M. H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK. 1114/1.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 20.05.2021 midis Sipërmarrësit të nën objektit, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim me datë 20.05.2021, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç. z. E. J. dhe z. F. D., në cilësinë e Komisionit për marrjen në dorëzim të kontratës.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përhershme në dorëzim me datë 24.11.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe grupi i kolaudimit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç., z. E. J. dhe z. F. D. në cilësinë e Komisionit për marrjen në dorëzim të kontratës.

2. Projektpreventivi:

- Për këtë objekt Bashkia Kurbin ka miratuar lejen e ndërtimit nr. 24, datë 18.11.2020, për objektin “Riaftësimi pjesor i rikonstruksionit të hidrovorit Shllinzës”, me afat 6 mujor.

- Projekt Preventivi është hartuar nga shoqëria projektuese “A.” SHPK.

3. Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 19.11.2020, dhe kanë përfunduar me datë 18.03.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Preventivi i ripunuar ka vlerën 32,295,849 lekë pa TVSH, ku janë shtuar 1,236,758 lekë pa TVSH dhe pakësuar 1,237,109 lekë pa TVSH, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi i punimeve.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **76,851 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Tabela nr. 1									
Nr.		Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
		Punime për prishje							
1	2.37/5a	Transport i mbeturinave deri në 5 km	m³	320	260	264.22	19.84	240.16	76,851
		Total							76,851

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri. Transport i mbeturinave deri në 5 km. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 209.29 m³, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 260 m³. Referuar VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i ndryshuar, zërat e manualit *An.2.426-Prishje muri prej tulle*, *An.2.426/3-Prishje e shtresave të dyshemesë dhe An.2.426/7-Prishje e strukturave betonarme* kanë të përfshirë në analizat respektive dhe transportin e materialeve nga prishjet.

Për pasojë, volumi i këtij zëri pune është 240.16 m³ më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 76,851 lekë pa TVSH ose 92,220 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “A. S.”, SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/16 prot., datë 31.08.2020.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. L. K. dhe ing. M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudit të punimeve sipas Urdhrit nr.471, datë 16.11.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. A. N., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z.L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Znj. M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

 **Për sa është cituar më sipër nuk është paraqitur observacion nga subjekti.**

30. Për zbatimin e punimeve në objektin: “Mbrotjtje nga lumi Vjosë, në Hekal, Mallakastër” pjesë e kontratës “Loti 3: Rehabilitim i veprave hidrike Rajoni Jug 2 (Qarku Fier-Vlorë)”

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar;
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar;
3. Situacioni përfundimtar;
4. Libreza e masave;
5. Ditarit të punimeve, etj.

Të dhëna mbi objektin

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Mbrotjtje nga lumi Vjosë, në Hekal, Mallakastër” pjesë e kontratës “Loti 3: Rehabilitim i veprave hidrike Rajoni Jug 2 (Qarku Fier-Vlorë)”				
Lidhja e kontratës Nr. 3273/25 prot., datë 31.08.2020	Vlera e kontratës (me TVSH) 171,122,196 lekë BOE fitues “NG S.” SHPK & “B-93” SHPK & “B 93” SHPK & “B.-S.” SHPK Vlera e objektit: 51,972,606 lekë		Likuiduar deri datë 23.11.2022 USH. Nr.660 për pagesën e garancisë së punimeve me vlerë 2,598,601 lekë.	
Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 51,972,019 lekë Vlera pa TVSH 43,310,016 lekë	Afati i kontratës në ditë Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 69 ditë. Fillimi punimeve: 28.09.2020 Përfundimi punimeve : 05.12.2020		Zgjatja e kontratës Nuk ka	
Mbikëqyrësi i punimeve BOE “N. M.” P.F. & “XH & M.” SHPK	Licenca Nr: MK. 0992/3 MK.1322/7	Kontrata me nr.3137/18 prot., datë 31.08.2020	Likuiduar 1,272,000 lekë	

Kolaudatori i punimeve Ing. L. K. Ing. M. H.	Licenca Nr: MK 0656/2 MK 1114/1	Urdhri nr.471, datë 16.11.2020		
Akt Kolaudimi Datë 05.03.2021	Certifikata e përfundimit të punimeve datë 05.03.2021			

1. Kontratat:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr. 3273/25 prot., datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z.E. H. dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “NG S.” SHPK & “B-93” SHPK & “B 93” SHPK & “B.-S.” SHPK me përfaqësues ligjorë respektivisht z. H. H., z. Sh. L., z. G. Ç. dhe z. K. I.

Vlera e kontratës me objekt “Loti 3: Rehabilitim i veprave hidrike Rajoni Jug 2 (Qarku Fier-Vlorë)”, është 142,601,830 lekë pa TVSH ose **171,122,196 lekë me TVSH**. Sipas kontratës së bashkëpunimit objekti “Mbrotje nga lumi Vjosë, në Hekal, Mallakastër”, sipërmarrësi i punimeve OE “B.-93” SHPK me vlerë 43,310,505 lekë pa TVSH ose **51,972,606 lekë me TVSH**.

Afati i zbatimit të kësaj kontrate është 3 muaj, fillimi i punimeve është nënshkrimi i kontratës.

Konstatim: Kontrata e punimeve të zbatimit e administruar në dosjen e zbatimit KVK ka disa ndryshime në raport me KVK të specifikuar në DST, në kundërshtim me nenin 60, pika 1 të Ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, ku cilësohet: “...Kushtet e kontratës, të lidhur sipas këtij ligji, nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi hartuesit e kontratës së punimeve të zbatimit.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr.3137/18 prot., datë 31.08.2020, është caktuar për kryerjen e këtij shërbimi BOE “I. D.-Alb”, SHPK & “N. M.” P.F. & “XH & M.” SHPK & “A-R” SHPK & “GB C. En.” SHPK, vlera e kontratës është 3,660,000 lekë pa TVSH ose **4,392,000 lekë me TVSH**.

Për objektin “Mbrotje nga lumi Vjosë, në Hekal, Mallakastër”, mbikëqyrësi i punimeve është BOE “N. M.” P.F. & “XH & M.” SHPK me vlerë 1,060,000 lekë pa TVSH ose **1,272,000 lekë me TVSH** me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0992/3 dhe MK.1322/7.

Urdhri i Sekretarit të përgjithshëm nr.353, datë 08.09.2020, “Për ngritjen e komisionit për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës, urdhëron ngritjen e komisionit me përbërje z. E. M., z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç., z. E. J. dhe z. F. D..

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas Urdhrit nr.471, datë 16.11.2020, janë caktuar për kryerjen e këtij shërbimi ing. L. K. dhe ing. M. H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK. 0656/2 dhe MK. 1114/1.

Akt Kolaudimi është mbajtur më datë 05.03.2021 midis Sipërmarrësit të nën objektit, Mbikëqyrësit të punimeve dhe grupi i kolaudatorëve.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përkohshme në dorëzim me datë 05.03.2021, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç. z. E. J. dhe z. F. D., në cilësinë e Komisionit për ndjekjen e kontratës.

Në dosjen teknike administrohet certifikata për marrjen e përhershme në dorëzim me datë 21.09.2022, e nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe grupi i kolaudimit, si dhe nga përfaqësuesit e investitorit, z. E. M., z.T. D., znj. E. Xh., znj. B. Ç., z. E. J. dhe z. F. D. në cilësinë e Komisionit për marrjen në dorëzim të kontratës.

2. Projekt preventivi:

- Projekt Preventivi është hartuar nga “A.” SHPK, viti 2019.

- Për këtë objekt Bashkia Mallakastër me anë të vendimit nr. 21, datë 28.09.2020, ka miratuar deklarata për kryerjen e punimeve, për objektin “Mbrotje nga lumi Vjosë, krah i djathtë, Hekal, Mallakastër”.

3. Zbatimi i punimeve:

Punimet kanë nisur me datë 28.09.2020, duhet të përfundonin në datën 28.12.2020 dhe kanë përfunduar me datë 05.12.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Me shkresën e protokolluar me nr.6800/21 prot., datë 23.11.2020, mbikëqyrësi i punimeve ka kërkuar miratimin e ndryshimeve të volumeve, pas rishikimit të projektit dhe përdorimit të fondit rezervë. Në preventivin e rishikuar janë shtuar 4,154,516 lekë pa TVSH dhe pakësuar 2,092,600 lekë pa TVSH, diferenca e vlerës 2,061,916 lekë do realizohet me anë të fondit rezervë, duke mos ndryshuar vlerën e kontratës, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor me shkresën nr.6800/23 prot., datë 24.11.2020.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **596,213 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Nr	Nr. anal.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
1	An.1	F+v. gabion i mbushur me gurë, 1x1x1.5 m, me rrjete xingato Ø2.8 mm, i përdredhur dyfish	m ³	4,250	1,140	1,140	1,140		
		Zbritet hekuri d 6 (sipas Anal.1 analizës së projektuesit)	m3	187			1,140	1,140	213,180
2	An.2	F+v. gabion i mbushur me gurë, 1x1x1 m, me rrjete xingato Ø2.8 mm, i përdredhur dyfish	m ³	4,285	760	760	760		
		Zbritet hekuri d 6 (sipas Anal.1 analizës së projektuesit)	m3	141			760	760	107,160
3	An.3	Mbushje me gur kave > 50 cm	m ³	1,800	7,721.32	7,721.32	7,645.84	75.48	135,873
4	An.3	Gërmim dheu me eskavator me zinxhirë për kanal te devijimit te lumit	m ³	700	4,692.8	4,492.8	4,492.8	200	140,000
Total									596,213

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri: F+v. gabion i mbushur me gurë, 1x1x1.5 m, me rrjete xingato Ø2.8 mm, i përdredhur dyfish Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 1,520 m³, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 1,140 m³. Referuar dokumentacionit fotografik i cili administrohet në dosjen e zbatimit rezulton se për këtë zë pune nuk ishte vendosur hekur Ø6, siç specifikohet në analizën e çmimit respektive të projektuesit. Sipas analizës në 1m³ gabion 1x1x1.5m, ka 3.55 kg hekur Ø6, e cila ka vlerën 270 lekë në çmimin 6,066 lekë të zërit ose zë 4.4% të këtij zëri. Sipërmarrësi i punimeve ka ofruar këtë zë pune me 4,250 lekë, 4.4% e këtij çmimi përbën çmimi i hekurit i cili nuk është vendosur dhe do të zbritet. Për këtë arsye, çmimi i këtij zëri pune është 187 lekë/m³ më pak se çmimi i situacionuar. Për pasojë, pagesa e hekur Ø6 për çdo gabion është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri: F+v. gabion i mbushur me gurë, 1x1x1 m, me rrjete xingato Ø2.8 mm, i përdredhur dyfish Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 760 m³, në preventivin e rishikuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 760 m³. Referuar

dokumentacionit fotografik i cili administrohet në dosjen e zbatimit rezulton se për këtë zë pune nuk ishte vendosur hekur Ø6, siç specifikohet në analizën e çmimit respektive të projektuesit. Sipas analizës në 1m³ gabion 1x1x1m, ka 2.7 kg hekur Ø6, e cila ka vlerën 205 lekë në çmimin 6,066.7 lekë të zërit ose zë 3.3% të këtij zëri. Sipërmarrësi i punimeve e ka ofruar këtë zë pune me 4,285 lekë, 3.3% e këtij çmimi përbën çmimi i hekurit i cili nuk është vendosur dhe do të zbritet. Për këtë arsye, çmimi i këtij zëri pune është 141 lekë/m³ më pak se çmimi i situacionuar. Për pasojë, pagesa e hekur Ø6 për çdo gabion është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Zëri. Mbushje me gur kave > 50 cm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 5,940 m³, në preventivin e ripunuar, situacionin përfundimtar dhe librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 7,721.32 m². Referuar librezave të masave u konstatua se në piketën 40 është marrë gabim distanca progresive 20m nga 7.6 m që është në fakt, dhe nga rillogaritja del se ky zë pune është 7,645.84 m³.

Për këtë arsye, sasia e këtij zëri pune është 75.48 m³ më pak se sasia e situacionuar. Për pasojë, vlera e kësaj sasie është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Zëri. Gërmim dheu me eskavator me zinxhirë për kanal të devijimit të lumit. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 4,050 m³, në preventivin e ripunuar, situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 4,692.8 m³ dhe në librezat e masave ky zë pune figuron në sasinë 4,492.8 m³. Referuar librezave të masave u konstatua se është situacionuar gabim sasia e këtij zëri jo në përputhje me librezën respektive të masave.

Për këtë arsye, sasia e këtij zëri pune është 200 m³ më pak se sasia e situacionuar. Për pasojë, vlera e kësaj sasie është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 596,213 lekë pa TVSH ose 715,450 lekë me TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Mbikëqyrësit të punimeve BOE “N. M.” P.F & “XH & M.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7;
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3137/18 prot., datë 31.08.2020.

Nga ana e kolaudatorëve të punimeve ing. L. K. dhe M. H. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12;
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3;
- Shërbimi i kolaudimit të punimeve sipas Urdhrit nr.471, datë 16.11.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj.N. M., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z.L. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Znj.M. H., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

- ✚ Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit me shkresën me nr. 72 prot., datë 27.01.2026, paraqitur në KLSH nga MBZHR-së me nr. 72/8 prot., datë 27.01.2026, nga sipërmarrësi i punimeve “B 93” SHPK, janë paraqitur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Zëri: “F+v. gabion i mbushur me gurë, 1x1x1.5 m, me rrjete xingato Ø2.8 mm, i përdredhur dyfish”. Lidhur me këtë zë pune sqarojmë se ky proces pune është realizuar sipas kërkesave të zërit në projektpreventivin e rishikuar. Analiza e zërit me të njëjtin përshkrim në manual nuk është korrekte, pasi nga preventivi i zbatimit të punimeve të objektit, analizat e çmimit për këto zëra nuk janë bërë sipas manualit të vitit 2015, por me nr. An1 dhe An.2, të cilat nuk e përfshijnë hekurin ...
2. Zëri: “F+v. gabion i mbushur me gurë, 1x1x1 m, me rrjete xingato Ø2.8 mm, i përdredhur dyfish”. Lidhur me këtë zë pune sqarojmë se ky proces pune është realizuar sipas kërkesave të zërit në projektpreventivin e rishikuar
- 3 . Zëri. Mbushje me gur kave > 50 cm. Lidhur me këtë zë pune sqarojmë se ky proces pune është realizuar sipas kërkesave të zërit në projektpreventivin e rishikuar. Sqarojmë se në librezë e kemi paraqitur në mënyrë korrekte dhe distanca fundre llogaritëse midis piketës 39 dhe piketës 40 është 27,6 m dhe jo 20 m, siç shpreheni ju. Për këtë, lutem lexoni progresivët përkatës që janë 0+760 dhe 0+787. Për këtë më poshtë po japim librezën e llogaritjes së volumit të këtij zëri.
- 4 . Zëri. Gërmim dheu me eskavator me zinxhirë për kanal te devijimit të lumit. Lidhur me këtë zë pune sqarojmë se ky proces pune është realizuar në volumen e situacionuar, por librezat e gjetur në dosjen teknike ka një gabim, pasi nuk ka të përfshirë në llogaritje një hapësirë midis piketave, pasi edhe gjatësia e gërmuar në objekt është më e madhe se ajo e mbushur dhe punimet janë në vijim të njera tjetrës...

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron se nga observuesi nuk ka dokumentacion shtesë (analizat e miratuara An1 dhe An 2), të cilat do të argumentonin teknikisht dhe ligjësisht pretendimin. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**
2. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë**, për arsyen e cituar në pikën 1.
3. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit se nga observuesi nuk ka dokumentacion shtesë (libreza e llogaritjes së volumit të këtij zëri), të cilat do të argumentonin teknikisht dhe ligjësisht pretendimin. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**
4. Pas shqyrtimit të observacionit, grupi i auditimit sqaron se nga observuesi nuk ka dokumentacion shtesë (libreza e llogaritjes së volumit të këtij zëri), të cilat do të argumentonin teknikisht dhe ligjësisht pretendimin. Për pasojë, pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit, **nuk merret në konsideratë.**

2.6. Të tjera, në vlerësim të rregullshmërisë në nxjerrjen e akteve të brendshme rregullatore, që i shërbejnë kryerjes së veprimtarisë së MBZHR, si dhe çështje që mund të dalin gjatë auditimit.

Për auditimin e drejtimit të mësipërm, Grupi i auditimit është fokusuar në disa çështje si:

- a. Anën formale të akteve rregullatore të brendshme;
- b. Procedura e ndjekur mbi hartimin dhe miratimin e akteve rregullatore të brendshme;
- c. Analiza përmbajtësore e akteve rregullatore të brendshme.

Kriteret e vlerësimit janë nxjerrë nga aktet e mëposhtme (ISSAI-4900):

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë, neni 102 dhe neni 119;
- Ligji nr. 9000, datë 30.1.2003 "Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave"
- Ligji nr. 90/2012, "Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore".

Dokumentacioni i vënë në dispozicion nga subjekti:

- Për vitin 2023 janë miratuar: 199 vendime, 25 udhëzime dhe 781 urdhra;
- Për vitin 2024 janë miratuar: 194 vendime, 33 udhëzime dhe 1135 urdhra;
- Strategjia e Bujqësisë, Zhvillimin Rural dhe Peshkimin 2021-2027;
- Plani vjetor për transparencën në procesin e vendimmarrjes së MBZHR-së;
- Plani vjetor i Konsultimit Publik, Përmbledhja ekzekutive;
- Pasqyra e statistikave kryesore mbi konsultimet;
- Strategjia Kombëtare për Agroturizmin Shqiptar;
- Raporte Monitorimi mbi konsultimin publik periodike.

Nga auditimi ka rezultuar:

a. Mbi anën formale të hartimit të akteve rregullatore:

Në faqen zyrtare⁵ të subjektit paraqitet një panoramë e qartë e organizimit⁶, funksionimit dhe strukturimit të institucionit e cila ka informacion të detajuar për autoritetin dhe veprimtarinë e tij, aktet ligjore, nënligjore dhe legjislacionin ndërkombëtar për të cilat aksesimi është i plotë, transparenca maksimale dhe ka të dhëna se i janë nënshtruar konsultimit publik.⁷

Nga MBZHR, gjatë periudhës objekt auditimi janë miratuar aktet rregullatore si më poshtë, të cilat janë audituar të gjitha, përse i përket anës formale të tyre, konkretisht:

- Për vitin 2023: 199 vendime, 25 udhëzime dhe 781 urdhra;
- Për vitin 2024: 194 vendime, 33 udhëzime dhe 1135 urdhra.

Konkluzion: Në lidhje me rregullshmërinë e anës formale të tyre, nga auditimi i të gjitha akteve të mësipërme, ka rezultuar se janë hartuar në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Drejtësisë nr. 6, datë 29.04.2022 "Për përcaktimin e metodologjisë së unifikuar për hartimin e akteve normative" neni 5 "Rregullat kryesore për hartimin e akteve normative", neni 7 "Hartimi i akteve normative" dhe neni 9 "Struktura e aktit normativ" dhe Manualin përkatës në zbatim të tij.

b. Procedura e ndjekur mbi hartimin dhe miratimin e akteve rregullatore të brendshme;

⁵ <https://bujqesia.gov.al/programi-i-transparences-4/>

⁶ Sektori i Programimit, Harmonizimit dhe Hartimit të akteve Rregullatore në varësi të Drejtorisë së Programimit Standardizimit dhe Harmonizimit të kuadrit rregullator me personel prej 6 specialistësh; Institucionet e Varësisë në zbatim të VKM nr.606 dt.20.10.2021; Agjencitë Rajonale.

⁷ Burimi: Faqja Zyrtare e MBZHR.

Nga MBZHR, gjatë periudhës objekt auditimi janë miratuar aktet rregullatore si më poshtë, të cilat janë audituar të gjitha, përsa i përket anës procedurale të hartimit dhe miratimit të tyre, konkretisht:

- Për vitin 2023: 199 vendime, 25 udhëzime dhe 781 urdhra;
- Për vitin 2024: 194 vendime, 33 udhëzime dhe 1135 urdhra.

Konstatim:

- Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për të gjitha aktet e mësipërme, ka rezultuar se nuk ka një praktikë të dokumentuar mbi këtë proces. Nga Grupi i auditimit janë kërkuar⁸ praktikat mbi procedurat e ndjekura për hartimin e këtyre akteve dhe nuk janë vënë në dispozicion për faktin se nuk ishte e protokolluar një praktikë e tillë. Nga shqyrtimi i procedurave ka rezultuar se në Zyrën e protokoll arkivës **ndodhej vetëm akti rregullator i miratuar nga Ministri i MBZHR-së**.
- Nuk ka Raporte për monitorimin e kontrollit të zbatimit të akteve të brendshme rregullatore të autoritetit, të hartuara nga strukturat përgjegjëse sipas fushës së veprimit të urdhëruar në çdo akt. Ky fenomen ekziston për të gjitha aktet e brendshme.
- Mungesa e dokumentacionit mbi procedurat e ndjekura në hartimin dhe miratimin e akteve rregullatore nga MBZHR dhe monitorimi i zbatueshmërisë së tyre është në kundërshtim me Rregulloren nr. 185, datë 29.03.2023 “Për organizimin dhe funksionimin e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural”, neni 24 “Hartimi i projekt akteve” hartimi dhe miratimi i projekt akteve ndjek procedurën si vijon:
- *Drejtoritë propozuese ose grupet e punës, bashkë me projekt aktin hartojnë relacionin shpjegues sipas formatit standard të Kryeministrit dhe dokumentacionin tjetër të kërkuar si: tabelat e përputhshmërisë dhe ndjekin procedurat që janë përgjegjësi e strukturave të tjera brenda ministrit që janë materiale shoqëruese për hartimin dhe miratimin e projekt aktit.*
- *Drejtuesi i grupit të punës ose Drejtori i Drejtorisë në rast se projekt akti hartohet nga drejtoria, koordinon punën e strukturës që harton projekt aktin dhe strukturat e tjera si, grupi i punës që harton RIA-n, strukturën që ndjek konsultimin publik, drejtorinë e financës lidhur me efektet financiare, njohjen e strukturave që do zbatojnë projekt aktin dhe marrjen e mendimeve prej tyre, marrjen e mendimeve nga institucionet e varësisë, dhe dorëzimin në arkivë të projekt aktit përfundimtar, bashkë me dokumentacionin shoqërues, në një dosje të vetme;*

c. Analiza e akteve rregullatore të brendshme:

Analiza e akteve rregullatore të brendshme të MBZHR për vitin 2023 e 2024 u mbështet në parimin se norma ligjore, si rregull i përgjithshëm, duhet të jetë e formuluar në mënyrë të qartë, të kuptueshme, të lexueshme pa pasur nevojën të shpjegohet nga një i tretë për zbatuesin dhe publikun e gjerë dhe pa dhënë mundësinë që kuptimi dhe qëllimi i rregullave të përcaktuara në të të varet nga elemente të tjera të paqarta.

Një tjetër element që përfaqëson idenë e shtetit ku sundon e drejta është se zbatuesi dhe qytetari duhet, në çdo kohë, të ketë garanci për pozitën e tij ligjore. Ai duhet të ketë siguri në zbatimin e rregullave dhe në faktin se ato do të mbeten në fuqi deri sa të shfuqizohen ose të zëvendësohen me rregulla të tjera. Aktet rregullatore të brendshme kanë të përcaktuar vlefshmërinë për një periudhë relativisht të gjatë kohe. Si rregull, nuk i referohen asnjë shtate konkrete dhe të rastit.

⁸ Pyetësi i hartuar nga Grupi i KLSH
Kërkesë në rrugë elektronike (e-mail)

Siguria ligjore është e lidhur ngushtë me lexueshmërinë e tekstit që është një cilësi, e cila ndjehet më mirë se sa përshkruhet në rregullat e vendosura.

Konstatime:

- Nga aktet del qartë se kujt i drejtohet rregulli - teksti është shkruar në varësi të subjektit të lidhur me çështjen në fjalë - dhe është theksuar qartë se çfarë *lloj sjelljeje është pasur parasysh*.
- Ekzistenca e një *mase të madhe* aktesh rregullatore të brendshme për periudhën objekt auditimi, paraqet risk për mbivendosje, është dhe një shkak i rëndësishëm i "ndotjes" në legjislacion. Sasia e madhe e rregullave dhe normave është padyshim një element që objektivisht është një pengesë për thjeshtimin dhe qartësinë ligjore, duke vështirësuar rregullimin e një norme të zbatueshme dhe të kontrollueshme.
- Ekzistenca e një numri të madh të *burimeve normative konkurruese*⁹ drejtuar të njëjtit subjekt akt formues (autoritetin e Ministrisë), si dhe mos konsolidimi i tyre për të njëjtat çështje në një akt të vetëm me fushë veprimi në disa struktura varësie, sjell konfuzion dhe krijon problematika në monitorimin e zbatimit të akteve rregullatore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

- Drejtori i Drejtorisë së Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator;
- Drejtori i Drejtorisë së Përgjithshme Rregullatore dhe e Përputhshmërisë në Bujqësi, Ushqim dhe Zhvillim Rural;
- Sekretari i Përgjithshëm.

Bazuar në Rregulloren e Brendshme e MBZHR e cila ka të përcaktuar në Aneksin nr. II, detyrat funksionale dhe përgjegjësitë e nëpunësve drejtues të autoritetit dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm" me ndryshime, neni 11 "Përgjegjshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë" dhe neni 9 "Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues".

Analiza lëndore e akteve rregullatore të brendshme:

Nga tërësia e akteve rregullatore të miratuara u kryen teste analitike mbi aktet e target grupit mbi nivelin e mbetjeve pesticide dhe produkteve për mbrojtjen e bimëve dhe kafshëve, bazuar në Rregulloren 396/2005¹⁰, etj, dhe Ligjin nr. 9663 datë 28.1.2008 "Për Ushqimin" i ndryshuar. Konkretisht:

- Udhëzimi nr.8, datë 23.03.2023 "Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 11, datë 10.05.2021 "Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara¹¹,";
- Udhëzimi nr. 5, datë 07.09.2009 "Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në produktet ushqimore me origjinë shtazore", shfuqizuar me Udhëzimin nr.8, datë 23.03.2023.
- Urdhri nr. 275 datë 05.05.2023 "Për miratimin e lëndëve vepruese dhe përbërësve të tjerë, në përmbajtje të PMB"-ve

⁹ Agjencitë Kombëtare në varësi

¹⁰ <https://eur-lex.europa.eu/homepage.html?lang=en> regulation (EC) No 396/2005 of the European Parliament and of the Council of 23 February 2005 on maximum residue levels of pesticides in or on food and feed of plant and animal origin and amending Council Directive 91/414/EEC Text with EEA relevance. Done at Strasbourg, 23 February 2005 dhe ato pasuese të BE.

¹¹ Udhëzimi Nr.11 /2021) ka shfuqizuar Udhëzimin nr. 5, datë 7.09.2009 "Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në banane, domate, grurë, kastravec, mollë, patate, rrush tryeze, rrush vere, spec i kuq, ullinj tryeze", dhe Udhëzimin nr. 2, datë 14.02.2017 "Për një shtesë në udhëzimin nr. 5, datë 14.05.2014 "Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në banane, domate, grurë, kastravec, mollë, patate, rrush tryeze, rrush vere, spec i kuq, ullinj tavoline".

Referencat (footnote) reflektojnë reduktimet perkatese sipas observimit¹².

Është vlerësuar si grup aktesh me risk nisur nga fakti se trajtojnë çështje sensitive që impaktojnë shëndetin e popullatës, mjedisin, florën dhe faunën, pra janë akte nënligjore të një rëndësie strategjike.

Përdorimi i tepruar ose i pakontrolluar i pesticideve mund të shkaktojë pasoja si:

- Përdorimi pesticideve mbi normat e lejuara në BE paraqet rrezik permanent për konsumatorin, fermerin, kontaminon tokën, ujin dhe mjedisin.
- Prodhimi bujqësor në fermat e përqendruara kryesisht fokusuar në prodhimin e produkteve të analizuar në këtë raport, është i destinuar për eksport, në këtë kënd vështrim ky prodhim në vendet e BE nuk certifikohet (*janë evidentuar raste sporadike*), dëmi ekonomik është vetëm një aspekt i problemit.
- Dëmtohet në mënyrë direkte prodhimi vendas, duke u krijuar kushte preferenciale ndaj importit të produkteve të huaja (*pa analizuar aspak riskun e sigurisë që kanë këto produkte krahasuar me ato vendase*).
- Krijohen kushte optimale për futjen dhe/ose tregtimin e pakontrolluar të PMB në sasi e cilësi, për shkak të përdorimit të gjerë.

Sipas llojeve të pesticideve pasajat në shëndetin e popullatës janë:

- Fungicidet organike (të tilla si sufuri, bakri, etj.) janë më pak toksike për njeriun dhe kafshët, por mund të kenë ende ndikime të dëmshme për mjedisin dhe biodiversitetin.
- Fungicidet sistemike (që përthithen nga bima dhe shpërndahen brenda saj) mund të mbeten të pranishëm në ushqimet e prodhuara, duke rritur rrezikun e ekspozimit tek njeriu.
- Fungicidet kontakti (që veprojnë vetëm në sipërfaqen e bimëve) janë më pak të rrezikshme për shëndetin e njeriut, por mund të ndikojnë negativisht në ekosistemet natyrore nëse nuk përdoren siç duhet.

Dhe tek njeriu shkakton probleme afatgjata e me pasoja:

- Probleme me organet vitale: Ekspozimi i përsëritur ndaj disa fungicideve mund të shkaktojë dëmtim të organeve si mëlçia, veshkat, dhe sistemi nervor. Disa fungicide janë të lidhura me dëmtime të mëlçisë dhe mund të shkaktojnë dëmtime të veshkave pas ekspozimit të zgjatur.
- Kancerogjeneza: Disa fungicide, sidomos ato që përmbajnë substanca të tilla si fungicidet organofosforikë ose azoksistrobin, janë të dyshimta për ndikimin në zhvillimin e disa llojeve të kancerit, si ai i mëlçisë dhe i mushkërive.

Nga auditimi ka rezultuar:

Në Udhëzim nr.8, datë 23.03.2023 “Për Disa Shtesa dhe Ndryshime në Udhëzimin nr. 11, datë 10.05.2021 “Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara”, është shtuar togfjalëshi “si dhe produktet ushqimore me origjinë nga kafshët” duke u miratuar “shtojca 2”.

Nga studimi i listës, rezulton se janë përcaktuar vlerat maksimale të lejuara për disa produkte me origjinë shtazore e bletarie.

Nga shqyrtimi i këtyre udhëzimeve rezultoi se:

- Udhëzimi nr. 11, datë 10.05.2021 nuk ka rregulluar fushën e PMB në produktet me origjinë shtazore, bletarie e të shpendëve.
- Udhëzimi nr.11 datë 10.05.2021 rregullon nivelin e lejuar të PMB për 98 produkte me origjinë bimë.

¹² Obeservimet lidhur me referencat për rastet e ngritura të vlerësuar të qenesishme janë reflektuar .Observacion Nr. 45/20 prot. date 15.07.2025 (protokoll KLSH).

- Udhëzimi nr.8, datë 23.03.2023 nuk sjell asnjë ndryshim të ri tek ekzistuesi (fusha bimore), por ka përcaktuar rregullua në një fushë të re veprimi (origjina shtazore).

Udhëzimi nr. 11, datë 10.5.2021, “Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve¹³ në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara” me ndryshime iu nënshtrua auditimit të detajuar. Përdorimi i pesticideve ose produktet për mbrojtjen e prodhimeve bujqësore, në legjislacionin shqiptar rregullohen me Ligjin nr. 105/2016 “Për mbrojtjen e bimëve” (ndryshuar me Ligjin nr. 15/2022, datë 03.02.2022 dhe Ligjin nr. 99/2024, datë 12.09.2024).

Nga Grupi i auditimit u analizuan produktet dhe disa nga pesticidet më të përdorura në fushën bujqësore për të krahasuar vlerat që janë miratuar. Konkretisht janë analizuar produktet: ***luleshtrydhe, patate, rrush, ullinj, mandarina, lulëlakër, domate, kastravec dhe shalqi***, produkte të cilat janë të destinuara për eksport dhe në programet qeverisëse si pjesë e zhvillimit të fermave bujqësore.

Produkti kastravec

Pesticidi	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Oksamil	0.001	0.01
Dimethoate	0.04	0.01
Fluroxypyr	0.02	0.01

Produkti mandarina

Pesticidit	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Phosmet	0.01	0.5

Produkti domate

Pesticidi	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Oxyfluorfen	0.01	0.05
Deltametrin	0.1	0.07
Olredy	0.002	0.01

Produkti patate

Pesticidi	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Acramite	0.01	0.02
Sulphur Cas.	0.01	0.02

Produkti shalqi

Pesticidi	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Difcor 250 EC	0.2	0.05
Captan	0.03	0.07

Produkti mollë

Pesticidi	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Captan	10	==
Alcoban	1.5	3.0

Produkti luleshtrydhe

Pesticidi	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Tebuconazole	0.02	1.5
Clopyralid	0.5	5
Difenoconazole	2.0	20

¹³ Koncepti shkencor të pesticideve (PMB) Pesticidet janë substanca kimike ose biologjike që përdoren për të **kontrolluar, larguar ose vrarë dëmtoesit**, të cilët mund të jenë insekte, barërat e këqija, kërpudhat apo mikroorganizmat që dëmtojnë bimët, të korrat apo kafshët, si: Insekticide, Herbicide, Fungicide, Rodenticide, Baktericide.

Tetraconazole	0.15	0.02
Izopropil	0.05	==
Ciprodinil	5.0	0.1
Benalaxyl	0.01	0.1

Produkti lulelakër

Pesticidi	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Cuprofix Ultra Disperss	20	==

Produkti rrush

Pesticidi	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Propiconazole	0.01	0.3

Produkti ullinj

Pesticidi	Norma BE (mg/kg)	Norma 11/2021 (mg/kg)
Imidacloprid	0.01	1.0

Konstatim: Nga analizimi i vlerave maksimale të mbetjeve pesticide në disa produkte bimore me përdorim masiv konsumi dhe të destinuara për eksport në vendin tonë, rezultoi se nga autoriteti kompetent MBZHR me aktin rregullator Udhëzim nr.11, datë 10.05.2021, referuar të dhënave të tabelave të mësipërme rezultojnë mospërputhje serioze me normat maksimale të lejuara për të njëjtat produkte në vendet e BE dhe të miratuara me acqua comunitare. Duke qënë se për disa lloje mbetjesh pesticide këto norma janë disa herë më të larta se ato që janë në zbatim në vendet e BE dhe me raste (*elementë të caktuar*) nuk janë parashikuar norma të nivelit maksimal të lejuar për përdorim, duke lënë hapësirë për abuzim në përdorimin e tyre, është krijuar terren abuziv dhe me pasoja për sigurinë e konsumatorit, sigurinë ushqimore dhe të mjedisit.^{14/15}.

Konstatim: Në produkte bujqësore të destinuara dhe për eksport janë përcaktuar norma të larta pesticidesh krahasuar me vlerat e pranuar në BE. Klasifikimi nga organizatat ndërkombëtare për këto pesticide bëhet nga Environmental Protection Agency (EPA) SHBA, e cila i klasifikon si moderat toksik; European Food Safety Authority (EFSA) BE, e cila i lejon në disa nivele të kufizuara, por monitoron përdorimin dhe mbetjet në ushqim.

Nga auditimi kanë rezultuar se mbetjet pesticide mbi normat e lejuara në BE-së, janë përcaktuar për produkte bujqësore si luleshtrydhe, mandarina, shalqi, kastravec që prekin direkt interesat e fermerëve vendas. Shtrija e fushëveprimit të këtij akti rregullator për një kohë relativisht të gjatë (2021-2025) ka legjitimuar mbajtjen në fuqi të normave të larta të mbetjeve pesticide për këto produkte të cilat automatikisht i përjashtonte nga eksporti në çdo vend të BE.

Nga burime të hapura publike ka të dhëna për ndalimin nga shtete të ndryshme të BE të ngarkesave me produktet e mësipërme pikërisht për këtë shkak vit pas viti.

¹⁴ Maximum Residue Limits (MRLs) janë nivelet maksimale të mbetjeve të pesticideve që lejohen në produktet bujqësore dhe ushqimore për të siguruar sigurinë e konsumatorëve. Këto limite përcaktohen nga Rregullorja (EC) Nr. 396/2005, e cila ka për qëllim mbrojtjen e shëndetit publik dhe mjedisit, duke kontrolluar mbetjet e pesticideve në produktet bujqësore. Vlerat e MRLs ndryshojnë në varësi të llojit të pesticideve dhe të produktit (fruta, perime, drithëra, etj.). MRL-të janë të përcaktuara për secilin pesticid dhe produkt bujqësor, dhe ato mund të jenë të ndryshme për çdo pesticid dhe për secilin produkt. Për shembull, MRL për një pesticide mund të jetë më e lartë për një perime si patatja dhe më e ulët për një produkt tjetër si qershia ose mollën.

¹⁵ Tabelat për krahasim janë vënë në dispozicion nga subjekti. Gjithashtu në faqen zyrtare të Komisioni European https://commission.europa.eu/index_en këto të dhëna ekzistojnë të aksesueshme. Bazuar në shkallën e toksicitetit të pesticideve, janë përcaktuar ato nivele të mbetjeve të pesticideve që quhen mbetjet maksimale të lejueshme (MML) në produktet me origjinë bimore. Mbetjet maksimale të lejueshme janë përcaktuar për çdo lëndë të pesticideve dhe produkt që konsumohen nga njerëzit. Vendi ynë parimisht ka miratuar të njëjtat normat si dhe Bashkimi European (BE) në lidhje me MML-të Në Bashkimin Evropian (BE).

Një qasje e tillë bie në kundërshtim me disa dispozita ligjore, marrëveshje ndërkombëtare të ratifikuara nga vendi ynë në kuadër të integritetit në BE, por dhe me aktet e hartuara nga autoriteti (MBZHR) ndër vite.¹⁶

MSA, e cila është ratifikuar me Ligjin nr. 9590, datë 27.07.2006 “Për ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim - Asociimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare, neni 70” Përafrimi i Legjislacionit” dhe neni 95 “Bujqësia dhe sektori agro-industrial” parashikon detyrimin e hartimit dhe miratimit të akteve ligjore e nënligjore në përputhje me Legjislacionin e BE.

Konkretisht dispozitat administrative duhet të miratohen për të zbatuar procedurat e shkëmbimit të informacionit të përcaktuara në Rregulloren (EC) nr. 764/2008 në Rregulloren Strawberry (EC) nr. 2679/98) dhe Rregulloren nr.1107/2009 (EC);

(http://www.en.wikipedia.org/wiki/Acquis_communaute).

VKM nr. 246, datë 09.05.2018 “Për miratimin e planit kombëtar për integritetin evropian 2018-2020” Kreu III;

VKM nr. 753/2015, Strategjia Kombëtare “Për mbrojtjen e konsumatorit dhe mbikëqyrjen e tregut.

Nga auditimi mbi listën e PMB të miratuar nga MBZHR, për periudhat 2022-2024 në raport me listën e PMB që janë në përdorim nga vendet e BE, kanë rezultuar mospërputhjet si më poshtë:

Nga MBZHR janë publikuar në web, prej vitit 2020 e në vijim, lista e PMB-ve të cilat janë në qarkullim në Shqipëri dhe që janë të miratuara nga BE (lista 1), si dhe lista e PMB-ve, të cilat BE i ka hequr nga qarkullimi, duke lënë në dispozicion kohën e përdorimit të tyre për atë sasi që është gjendje në territor (lista 2).

Periudha	Lista nr. 1	Lista nr.2
	Lista e PMB-ve të lejuara (MBZHR) Sipas PMB-ve të lejuara në BE	Lista e PMB-ve që nuk lejohet importi, por vetëm të tregtimi dhe përdorimi i sasisë gjendje në treg në RSH, në momentin e publikimit në listë Nuk lejohen të përdoren në BE
31.12.2022	319	63
31.12.2023	345	29
31.12.2024	357	24

Konstatim:

- Nga MBZHR, nuk ka të dhëna mbi menaxhimin e pesticideve të përfshira në Listën nr. 2. Në asnjë prej akteve të mëposhtme nuk janë përcaktuar procedurat që duhet të ndiqen për monitorimin e përdorimit të PMB-ve të Listës nr. 2, nuk janë përcaktuar strukturat përgjegjëse dhe bashkërendimi midis tyre, për realizimin dhe monitorimin e këtij procesi, konkretisht:
- Udhëzimin nr. 5 datë 07.09.2009 “Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në produktet ushqimore me origjinë shtazore”;
- Urdhri nr. 275, datë 05.05.2023 “Për miratimin e lëndëve vepruese dhe përbërësve të tjerë, në përmbajtje të PMB” në produktet me origjinë shtazore.

¹⁶ Referencat ligjore:

Ligj nr. 9/2021 “Për ratifikimin e marrëveshjes ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Organizatës së Kombeve të Bashkuara për Ushqimin dhe Bujqësinë (FAO) për krijimin e një përfaqësie të FAO-s në Republikën e Shqipërisë;

Rregullores 396/2005 të Komisionit të BE. Direktiva 2009/128/KE

Ligjin nr. 105/2016, “Për mbrojtjen e bimëve”, të ndryshuar.

Vendim nr. 366, datë 16.06.2023 “Për miratimin e Strategjisë Kombëtare të Sigurisë Ushqimore 2023–2027”

Rregulloren Zbatuese të Komisionit (BE) nr. 540/2011.

- Udhëzimin nr. 11, datë 10.05.2021 “Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara”;
- Udhëzim nr.8, datë 23.03.2023 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 11, datë 10.05.2021 “Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara”.
- Në listat nr. 2 të PMB-ve, është cilësuar data e heqjes nga tregu, pa përcaktuar asnjë mënyrë se si do të realizohet ky proces, nga kush do të realizohet dhe si do të monitorohet, duke e lënë jashtë kontrollit respektimin e afateve të përcaktuara për çdo PMB të Listës nr.2. Theksojmë se monitorimi i kësaj liste kërkon koordinim mes disa strukturave, pasi për të realizuar monitorimin e saj duhet informacion mbi:
- sasinë gjendje brenda territorit të RSH, në momentin kur këto PMB janë bërë pjesë e Listës nr.2;
- sasinë e përdorur prej këtij momenti deri në mbarimin e sasisë gjendje sipas inventarit, për të parë nëse ka përdorim përtej kësaj sasive gjendje në momentin e futjes në listë;
- informacion të marrë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëse ka import të këtyre pesticideve pas momentit që janë bërë pjesë e Listës nr. 2 dhe nga AKU në rastet e përdorimit të tyre përtej sasive gjendje në momentin e daljes së listës dhe ndalimin e importit të tyre;
- informacion nga 4 Agjenci Rajonale të Ekstensionit Bujqësor (AREB) Korçë, Tiranë, Shkodër dhe Lushnjë në varësi të MBZHR sipas VKM nr. 147, datë 13.03.2013, të cilat kanë si mision të tyre të bëhen faktorë kryesorë në zhvillimin e sektorit bujqësor konkurrues dhe të qëndrueshëm në vend, duke punuar në partneritet afatgjatë me përfituesit.

Konstatim: Për sa është analizuar më lart, cilësojmë se nuk është vepruar në përputhje me listën e PMB-ve të publikuara nga KE, pasi PMB-të e përfshira në Listën nr. 2, janë pesticide të cilat kanë dalë totalisht nga qarkullimi në vendet e BE-së, për shkak të pasojave në disa drejtime dhe kryesisht në shëndetin e konsumatorit dhe mjedisin. Gjithashtu afatet e nxjerrjes jashtë qarkullit në listat e PMB janë tej zgjatur, si në rastet e mëposhtme:

- Sipas PMB të publikuara nga MBZHR, në muajin maj gjendet PMB “Spinetoram”, me afat vlefshmërie deri në 30.06.2025, pra përtej afatit të përcaktuar në listën e PMB-ve sipas BE-së që është 30.04.2024.
- Sipas PMB të publikuara nga MBZHR, në muajin korrik gjendet PMB “Dimethomorph”, me afat vlefshmërie deri në 30.04.2025, pra përtej afatit të përcaktuar në listën e PMB-ve sipas BE-së që është 30.04.2024.
- Sipas të dhënave të publikuara nga MBZHR në muajin dhjetor 2024 gjendet PMB “Metaflumizone”, me afat vlefshmërie deri në 31.12.2025, ndërkohë që afati i vlefshmërisë sipas listës së PMB-ve të BE-së, është deri në 31.12.2024. Kjo PMB rezulton në Listën nr. 1 të PMB të muajit shkurt 2025 të publikuar nga MBZHR.
- Sipas të dhënave të publikuara nga MBZHR në muajin dhjetor 2023 gjendet PMB Clofentezine me afat vlefshmërie deri në 11.05.2024, ndërkohë që afati i vlefshmërisë sipas listës së PMB-ve të BE-së, është deri në 11.11.2023. Kjo PMB rezulton në Listën nr. 1 të PMB të muajit dhjetor 2024 të publikuar nga MBZHR, etj.

Konstatim: Listat nr. 1 të PMB të publikuara nga MBZHR, nuk përmbajnë të dhëna të plota, krahasuar me të dhënat e listës së PMB-ve të publikuar nga BE, ku minimalisht për siguri, kontroll dhe transparencë duhet të përcaktohet ndër të tjera dhe **afati i vlefshmërisë në qarkullim të secilës PMB.**

Konstatim: Nga verifikimi i Listës nr. 1 të PMB-ve të lejuara për përdorim në raport me listën e PMB-ve të BE, ka rezultuar se në vitin 2022-2024 kanë qenë në qarkullim 10 (dhjetë) PMB të ndaluara në BE, të cilat në mënyrë të detajuar janë paraqitur më poshtë:

Viti 2022-2023-2024 sipas Listës nr. 1; nr. 2 dhe Listës së PMB-ve të BE-së

Nr.	Emri lëndës vepruese	Regjistrimi sipas BE	Dalja nga qarkulli sipas BE	Sipas listës nr. 1 të MBZHR	Vlefshmëria sipas MBZHR
1	Metaflumizone	01.01.2015	31.12.2024	Janar-2025	31.12.2025
2	Clofentezine	01.01.2009	12.11.2023	Dhjetor 2023	11.05.2024
3	S-metolachlor	01.04.2005	22.01.2024	Shkurt 2024	30.04.2024
4	Spinetoram	01.07.2014	30.06.2024	Korrik 2024	30.06.2025
5	Diethofencarb	01.06.2021	31.05.2021	Qershor 2022	-
6	Metribuzin	01.10.2007	24.11.2024	Dhjetor 2024	24.05.2025
7	Spirotetramat	01.05.2014	30.04.2024	Dhjetor 2024	30.04.2025
8	Metiram	01.07.2006	28.11.2023	Maj 2024	Lista 2 28.11.2024
9	Dimethomorph	01.10.2007	30.06.2019	Dhjetor 2023	15.02.2026
10	Meptyldinocap	01.04.2015	31.03.2025	Prill 2025	31.03.2026

Nga analizimi i Urdhrit nr. 275, datë 05.05.2023, ka rezultuar:

Ky urdhër zbaton miratimin e substancave aktive dhe përbërësve të tjerë, për përdorim në produktet e mbrojtjes së bimëve (PMB) në Shqipëri. Dokumenti përmban dy anekse:

Aneksi I: Lista e substancave aktive të miratuara, përfshirë substanca me rrezik të ulët.

Aneksi II: Përbërës të ndaluar në PMB-ve.

Ky urdhër është hartuar bazuar në Ligjin nr. 105/2016 “Për mbrojtjen e bimëve” në dy aspekte:

- Përshtatshmëria me kornizën rregullatore të Ministrisë së Bujqësisë.
- Përfshirja e substancave dhe përbërësve.

MBZHR ka ndërmarrë përditësime të vazhdueshme për listën e substancave, përkatësisht Listën A dhe B, duke përfshirë edhe substanca të ndaluara. Urdhri nr. 275, datë 05.05.2023 përputhet me këtë politikë, duke vendosur një listë të qartë të përbërësve të miratuar dhe të ndaluar si pjesë e përshtatjes me legjislacionin e BE-së¹⁷.

Konkluzion: Urdhri nr. 275, datë 05.05.2023 kompletion kuadrin ligjor duke saktësuar përbërësit aktivë dhe të ndaluar, në përputhje dhe përshtatje me legjislacionin e BE.

f. *Baza Ligjore: Ligji nr.154 viti 2014 , Rregullore për Procedurat e Auditimit nent 33; 34; dhe aktet rregullatore të subjektit të audituar*¹⁸:

Karakteri teorik dhe interpretues i observacioneve;¹⁹

1. Observacionet (komentet) e paraqitura nuk mbështeten në fakte konkrete, dokumente zyrtare, akte ligjore apo prova materiale që të rrëzojnë ose kundërshtojnë konstatimet e auditimit. Ato

¹⁷ Ekzistojnë udhëzime të lidhura si Instruksioni Nr. 8/23.3.2023 mbi nivelet maksimale të mbetjeve leap.unep.org dhe Instruksioni Nr. 9/28.4.2023 për kriteret teknike të aplikimit të PMB-ve leap.unep.org.

¹⁸ Nr. 7513 1 prot. Tiranë, më 13. 11 .2024 URDHËR Nr. 957, datë 13 1 .2024 Për Miratimin e Rregullores “për Organizimin dhe Funksionimin e Brendshëm të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural”.

¹⁹ Neni 13 Funksionet dhe detyrat e Sekretarit të Përgjithshëm (dh). Ndjek dhe mbikëqyr zbatimin e dispozitave ligjore dhe akteve nënligjore për shërbimin civil dhe punonjësve administrativë Rregullore e Brendshme MBZHR cituar në PRA Sekretari i Përgjithshëm është përgjegjës për sigurimin e cilësisë, ligjshmërisë dhe përputhshmërisë së akteve rregullatore që përgatiten brenda ministrisë. Ai ka rol mbikëqyrës, teknik dhe organizativ në këtë proces, edhe pse aktet zakonisht nënshkruhen nga ministri.

përmbajnë argumentime të natyrës teorike dhe interpretime subjektive të kuadrit ligjor²⁰ apo praktikave administrative të shkëputura, pa referenca të sakta që të kenë fuqi kundërshtuese. Ndërkohë që Akti i Konstatimit ka evidentuar saktë dispozitë ligjore mbi të cilën gjetje.²¹

2. Mungesa e provave të reja;

Në materialin e dërguar nuk janë bashkëlidhur dokumente shtesë, evidenca të reja apo të dhëna zyrtare që të vërtetojnë pretendimet e ngritura. Për rrjedhojë, nuk ekziston bazë objektive për të ndryshuar apo rishikuar gjetjet e nxjerra nga auditimi. Gjithashtu vlen të theksohet se për komentet përfaqësuesi subjektiv nuk i ka paraqitur për të gjithë strukturën për të cilën është përgjigjës, siç ka theksuar (sepse ka mungesë informacioni siç del nga vetë përmbajtja e dokumentit) struktura e tij do të njihet dhe në një moment të dytë edhe mund të ketë një mendim ndryshe ose një vlerësim tjetër... .

Pra nisur nga ky fakt konkludoj se komentet janë sipërfaqësore, procedurë jo si rezultat i një procesi analize e reflektimi profesional e ligjor mbështetur në prova konkrete.

3. Përsëritje në thelb e obsevacioneve të mëparshme;

Një pjesë e këtij reagimi përmban argumente të njëjta me ato të paraqitura më parë, të cilat janë shqyrtuar dhe reflektuar në mënyrë të balancuar në draft-raport. Si rrjedhojë, ky reagim nuk sjell risi në informacion apo argumentim. Një pjesë tjetër është rrjedhojë e njohjes e studimit më të qartë prej subjektivit me kompetencat e mosushtruara deri në momentin e administrimit të Akt konstatimit, që faktikisht tregon mungesën e efikasitetit dhe saktësinë e gjetjeve të kundërshtuara.

4. Mosndikim në përfundimet e auditimit;

Observacionet nuk sjellin elemente që të ndikojnë në substancën apo saktësinë e konstatimeve të auditimit. Të gjitha gjetjet janë të mbështetura në evidenca të dokumentuara, analiza të qarta arsyetim dhe bazë të plotë ligjore dhe procedurale²².

Bazuar në analizën e mësipërme;

Observacionet (komentet) e paraqitura nuk sjellin prova të reja ose të vlefshme që të ndikojnë në përfundimet e auditimit.

Karakteritë teorik dhe interpretuese i tyre nuk përbën bazë për rishikim të gjetjeve.

Rekomandimet dhe përfundimet e raportit qëndrojnë të vlefshme dhe të bazuara, nuk kërkojnë ndryshime.

²⁰Drejtoria e standartizimit harmonizimit dhe kuadrit rregullator (Aneksi I Rregullore e Brendëshme e MBZHR) Detyrat dhe përgjegjësitë:

► Identifikon nevojën për akte rregullatore për drejtoritë e ministrisë dhe institucionet varësisë, bazuar në programin e qeverisë dhe emergjencës që kërkojnë këto akte; Bashkëpunon me drejtoritë teknike në procesin e hartimit të projektakteve rregullatore mbështetur në programin e Ministrisë dhe programin e përgjithshëm analitik të projektakteve si dhe ndjek procesin e koordinimit me ministrinë e tjera, Këshillin e Ministrave dhe Kuvendin; Harmonizon të gjitha aktet rregullatore me Kushtetutën, kodet dhe marrëveshjet ndërkombëtare dhe me aktet rregullatore të ministrive të tjera; Siguron në bashkëpunim me drejtoritë e tjera në Ministri dhënien e mendimeve për projektaktet rregullatore të ministrive të linjës dhe të institucioneve të tjera; ► Ofron asistencë juridike të të gjitha institucioneve të varësisë për çështje lidhur me hartimin e akteve rregullatore (ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, udhëzime dhe rregullore); Bashkëpunon dhe adreson projektaktet rregullatore që vijnë për mendim në Ministri në drejtoritë e tjera të Ministrisë për dhënien e mendimeve dhe sugjerimeve; Koordinon punën për dhënien e asistencës juridike për drejtoritë e Ministrisë dhe të gjitha institucionet e varësisë për çështje lidhur me hartimin e akteve rregullatore, (ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, udhëzime, rregullore); Në bashkëpunim me drejtoritë, ndjek procesin e përafrimit të legjislacionit shqiptar në fushat e përcaktuara në zbatim të Marrëveshjes së Stabilizim Asociimit, BE-Shqipëri, për ministrinë me Acquis të Bashkimit Evropian

²¹ Akt Konstatimi nr.37 i vënë në dispozicion.

²² Në **auditim, procesi i të provuarit** i referohet **mbledhjes, shqyrtimit dhe analizës së provave auditimi** për të mbështetur opinionin e auditorit mbi saktësinë dhe rregullsinë e informacionit mbi funksionimin e një organizate.

- ✚ Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga subjekti i audituar me anë të shkresës nr. 588/1, datë 29.01.2026 paraqitur ne KLSH me shkresë shoqëruese të MBZHR-së nr. 1037 prot., datë 02.02.2026, protokolluar në KLSH me nr. 45/33, datë 03.02.2026, mbi “Projketraportin e Auditimit”, janë paraqitur objeksionet mbi gjetjet dhe rekomandimet “Masa organizative” nr. 24 dhe 24.1; 25 dhe 25.1 ku sqarojmë:

Petendimi i subjektit:

1. Rekomandimi 24: Nga auditimi mbi përmbajtjen e PMB të miratuara dhe publikuara nga MBZHR ka rezultuar se, Listat nr. 1 të PMB të publikuara nga MBZHR, nuk përmbajnë të dhëna të plota, krahasuar me të dhënat e listës së PMB-ve të publikuar nga BE, ku minimalisht për siguri, kontroll dhe transparencë duhet të përcaktohet ndër të tjera dhe afati i vlefshmërisë në qarkullim të secilës PMB.(pranohet pjesërisht nga subjekti).

Qëndrimi i Subjektit: “Lista e lëndëve vepruese të BE-së është e rregulluar me Urdhrin e ministrit nr. 275, datë 5.5.2023 “Për miratimin e lëndëve vepruese dhe përbërësve të tjerë, në përmbajtje të PMB-ve”, i ndryshuar dhe cila ka shfuqizuar urdhrin e ministrit nr. 72, datë 2.03.2017, “Për miratimin e lëndëve vepmese në përmbajtje të PMB-ve”, i ndryshuar. Ky urdhër ka transpozuar Rregulloren Impementuese të Komisionit Evropian nr. 540, datë 25 maj) si dhe është përditësuar vazhdimisht në përputhje me ndryshimet e në këtë akt. Urdhëri nr. 275 i sipërcituar ka transpozuar plotësisht aktin e BE-së gjithashtu të cituar më sipër, si në përmbajtje ashtu edhe në të dhëna...Theksojmë se kjo është konkluduar edhe në raport-progreset si dhe takimet bilaterale Shqipëri-BE ... ose në të dhëna të tjera zyrtare apo prova shkesore.”

2. Rekomandimi nr. 25. Titullari i MBZHR-së në koordinim me strukturat e tjera si, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Autoritetin Kombëtar Ushqimor, Agjencitë Rajonale të Ekstensionit Bujqësor të marrë masa për nxjerrjen e një dokumenti (udhëzim) të përbashkët mbi mënyrën e menaxhimit dhe kontrollit të Listës nr. 2 të PMB-ve, nga momenti i kalimit të PMB-së në Listën nr. 2, deri në nxjerrjen nga qarkullimi dhe përdorimi.(nuk pranohet nga subjekti).

Qëndrimi i Subjektit: Nuk është MBZHR struktura që menaxhon PMB është detyrë e AKU-së dhe autoritete të tjera por që ky Institucion veten e sheh pa funksion në këtë proces. Subjekti rendit në sërë aktesh nënligjore, dhe parashikimet e tyre.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Ka qënë konkluzioni i grupit të auditimit se: Urdhri nr.275, datë 05.05.2023 kompletion kuadrin ligjor duke saktësuar përbërësit aktivë dhe të ndaluar, në përputhje dhe përshtatje me legjislacionin e BE. Implementimi në praktikë i këtij akti është konstatuar me problematika në disa raste dhe në PRA janë analizuar hollësisht në fq 245-246 të tij, për të cilat nuk është paraqitur në observacionin ndonjë provë që të vërtetojë se është gjetje e gabuar, e pa argumentuar, e pa mbështetur në evidencë auditimi. Përfundimisht, në dritën e parimit të objektivitetit e transparencës, bazuar dhe në detyrimin ligjor të procedurave të auditimit të KLSH-së, konkretisht në nenin 33.pika 4, komentet e subjektit për Rekomandimin 24.2 të PRA, **nuk pranohen** si të pa mbështetura në ligj dhe në prova.
2. AKU është institucion varësie i subjektit. Kështu që problematikat fillojnë nga Institucioni. Prova, akte, evidenca për të argumentuar se propozimi është jo koherent, arsyetim të bazuar në evidencë të pasur se ekziston një kontroll i fortë e i mjaftueshëm mbi fushën e pesticideve, nga subjekti nuk është paraqitur.

Gjetja në thelb ka të bëjë me ndërmarrjen e nismave për përmirësime ligjore më qëllimin e vetëm kontrollin e rreptë mbi pesticidet që në doganë duke përfshirë disa aktorë e agjenci ligjzbatuese si në drejtim të deklarimit dhe të kontrollit.

Tendenca për të argumentuar se nuk qëndron gjetja, përforcon gjetjet e tjera të auditimit se: “mungon monitorimi i zbatimit të akteve rregullatore të brendshme”. AKU është institucion varësie i MBZHR-së, nëse ka problematika me pesticidet që nga auditimi u vunë në dukje, nëse ka problematika me zbatimin e akteve nënligjore, me kontrollin e zbatimit të akteve rregullatore etj. Për këto arsye vlerësohet si i pa mbështetur në ligj dhe në prova dhe **nuk merret në konsideratë.**

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve fizike të kontratave të zbatimit të punimeve rezultoi se në 8 raste, kontratat e punimeve kanë disa ndryshime në raport me specifikimet në DT, kushtet e veçanta të kontratës, ku janë shtuar disa nene, që kanë lidhje me zgjidhjen e kontratës dhe zgjidhjen e mosmarrëveshjeve. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 60, pika 1 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” ose me nenin 122, pika 1 dhe neni 123, pika 1 të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, për periudhën 2019-2024, përkatësisht për objektet:

- Loti 2: Rehabilitimi i veprave hidrike rajoni Jug 1, Qarku Gjirokastrë-Tepelenë, me vlerë 92,871,036 lekë dhe sipërmarrës OE “A. S.” SHPK;
- Loti V: Mbrojtja nga lumi Vjosë në Kashishtë, me vlerë 63,891,059 lekë dhe sipërmarrës BOE “M.” SHPK dhe “Ll.” SHPK;
- Loti 1: Mbrojtja nga gërryerja, krah i majtë i lumit Shkumbin, zona nga mbrojtja ekzistuese në Muriqan deri tek zona e quajtur Shelgu në Cërrik, me vlerë 72,160,250 lekë dhe sipërmarrës OE “M.” SHPK;
- Loti 2: Mbrojtje nga Lumi Fan, Fshati Rreth i Epërm Mirditë, me vlerë 61,140,948 lekë dhe sipërmarrës OE “P.V.K.” SHPK;
- Mbrojtje nga Lumi Drin, përballë Harkut të Bërdicës, Shkodër, me vlerë 62,527,298 lekë dhe sipërmarrës BOE “D. - 05” SHPK & “E. H.” SHPK;
- Loti 10: Kanali Ujitës Polis Tudan”, Elbasan, me vlerë 56,043,263 lekë dhe sipërmarrës OE “I.” SHPK;
- Loti1: Rehabilitim hidrovorësh, me vlerë 38,087,639 lekë dhe sipërmarrës OE “H.” SHPK;
- Loti 3: Rehabilitim i veprave hidrike Rajoni Jug 2, Qarku Fier-Vlorë, me vlerë 51,972,606 lekë dhe sipërmarrës OE “B-93” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Njësitë e prokurimit në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrin masat që gjatë hartimit të dokumenteve të tenderit, të përfshijnë në shtojcën përkatëse për kushtet e veçanta të kontratës, të gjithë nenet të cilat ata vlerësojnë të nevojshme për zbatimin dhe mbarrëvajtjen e kontratave të punimeve.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve fizike të zbatimit të kontratave për punë publike rezultoi se për 5 (pesë) objektet e mëposhtme, kontratat e punimeve janë marrë në dorëzim dhe janë likuiduar, pavarësisht se nuk kanë qenë të pajisur me leje ndërtimi/deklaratë paraprake punimesh, në kundërshtim me Ligjin nr.107, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe VKM nr.408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, si dhe kolaudimi dhe marrja në dorëzim e objekteve është bërë, në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” me ndryshime, neni 12, konkretisht:

- Rrëshqitja Lekël, me vlerë 92,871,036 lekë dhe sipërmarrës OE “A. S.” SHPK, nuk është pajisur me shtyrje të afatit të lejes së ndërtimit, në përputhje me afatet e zbatimit;
- Rehabilitimi i V-2 (Dropull), me vlerë 60,502,624 lekë dhe sipërmarrës OE “R & T” SHPK, mungon deklarata paraprake e punimeve të objektit;

- Loti V: Mbrojtja nga lumi Vjosë në Kashishtë, me vlerë 63,891,059 lekë dhe sipërmarrës BOE “M.” SHPK dhe “Ll.” SHPK, mungon deklaratë paraprake e punimeve të objektit;
- Rehabilitimi i argjinaturës së Tonës, Segmenti Tarin-Perlat (Loti 3), me vlerë 48,073,314 lekë dhe sipërmarrës BOE “A.” SHPK & “U.” SHPK & “A.” SHPK mungon deklaratë paraprake e punimeve të objektit;
- Rikonstrukcioni i merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë, me vlerë 158,290,524 lekë dhe sipërmarrës OE “R & T” SHPK mungon leja e ndërtimit.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me grupet e punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratave, të marrin masat, që për çdo kontratë të lidhur, të sigurojë pajisen me lejen e nevojshme për kryerjen e punimeve dhe në rast shtyrje të afateve përtej afateve kontraktuale të zbatimit të punimeve, të aplikojë për shtyrjet e nevojshme, si dhe mos të kryejë kolaudimin e objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi, me qëllim kryerjen e punimeve sipas rregullave të përcaktuara në zonën ku do të kryhet investimi.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të kontratave për punë publike rezulton se, për objektin Rrëshqitja Lekël, me vlerë 111,445,244 lekë me TVSH, realizuar nga sipërmarrësi i punimeve “A. S.” SHPK, projekti i rishikuar, tabela e ndryshimit të volumeve dhe preventivi i rishikuar nr. 2, duhet të përputhet me situacionin përfundimtar, por nuk janë miratuar nga Autoriteti Kontraktor (AK), në kundërshtim me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” me ndryshime, për pasojë volumet e ndryshuara dhe të situacionuara, nuk janë të miratuara paraprakisht me shkrim nga investitori.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa nëpërmjet Drejtorisë së Administrimit të Ujërave dhe Digave, për ndjekjen e rasteve të tilla dhe të nxjerrë përgjegjësitë për grupet e ndjekjes dhe të zbatimit të kontratave, në mënyrë që të gjitha ndryshimet e realizuara të projekteve, të aprovohen nga AK, në rolin e investitorit të punimeve, deri në certifikimin e këtyre punimeve të miratuara.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të kontratave për punë publike në 6 raste, u konstatua mungesa e dokumenteve kryesorë teknik të zbatimit të punimeve të ndërtimit që vërteton kontrollin e cilësisë së punimeve, në kundërshtim me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” me ndryshime, për objektet si më poshtë:

- Për objektin “Rrëshqitja Lekël”: mungojnë vizatimet justifikuese të librezave të masave përfundimtare, autorizimet për përdorimin e materialeve si përzierje asfaltike, përzierje betonesh (mix design);
- Për objektin “Rehabilitimi i V-2” (Dropull): Në dosjen e zbatimit për zërin porta metalike mungojnë certifikatat e cilësisë me specifiket përkatëse të portave;
- Për objektin “Loti V Mbrojtja nga lumi Vjosë në Kashishtë” mungojnë autorizimet për përdorimin e materialeve si përzierje betonesh (mix design);
- Për objektin “Loti 1 Mbrojtja nga gërryerja”, krah i majtë i lumit Shkumbin, zona nga mbrojtja ekzistuese në Muriqan deri tek zona e quajtur Shelgu në Cërrik, mungojnë certifikatat e cilësisë;
- Për objektin “Rehabilitimi i argjinaturës së Tonës, Segmenti Tarin-Perlat (Loti 3)”, në dosjen e zbatimit, vizatimet justifikuese të librezave të masave përfundimtare, nuk përputhen me përmasat e marra për llogaritjen e volumeve;

- Për objektin “Loti 10 Kanal Ujitës Polis Tudan”, Elbasan mungojnë vizatimet justifikuese të librezave të masave përfundimtare, certifikatat e cilësisë.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa nëpërmjet Drejtorisë së Administrimit të Ujërave dhe Digave dhe Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, për ndjekjen e rasteve të tilla dhe të nxjerrë përgjegjësitë për grupet e ndjekjes dhe të zbatimit të kontratave, me qëllim administrimin e dokumentacionit të nevojshëm teknik dhe verifikimin e sasive dhe cilësinë e materialeve dhe të produkteve të përdorura, para certifikimit dhe pagesës së punimeve.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve në objektin “Ndërtimi i hidrovorit Divjakë” dhe “Loti I, Rehabilitimi i hidrovorit të Karavastasë” u konstatua se nuk është marrë opoenca teknike, nga organet e përcaktuara për kryerjen e tyre, në mospërputhje me Ligjin nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Titullarët e Autoritetit Kontraktor në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe Drejtorive të Ujitjes dhe Kullimit (DUK) të marrin masa, për të gjitha objektet publike që prokurohen dhe zbatohen në këto institucione, të merret për çdo projekt zbatimi, para fillimit të procedurës së prokurimit, opoenca teknike e hartuar nga institucionet e ngarkuara me ligj, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Punime rehabilitimi në KUL Mamurras”, me vlerë të kontratës (me TVSH) 52,598,848 lekë dhe sipërmarrës OE “Gj. K.” SHPK, rezulton se në preventivin e objektit janë parashikuar vetëm tre zëra pune, “Preje bimësh”, “Punime gërmimi” dhe “Transport dheu deri në 5 km”, të cilat janë zëra pune që mund të kryhen me shpenzime operative dhe jo të prokurohen si investime, për zbatim nga kontraktorë privatë.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandim: Nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe Drejtoritë e Ujitjes dhe Kullimit (DUK), të merren masa që punime të tilla të kryhen nga vetë burimet e DUK-ve dhe jo si investime, me qëllim përdorimin me ekonomicitet të fondeve publike, me qëllim përdorimin me ekonomicitet të fondeve publike.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore, ka rezultuar se Sektori i Bashkëfinancimit, Partneritetit dhe Monitorimit të Kontratave në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, ka hartuar planet vjetore për monitorimin e kontratave, ku për vitin 2023 janë planifikuar për monitorim 39 kontrata ose 78 % e tyre dhe për vitin 2024 janë planifikuar për monitorim 41 kontrata, ose 89 % e tyre. Referuar planeve të monitorimit për vitin 2023 dhe 2024, rezulton se miratimi i tyre dhe për rrjedhojë zbatimi është bërë me vonesë, fakt i cili ka ndikuar në realizimin e këtij plani. Në vitin 2023 sipas planit vjetor gjatë periudhës mars-dhjetor (9 muaj) është planifikuar të monitorohen 39 kontrata, ndërsa në vitin 2024, sipas planit vjetor gjatë periudhës shtator-dhjetor (4 muaj) është planifikuar të monitorohen 41 kontrata, pa marrë në konsideratë faktorin kohë dhe mungesën në stafin e këtij sektori. Mungesa e një monitorimi të vijueshëm është në

kundërshtim me VKM nr. 373, datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, rregullave dhe procedurave të dhënies së tokës me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” i ndryshuar, Kreu VII “Monitorimi i kontratave”, pika 1 dhe 3.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 47-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandim: Sektori i Monitorimit të Kontratave të Bashkëfinancimit në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për hartimin e planit të monitorimit dhe miratimin nga strukturat përgjegjëse, brenda muajit janar të vitit ushtrimor, duke u mbështetur në burimet njerëzore që kanë në dispozicion, si dhe në një analizë risku, të fokusuar në:

- monitorimin e subjekteve qiramarrëse të cilat nuk kanë dhënë informacion mbi nivelin e investimeve të kryera dhe dokumentimin e tyre;
- monitorimin e subjekteve të cilat paraqiten me detyrime kundrejt Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, për pagesën e qirasë;
- monitorimin e subjekteve që kanë periudha të gjata pa monitoruar.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore ka rezultuar se, nga Sektori i Bashkëfinancimit, Partneritetit dhe Monitorimit të Kontratave në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, nuk janë hartuar raporte për informimin e Ministrit mbi zbatimin e kontratave të qirasë së tokës bujqësore, për secilën kontratë duke vepruar jo në përputhje me VKM nr. 373, datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, rregullave dhe procedurave të dhënies së tokës me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” i ndryshuar Kreu VII, pikat 5. Mungesa e informimit mund të sjellë pasoja në marrjen e masave në kohë nga ana e titullarit për përmirësimin e problematikave të evidentuara gjatë monitorimit.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 47-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandim: Sektori i Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave dhe Sektori i Monitorimit të Kontratave të Bashkëfinancimit në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me njëri-tjetrin të marrin masa për përgatitjen e raporteve mbi zbatimin e kontratave të qiradhënies së tokës bujqësore me qira brenda afatit të përcaktuar.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore, ka rezultuar se:

a) nga 673 parcela “tokë bujqësore” të dhëna me qira vetëm 102 parcela, ose 15 % e tyre rezultojnë me tituj pronësie të regjistruar në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës. Për shkak të nivelit të ulët të titujve të pronësisë në emër të MBZHR dhe me qëllim përmirësimin e situatës, nga titullarët e MBZHR kanë dalë urdhrat nr. 152, datë 20.03.2023 dhe nr. 357, datë 16.05.2024 “Për ngritjen e strukturës së posaçme për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie për MBZHR”. Nga auditimi mbi ecurinë e këtij procesi të filluar në vitin 2023, ka rezultuar se deri në momentin e auditimit në terren, rezulton të jetë në vazhdimësi dhe me ecuri të ngadaltë;

b) mosregjistrimi i tokave bujqësore në emër të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, është rezultat i mosveprimeve për verifikimet paraprake të gjendjes juridike të pronave, konkretisht: (i) listën e parcelave “tokë bujqësore”, bashkëngjitur VKM-ve për kalim të tyre si “pronë shtet” në administrim të MBZHR, pa kryer paraprakisht verifikimet e nevojshme mbi statusin juridik aktual të tyre; (ii) mosveprimet e strukturës përgjegjëse për dhënien me qira të tokave bujqësore dhe Bordit të qiradhënies së tokave bujqësore në pronësi të shtetit, pasi ka miratuar dhënien me qira të tokës bujqësore për parcela “tokë bujqësore”, të cilat nuk kanë kaluar në një proces verifikimi paraprak siç e parashikon VKM nr. 373, datë 20.06.2018,

Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3, germa (g) dhe pika 4.2, si dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 8318, datë 01.04.1998 “Për dhënien me qira të tokës bujqësore e pyjore, të livadheve dhe kullotave që janë pasuri shtetërore” me ndryshime neni 13, Kreu V “Miratimi i kërkesës”; (iii) pranimin e aplikantëve në ankand pa paraqitur paraprakisht dokumentacion mbi gjendjen juridike e pronës, në kundërshtim me VKM nr. 373, datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3, germa (g).

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 47-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për intensifikimin e procesit të verifikimit dhe regjistrimit të titujve të pronësisë nga “Struktura e posaçme” e ringritur me Urdhrin e titullarit nr. 1317, datë 04.12.2025 “Për ngritjen e strukturës së posaçme për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie për MBZHR”.

Menjëherë

9.2. Rekomandimi: Sektori i Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave dhe Bordi i qiradhënies së tokave bujqësore në pronësi të shtetit (*komision ad-hoc*) në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrin masa për evitimin e praktikave të pranimin dhe shpalljes fitues të ankandëve për dhënie me qira të parcelave “tokë bujqësore”, pa kaluar më parë procesin verifikimeve dhe marrjes së përgjigjeve nga të gjitha strukturat e përfshira në këtë proces (Drejtoritë e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës; Drejtoritë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës; Agjencinë Kombëtare të Planifikimit të Territorit; bashkitë respektive, Qendra e Transferimit të Teknologjive Bujqësore, ministrinë përgjegjëse për infrastrukturën, turizimin, financat etj.).

Menjëherë dhe vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se edhe 102 parcelat që rezultojnë me tituj pronësie të regjistruar në emër të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, nuk janë regjistruar në kontabilitet, nuk janë pasqyruar si rritje e vlerës së aktiveve në llogarinë 210 “Toka Troje, Terrene”, pasqyra e pozicionit financiar, veprim në kundërshtim me Udhëzimin të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së e përgjithshme”, me ndryshime. Mos regjistrimi i vlerës së 102 parcelave “tokë bujqësore” për të cilat posedohet titull pronësie, ka sjellë nënvlerësim të aseteve/aktiveve të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 47-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandim: Sektori i Financës në Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për pasqyrimin në llogaritë vjetore, konkretisht në pasyrën e pozicionit financiar, llogaria 210 “Toka, troje, terrene” të vlerës së 102 parcelave të tokës bujqësore, për të cilat posedohet titull pronësie në emër të MBZHR-së, si dhe të bashkëpunojë me Sektorin e Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave, Sektorin e Monitorimit të Kontratave të Bashkëfinancimit, për pasqyrimin në llogaritë vjetore respektive, të çdo regjistrimi të ri të titujve të pronësisë.

Menjëherë dhe vijimësi.

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore, ka rezultuar se detyrimet e qiramarrësve kundrejt Ministrisë së Bujqësisë dhe

Zhvillimit Rural, në datë 31.12.2024, janë në shumën 775,069 mijë lekë, si dhe janë rritur në krahasim me vitin 2023 me 48,737 mijë lekë, kjo si rezultat i ndjekjes dhe i monitorimit në nivel më të lartë se periudha e mëparshme, gjë e cila ka nxjerrë në pah problematikat, kryesisht për moszbatim të investimeve dhe penalizim të tyre. Për shlyerjen e detyrimeve nga ana e subjekteve të cilët nuk kanë zbatuar kushtet e kontratës si: mos pagesë qiraje, moskryerje investimesh dhe penalitetet e aplikuara në raport me to, nuk janë ndërmarrë masa shtrënguese për arkëtimin e këtyre detyrimeve.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 47-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandim: Sektori i Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave, Sektori i Monitorimit të Kontratave të Bashkëfinancimit në bashkëpunim me Sektorin e Financës në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrin masa për përgatitjen e dokumentacionit mbi detyrimet që subjektet qiramarrëse kanë kundrejt MBZHR-së, si dhe t’ia paraqesin Titullarit për marrjen e masave shtrënguese për arkëtimin e tyre, si dërgimin e kërkesave pranë Gjykatës Administrative për nxjerrjen Urdhër ekzekutimit, lajmërim për ekzekutim vullnetar nga ana e tyre, ose ekzekutimin nëpërmjet shërbimit përmbarimor.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 11 procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore, në 8 raste kanë rezultuar diferenca midis vlerës së investimeve kapitale sipas Plan-biznesit të paraqitur nga qiramarrësi dhe vlerës së investimeve sipas kontratës së qirasë (shtojca 2) nga të cilat në 5 raste, vlera e investimit në kontratë është më e vogël se në plan biznesi. Vlera e investimeve në kontratë duhet të jetë e njëjtë me vlerën e investimit të paraqitur në plan biznes, pasi qiramarrësi është kualifikuar si i tillë, referuar vlerës së investimit të paraqitur në plan biznes. Veprime të tilla deformojnë konkurrencën, cenojnë vlerën e investimit dhe bien në kundërshtim me VKM nr. 373, datë 20.06.2018, Kapitulli IV “Procedurat që ndiqen për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pika 3.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 47-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1. Rekomandim: Sektori i Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa që përpara lidhjes së kontratave të kryejë verifikime, mbi përcaktimin vlerës së investimit në kontratë, sipas parashikimeve në plan-bizneset e paraqitura nga subjektet qiramarrëse në fazën konkurruese dhe shpalljen fitues.

Menjëherë dhe vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore, ka rezultuar se nga 54 kontrata qiraje të lidhura në total, në vitin 2023 nuk kanë realizuar investimet në kundërshtim me kushtet e përcaktuara në kontrata 18 prej tyre dhe në vitin 2024 nuk kanë realizuar investimet 14 prej tyre.

Gjithashtu, rezulton se qiramarrësit megjithëse kanë kryer investime në terren nuk mund të mbështesin këto investime me dokumente justifikuese (fatura apo deklarata doganore dhe situacione punimesh/shërbimesh). Nga verifikimi ka rezultuar se, 18 subjekte nuk kanë paraqitur informacion dhe dokumentacion mbi realizimin e investimeve, nga të cilët 4 prej tyre janë me kontrata të zgjidhura; 1 ka shpallur falimentin; 6 janë në procese gjyqësore; 2 subjekte nuk kanë marrë pronën në dorëzim dhe 5 subjekte nuk kanë paraqitur informacion në mënyrë të pajustificuar mbi investimet që duhet të kryenin sipas kushteve të kontratave respektive ("P." SHPK, "AIF. P.", "A. B. F." SHPK, "F. A." SHPK dhe L. A., PF). Nga MBZHR, janë kryer njoftime periodike të subjekteve për kryerjen e investimeve sipas kushteve të kontratave, si dhe janë vendosur penalitete, me përjashtim të subjektit "P" SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 47-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1. Rekomandimi: Sektori i Monitorimit të Kontratave të Bashkëfinancimit në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për monitorimin në vazhdimësi të subjekteve qiramarrëse, në lidhje me realizimin e investimeve sipas kushteve të kontratave dhe dokumentimin e tyre, me prioritet subjektet qiramarrëse të cilët paraqesin problematika në mënyrë të vazhdueshme, si dhe të marrë masa shtrënguese duke aplikuar penaltete deri në zgjidhjen e marrëdhënieve kontraktuale.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të monitorimit të qiradhënies së tokave bujqësore, sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Sektori i Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, ka rezultuar se, 5 subjekte qiramarrëse kanë paraqitur kërkesa për amendim të kontratave, të përditësuara në muajit nëntor-dhjetor 2024 (“A. F. H.” SHPK, “A. A.” PF, “B. Fe.” SHPK, “G. G.” SHPK dhe “B.-CO” SHPK), por që ende nuk është vepruar në lidhje me trajtimin e tyre, edhe pse këto subjekte nuk rezultojnë debitorë për mospagesa qiraje dhe moskryerje investimesh, në kundërshtim me kushtet e kontratës, neni 13 “Pamundësia e përdorimit të tokës bujqësore”.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 47-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1. Rekomandimi: Sektori i Bashkëfinancimit dhe Partneritetit të Kontratave në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për vlerësimin e kërkesave, nëse ato janë në përputhje me objektivat e dhënies me qira të tokës bujqësore dhe dokumentacionin e duhur, përgatitjen e kontratave të amenduara, kalimin e tyre për miratim në strukturat përkatëse, si dhe njoftimin e subjekteve mbi vendimmarrjet, me qëllim vazhdimësinë e këtyre kontratave. Shyrtimi i kërkesave për amendim të kontratave të subjekteve të cilat kanë performancë pozitive, është në interes të vazhdimësisë së tyre, duke dhënë impakt pozitiv në fushën e bujqësisë.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, komponenti i “Mjedisi i kontrollit” është evidencuar se:

- Aktet nënligjore dhe rregullative të fushës, i janë komunikuar stafit të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural elektronikisht si dhe nëpërmjet afishimit në faqen web, por nuk janë zhvilluar trajnime në lidhje me njohjen e stafit (veçanërisht stafit të sapo rekrutuar) me këto rregulla, si dhe nuk janë planifikuar trajnime për stafin në lidhje me çështje të etikës, integritetit dhe sjelljes. Trajnimet e stafit të MBZHR janë pjesë e trajnimeve që zhvillon Shkolla Shqiptare e Administratës Publike, e cila përgjithësisht nuk trajton tema specifike të fushës, sipas institucioneve.
- Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, nuk ka ngritur Strukturën Mbikëqyrëse të Etikës, referuar nenit 19 të Kodin e Etikës i cili parashikon këtë detyrim.

Këto veprime janë në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2020 me ndryshime, neni 20 “Mjedisi i kontrollit” dhe Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, me ndryshime.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqet 14-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe Çështjeve Juridike në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për planifikimin e trajnimeve të brendshme, kryesisht për trajnimin e stafit të sapo rekrutuar të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, me kuadrin ligjor ku mbështetet veprimtaria e saj, si dhe të zhvillojë trajnime me gjithë stafin mbi çështje të etikës, integritetit dhe sjelljes.

Menjëherë dhe vijimësi

15.2. Rekomandimi: Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për nxjerrjen e autorizimit “Mbi përcaktimin e “Strukturës Mbikëqyrëse së Etikës”.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin e komponentit II “Menaxhimi i riskut” për periudhën objekt auditimi 2023-2024, ka rezultuar se nuk janë hartuar planet e menaxhimit për trajtimin e risqeve, të cilat duhet të përditësohen çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”, në kundërshtim me nenin 21 pika 2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2020 me ndryshime. Nga titullari me Urdhrin nr. 1000, datë 21.11.2024 është ngitur Grupi i punës për menaxhimin e riskut, por deri në përfundim të auditimit në terren, nuk është materializuar prej tij, një plan i menaxhimit për trajtimin e risqeve. Mungesa e këtij plani, mbi trajtimin në kohë të risqeve, mund të sjellë pasoja në arritjen e objektivave të institucionit.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqet 14-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1. Rekomandimi: Koordinator i riskut dhe Grupi i punës për menaxhimin e riskut në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrin masa për të finalizuar hartimin e planeve të menaxhimit për trajtimin e risqeve dhe përditësimin e tyre.

Menjëherë dhe vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin e komponentit III “Aktivitetet e kontrollit”, ka rezultuar se Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, jo në të gjitha rastet e veprimtarive kryesore apo me risk, ka ndërmarrë aktivitete kontrolli shtesë për minimizimin e tyre, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2020 me ndryshime, neni 22 “Aktivitetet kontrolli” dhe Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, (i shfuqizuar) për vitin 2023 dhe Urdhrin e Ministrit të Financave nr.4, datë 26.01.2024. Kjo është evidentuar në mungesën e procedurave të shkruara, apo gjurmës së auditimit në rastet e mëposhtme:

- Nga auditimi i zbatimit të kontratave në lidhje me: vaksinat (brucelozë, plasje dhe tuberkuloz), matrikujt (të thjeshtë dhe me çip), insekticid biologjik për parazitozën e gështenjës, ku për finalizimin e kontratës janë të përfshira disa struktura si: MBZHR, ISUV për magazinim; Agjencia Kombëtare e Veterinarisë dhe Mbrojtjes së Bimëve; Drejtoritë Rajonale të Veterinarisë dhe Mbrojtjes së Bimëve dhe përfituesit fundorë (fermerët), nuk është përcaktuar gjurma e auditimit, mbi mënyrën e zbatimit të kontratës duke filluar nga marrja në dorëzim deri në shpërndarjen e tyre tek fermeri (përfituesi fundor), si dhe rakordimin mbi shpërndarjen e këtyre produkteve në fazën finale.
- Nga auditimi ka rezultuar se, kontrolli i mjeteve monetare dhe i angazhimeve mujore, referuar planit të cash-it mujor, në muajin dhjetor rezulton në nivel të lartë, për shkak të zhvendosjes së disa pagesave në fund të vitit, si rezultat i mos dokumentimit të shpenzimit në kohën e duhur. Edhe pse kjo problematikë paraqitet në fund të çdo viti dhe mbart në vetvete risk të shtuar, nuk janë ndërmarrë aktivitete kontrolli shtesë për minimizimin e tyre.
- Nga auditimi mbi dokumentimin dhe monitorimin e shpenzimeve të karburantit për kaldajën, ka rezultuar se mungojnë mekanizmat e kontrollit të brendshëm për monitorimin dhe verifikimin e konsumit të karburantit. Konkretisht, mungon dokumentacioni justifikues për këtë konsum, si: regjistra ditore të ndezjes/fikjes së kaldajës, temperatura në ambientet e brendshme, orari efektiv i funksionimit të kaldajës, evidencë për sipërfaqet reale të ngrohura dhe certifikatat e konformitetit. Si pasojë, mungesa e dokumentacionit mbështetës dhe e një sistemi funksional monitorimi dhe kontrolli të brendshëm mbi përdorimin e kaldajës dhe karburantit ka sjellë si pasojë përdorim pa eficiencë të fondeve publike.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqet 14-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1. Rekomandimi: Nga Titullari dhe Nëpunësi Autorizues në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të merren masa për minimizimin e risqeve, nëpërmjet ndërmarrjes së aktiviteteve të kontrollit shtesë, si ndërtimi i gjurmës së auditimit mbi zbatimin e kontratave të vaksinave (brucelozë, plasje dhe tuberkuloz), matrikujt (të thjeshtë dhe me çip), insekticid biologjik për parazitozën e gështenjës; mbi angazhimin e fondeve dhe likuidimin e shpenzimeve në periudhën e fundit të vitit, si dhe shpenzimet e karburantit për shërbimin e ngrohjes me kaldajë.

Deri në datë 30.09.2026

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin e auditimeve nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, sipas llojit të tyre ka rezultuar se:

- Auditimet e zhvilluara gjatë vitit 2023-2024, janë të llojit “Auditim i kombinuar”, ku përfshihet auditimi financiar, përputhshmërisë dhe performancës, referuar Manualit të Auditimit të Brendshëm, ku është parashikuar lloji i kombinuar i auditimeve, por nga shqyrtimi i raporteve të auditimit përgjithësisht mungojnë elementë të Auditimit të Performancës. Nuk është cilësuar se cila prej 3-E, apo të gjitha kanë qenë objekt i vlerësimit nga audituesit, me qëllim dhënien e opinionit, veprime jo në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm, pika 2.4.3 “Auditimi i Performancës”.
- Për periudhën objekt auditimi 2023-2024, për shkak dhe të mungesës së stafit auditues me kompetenca në fushën e auditimeve të IT, nuk janë planifikuar të kryhen auditime në fushën e IT, planifikim jo në përshtatje me kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, neni 9 “Llojet e shërbimeve të auditimit të brendshëm” pika 1.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqet 14-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1. Rekomandimi: Drejtori i Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për:

- hartimin e programeve të auditimit të zbatueshme, brenda kompetencave profesionale të stafit dhe planifikimin dhe zhvillimin e trajnimeve për rritjen e kapaciteteve profesionale në auditimin e performancës.
- planifikimin e auditimeve në fushën e IT, duke shfrytëzuar edhe ekspertë të fushës, pjesë e stafit të ministrisë, jo në kushtet e konfliktit të interesit, ose ekspertizë të jashtme.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dosjeve të auditimit nga ana formale dhe përmbajtësore mbi trajtimin të çështjeve të audituara, ka rezultuar se:

- Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në veprimtarinë e saj për vitin 2023-2024, i është përmbajtur Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” me ndryshime dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm, në lidhje me plotësimin e dosjeve të auditimit me dokumentacionin dhe evidencën e duhur, si dhe me zbatimin e standardeve të auditimit në procesin auditues, me përjashtim të cilësimit të opinionit të përgjithshëm mbi vlerësimin e sistemeve, jo në koherencë të plotë me përmbajtjen e gjetjeve dhe konkluzionin mbi to.
- Nuk trajtohen në mënyrë të qartë dhe të mbështetur në një evidencë auditimi të mjaftueshme, sistemi i prokurimeve, veçanërisht “zbatimi i kontratave për punë publike”, në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm, pika 6.2 “Evidenca e auditimit”.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqet 14-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa që në raportet e auditimit, dhënia e opinioneve të jetë në përputhshmëri me gjetjet, si dhe të sigurojë evidencë auditimi të plotë mbi auditimin e zbatimit

të kontratave për punë publike, nëpërmjet rritjes së kontrollit dhe sigurimit të cilësisë së auditimit, duke përfshirë në auditimin e zbatimit të kontratave për punë publike, burime audituese me kapacitetin e duhur profesional.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për nxjerrjen e akteve nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural ka rezultuar se, nuk ka një praktikë të dokumentuar mbi këtë proces. Në Zyrën e protokoll arkivës ndodhej vetëm akti rregullator i miratuar nga Ministri i MBZHR-së. Gjithashtu, ka rezultuar se nuk ka raporte për monitorimin e kontrollit të zbatimit të akteve të brendshme rregullatore të autoritetit, të hartuara nga strukturat përgjegjëse sipas fushës së veprimit të urdhëruar në çdo akt. Kjo veprimtari është në kundërshtim me parashikimet e nenit 24 “Hartimi i projekt akteve” të Rregullores nr. 185, datë 29.03.2023 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural”, duke prodhuar si pasojë boshllëk në praktikën e menaxhimit dhe kontrollit akteve të miratuara. Monitorimi i rregullt dhe përditësimi i të dhënave është një pjesë kyçe e menaxhimit të legjislacionit, veçanërisht në funksion të plotësimit të detyrimeve për përshtatshmërinë e akteve me kërkesat e integritetit në BE. Ky fenomen ekziston për të gjitha aktet e brendshme. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqet 237-248 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

20.1. Rekomandim: Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Akteve Rregullatore në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për dokumentimin e procedurave të ndjekura në hartimin e akteve rregullatore dhe monitorimin e zbatueshmërisë së tyre.

Menjëherë dhe vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi rregullshmërinë e akteve të nxjerra nga MBZHR, referuar Udhëzimit nr. 6, datë 29.04.2022 “Për përcaktimin e metodologjisë së unifikuar për hartimin e akteve normative” ka rezultuar se:

- Nuk del qartë se kujt i adresohet zbatueshmëria e aktit. Aktet rregullatore të brendshme të hartuara në periudhën e audituar, përgjithësisht nuk japin informacion të qartë për strukturën përgjegjëse e cila ka detyrimin ligjor të zbatojë dhe monitorojë zbatimin e tyre, pas hyrjes në fuqi.
- Evidentohet një ekzistencë e një mase të madhe aktesh rregullatore të brendshme për periudhën objekt auditimi, gjë e cila paraqet risk për mbivendosje, si dhe është një shkak të rëndësishëm të “ndotjes” në legjislacion. Sasia e madhe e rregullave dhe normave është padyshim një element që objektivisht është një pengesë për thjeshtimin dhe qartësinë ligjore, duke vështirësuar rregullimin e një norme të zbatueshme dhe të kontrollueshme.
- Evidentohet ekzistenca e një numri të madh të *burimeve normative konkurruese*²³ drejtuar të njëjtit subjekt akt formues (autoritetin e Ministrit), si dhe moskonsolidimi i tyre për të njëjtat çështje në një akt të vetëm me fushë veprimi në disa struktura varësie, gjë që sjell konfuzion dhe krijon problematika në monitorimin e zbatimit të akteve rregullatore.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqet 237-248 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1. Rekomandim: Strukturat drejtuese të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të cilat hartojnë projekt aktet sipas natyrës dhe nevojës së tyre, duhet t’i paraqesin në Drejtorinë e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Akteve Rregullatore, për vlerësim formal dhe përmbajtësor, para miratimit nga Titullari. Gjithashtu, Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Akteve Rregullatore duhet të vlerësojë, harmonizojë dhe

²³ Agjencitë Kombëtare në varësi

konsolidojë projekt aktet e paraqitura nga strukturat e varësisë, me qëllim shmangien e mbivendosjeve, si dhe thjeshtëzojë burimet normative.

Menjëherë dhe vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi respektimin e normave të lejuara të pesticideve të përcaktuara në kuadrin ligjor të nxjerrë nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, Udhëzimi nr. 11, datë 10.05.2021, “Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara” me normat e lejuara në BE për produktet: *luleshtrydhe, patate, rrush, ullinj, mandarina, lulëlakër, domate, kastravec dhe shalqi*, kanë rezultuar mospërputhje. Normat e miratuara nga MBZHR për 14 lloje pesticidesh për përdorim në produktet e mësipërme janë disa herë më të larta se ato të miratuara e të pranuar nga BE, si dhe në disa raste nuk janë përcaktuar normativa të nivelit maksimal të përdorimit të pesticideve, duke lënë hapësirë për abuzim në përdorimin e tyre. Ky fakt bie në kundërshtim me disa dispozita ligjore, marrëveshje ndërkombëtare të ratifikuara nga vendi ynë në kuadër të integritetit në BE, por dhe me aktet e hartuara nga autoriteti (MBZHR) ndër vite. MSA, e cila është ratifikuar me Ligjin nr. 9590, datë 27.07.2006 “Për ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim - Asociimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Komuniteteve Europiane dhe shteteve të tyre anëtare, neni 70 “Përafrimi i Legjislacionit” dhe neni 95 “Bujqësia dhe sektori agro-industrial” parashikon detyrimin e hartimit dhe miratimit të akteve ligjore e nënligjore në përputhje me Legjislacionin e BE.

Kjo mospërputhje serioze midis niveleve të lejuara të pesticideve në Shqipëri dhe atyre të vendosura nga BE për disa produkte bujqësore të destinuara për konsum dhe për eksport, ka ndikim të drejtpërdrejtë në sigurinë dhe shëndetin e popullsisë në afatgjatë. Pasojat rëndohen kur konsiderohet dëmi në ndotjen e mjedisit në drejtim të kontaminimit të tokës bujqësore e ujërave si rezultat i përdorimit afatgjatë. Nga ana tjetër efekti është zinxhir, për shkak se ekonomia bujqësore shqiptare është e organizuar në miniferma bujqësore, prodhimet e të cilave janë të destinuara për eksport.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqet 237-248 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1. Rekomandim: Titullari i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në bashkëpunim me Drejtorinë e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Akteve rregullatore, të marrë masa të menjëhershme për rishikimin e nivelit maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara në përputhje me normat e lejuara të BE, si dhe harmonizimin e plotë të kuadrit nënligjor me legjislacionin e BE-së; forcimin e mekanizmave të kontrollit dhe monitorimit në tregun vendas dhe në pikat e eksportit/importit.

Deri në datë 30.09.2026

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi përmbajtjen e Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve (PMB) të miratuara dhe publikuara nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural krahasuar me listën e PMB-ve të miratuara dhe publikuara nga BE, ka rezultuar se:

- Listat nr. 1 të PMB-ve të publikuara nga MBZHR, nuk përmbajnë të dhëna të plota, ku minimalisht për siguri, kontroll dhe transparencë duhet të përcaktohet ndër të tjera dhe afati i vlefshmërisë në qarkullim të secilës PMB, e njëjta praktikë si për vendet e BE. Ky është dhe një prej detyrimeve që përcakton VKM nr. 366, datë 16.06.2023 “Për miratimin e Strategjisë Kombëtare të Sigurisë Ushqimore 2023-2027” e cila normon përputhjen e plotë të legjislacionit kombëtar në fushën e sigurisë ushqimore me legjislacionin e BE.
- Listat nr. 1 të PMB-ve të lejuara për përdorim nga MBZHR në raport me listën e PMB-ve të publikuar nga BE referuar periudhës 2022-2024, kanë në qarkullim në territorin shqiptar 10 (dhjetë) PMB të ndaluara në BE (*Metaflumizone, Clofentezine, Smetolachlor, Spinetoram, Diethofencarb, Metribuzin, Spirotetramat, Metiram, Dimethomorph dhe*

Meptyldinocap). Lënia në qarkullim e këtyre PMB-ve, sjell pasoja në shëndetin e popullatës, kafshëve dhe bimëve.

(*Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqet 237-248 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

23.1 Rekomandim: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Fushës së Sigurisë Ushqimore, Veterinarisë, Mbrojtjes së Bimëve dhe Peshkimit në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për:

- Plotësimin dhe përditësimin e Listës nr. 1 të PMB-ve me të dhëna të plota, përfshirë afatin e vlefshmërisë së autorizimit dhe të qarkullimit, statusin e autorizimit dhe kufizimet e përdorimit duke garantuar harmonizim të plotë me standardet e BE-së;
- Heqjen nga Listat nr. 1 dhe ndalimin e qarkullimit në territorin e Republikës së Shqipërisë të 10-të PMB-ve (*Metaflumizone, Clofentezine, Smetolachlor, Spinetoram, Diethofencarb, Metribuzin, Spirotetramat, Metiram, Dimethomorph dhe Meptyldinocap*), si produkte të ndaluara sipas legjislacionit të Bashkimit Evropian.

Menjëherë dhe vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer mbi listën e Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve (PMB) të miratuara nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR) për periudhën 2022-2024, në krahasim me listën e PMB-ve të publikuar nga Bashkimi Evropian (BE) u konstatua se, nga viti 2020 e në vijim, produktet që qarkullojnë në territorin e Republikës së Shqipërisë evidentohen në dy lista të ndara. Lista nr. 1 përfshin PMB-të e miratuara (*lëndët aktive vepruese në përbërje të PMB-ve*) dhe të lejuara nga BE dhe nga autoritetet shqiptare, ndërsa Lista nr. 2 përmban produkte të cilat janë hequr nga qarkullimi nga BE (*lëndë aktive vepruese në përbërje të PMB të ndaluara për qarkullim e përdorim*), por për të cilat MBZHR ka lejuar vijimin e tregtimit dhe përdorimit deri në konsumimin e sasisë gjendje në tregun e brendshëm, pa pasur evidencë të saktë për sasinë në depot dhe magazinat e destinuar për këtë qëllim.

Nga auditimi u konstatua se, lejimi i përdorimit të produkteve të përfshira në Listat nr. 2, të cilat janë tërhequr nga qarkullimi në vendet e BE-së, për arsye që lidhen me mbrojtjen e shëndetit të njeriut, kafshëve dhe bimëve sipas përcaktimeve të Rregullores bazë (EC) nr. 396/2005 dhe përmirësimeve të fundit të saj me Rregulloren Implementuese të Komisionit Evropian nr. 540, datë 25 maj 2021, ka krijuar mospërputhje serioze me standardet e aplikuara në BE, duke rritur riskun e ekspozimit ndaj produkteve me potencial të dëmshëm. Njëkohësisht, nga verifikimet rezultoi se nuk janë miratuar procedura të formalizuara që rregullojnë mënyrën e administrimit, monitorimit dhe heqjes përfundimtare nga qarkullimi të produkteve të përfshira në Listat nr. 2, të cilat janë potencialisht lëndë aktive të rrezikshme për sigurinë e shëndetit të njeriut.

Shëndeti dhe siguria ushqimore mbrohet posaçërisht nga legjislacioni ndërkombëtar e kombëtar i fushës konkretisht: Ligji nr. 9/2021 “Për ratifikimin e marrëveshjes ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Organizatës së Kombeve të Bashkuara për Ushqimin dhe Bujqësinë (FAO); Rregulloren 396/2005 të Komisionit të BE; Direktiva 2009/128/KE; Ligjin nr. 105/2016 “Për mbrojtjen e bimëve” i ndryshuar; VKM nr. 366, datë 16.06.2023 “Për miratimin e Strategjisë Kombëtare të Sigurisë Ushqimore 2023–2027”; Rregulloren Zbatuese të Komisionit (BE) nr. 540/2011. Në cilësinë e autoritetit miratues, MBZHR nuk disponon informacion të konsoliduar dhe të përditësuar mbi ecurinë e përdorimit të sasisë gjendje, si dhe mbi procesin e tërheqjes përfundimtare të këtyre produkteve nga tregu i brendshëm. Në kushtet kur në këtë proces janë të përfshira disa struktura institucionale, përfshirë Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, Autoritetin Kombëtar të Ushqimit dhe Agjencitë Rajonale të Ekstensionit Bujqësor, mungesa e një kuadri të qartë procedural dhe i mekanizmave efektivë të koordinimit dhe të raportimit ndër-institucional, rrit riskun për mangësi në gjurmueshmëri, mbikëqyrje dhe kontroll efektiv të këtyre produkteve.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqet 237-248 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

24.1. Rekomandim: Titullari i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në bashkëpunim me strukturat e tjera si, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Autoritetin Kombëtar Ushqimor, Agjencitë Rajonale të Ekstensionit Bujqësor, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e procedurave për standartizimin e procesit të mbikëqyrjes dhe kontrollit të Listave nr. 2 të PMB-ve, nga momenti i kalimit të PMB-ve në Listat nr. 2, deri në nxjerrjen nga qarkullimi dhe përdorimi.

Deri në datë 30.09.2026

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i menaxhimit të burimeve njerëzore në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, u konstatua se Sektori i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore nuk ka dërguar pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP) planin vjetor të nevojave për pranime në shërbimin civil për vitin 2024. Mungesa e këtij plani ndikon në procesin e planifikimit dhe mbulimit me burime njerëzore, si dhe në vonesa në plotësimin e pozicioneve vakante.

Për vitin 2023, numri total i punonjësve në strukturë është 180 (plani) ndërsa numri faktik i punonjësve rezulton 144 (fakti);

Për vitin 2024, numri i punonjësve në organikë është 188 (plani) pasi ka hyrë në fuqi struktura e re miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.61, datë 18.04.2024 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së MZHBR” dhe numri faktik i punonjësve 155;

Referuar të dhënave të marra nga MBZHR (Sektori i Burimeve Njerëzore), për vitin 2023, numri i vendeve të lira/vakante është 36 vetëm, për aparatin e MBZHR-së;

Referuar të dhënave të marra nga MBZHR (Sektori i Burimeve Njerëzore), për vitin 2024, numri i vendeve të lira/vakante është 33 vetëm për aparatin e MBZHR-së.

Sa më sipër, duke reflektuar ndryshimet në numrin e punonjësve rekrutimet e stafit paraqiten:

- janar-dhjetor 2023 plani i rekrutimeve në shërbimin civil është 52 (pesëdhjetë e dy) vende (plani) nga të cilat janë realizuar 22 (njëzet e dy) procedura rekrutimi.
- janar-dhjetor 2024 plani i rekrutimeve mungon dhe janë rekrutuar 27 (njëzet e shtatë) dhe janë në proces rekrutimi nga DAP-i, 21 (njëzet e një) vende.

Gjithashtu, bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion nga MBZHR, lidhur me procedurat për shpalljen e vendeve vakante në shërbimin civil, u konstatua se MBZHR ka kryer procedurat për shpalljen e vendeve vakante dhe ka dërguar dokumentacionin përkatës pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP) për vitet 2023 dhe 2024, por në asnjë rast nuk janë administruar kthim përgjigjet zyrtare nga DAP-i mbi statusin e shpalljeve të publikuara. Veprime në kundërshtim me pikën 1, 2 të nenit 18 të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, si dhe me pikën 2, 3 të VKM nr. 108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimit në shërbimin civil”.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.3, faqet 64-69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

25.1 Rekomandimi: Sektori i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për përgatitjen dhe dërgimin në kohë të planit vjetor të pranimeve në shërbimin civil pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP), në përputhje me afatet dhe detyrimet e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore.

Në vijimësi

25.2 Rekomandimi: Sektori i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për krijimin dhe mirëmbajtjen e një regjistri të plotë, të saktë dhe të verifikueshëm për çdo shpallje të vendeve vakante të dërguar pranë Departamentit të Administratës Publike (DAP), i cili të shoqërohet me dokumentacionin përkatës të arkivuar në dosje përkatëse. Gjithashtu, mungesa e përgjigjeve nga DAP të evidentohet në mënyrë të

dokumentuar me qëllim garantimin e transparencës dhe forcimin e mekanizmave të brendshëm të monitorimit dhe ndjekjes së procedurave të rekrutimit.

Në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Vendimeve gjyqësore, të cilat kanë marrë formë të prerë është konstatuar se për 2 (dy) punonjës gjyqfitues, nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për rikthimin në detyrë, pavarësisht ekzistencës së vendimeve gjyqësore të formës së prerë në favor të tyre, ku është përcaktuar “Pagesë page deri në kthim në punë”. Institucioni, me shkresën nr. 4782 prot., datë 12.07.2024, i është drejtuar DAP-it për shpalljen e vendit vakant. Komisioni i Posaçëm i ngritur për sistemimin e punonjësve me vendime gjyqësore, nuk ka marrë masat përkatëse për zbatimin e vendimeve të gjykatës dhe sistemimin e punonjësve në detyrë, veprime në kundërshtim Urdhrin nr. 5151, datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të Ligjit nr. 152/2013 “Për shërbimin civil” i ndryshuar.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.3, faqet 64-69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

26.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrin masa për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për rikthimin në punë të punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë, sipas përcaktimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë. Gjithashtu, të merren masat e nevojshme parandaluese për raste të ngjashme në të ardhmen.

Menjëherë

27. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i veprimeve me pagat e personelit dhe kontributet për sigurimet shoqërore e shëndetësore për vitin 2023 u konstatuan mospërputhje midis vlerave të regjistruara në Pasqyrën e Performancës Financiare dhe vlerave të deklaruara në sistemin elektronik të tatimeve (e-filing). Konkretisht, në llogarinë 600 “Shpenzime personeli dhe shpërblime” në Pasqyrat e Performancës Financiare është regjistruar shuma 219,388,232 lekë, ndërsa në portalin e tatimeve është deklaruar shuma 208,167,126 lekë, duke rezultuar një diferencë prej 11,221,106 lekë. Gjithashtu, në llog. 601 “Kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” në pasqyrat financiare është regjistruar shuma 33,530,650 lekë, ndërsa në sistemin e tatimeve është deklaruar 32,310,604 lekë, duke rezultuar një diferencë prej 1,220,046 lekë. Nga analiza rezulton se diferencat burojnë nga mënyra e llogaritjes së veprimeve me llogaritë 421 “Detyrime ndaj personelit”, llogarinë 435 “Sigurime shoqërore (punëdhënësi)”, llogarinë 436 “Sigurime shëndetësore (punëdhënësi)” dhe llogarinë 431 “Tatim mbi të ardhurat personale”, kur në fakt duhet të bëhet pasqyrimi i vlerave sipas regjistrimit kontabël, në ditarin e pagave, përkatësisht totali i llog. 600 dhe llog.601 (punëdhënësi) për vitin 2023. Kjo situatë krijon risk për pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve të personelit në pasqyrat financiare dhe bie në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në pikat 5 dhe 6 të UMF nr.8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqet 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

27.1. Rekomandimi: Sektori i Financës në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të kryejë rakordimin periodik mujor të të dhënave ndërmjet ditarit të pagave, sistemit të tatimeve dhe pasqyrave financiare. Të forcojë kontrollin e brendshëm dhe të sigurojë që kontabilizimi i shpenzimeve të pagave dhe kontributeve të bëhet në përputhje të plotë me të dhënat reale dhe kërkesat ligjore. Drejtoria e Financës të analizojë vlerat me diferenca, të kryejë sistemimet në llogaritë kontabile, të nxjerrë përgjegjësitë lidhur me pasaktësitë e krijuara dhe t'i pasqyrojë ndryshimet në Pasqyrat Financiare pasardhëse.

Deri në datë 30.06.2026

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimeve në ditarin e arkës në valutë janë konstatuar mangësitë si vijon:

- Mungon kalendari vjetor i parashikimit për udhëtimet jashtë vendit në kundërshtim me UMF nr.22, datë 10.07.2013 “Mbi Zbatimin e VKM nr.870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”;
- Në ditarin e valutës ka mangësi në përshkrimin e veprimeve për udhëtimet jashtë vendit. Mandatpagesat dhe mandatarkëtimet janë të plotësuara jo saktë, pa të dhënat bazë, pra nuk përmbajnë vendin, urdhrin referues për udhëtimin jashtë vendit apo mandatin referues për paradhëniet. Blerja e valutës është bërë në mungesë të një preventivi shpenzimesh, ku si dokument mbështetës bashkë me urdhrin apo urdhrat e dërgimeve jashtë vendit, janë të përcaktuara edhe shpenzimet e rimbursimit, në kundërshtim me pikat 35, 36 të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Paradhëniet në valutë jepeshin pa mandatpagese ku të vërtetohej dalja e valutës nga arka, pra pa i regjistruar veprimet në ditarin e arkës. Regjistrimi i tyre bëhej në një ditar të jashtëm me shënime jo të standardizuara. Referuar ditarit të arkës, rezultoi që në asnjë rast nuk është kontabilizuar veprimi i paradhënies dhe të respektohej shlyerja e detyrimeve të tyre, në kundërshtim me pikën 66, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, si dhe në kundërshtim me pikat 5, 6 dhe 28 të UMF nr.8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar;
- Për vitin 2023 procesverbalet për gjendjen e arkës në fund të çdo muaji dhe në fund të vitit nuk janë nënshkruar nga të gjithë personat përgjegjës, por vetëm nga arkëtari, duke cenuar vlefshmërinë e tyre administrative në kundërshtim me pikën 80 të UMF nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqet 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

28.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa, për të standardizimin e dokumentacionit mbi përdorimin e valutës, regjistrimin në ditarin e arkës në valutë, si dhe të gjitha veprimet të nënshkruhen nga personat përgjegjës, pasi mungesa e zbatimit të procedurave standarde të dokumentimit dhe e mbikëqyrjes ka sjellë mungesë gjurmueshmërie duke cenuar besueshmërinë dhe transparencën e regjistrimeve kontabile.

Menjëherë

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan mangësi në menaxhimin e veprimeve në magazinë dhe në dokumentacionin autorizues dhe vërtetues.

- Për vitin 2023 për të gjitha fletë daljet (FD) nuk është llogaritur vlera dhe shuma totale, por është shënuar vetëm sasia dhe çmimi, në kundërshtim me pikat 35, 36, 37 të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, si dhe në kundërshtim me pikat 5 dhe 6 të UMF nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, gjë që cenon besueshmërinë dhe transparencën e regjistrimeve kontabile;
- Regjistrimet në librat kontabël, për veprimet e hyrje daljeve në magazinë, janë mbajtur në mënyrë jo kronologjike përkatësisht numra në fraksion, regjistrime të dubluara, mungesa dhe pasaktësi të dokumenteve mbështetëse, fletë hyrje të plotësuara para pranimit të proces verbalit të marrjes në dorëzim të mallarave, në kundërshtim me pikën 37, të UMF 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar;
- Kontabilizimi i veprimeve jo korrekt në llogaritë kontabile 1011 “Shtesa të fondeve bazë”, në llogarinë 45 “Marrëdhënie ndërinstitucionale” dhe në llogarinë 218 “Inventar

ekonomik”, pasi disa zëra, si kostot e trajnimit dhe të mirëmbajtjes janë magazinuar, ndërkohë që janë shërbime dhe duhet të pasqyrohen në llog 6022011 “Kosto e trajnimit dhe seminareve” dhe jo pajisje dhe në kontekstin e kontabilitetit të sektorit publik dhe dokumentacionit të magazinës, ato nuk duhet të regjistrohen si artikuj në dokumentet e fletëhyrjes apo edhe në dokumentet e fletë daljes për institucionin përfitues, ato regjistrohen në vlerën e kapitalizimit sipas kriterëve të përcaktuara në kontabilizimin e AAGJM, në UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqet 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

29.1. Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të rishikojë dhe përmirësojë praktikën e administrimit të veprimeve të kryera në magazinë si dhe të kontabilizimit të tyre, duke siguruar plotësimin e saktë dhe të plotë të dokumentacionit të hyrje-daljeve, shmangien e regjistrimeve të dyfishta apo jo kronologjike, si dhe ndarjen e qartë të shërbimeve nga mallrat në trajtimin dhe kontabilizimin financiar.

Menjëherë

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave dhe shqyrtimi i dokumenteve të bankës rezultoi se, për zbatimin e kontratave të mëposhtme janë evidentuar parregullsi në dokumentacionin e shpenzimit të kryer, në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar nenet 22, 23 dhe 24 dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në lidhje me:

- Kontrata e lidhur me objekt: Loti 1 “Riparim dhe mirëmbajtje automjeteve për MBZHR” me afat të marrëveshjes kuadër 24 muaj, dhe me fond 7,986,323 lekë (pa TVSH) midis MBZHR dhe OE “A.” SHA, pajisur me NIPT-JN, për Minikontratën nr.1 protokolluar me nr. 2710/2, datë 25.05.2023 me vlerë 3,703,836 lekë me TVSH. Nga auditimi u konstatua se:
- Krijimi i grupit të punës është miratuar me vetëm me një anëtar dhe pa përfaqësimin e specialistit të fushës, në kundërshtim me pikën 42 dhe 43 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar;
- Punimet preventive nuk janë dokumentuar, por është dokumentuar vetëm situacioni dhe akti i marrjes në dorëzim, pa respektuar kërkesat e përcaktuara në nenin 13 “Kushtet e dorëzimit” të kontratës, nenin 6 “Kërkesat e raportimit të kushteve të veçanta” dhe specifikimet teknike, paragrafi VII. Këto shkelje evidentojnë mosrespektim të parimit të përdorimit ekonomik, efikas dhe efektiv të fondeve publike për artikujt e zëvendësuar që nuk janë magazinuar, pa u shpërburuar me fletë hyrje, në kundërshtim me specifikimet teknike të kërkuara.
- Kontrata e lidhur datë 28.12.2022 me REF-48492-11-03-2022 midis Autoritetit Kontraktor AKSHI dhe OE “C.C.S.” SHPK me NIPT-JC me përfitues MBZHR, me objekt “Për krijimin e programit WEB-GIS për të dhënat e tokës (QTTB) Fushë – Krujë” me vlerë totale 65,264,880 lekë me TVSH, nga të cilat sistemi WEB GIS është 46,832,880 lekë me TVSH likuiduar nga përfituesi MBZHR dhe shërbimi i mirëmbajtjes 18,432,000 lekë (me TVSH), do likuidohet nga AKSHI, referuar Kontratës së amenduar midis palëve me nr. 2537 prot., datë 23.05.2023. Nga auditimi u konstatua se:
- Mungon dokumenti i urdhrit të blerjes për angazhimin e fondeve, miratuar nga Dega e Thesarit dhe është lidhur jashtë afateve të përcaktuara në pikën 83 të UMF nr. 9 datë 20.04.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar dhe në kundërshtim me pikën 39 dhe 40 për angazhimet shumëvjeçare të Udhëzimit plotësues nr. 2, datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”;

- Ka mungesë koherence dhe gjurmueshmërie për burimin e financimit të Kontratës. Autoriteti kontraktor AKSHI, ka realizuar prokurimin në vitin 2022, por likuidimin ia ka deleguar MBZHR si përfitues i investimit, në kundërshtim me udhëzimin plotësues të MFE nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022” pika 28, ku përcaktohet se për prokurimin e investimeve në fushën e IT, buxheti i miratohet AKSHI-t;
- Marrja në dorëzim e aktiveve është realizuar në mënyrë formale, pa ndjekur procedurat e miratuara për hyrjen fizike dhe daljen e aktiveve;
- Nga totali i vlerës së implementuar prej 46,832,880 lekë, është bërë dalje nga magazina e MBZHR referuar fletë daljes nr.11 datë 29.12.2023 vetëm pajisjet me vlerën 12,558,000 lekë, ndërkohë që në relacionin shpjegues thuhet që sistemi me vlerën prej 46,832,880 lekë është caktuar për t’u përdorur në MBZHR;
- MBZHR ka miratuar ndryshimin e strukturës buxhetore për likuidimin e këtij produkti, në kundërshtim me pikat c, ç dhe d të nenit 4 “Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor”, të nenet 52 “Kryerja e shpenzimeve”, të nenit 54 “Kryerja e pagesave” në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar në pikat 54,55,56 të UMF nr. 9 datë 20.04.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar dhe në Udhëzimin plotësues të MF nr. 2, datë 19.01.2023, pika 23 pasi Struktura buxhetore për likuidimin e kontratës ka qenë e planifikuar në vitin 2022 në MBZHR, ku në vitin 2022, kodi i projektit ishte 18AK613 artikulli 231, vlera finale 65,264,900 lekë dhe në vitin e implementimit (2023 u miratua me kodin e projektit 18AK615, artikulli 231, shuma 46,832,900 lekë, duke humbur koherencën dhe gjurmueshmërinë e burimit të financimit.
- Në vitin 2023 AKSHI ka kryer amendimin e kontratës për të përfshirë likuidimin e shërbimit për dy vitet e ardhshme, për shkak të mungesës së fondeve në MBZHR. Shërbimi i mirëmbajtjes është përfshirë për t’u kryer nga AKSHI, ndonëse në kontratën shumëvjeçare të lidhur ky shërbim ishte parashikuar të likuidohet brenda saj, duke ndryshuar kostot direkte në kosto indirekte. Ky ndryshim i parametrave të kontratës përbën devijim nga objektivi fillestar i procedurës së zhvilluar, duke transformuar një kontratë investimi në një kontratë shërbimi në kundërshtim me nenin 40 dhe nenin 44 germa (a) dhe (b), të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”e ndryshuar. Si rezultat, kapitalizimi i sistemit nuk është kryer në mënyrë të saktë dhe të rregullt, duke ndryshuar vlerat në fondet bazë (llogaria 1010) dhe duke rritur shpenzimet e shërbimeve në artikujt 60256 dhe 602201, në kundërshtim me pikën 23 të UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. Ky veprim ka rezultuar gjithashtu në tejkalim të shpenzimeve faktike mbi planin e miratuar.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqet 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

30.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe struktura të tjera të deleguara prej tij, të marrin masa që ngritja e grupeve të punës të jetë me përbërje të plotë duke përmbushur kriterin e minimumit prej 3 personave mundësisht me specialist të fushës dhe të ketë punonjësin me përgjegjësi materiale (magazinierin). Marrja në dorëzim e aktiveve të realizohet jo në mënyrë formale por të ndiqen procedurat e miratuara për hyrjet dhe daljet e artikujve dhe aktiveve, si dhe të bëhet kapitalizimi tyre në kohën e duhur.

Menjëherë

30.2 Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me AKSHI-n si autoritet kontraktor, duhet të sigurojë që planifikimi, kontraktimi dhe ekzekutimi i projekteve në fushën e teknologjisë së informacionit, të realizohet në përputhje të plotë me ndarjen funksionale të përgjegjësiave dhe dispozitat e Udhëzimeve të Ministrisë së Financave, përfshirë:

- Të shmangë amendimet që ndryshojnë funksionin thelbësor të kontratave (nga investim në shërbim), pasi kjo përbën devijim nga objektivi i procedurës së prokurimit dhe rrezikon përfitimin e një kontrate me përmbajtje të ndryshme nga ajo e planifikuar.
- Të aplikojë kapitalizimin e plotë të sistemit të prokuruar si aktiv afatgjatë në llogarinë përkatëse të fondeve bazë (1010), duke siguruar klasifikimin korrekt të shpenzimeve sipas natyrës dhe qëllimit të tyre.
- Të zbatojë procedurat e marrjes së aktiveve në dorëzim, si dhe të sigurojë dokumentacion të plotë, të përshtatshëm dhe të saktë.

Deri në datë 30.06.2026

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u kostatua se Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, nuk janë zbatuar afatet ligjore të dërgimit të PBA-ve në Ministrinë e Financave. Shkresa zyrtare në Ministrinë e Financave për miratimin e PBA 2024-2027 për fazën e I-rë, është dërguar më datën 9 maj 2023, me nr.1573/2 prot. “Mbi projekt buxhetin afatmesëm 2024-2026 për MBZHR (faza strategjike)”. Për fazën e II (faza teknike) dokumentacioni është dërguar me shkresën nr. 4381/1 prot., më datën 04.09.2023 në kundërshtim me kriteret e vlerësimit, referuar pikës 9, germa (a) të UMF plotësues nr.5 datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2025”. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 29-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

31.1. Rekomandim: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa organizative për të respektuar afatet ligjore të përcaktuara në udhëzimet e Ministrisë së Financave për dorëzimin e PBA në kohë me qëllim garantimin e një procesi buxhetor të rregullt, të kordinuar dhe në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale.

Në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe verifikimi në terren rezultoi se në dy raste mungon dokumentacioni i plotë për procedurat e transferimit kapital të aseteve të përfunduara dhe e vënies në funksion të tyre përkatësisht:

- **Merkato e Tregtimit me shumicë të Peshkut në Vlorë** me vlerë totale të objektit 189,896,150 lekë ku përfshihet:
- Vlera e ndërtesës së markatës, sipas situacionit final në shumën 185,960,059 lekë me TVSH. pra 1,000,000 lekë më pak, realizuar nga OE “R. & T.” SHPK me NIPT-JG, sipas kontratës me REF-33827-08-19-2019, datë 03.12.2019 me objekt “Rikonstruksioni i ndërtesës së Markatos së tregtimit me shumicë, Vlorë” vlerë 186,048,620 lekë me TVSH, amenduar me nr.7812/3 prot., datë 01.12.2021, për zgjatje afati në kohë;
- Vlera e Shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve të ndërtesës, realizuar me OE “A. MK” SHPK me NIPT-LQ, sipas kontratës me REF-33828-08-19-2019, datë 03.12.2019 me objekt “Mbikëqyrje e rikonstruksionit të ndërtesës së Markatos së tregtimit me shumicë, Vlorë” me vlerë 1,536,091 lekë me TVSH;
- Vlera e shërbimit të dizenjimit të Projektit të rikonstruksionit, e realizuar nga BOE “A. 4” SHPK me NIPT-KH & “H. & E.” SHPK me NIPT-KT, sipas kontratës me REF-06481-02-05-2019 datë 27.03.2019 me objekt “Shërbim konsulence i rikonstruksionit të merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë” me vlerë 2,400,000 lekë me TVSH.

MBZHR megjithëse pretendon se ka realizuar procesin e transferimit kapital, Drejtorisë së Shërbimeve të Peshkimit dhe Akuakulturës, konstatohet se Markata nuk është funksionale dhe dokumentacioni mbështetës nuk është i plotë, konkretisht është mbajtur dokumentacioni si me poshtë:

- Fletë dalje e MBZHR nr. 46, datë 30.12.2022 me vlerë 189,896,150 lekë nga MBZHR;
- Urdhër e transferimi nr.452, datë 11.10.2022 “Për transferim kapital asetesh” miratuar nga Titullari i MBZHR;

- Procesverballi, datë 30.12.2022 për transferimin pa pagesë i ndërtesës së Markatës së peshkut Vlorë, për vlerën totale të saj në shumën 189,896,150 lekë nga MBZHR tek Drejtoria e Shërbimeve të Peshkimit dhe Akuakulturës. Ky dokument është mbajtur në prani të grupeve të punës që janë ngritur me Urdhrin e MBZHR nr.521, datë 15.11.2022 “Për ngritjen e grupit të punës në zbatim të Urdhrit të Ministrit nr.452, datë 11.10.2022” dhe dokumentat mbështetës për pranimin e objektit ndërtimor por jo funksional;
- Mungon dokumenti i Fletëhyrjes dhe Aktkonfirmimi i miratuar nga NA dhe NZ i Drejtorisë së Shërbimeve të Peshkimit dhe Akuakulturës, në kundërshtim me pikën 56 të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar si dhe kontabilizimi i vlerës totale të objektit në llogarinë e aktiveve afatgjata materiale (AAGJM) në kundërshtim me procedurat e kontabilizimit në llogarinë 21 germën (d), për kapitalizimin e aktivitetit (kur vihet në funksionim) të UMF 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar;
- Aktualisht ky aset vazhdon të mos jetë funksional pasi nuk janë bërë procedurat e transferimit në Bashkinë Vlorë edhe pse kjo e fundit ka paraqitur në MBZHR shprehjen e interesit për përdorimin e këtij objekti, me shkresën nr.771 prot., datë 18.01.2024 “Mbi shprehjen e interesit për markatën e tregtimit me shumicë të peshkut”.

Këto mangësi nxjerrin në pah se veprimet e MBZHR janë në kundërshtim me kriteret e përcaktuara, në nenin 65 “Menaxhimi i infrastrukturës së peshkimit dhe infrastrukturës së lidhur me peshkimin” pika 3, të Ligjit nr. 64, datë 31.05.2012 “Për peshkimin” i ndryshuar, në VKM nr.347, datë 22.5.2019, “Për përcaktimin e kushteve dhe të procedurave të transferimit të menaxhimit të infrastrukturës së peshkimit tek organizatat e peshkimit, njësitë e vetëqeverisjes vendore dhe subjektet private”, në Udhëzimin e MBZHR nr. 7, datë 22.7.2019 “Për përcaktimin e metodologjisë për vlerësimin e kriterëve të konkurrimit publik për transferimin e menaxhimit të infrastrukturës së peshkimit te organizatat e peshkimit, Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore dhe subjektet private” .

- Mungojnë dokumentat e regjistrimit në kadastrë në kundërshtim me nenin 3, pika 9 dhe 10 dhe me nenin 17 , pika 2 të Ligjit nr.111, datë 07.02.2019 “Për kadastrën” dhe me nenin 35, pika 3 e Ligjit nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.
- Po ashtu, ende nuk janë kryer procedurat e transferimit kapital nga MBZHR tek AKSHI për pajisjet dhe sistemin WEB GIS për të dhënat e tokës QTTB Fushë-Krujë, realizuar nga OE “C.C.S.” SHPK me NIPT-JC, sipas kontratës me REF-48492-11-03-2022, datë 28.12.2022 me objekt “Për krijimin e programit WEB-GIS për të dhënat e tokës (QTTB) Fushë – Krujë” me vlerë totale 65,264,880 lekë me TVSH, nga të cilat sistemi është 46,832,880 lekë me TVSH dhe shërbimi i mirëmbajtjes 18,432,000 lekë me TVSH. Kontrata është e amenduar nga Autoriteti Kontraktor AKSHI me nr. 2537 prot., datë 23.05.2023 për likuidimin e shërbimit të mirëmbajtjes në vlerën 18,432,000 lekë me TVSH.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 56 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar duke evidentuar dobësi në procesin e marrjes në dorëzim, transferimit dhe administrimit të pasurive publike.

(Më hollësisht gjetet trajtuar në pikën 2.4, faqet 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)
32.1. Rekomandim: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në bashkëpunim me përfituesit fundorë dhe institucionet e tjera përgjegjëse (si AKSHI), duhet të ndërmarrë masa për finalizimin dhe dokumentimin e plotë të procesit të kalimit kapital të aseteve, përfshirë hartimin dhe nënshkrimin e akteve të marrjes në dorëzim nga përfituesit fundorë, evidentimin dhe regjistrimin e saktë kontabël të aseteve të përfunduara dhe të dorëzuara, në përputhje me kuadrin rregullator financiar dhe kontabël në fuqi me qëllim pasqyrimin e drejtë të pasurive publike dhe rritjen e efikasitetit të fondeve buxhetore.

- Transferimin zyrtar të Markatës së Peshkut te Bashkia Vlorë (përfitues fundor), për të shmangur mbartjen e pajustificuar të kostove të mirëmbajtjes në institucionin qendror dhe vënien në funksion të saj.
- Përfundimin dhe formalizimin e pranimit të sistemit WEB GIS, për marrjen në dorëzim, kapitalizimin të tij dhe vënien në funksion, duke përfshirë në këtë proces dhe punonjësit me përgjegjësi materiale.

Deri në datë 30.06.2026

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi rregullshmërinë e dokumentacionit justifikues për kontratën e realizuar nga kontraktori “Gj. I.” SHPK, me NIPT-LP, me REF-68194-05-03-2023, datë 26.05.2023 me objekt “Mbrotjtjen e gështenjës nga parazitit grerëza “galeformuese dryocosmus kuriphilus hymenoptera cynipidae”, me vlerë 32,880,000 lekë me TVSH dhe e likuiduar më datë 21.07.2023, janë evidentuar disa mangësi në dokumentacionin bashkëngjitur shpenzimit të kryer si më poshtë:

- Në procesverbalet e marrjes dhe dorëzimit përmendet që është kryer trajnimi nga kontraktori “Gj. I.” SHPK i fermerëve të cilët do të bëjnë hedhjen e parazitit, por nuk dokumentohet. Konfirmimi është vetëm nga kryepelqët e zonës dhe janë vendosur lista emërore të fermerëve dhe nuk ka nëshkrime të tyre si pjesëmarrës që vërtetojnë trajnimin;
- Dorëzimi nuk është bërë në prani të përfaqësuesit të kontraktorit “Gj. I.” SHPK dhe shërbimi nuk është shoqëruar me faturën tatimore elektronike me nr. 82/2023 datë 07.06.2023 në kundërshtim me pikën 1, neni 121, të Ligjit nr. 9920, datë 10.06.2028 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar;
- Përmbajtja e proces verbaleve është kopje e artikujve lidhur me studimin për këtë mënyrë të përdorimit të parazitoidëve si pesticid biologjik me larvën galëformuese dhe nuk ka trajtuar procesin e realizuar për hedhjen e tij;
- Sipas dokumenteve të AKU, në doganë konstatohet se larvat janë të kapsuluara dhe janë transportuar në ditë të ndryshme. Megjithatë, mungesa e përmendjes së kërkesave për kapsulat në specifikimet teknike, ka çuar në shmangien e procedurave të nevojshme të realizimit të prokurimit publik. Kjo ka bërë që të mos zbatohet në mënyrë të plotë procesi i kontrollit dhe vlerësimit të ofertave për këtë komponent të rëndësishëm, duke cënuar transparencën dhe konkurrencën sipas kërkesave ligjore. Si pasojë, dorëzimi nuk është kryer në mënyrë të besueshme, të saktë dhe transparente në kundërshtim me pikën 35, germa (b), dhe pikën 36 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar si dhe në kundërshtim me rekomandimin e APP nr.5529/1prot., datë 18.07.2023 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të zbatimit të kontratave të nënshkruara në përfundim të procedurave të prokurimit për mallra, pune, shërbime”, duke shkelur parimet e menaxhimit të fondeve publike në mënyrë ekonomike, efikase dhe efektive, pëcaktuar në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqet 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

33.1. Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse për prokurimin dhe monitorimin e projekteve në terren, të marrë masa për të forcuar kontrollin për hartimin dhe miratimin me kohë të dokumentacionit teknik, mbështetur në vlerësime të plota të nevojës dhe të gjendjes në terren, duke përfshirë relacionet, specifikimet dhe studimet përkatëse. Përcaktimin në kontratë të detyrimeve të palëve, kushteve të transportit, penalteteve për mosrespektim të afateve apo cilësisë së shërbimit, si dhe mekanizmave të monitorimit dhe verifikimit të rezultatit në terren, duke siguruar gjurmueshmëri të plotë për përfituesit fundorë, me procesverbale të firmosura nominalisht dhe të verifikueshme.

Në vijimësi

34. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se planifikimi fillestar i produktit “Trajnim i personelit” (Kodi 90501AC), pjesë e programit buxhetor 01110 “Planifikimi i menaxhimit”, është miratuar në vlerën 7,000 mijë lekë, ndërsa gjatë vitit buxhetor është rishikuar në vlerën 23,600 mijë lekë, duke rezultuar në një rritje prej rreth 237% krahasuar me planin fillestar ose 337% të planit final me planin fillestar. Rishikimi i theksuar i planit, pasqyron mungesë të planifikimit të kujdesshëm dhe realist të nevojave, pasi që në fazën e hartimit të buxhetit nuk është parashikuar dhe miratuar një kalendar i lëvizjeve jashtë vendit për personelin. Kjo situatë tregon se planifikimi financiar nuk është mbështetur në analiza të plota, reale dhe të dokumentuara, duke sjellë dobësi të theksuara në procesin e planifikimit, vlerësimit të nevojave dhe monitorimit buxhetor, duke reflektuar mungesë disipline financiare dhe përgjegjshmërie menaxheriale, në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në Udhëzimit nr.22, datë 10.07.2013 “Për zbatimin e Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 870, datë 14.12.2011, "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit", pika 2 dhe në UMF nr.14, datë 30.05.2023, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, i ndryshuar, rubrika II.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqet 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

34.1. Rekomandimi: Grupi i EMP “Programi buxhetor 01110”, në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për përmirësimin e procesit të planifikimit vjetor duke hartuar parashikimin dhe përditësimin e një kalendari të lëvizjeve jashtë vendit për stafin, në koordinim me kabinetin dhe njësinë e burimeve njerëzore, si dhe të përgatiten përmbledhje të rishikuara në rast devijimesh të konsiderueshme, duke garantuar kështu që fondet të përdoren në përputhje me qëllimet e programit.

Në vijimësi

35. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e prokurimit publik për periudhën 2023-2024, rezultoi se dosjet e prokurimeve nga struktura përgjegjëse për prokurimet, nuk ishin të inventarizuara dhe të arkivuara duke sjellë si pasojë, parregullsi në administrimin e dokumentacionit të tenderit. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat” i ndryshuar.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 89-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

35.1. Rekomandimi: Njësia përgjegjëse për prokurimet në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të prokurimit për vitin 2023-2024 me qëllim sistemimin arkivor të dokumentacionit në mënyrë që të përforcojë administrimin dhe gjurmën e auditimit si dhe të shmangë pa sigurinë në menaxhimin e dosjeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

36. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 11 procedurave të prokurimit publik, për vitet 2023-2024 për punë publike, mallra dhe shërbime, në 4 procedurat e cilësuara më poshtë, u konstatuan mangësi që lidhen me: (i) specifikimet teknike, të paargumentuara teknikisht dhe ligjërisht; (ii) hartimin e kriterëve për kualifikim të paargumentura, jo në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit dhe që nuk i përshtaten procedurës së zhvilluar. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 36, 77 dhe me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 78, pika 2.

- “Blerje rimorkiator për transportimin e makinerisë së rëndë” me fond limit 24,920,000 lekë pa TVSH, me fitues OE “A.” SHPK.
- “Blerje eskavator për DUK” me fond limit 144,426,668 lekë pa TVSH, me fitues OE “AZ T.” SHPK

- Loti 1 “Studim projektim për objektet e programit të infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit”, për DUK Durrës me fond limit 4,491,366 lekë pa TVSH, me fitues OE “G.” SHPK.
- Loti 4 “Studim projektim për objektet e programit të infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit”, për DUK Korçë me fond limit 4,333,017 lekë pa TVSH, me fitues OE “E.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 89-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

36.1. Rekomandim: Titullari i Autoritetit Kontraktor në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masat e nevojshme dhe të përmirësojë procedurat e prokurimit publik, duke rishikuar dhe përshtatur specifikimet teknike dhe kriteret në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit, me qëllim për të garantuar konkurrencë të barabartë dhe transparente.

Menjëherë dhe në vijimësi

37. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 11 procedurave të prokurimit publik, të zhvilluara për vitet 2023-2024, u konstatua se në 2 procedurat e cilësuara më poshtë, kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së kriterëve të kualifikimit të përcaktuara në DST, në lidhje me vërtetimin e detyrimeve të energjisë elektrike dhe vitin e prodhimit të mjetit, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 92 dhe VKM -në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 82, pika 2, konkretisht:

- “Blerje eskavator për DUK” me fond limit 144,426,668 lekë pa TVSH, me fitues OE “AZ T.” SHPK.
- Mbrotjtjen e gështenjës nga paraziti grerëza “Galeformuese Dryocosmus Kuriphilus Hymenoptera Cynipidae” me fond limit 27,427,512 lekë pa TVSH, me fitues OE “Gj. I.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 89-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

37.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, për të siguruar që kriteret e DST të zbatohen në përputhje me objektin e prokurimit, të vlerësohen në maksimum kriteret e miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE që nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën shkelje të procedurave të prokurimit publik dhe risk real për mosrealizimin me sukses të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

38. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 11 kontratave të prokurimit publik, të zhvilluara për vitet 2023-2024, u konstatua se në 5 procedurat e cilësuara më poshtë, komisionet e marrjes në dorëzim kanë përcaktuar produktet e marra në dorëzim vetëm në aspektin sasior, por në asnjë rast nuk ka përcaktuar firmën prodhuese të mallrave të furnizuar, si dhe nuk ka përcaktuar origjinën dhe datën e skadencës apo afatin e përdorimit, sipas rastit. Mos përcaktimi i këtyre të dhënave në procesverbal, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë nga firmat prodhuese sipas ofertës së vlerësuar, dhe se datat e skadencës dhe/ose afatet e përdorimit kanë qenë në përputhje me kërkesat në DST. Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikujt e marrë në dorëzim kanë qenë në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratë, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket afateve të skadencës dhe origjinës së produkteve. Këto veprime janë në kundërshtim me LPP nr. 162/2020, Kreu XV “Zbatimi i kontratës”, pikën 35, germa (b), dhe pikën 36 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, si dhe rekomandimet e APP-së nr. 6858, datë 07.10.2022 “Rekomandime mbi mënyrën e hartimit të formularëve të planit të zbatimit të kontratës” dhe nr. 2118 datë 04.03.2024 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të zbatimit të kontratave të nënshkruara në përfundim të procedurave të prokurimit për mallra, punë dhe shërbime”.

- “Blerje matrikuj për kafshë” me fond limit 25,811,410 lekë pa TVSH, me fitues OE “OES D.” SHPK;
- “Blerje matrikuj për kafshë” me fond limit 34,423,412 lekë pa TVSH, me fitues OE “OES D.” SHPKK;
- “Blerjen e dozave vaksinë kundër sëmundjes së plasjes” me fond limit 10,757,790 lekë pa TVSH, me fitues OE “M.” SHPK;
- “Blerjen alergjentësh për tuberkulozin” me fond limit 22,834,554 lekë pa TVSH, me fitues OE “M.” SHPK;
- “Blerja e dozave vaksinë kundër sëmundjes së brucelozës” me fond limit 38,534,275 lekë pa TVSH, me fitues OE “P.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 89-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

38.1. Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të ngrejë një grup pune për analizimin dhe verifikimin e problematikave të hasura, si dhe komisionet e marrjes në dorëzim të marrin masa që të dokumentojnë marrjen në dorëzim të mallrave duke përcaktuar saktë të gjithë komponentët shoqërues të mallit dhe specifikimet teknike sipas përcaktimeve të DST.

Në vijimësi

39. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i konstatua se, anëtar i grupit të marrjes në dorëzim është i njëjti punonjës i cili është pjesë e komisionit të vlerësimit të ofertave, kur legjislacioni i prokurimit publik ka përcaktuar se anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave nuk kryejnë asnjë veprim tjetër përveç atyre të përcaktuara në rregullat e prokurimit publik, veprim i cili është në kundërshtim me pikën 4, të nenit 75, të VKM 285 datë 19.05.2021, i ndryshuar.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 89-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

39.1. Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa që grupet/komisionet që do të ngrihen në të ardhmen të mos jenë në kundërshtim me përcaktimet e veçanta të akteve ligjore dhe nënligjore mbi prokurimin publik.

Në vijimësi

40. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Rikonstruksion i sallës së konferencave në katin e III, në MBZHR”, me vlerë 4,361,120 lekë me TVSH, realizuar nga OE “Sh.” SHPK, rezultuan se dy zëra pune të kryera, me vlerë 212,500 lekë pa TVSH, ose 255,020 lekë me TVSH (“Perde dekorimi me pëlhurë kadifeje, në ngjyrë të bardhë me unaza ideale” dhe “Shinë me kanal 1-she, silencioze, alumin +plastik, gri”), nuk ishin ekzistente. Nisur nga dokumentet e paraqitura nga mbikëqyrësi dhe kolaudatori i punimeve, rezulton se këta zëra pune janë kryer, por pretendohet se janë të magazinuara në MBZHR. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3315/10 prot., datë 02.08.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR dhe OE “Sh.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

40.1. Rekomandim: Nga MBZHR të merren masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin e statusit fizik të mallrave të mësipërme dhe në rast të mungesës së tyre në inventarin e MBZHR-së, të kërkohet arkëtimi i vlerës prej 255,020 lekë me TVSH nga personat përgjegjës.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" neni 15 "Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së", germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në Ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 "Kodi i procedurave administrative në Republikën Shqipërisë" nenet 98-102, nga titullari i njësisë publike në bashkëpunim nëpunësin zbatues, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **19,053,058 lekë** sipas gjetjeve dhe rekomandimeve të trajtuara poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt "Ndërtimi i hidrovorit Divjakë", me vlerë të kontratës 78,886,269 lekë me TVSH, realizuar nga OE "A. K." SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 927,060 lekë pa TVSH ose 1,112,470 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR dhe OE "A. K." SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandim: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **1,112,470 lekë** me TVSH nga OE "A. K." SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020, me objekt "Ndërtimi i hidrovorit Divjakë", vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt "Shtimi i kapaciteteve ankoruese në Portin e Peshkimit Durrës (bankinë) Loti 1", me vlerë të kontratës 167,409,384 lekë me TVSH, realizuar nga BOE "E." SHPK & "A." SHPK & "B.-S." SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 632,900 lekë pa TVSH ose 759,480 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3565/13 prot., datë 13.09.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR dhe BOE "E." SHPK & "A." SHPK & "B.-S." SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandim: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **759,480 lekë** me TVSH nga BOE "E." SHPK & "Ad." SHPK & "B.-S." SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3565/13 prot., datë 13.09.2022 me objekt "Shtimi i kapaciteteve ankoruese në Portin e Peshkimit Durrës (bankinë) Loti 1", vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt "Rehabilitimi i hidrovorit të Çukës", me vlerë të kontratës 57,004,237 lekë me TVSH, realizuar nga OE "M. LTD" SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 229,080 lekë pa TVSH ose 274,900 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR dhe OE "M. LTD" SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandim: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **274,000 lekë** me TVSH nga OE "M. LTD" SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020, me objekt "Rehabilitimi i hidrovorit të Çukës",

vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti 1, Argjinatura e lumit Drin, krahu i djathtë i rrjedhës Ishull Shëngjin”, me vlerë të kontratës 62,094,612 lekë me TVSH, realizuar nga BOE “N. 2014” SHPK & “Rr. G.” SHPK & “N.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 995,600 lekë pa TVSH ose 1,194,720 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 283/5 me datë 16.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DUK Lezhë dhe BOE “N. 2014” SHPK & “Rr. G.” SHPK & “N.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandim: Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit, Lezhë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **1,194,720 lekë** me TVSH nga BOE “N. 2014” SHPK & “Rr. G.” SHPK & “N.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 283/5 me datë 16.07.2019, me objekt “Loti 1, Argjinatura e lumit Drin, krahu i djathtë i rrjedhës Ishull Shëngjin”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Mbrotjtje lumore e zonës perëndimore të qytetit Librazhd”, me vlerë të kontratës 59,838,843 lekë me TVSH, realizuar nga BOE “Al-M.-W.” SHPK & “Ll.” SHPK & “E.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 97,850 lekë pa TVSH ose 117,420 me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 11 me datë 03.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DUK Korçë dhe BOE “Al-M.-W.” SHPK & “Ll.” SHPK & “E.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandim: Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit, Korçë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **117,420 lekë** me TVSH nga BOE “Al-M.-W.” SHPK & “Ll.” SHPK & “E.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 11 me datë 03.09.2021, me objekt “Mbrotjtje lumore e zonës perëndimore të qytetit Librazhd”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti 7, Mbrotjtje nga lumi Vjosa në Kafaraj, Krahu i djathtë (L=400 m)”, me vlerë të kontratës 89,278,560 lekë me TVSH, realizuar nga OE “2 T” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 289,300 lekë pa TVSH, ose 347,160 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 256/7 me datë 01.08.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DUK Fier dhe OE “2 T” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandim: Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit, Fier të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **347,160 lekë** me TVSH nga OE “2 T” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 256/7 me datë 01.08.2022, me objekt “Loti 7, Mbrotjtje nga lumi Vjosa në Kafaraj, Krahu i djathtë (L=400 m)”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti 4, Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Droje” & “Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Balldre”, me vlerë të kontratës 24,739,317 lekë me TVSH, realizuar nga OE “N.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 605,500 lekë pa TVSH, ose 726,600 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 430 prot., datë 10.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DUK Lezhë dhe OE “N.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandim: Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit, Lezhë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **726,600 lekë** me TVSH nga OE “N.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 430 prot., datë 10.09.2021, me objekt “Loti 4, Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Droje” & “Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Balldre”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti I, Rehabilitimi i hidrovorit të Karavastasë”, me vlerë të kontratës 264,078,340 lekë me TVSH, realizuar nga BOE “Sh.” SHPK & “GPG” SHPK & “NG S.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 815,940 lekë pa TVSH, ose 979,128 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 277/4 me datë 10.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DUK Fier dhe BOE “Sh.” SHPK & “GPG” SHPK & “NG S.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandim: Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit, Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **979,128 lekë** me TVSH nga BOE “Sh.” SHPK & “GPG” SHPK & “NG S.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 277/4 me datë 10.09.2021, me objekt “Loti I, Rehabilitimi i hidrovorit të Karavastasë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Rehabilitimi argjinatura bregdetare”, me vlerë të kontratës (me TVSH) 40,868,163 lekë, realizuar nga OE “E. Alb” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 80,600 lekë pa TVSH, ose 96,720 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3273/28 prot., datë 03.09.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR dhe OE “E. Alb” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. Rekomandim: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **96,720 lekë** me TVSH nga OE “E. Alb” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3273/28 prot., datë 03.09.2020, me objekt “Rehabilitimi argjinatura bregdetare”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Rehabilitimi i kanalit Ndroq Callik, nga dalja e sifonit Erzen e në vazhdim 4030 ml”, me vlerë të kontratës 82,811,879 lekë me TVSH, realizuar nga BOE “M.” SHPK & “Al-M.-W.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 765,625 lekë pa TVSH, ose 918,750 me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me

kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3273 prot., datë 03.09.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR dhe BOE “M.” SHPK & “Al-M.-W.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandim: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **918,750 lekë** me TVSH nga BOE “M.” SHPK & “Al-M.-W.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3273 prot., datë 03.09.2020, me objekt “Rehabilitimi i kanalit Ndroq Callik, nga dalja e sifonit Erzen e në vazhdim 4030 ml”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Punime rehabilitimi në KUL Mamurras”, me vlerë të kontratës 52,598,848 lekë me TVSH, realizuar nga OE “Gj. K.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 53,600 lekë pa TVSH, ose 64,320 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3373/31, datë 03.09.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR dhe OE “Gj. K.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandim: Nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **64,320 lekë** me TVSH nga OE “Gj. K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3373/31, datë 03.09.2020, me objekt “Punime rehabilitimi në KUL Mamurras”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Mbrotje nga lumi i Kardhiqit në Palokastër, Gjirokastër”, me vlerë të kontratës 52,167,425 lekë me TVSH, realizuar nga OE “A. St.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 629,725 lekë pa TVSH, ose 755,670 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3273/20 me datë 28.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR dhe OE “A. St.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1. Rekomandim: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **755,670 lekë** me TVSH nga OE “A. St.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3273/20 me datë 28.08.2020, me objekt “Mbrotje nga lumi i Kardhiqit në Palokastër, Gjirokastër”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Mbrotje lumore nga përmytja nga lumi Osum, në Uznovë Berat”, me vlerë të kontratës 50,758,092 lekë me TVSH, realizuar nga OE “S.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 430,296 lekë pa TVSH, ose 516,355 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 9 me datë 01.09.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DUK Korçë dhe OE “S.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1. Rekomandim: Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit, Korçë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **516,355 lekë** me TVSH nga OE “S.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 9 me datë 01.09.2021, me objekt “Mbrotje lumore nga përmytja nga lumi Osum, në

Uznovë Berat”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti 13, Mbrojtje nga lumi Shkumbin tek Pularia, Elbasan”, me vlerë të kontratës (me TVSH) 58,974,867 lekë, realizuar nga OE “B.-S.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 234,600 lekë pa TVSH, ose 281,520 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4 me datë 25.07.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DUK Korçë dhe OE “B.-S.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1. Rekomandim: Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit, Korçë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **281,520 lekë** me TVSH nga OE “B.-S.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4 me datë 25.07.2022, me objekt “Loti 13, Mbrojtje nga lumi Shkumbin tek Pularia, Elbasan”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti 9: Rehabilitimi i kanalit ujitës krahu i djathtë, rezervuari Gjanç, Korçë”, me vlerë të kontratës 79,759,008 lekë me TVSH, realizuar nga BOE “S.” SHPK & “AL.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 822,800 lekë pa TVSH, ose 987,360 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5 me datë 25.07.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DUK Korçë dhe BOE “St.” SHPK & “AL.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1. Rekomandim: Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit, Korçë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **987,360 lekë** me TVSH nga BOE “St.” SHPK & “AL.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5 me datë 25.07.2022, me objekt “Loti 9: Rehabilitimi i kanalit ujitës krahu i djathtë, rezervuari Gjanç, Korçë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Mbrojtje nga përmytja nga lumi Devoll, në Gegë, Bashkia Kuçovë”, me vlerë të kontratës 50,554,615 lekë me TVSH, realizuar nga OE “V. H.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 640,000 lekë pa TVSH, ose 768,000 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2 me datë 22.07.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DUK Korçë dhe OE “V. H.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1. Rekomandim: Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit, Korçë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **768,000 lekë** me TVSH nga OE “V. H.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2 me datë 22.07.2022, me objekt “Mbrojtje nga përmytja nga lumi Devoll, në Gegë, Bashkia Kuçovë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Mbrotje nga gërryerjet e lumit Seman, në krahun e djathtë të rrjedhjes, zona Toshkëz dhe Zhelizhan”, me vlerë të kontratës 52,644,173 lekë me TVSH, realizuar nga OE “B.-S.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likuiduara në vlerën 246,000 lekë pa TVSH, ose 295,200 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3273/25 prot., datë 31.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor MBZHR dhe OE “B.-S.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1. Rekomandim: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **295,200 lekë** me TVSH nga OE “B.-S.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3273/25 prot., datë 31.08.2020, me objekt “Mbrotje nga gërryerjet e lumit Seman, në krahun e djathtë të rrjedhjes, zona Toshkëz dhe Zhelizhan”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Rrëshqitja Lekël” me vlerë 111,445,244 lekë me TVSH, realizuar nga OE “A. St.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera me vlerë 378,584 lekë pa TVSH ose 454,300 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 3273/20 prot., datë 28.08.2020, lidhur midis Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe BOE “A. St.” SHPK, “A. St.” SHPK dhe “R&T” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **454,300 lekë** me TVSH nga OE “A. St.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve për këtë nën objekt sipas kontratës me nr. 3273/20 prot., datë 28.08.2020, me objekt “Rrëshqitja Lekël”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Rehabilitimi i V-2 (Dropull)” me vlerë 72,603,148 lekë me TVSH, realizuar nga OE “R & T” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera me vlerë 2,024,586 lekë pa TVSH ose 2,429,500 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 3273/20 prot., datë 28.08.2020, lidhur midis Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe BOE “A. St.” SHPK, “Ad. St.” SHPK dhe “R & T” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **2,429,500 lekë** me TVSH nga OE “R & T” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve për këtë nën objekt sipas kontratës me nr. 3273/20 prot., datë 28.08.2020, me objekt “Rehabilitimi i V-2 (Dropull)”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti 8: Rikonstruksion i Hidrovorit të Akërnisë, Vlorë” me vlerë 145,086,443 lekë me TVSH, realizuar nga OE “GPG C.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera me vlerë 130,375 lekë pa TVSH ose 156,450 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 256/1 prot., datë 01.08.2022, lidhur midis Drejtorisë së Ujitjes dhe Kullimit Fier dhe OE “GPG C.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Drejtorinë e Ujitjes dhe Kullimit, Fier të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **156,450 lekë** me TVSH nga OE “GPG C.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 256/1 prot., datë 01.08.2022, me objekt “Loti 8: Rikonstruksion i Hidrovorit të Akërnisë, Vlorë”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti V Mbrojtja nga lumi Vjosë në Kashishte” me vlerë 76,669,270 lekë me TVSH, realizuar nga BOE “M.” SHPK dhe “Ll.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera me vlerë 136,220 lekë pa TVSH ose 163,460 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 340/3 prot., datë 16.07.2019, lidhur midis Drejtorisë së Ujitjes dhe Kullimit Fier dhe BOE “M.” SHPK dhe “Ll.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Drejtorinë e Ujitjes dhe Kullimit, Fier të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **163,460 lekë** me TVSH nga BOE “M.” SHPK dhe “Ll.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 340/3 prot., datë 16.07.2019, me objekt “Loti V Mbrojtja nga lumi Vjosë në Kashishte”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti 1 Mbrojtja nga gërryerja, krahu i majtë i lumit Shkumbin, zona nga mbrojtja ekzistuese në Muriqan deri tek zona e quajtur Shelgu në Cërrik” me vlerë 72,160,250 lekë me TVSH, realizuar nga OE “M.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera me vlerë 1,070,950 lekë pa TVSH ose 1,285,140 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 13, datë 24.12.2021, lidhur midis Drejtorisë së Ujitjes dhe Kullimit Korçë dhe OE “M.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Drejtorinë e Ujitjes dhe Kullimit, Korçë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **1,285,140 lekë** me TVSH nga OE “M.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 13, datë 24.12.2021, me objekt “Loti 1 Mbrojtja nga gërryerja, krahu i majtë i lumit Shkumbin, zona nga mbrojtja ekzistuese në Muriqan deri tek zona e quajtur Shelgu në Cërrik”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Rehabilitimi i argjinaturës së Tonës, Segmenti Tarin-Perlat (Loti 3)” me vlerë 57,687,977 lekë me TVSH, realizuar nga BOE “A.” SHPK, “U.” SHPK dhe “A.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera me vlerë 732,775 lekë pa TVSH ose 879,330 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 268/1 prot., datë 22.07.2022, lidhur midis Drejtorisë së Ujitjes dhe Kullimit Durrës dhe BOE “A.” SHPK, “U.” SHPK dhe “A.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

23.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Drejtorinë e Ujitjes dhe Kullimit, Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **879,330 lekë me TVSH** nga BOE “A.” SHPK, “U.” SHPK dhe “As.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr.268/1 prot., datë 22.07.2022, me objekt “Rehabilitimi i argjinaturës së Tonës, Segmenti Tarin-Perlat (Loti 3)”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti 2 Mbrojtje nga Lumi Fan, Fshati Rreth i Epërm Mirditë” me vlerë 61,140,948 lekë me TVSH, realizuar nga OE “P .V. K.” SHPK, dhe nënkontraktori “V.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera me vlerë 17,640 lekë pa TVSH ose 21,168 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 428 prot., datë 10.09.2021, lidhur midis Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhë dhe OE “P .V. K.” SHPK, dhe nënkontraktori “V.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

24.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Drejtorinë e Ujitjes dhe Kullimit, Lezhë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **21,168 lekë** me TVSH nga OE “P .V. K.” SHPK, dhe nënkontraktori “V.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 428 prot., datë 10.09.2021, me objekt “Loti 2 Mbrojtje nga Lumi Fan, Fshati Rreth i Epërm Mirditë”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Mbrojtje nga Lumi Drin, përballë Harkut të Bërdicës, Shkodër” me vlerë 62,527,298 lekë me TVSH, realizuar nga BOE “D. - 05” SHPK dhe “E. H.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera me vlerë 440,700 lekë pa TVSH ose 528,840 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 426 prot., datë 10.09.2021, lidhur midis Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhë dhe BOE “D. - 05” SHPK dhe “E. H.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

25.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Drejtorinë e Ujitjes dhe Kullimit, Lezhë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **528,840 lekë** me TVSH nga BOE “D. - 05” SHPK dhe “E. H.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 426 prot., datë 10.09.2021, me objekt “Mbrojtje nga Lumi Drin, përballë Harkut të Bërdicës, Shkodër”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Loti 10: Kanal Ujitës Polis Tudan”, Elbasan me vlerë 56,043,263 lekë me TVSH, realizuar nga OE “I.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera me vlerë 547,529 lekë pa TVSH ose 657,035 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 1 prot., datë 20.07.2022, lidhur midis Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Korçë dhe OE “I.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

26.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, në bashkëpunim me Drejtorinë e Ujitjes dhe Kullimit, Korçë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **657,035 lekë** me TVSH nga OE “I.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 1, datë 20.07.2022, me objekt “Loti 10: Kanal Ujitës “Polis Tudan” Elbasan, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Rikonstruksioni i Merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë” me vlerë 186,053,560 lekë me TVSH, realizuar nga OE “R & T” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera me vlerë 936,704 lekë pa TVSH ose 1,124,045 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 6476/10 prot., datë 03.12.2019, lidhur midis Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe OE “R & T” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

27.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **1,124,045 lekë** me TVSH nga OE “R & T” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 6476/10 prot., datë 03.12.2019, me objekt “Rikonstruksioni i Merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Riaftësimi pjesor i rikonstruksionit të hidrovorit Shllinzës” me vlerë 38,087,639 lekë me TVSH, realizuar nga OE “H.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera me vlerë 76,850 lekë pa TVSH ose 92,220 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020, lidhur midis Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe BOE “A. K.” SHPK, “H.” SHPK dhe “M. LTD” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

28.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **92,220 lekë** me TVSH nga OE “H.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 3273/22 prot., datë 31.08.2020, me objekt “Riaftësimi pjesor i rikonstruksionit të hidrovorit Shllinzës”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës me objekt “Mbrotjtje nga lumi Vjosë, në Hekal, Mallakastër” me vlerë 51,972,606 lekë me TVSH, realizuar nga OE “B-93” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera me vlerë 596,213 lekë pa TVSH ose 715,450 lekë me TVSH, në kundërshtim me kontratën me nr. 3273/25 prot., datë 31.08.2020, lidhur midis Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe BOE “NG S.” SHPK, “B-93” SHPK, “B 93” SHPK dhe “B.-S.” SHPK.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

29.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **715,450 lekë** me TVSH nga OE “B-93” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 3273/25 prot., datë 31.08.2020, me objekt “Mbrotjtje nga lumi Vjosë, në Hekal, Mallakastër”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Menjëherë

30. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni mbështetës rezulton se ka vonesa në realizimin e Kontratës lidhur në datën datë 28.12.2022 me REF-48492-11-03-2022 midis Autoritetit Kontraktor AKSHI-t dhe Kontraktorit “C.C.S.” SHPK me vlerën 46,832,880 lekë ose 39,027,400 lekë për implementim dhe 15,360,000 lekë pa TVSH dhe 18,432,000 lekë me TVSH për mirëmbajtjen. Operatorit ekonomik duhej t’i mbahej penalitet në shumën 351,247 lekë, për shkak të vonesës në dorëzimin e artikujve jashtë afateve të përcaktuara në planin e shpërndarjes, i cili është pjesë përbërëse e kontratës.

- Për faturën me vlerë 6,318,000 lekë, afati kontraktual i dorëzimit ishte 3 muaj, ndërkohë që dorëzimi është realizuar me 20 ditë me vonesë.
- Për faturën me vlerë 7,499,880 lekë, afati i dorëzimit ishte 5 muaj, por realizimi është bërë me 10 ditë vonesë.

Bazuar në kushtet e kontratës, ku penaliteti llogaritet me normën 1/1000 në ditë, por jo më pak se 25% e vlerës së kontratës si bazë për përlllogaritje, vlera totale e penalitetit të pa aplikuar për vonesat e dokumentuara rezulton në shumën 351,247 lekë.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

30.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për arkëtimin e penaltetit për ditë vonesa në zbatimin e kontratës në shumën **351,247 lekë**, ndaj Kontraktorit “C.C.S.” SHPK.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE TË ARDHURAT E MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në terren në objektin “Rikonstruksioni i merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë”, i kryer sipas kontratës me nr.6476/10 prot., datë 03.12.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe shoqërisë sipërmarrëse “R & T” SHPK, rezultoi se ky investim në vlerën 155,040,517 lekë pa TVSH ose 186,048,620 lekë me TVSH, kolauduar në datë 15.04.2022 deri në momentin e auditimit nuk ishte vënë në funksion. Kjo godinë qëndron e mbyllur dhe pa u shfrytëzuar si një markatë peshku, duke mos justifikuar kërkesën për investim. Nisur nga observacionet e ardhura nga MBZHR, ky objekt duhet të ishte vënë në efikasitet nga Drejtoria e Shërbimeve të Peshkimit dhe Akuakultures (DSHPA), si institucion në varësi të MBZHR-së.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe Drejtoria e Shërbimeve të Peshkimit dhe Akuakultures (DSHPA), në bashkëpunim me pushtetin vendor, të marrë masa për vënien në punë të merkatos së tregtimit të peshkut me shumicë, Vlorë, investim me vlerë **155,040,517 lekë pa TVSH**, ose 186,048,620 lekë me TVSH, i cili, për shkak të mosfunksionimit, rezulton të jetë një investim pa efikasitet për MBZHR. Titullari i MBZHR të ngrejë një grup pune që të vlerësojë arsyet dhe shkaqet që kanë sjellë vonesa në shfrytëzimin e këtij investimi dhe të marrë masa për vënien në efikasitet të këtij objekti.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi menaxhimin e burimeve njerëzore ka rezultuar se për 3 ish nëpunës gjyqëfitues (E. M., A. B. dhe A. K.) bazuar në vendimet e formës së prerë të gjykatës për periudhën 2023-2024, rezulton se është likuiduar shuma 21,594,908 lekë, për shkak të moszbatimit në mënyrën e duhur të procedurave të largimit nga shërbimi civil, të përcaktuara në Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” me ndryshime dhe aktet rregullative në zbatim të tij. Vlera prej 21,591,908 lekë përbën përdorim pa efektivitet të fondeve buxhetore, nga e cila shuma prej 492,846 lekë përfaqëson shpenzime përmbarimore.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.3, faqet 64-69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Nga Nëpunësi Zbatues i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të merren masa që të procedohet në përputhje në aktet rregullative për largimin e punonjësve nga shërbimi civil, me qëllim evitimin e përdorimit pa efektivitet të fondeve të buxhetit në shumën **21,594,908 lekë**.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve në objektin “Loti 4, Rikonstruksion i godinës së hidrovorit Droje”, rezulton se është parashikuar pa asnjë argumentim teknik zëri i punës “Veshje fasade me polisterol të thjeshtë me t= 5 cm + rrjetë + suva”, në sasinë e situacionuar prej 1215 m², me vlerë 487,160 lekë. Gjithashtu, nga auditimi i preventivit fillestar dhe situacionit përfundimtar të objektit “Loti I, Rehabilitimi i hidrovorit të Karavastasë” u konstatua se janë parashikuar tre zëra pune dhe konkretisht “Prishje tarrace ekzistuese, përfshirë heqjen dhe uljen e mbeturinave” me vlerë të ofertuar 1,772,000 lekë dhe

të situacionuar 1,662,500 lekë, “Hidroizolim me emulsion me 2 duar”, me vlerë të ofertuar 423,000 dhe të situacionuar 425,700 lekë, të cilët nuk duhej të realizoheshin pasi është parashikuar zëri “Mbulim çatie me panele sandëich”, me vlerë të ofertuar 2,002,500 lekë dhe të situacionuar 2,002,500 lekë, si dhe zëri “Beton C 30/37 + aditiv, antisulfat për riparime kolonash”, me vlerë të ofertuar 9,600,000 lekë dhe të situacionuar 1,800,000 lekë, me kryerjen e të cilit nuk duhet të ishte kryer zëri “Torkretim me llaç çimento 1:2, për riparime kolona prague, xokola, etj”, me vlerë të ofertuar 1,494,500 lekë dhe të situacionuar 1,120,000 lekë. Sa sipër, janë përdorur pa efikasitet fondet me vlerë 4,090,700 lekë (vlera e situacionuar). Gjithashtu, nga auditimi i projektit të zbatimit, u konstatua se në Hidrovorin e Karavastasë është parashikuar pa asnjë argumentim teknik zëri i punës “Veshje fasade me polisterol të thjeshtë me t= 5 cm + rrjetë + suva”, në sasinë e situacionuar prej 848 m², me vlerë 2,459,200 lekë, e cila është shpenzim pa efikasitet i fondeve buxhetore.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqet 123-236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe drejtoritë e ujitjes dhe kullimit në Korçë, Fier, Lezhë dhe Durrës, të merren masa për të ngritur “këshilla teknike” për shqyrtimin dhe vlerësimin e projekt preventivave të objekteve që prokurohen, për të shmangur zëra pune të panevojshëm, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike, të cilat sa më sipër janë në vlerën **7,037,060 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezultoi se gjatë viteve 2023 dhe 2024, për përdorimin e karburantit të destinuar për ngrohjes e kaldajës dhe automjetin me targa AAXXXKD, mungon dokumentacioni justifikues dhe gjurmët mbështetëse që do të mundësonin verifikimin e përdorimit real dhe efikas të këtij burimi. Konkretisht nuk disponohen regjistra teknike që të pasqyrojnë funksionimin e kaldajës, nuk janë kryer matje të orëve efektive të punës së pajisjes, apo evidenca të sakta të konsumit të përditshëm apo mujor, nuk ekzistojnë plane të menaxhimit të energjisë, mungojnë mekanizmat e kontrollit të brendshëm për monitorimin dhe verifikimin e konsumit të karburantit për këtë qëllim, në kundërshtim me nenet 22, 23 dhe 24 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Për shkak të mungesës së gjurmueshmërisë së auditit, veprimet dhe mosveprimet nga ana e MBZHR janë në kundërshtim me nenin 3, pika 25; nenin 5, pika 3; nenin 7, 8, 9; neni 11, pikat 3 dhe 40 të Ligjit nr. 32, datë 24.03.2016 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve nën presion” i ndryshuar, me nenet 2, 4, 8, 12, 19 dhe 20 të Ligjit nr.126, datë 15.10.2020 “Për metrologjinë” i ndryshuar. Mungesa e dokumentacionit mbështetës dhe e të dhënave justifikuese, nuk mund të provojë përdorimin real dhe efikas të karburantit të konsumuar për ngrohje dhe për konsumin e karburantit nga automjeti me targa AAXXXKD, ç’ka flet për përdorim pa efikasitet të fondeve në vlerën totale prej 4,085,252 lekë, që përbëhet nga 3,258,600 lekë për vitin 2023, që i korrespondon konsumit të 17,022 litrave karburant për ngrohje dhe 330 litra për automjetin me targa AAXXXKD, dhe 826,652 lekë për vitin 2024, që i korrespondon konsumit të 4,510 litrave karburant.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqet 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve të Përgjithshme dhe Emergjencave në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për hartimin e rregullave dhe procedurave të brendshme, për shpërndarjen dhe raportimin e konsumit të karburantit, me qëllim evitimin e përdorimit pa efektivitet të fondeve publike të cilat sa më sipër janë në shumën **4,085,252 lekë**.

Deri në datë 30.06.2026

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të 11 kontratave të qiradhënies së tokës bujqësore me qira ka rezultuar se në një rast, konkretisht subjekti qiramarrës “P” SHPK, nuk ka realizuar kushtet e kontratës nr. 2711 prot., datë 31.03.2017, në lidhje me kryerjen e

investimeve sipas plan-biznesit, si dhe nga Sektori i Bashkëfinancimit dhe Monitorimit të Kontratave, nuk është vendosur penaltet referuar kushteve të kontratës, neni 7 “Sanksionet”, pika 2, ku sipas përlllogaritjeve deri në 31.12.2024, arrijnë në shumën 19,206,705 lekë.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqet 47-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1.Rekomandimi: Sektori i Bashkëfinancimit dhe Monitorimit të Kontratave në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, të marrë masa për njoftimin e subjektit dhe të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykitimit, arkëtimin e penaltetit për ditë vonesa në zbatimin e kontratës në shumën **19,206,705 lekë**, ndaj subjektit qiramarrës “P” SHPK, e cila përfaqëson të ardhur të munguar ndaj buxhetit të shtetit.

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE

D.1. PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE

D.1.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e shërbimit civil

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe funksionimin e kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58. “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, ti rekomandoj Titullarit të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Masa disiplinore “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet” për:

- 1. Z. A. V.,** me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në cilësinë e Nepunësit Zbatues;
- 2. Znj. L. B.,** me detyrë specialiste në Sektorin e Financës, në cilësinë e ish Përgjegjëses së Sektorit të Financës, në vitin 2023.

Për shkeljet e konstatuara në kontabilizimin dhe likuidimin e kontratave si më poshtë:

- Kontrata e lidhur midis AKSHI dhe subjektit “C.C.S.” SHPK, me përfitues MBZHR dhe vlerë investimi 46,832,900 lekë me TVSH, amenduar nga Autoriteti Kontraktor AKSHI në datë 23.05.2023 për likuidimin e shërbimit të mirëmbajtjes në vlerën 18,432,000 lekë me TVSH;
- Për ndryshim të pajustificuar të strukturës buxhetore, pasi projekti është likuiduar në strukturën buxhetore kod projekti 18AK615, artikulli 231, ndërkohë që ishte planifikuar në kodin 18AK613, artikulli 231, në 2022, duke cënuar koherencën dhe gjurmueshmërinë e burimit të financimit, në kundërshtim me parimet dhe rregullat e sistemit buxhetor në fuqi gjërat c, ç dhe d, neni 4 “Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor”, neni 52 “Kryerja e shpenzimeve”, neni 54 “Kryerja e pagesave” në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, në pikat 54, 55 dhe 56 të UMF nr. 9 datë 20.04.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar;

- Për procesin e marrjes në dorëzim realizuar në mënyrë formale, pa ndjekur procedurat e miratuara për hyrjen fizike dhe daljen e aktiveve, në kundërshtim me pikën 39 dhe 56 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, duke evidentuar dobësi në procesin e marrjes në dorëzim, transferimit dhe administrimit të pasurive publike;
- Për moslogaritje të penalteteve kontraktuale në shumën 351,247 lekë gjatë likuidimit të kontratës, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në kontratë, specifikimet teknike dhe kërkesat për pasqyrimin korrekt të detyrimeve financiare. në kundërshtim me nenin 3 “Kohëzgjatja e kontratës”, nenin 7 “Afati kohor i implementimit”, pika 10 fazat e projektit të specifikimeve teknike, në kundërshtim me pikën 23 të UMF nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar.
- Për shkeljet e konstatuara për likuidimin e Minikontratës nr.1 me objekt prokurimi: “Riparimi i automjeteve” me nr. 2710/2 prot., datë 24.05.2023, në kundërshtim me nenin 13 “Kushtet e dorëzimit” në kushtet e përgjithshme të kontratës, në nenin 6 “Kërkesat e raportimit të kushteve të veçanta të kontratës” dhe në kundërshtim me specifikimet teknike paragrafi VII, me pikën 42, të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.
- Mangësi në administrimin dhe kontabilizimin e veprimeve të arkës në valutë dhe magazinës, lidhur me menaxhimin e vlerave materiale dhe monetare, në kundërshtim me Udhëzimin nr 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar;
- Për shkeljet e konstatuara në kontabilizimin e veprimeve me magazinën dhe të inventarizimit dhe konsumit të karburantit të kaldajës në mungesë të dokumentacionit mbështës pasi në cilësinë e përgjegjësit të sektorit, nuk ka kryer kontrollin e nevojshëm në kundërshtim me pikën 35, pika 39 të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, të nenit 71 germa (ë) dhe UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

3. Z. O. G., me detyrë Përgjegjës në Sektorin e Shërbimeve të Përgjithshme dhe Emergjencave:

Për shkeljet e konstatuara si më poshtë:

- Për procedurën e marrjes në dorëzim të Minikontratës nr.1 me objekt prokurimi: “Riparimi i automjeteve” me nr. 2710/2 prot., datë 24.05.2023, në kundërshtim me nenin 13 “Kushtet e dorëzimit” në kushtet e përgjithshme të kontratës, me nenin 6 “Kërkesat e raportimit të kushteve të veçanta të kontratës” dhe me specifikimet teknike paragrafi VII;
- Në cilësinë e kryetarit të grupit të punës për procedurën e marrjes në dorëzim të kontratës së lidhur midis MBZHR dhe OE “GJ. I.” SHPK me objekt: “Mbrotjtjen e gështenjës nga parazitit grerëza “galeformuese dryocosmus kuriphilus hymenoptera cynipidae”, pasi dorëzimi i kapsulave me larva, nuk është bërë në prani të përfaqësuesit të OE “Gj. I.” dhe shërbimet e implementimit nuk janë të shoqëruara me faturat tatimore elektronike në kundërshtim me pikën 1, neni 121, të Ligjit nr. 9920, datë 10.06.2028 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar;
- Për mungesë të gjurmueshmërisë së veprimeve dhe mosveprimeve në menaxhimin e konsumit të karburantit të kaldajës dhe të dhënies së miratimit të konsumit të automjetit me targa AAXXXKD, pasi në cilësinë e përgjegjësit të sektorit, nuk ka kryer kontrollin e nevojshëm mbi administrimin dhe monitorimin e konsumit të karburantit, në librin e punës së kaldajës, i cili është detyrim të mbahet nga punonjësi i specialiteteve të ndryshme i ngarkuar edhe me mirëmbajtjen e kaldajës, si dhe nuk ka marrë masa për verifikimin e

saktësisë e të dhënave të mbajtura nga ky i fundit, Për mos njoftimin në organet e ISHTI-t dhe në Drejtorinë e Metrologjisë për pajisjen me certifikatën e konformitetit si dhe për kontrollin e matjes së sasisë së karburantit në depozita, duke krijuar dobësi në kontrollin e brendshëm dhe mungesë gjurmueshmërie të tij. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 35 gërma (b), pika 39 të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, të Ligjit nr.126, datë 15.10.2020 “Për metrologjinë” i ndryshuar, të Ligjit nr. 32, datë 24.03.2016 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve nën presion” i ndryshuar.

- 4. Z. A. M.,** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme të Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator.

Për shkeljet e konstatuara në përmbajtjen e akteve rregullatore si më poshtë:

- Në kohën e hartimit dhe miratimit të aktit rregullator: “Udhëzim nr. 11, datë 10.05.2021 “Për nivelin maksimal të mbetjeve të pesticideve në fruta, perime, fara të freskëta dhe/ose të përpunuara”, sepse siç është argumentuar në Raport janë lejuar e miratuar vlera të mbetjeve pesticideve disa here më të larta se vendet e BE për disa produkte, me pasoja në shëndetin e konsumatorit dhe ekonominë e eksportuese për disa vite .
- Nuk ka ndërmarrë masat që listat e përditësuara të PMB- të përputheshin në kohë reale para publikimit dhe hyrjes në fuqi, me ato të të vende të BE të miratuara nga Komisioni Europian, duke lejuar qarkullimin me leje të organeve shtetërore tej afatit të skandencës të produkteve pesticide të ndaluara në vendet e BE.

D.2. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për ish-punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe pse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimin e tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte “Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj” për:

- **Znj. M. K.,** me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Bashkëfinancimit, Partneriteteve dhe Monitorimit të Kontratave, për veprimet dhe mosveprimet e mëposhtme:
 - a. Hartimin dhe miratimin me vonesë të planeve vjetore të monitorimit të kontratave të dhënies me qira të tokës bujqësore në administrim të MBZHR, për periudhën 2023-2024;
 - b. Mosrealizimin e planit të monitorimit të kontratave për periudhën 2023 dhe 2024. Konkretisht niveli i monitorimit ka rezultuar:
 - në vitin 2023 janë monitoruar 30 nga 39 të planifikuara, ose 77 % e tyre;
 - në vitin 2024 janë monitoruar 26 nga 41 të planifikuara, ose 63 % e tyre.
 Faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e planit të monitorimit, kanë të bëjnë mungesë të stafit referuar strukturës së miratuar dhe faktorit kohë, pasi miratimi i planeve të monitorimit është kryer me vonesë, respektivisht për vitin 2023 është miratuar me 3 muaj vonesë dhe për vitin 2024 me 8 muaj vonesë.
 - c. Moshartimin e raporteve “Mbi zbatimin e kontratave të qirasë së tokës bujqësore” dhe paraqitjen e tyre të titullari i institucionit, për secilën kontratë duke vepruar në kundërshtim me VKM nr.373, datë 20.06.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, rregullave dhe procedurave të dhënies së tokës me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit” i ndryshuar, Kreu VII.

E. Të tjera:

Vlerësimi i rregullshmërisë në nxjerrjen e akteve të brendshme rregullatore, që i shërbejnë kryerjes së veprimtarisë së MBZHR-së për periudhën 01.01.2023-31.12.2024, do të shqyrtohet në auditmin e ardhshëm.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT