



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË SHOQËRIVE PUBLIKE
DHE INVESTIMEVE TË HUAJA

Adresa: Rruga "Abdi Toptani", nr.1, Tiranë; E-mail: klsh.org.al; Ëeb-site: ëëë.klsh.org.al

Nr. ____Prot.

Tiranë, më 31.12.2019

V E N D I M

Nr.____, Datë31.12.2019

PËR
AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË TË USHTRUAR NË SUBJEKTIN
"AUTORITETI AVIACIONIT CIVIL" TIRANË
për periudhën nga data 01.01.2018 deri më 31.08.2019

Nga auditimi i përputhshmërisë i ushtruar në subjektin "Autoriteti Aviacionit Civil" Shqiptar Tiranë, rezultoi sesistemet e kontrollit dhe menaxhimit të brendshëm të implementuara nga institucioni i AAC, nuk kanë qënë efektive për të siguruar përputhshmëri të plotë të aktivitetit me legjislacionin dhe kuadrin rregullator në fuqi.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Sigurimit të Standardeve dhe Cilësisë si dhe Drejtorii Përgjithshëm, në mbështetje të nenit 10, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit",

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "Mbi zbatimin e përputhshmërisë" të ushtruar në subjektin "Autoriteti Aviacionit Civil" Tiranë, sipas programit të auditimit nr. 600/1 prot., datë 09.09.2019, për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më 31.08.2019, me afat auditimi nga data 10.09.2019 deri në datën 08.11.2019.

II. Të miratoj opinionin e Auditimit dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon:

A. Opinioni i Auditimit.

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomiko financiare të Autoritetit të Aviacionit Civil Tiranë (AAC), bazuar në ligjin nr. 10233, datë 11.02.2010 "Për Autoritetin e Aviacionit Civil", i ndryshuar, ligjin nr. 10040, datë 22.12.2008 "Kodi Ajror i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, ligjin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Rregulloren e Procedurave të

Auditimit, Manualin e Përputhshmërisë, Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik ISSAI 4000¹, ISSAI 4100² dhe ISSAI 4200³. Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit, mbi të cilat janë formuluar gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, përmbledhur në bazën për opinion, si rrjedhojë e ekzekutimit të procedurave audituese, rezulton se veprimtaria e aktivitetit të AAC, për shkak të rëndësisë së anomalive të trajtuara në këtë raport, ka devijime materiale por jo të përhapura, kjo referuar kërkesave në ligjin nr. 10233, datë 11.02.2010 “Për Autoritetin e Aviacionit Civil”, i ndryshuar, ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, aktet e tjera rregullative në zbatim të veprimtarisë së institucionit, efektet e të cilave justifikojnë **dhënien e opinionit të kualifikuar me theksim të çështjes**.

Baza për opinionin.

Mbështetur në gjetjet nga auditimi, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur nuk janë të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një *opinionit të kualifikuar me theksim të çështjes*, për aspekte të ndryshme, kryesisht të lidhura meshkelje të disiplinës financiare, procedurat e prokurimit të realizuara për periudhën objekt auditimi si dhe zbatimin e kontratave të prokuruar, etj. Kështu:

1. Është konstatuar se AAC nuk ka derdhur në Buxhetin e Shtetit pas muajit Mars të vitit 2019, shumën prej 279,917,654 lekë, shumë e cila përbën tepricat monetare të mbetura mbas shpenzimeve, në fund të çdo viti buxhetor;

2. Për miratimin e likuidimit të vlerës prej 20,252.96 Euro, në favor të “Tirana Business Park” SHPK, e konsideruar dëm ekonomik që i përket vlerës së garancisë të likuiduar nga AAC në favor të TBP;

3. Për kryerjen e procedurave të prokurimit me objekte të cilat mund të mbuloreshin nga stafi i AAC duke shkatuar efekte financiare negative në vlerën e 52,915,679 lekë;

4. Për nxjerrjen e urdhrin të prokurimit me fond limit të ndryshëm dhe më të lartë se fondi i përlloritur, rezultuar në procedurën me objekt “Rishikim i pavarur ekonomik i kontratës së konçensionit të TIA-s”, me vlerë të fondit limit 29,542,841.28 lekë pa TVSh;

5. Janë shpenzuar nga humbja e proceseve gjyqësore dhe ekzekutimi i detyruar i titujve ekzekutivë për punonjës të larguar nga puna, në total, për periudhën objekt të auditimit, shuma 6,112,547 lekë, e cila konsiderohet si efekt negativ financiar për buxhetin e AAC;

6. Është kryer shpenzim për shpërblime të punonjësve të AAC në shumën 7,147,932 lekë në gjashtmuorin e parë të vitit 2019, pa marrë miratimin e Ministrit të linjës, shumë e cila konsiderohet efekt financiar negativ në buxhetin e saj.

7. Është miratuar struktura e AAC pa miratimin e MF, duke rritur numrin e punonjësve me 17 punonjës për periudhën Janar-Shkurt 2018.

8. Për miratimin e likuidimit të vlerës prej 76,300 Euro, në favor të konsulentit “RB” GMBH e konsideruar si dëm ekonomik potencialisht i mundshëm, si vlerë që i përket zërave të pa argumentuar në kundërshtim me nenin 6.1 të kontratës së lidhur;

9. Për miratimin e likuidimit të vlerës prej 134,928 Euro, në favor të konsulentit “BA” ShPK, e konsideruar si dëm ekonomik potencialisht i mundshëm, si vlerë që i përket zërave të pa argumentuar në kundërshtim me kontratën me nr. 2024/1 prot., datë 23.11.2018;

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesit për Auditimin e Përputhshmërisë” të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga AAC, theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e përputhshmërisë në Republikën e

Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtimit të Autoritetit të Aviacionit Civil.

Drejtimi i institucionit është përgjegjës për marrjen e masave të nevojshme në drejtim të garantimit të përputhshmërisë së aktivitetit me kuadrin rregullator ligjor të zbatueshëm. Gjithashtu drejtimi i institucionit është përgjegjës kryesor për ngritjen e sistemeve të kontrollit dhe marrjes së masave të sinjalizimit për veprime korruptive në realizimin e objektivave të ushtrimit të veprimtarisë, duke nisur nga hartimi i rregullave të brendshme, strukturës në dispozicion, duke përcaktuar përgjegjësitë dhe detyrimet e çdo punonjësi në zbatim të ligjit funksional dhe rregullores së AAC, mbi të gjitha duke shmangur dhe mbikëqyrur konfliktin e interesit, në përputhje me aktet ligjore e nën ligjore.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë.

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse ushtrimi i veprimtarisë paraqet anomali materiale, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi përputhshmërinë e aktivitetit me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

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. Anomalitë mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit të treguesve fiskalë të konsoliduar. Përveç standardeve të ISSAI, në gjithashtu aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale.

Gjithashtu, ne mundësojmë një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne kemi kryer punën tonë audituese, dhe komunikojmë në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën.

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

¹ ISSAI 4000 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

² ISSAI 4100 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

³ ISSAI 4200 - Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me auditimin e pasqyrave financiare.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentave të vëna në dispozicion grupit të auditimit, u konstatua se, Vendimi i KD nr. 80, datë 21.12.2017, për krijimin e një fondi rezervë të AAC prej 107,000,000 lekë, është në kundërshtim me nenin 18, pika 3 i Ligjit nr. 10233, datë 11.02.2010, “Për Aviacionin Civil”, i ndryshuar, i cili nuk parashikon mbajtjen e një fondi rezervë për Autoritetin por citon se: *‘Veprimtaria e Autoritetit financohet tërësisht nga të ardhurat e realizuara nga vetë ai. Të ardhurat e realizuara, por të pashpërndara në fund të vitit të parë buxhetor të veprimtarisë, mbarten për vitin pasardhës dhe reflektohen në nivelin e tarifave. Në vitet në vazhdim, të ardhurat e realizuara e të papërdorura, deri në fund të vitit, mbarten e përdoren për shpenzime të angazhuara deri për një periudhë 3-mujore të vitit pasardhës e më pas derdhen në Buxhetin e Shtetit’.*

Shuma e gjendur në llogaritë e AAC pas muajit mars 2018, është në vlerën **181,846,000lekë, ndërsa** shuma e gjendur në llogaritë e AAC pas muajit mars 2019, është në vlerën **279,917,654 lekë**. Nga auditimi i pasqyrave financiare rezultoi se, fitimi neto i vitit 2018 paraqitet në shumën 98,071,375 lekë dhe fitimi i vitit të mëparshëm paraqitet në shumën 51,189,279 lekë. Këto të ardhura në vlerën totale 149,260,654 lekë përbëjnë tepricat e mbetura në fund të viteve buxhetore, të cilat duhet të shkonin në Buxhetin e Shtetit. Në lidhje me këtë konstatim, nga strukturat drejtuese të AAC, nuk janë marrë masa për kalimin e këtyre fondeve për llogari të Buxhetit të Shtetit, duke i mbajtur ato në llogari rrjedhëse të institucionit, në bankat e nivelit të dytë, në mospërputhje me Ligjin nr. 10233, datë 11.02.2010 “Për Autoritetin e Aviacionit Civil”, i ndryshuar, neni 18, pika 3. Kjo situatë (fakt) është konstatuar edhe nga auditimet e mëparshme, por përsëri rezulton se AAC nuk ka marrë asnjë masë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, si detyrim ligjor (*Trajtuar më hollësisht në faqen 15 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 1.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Financës dhe Buxhetit, të marrin masat, për derdhjen në Buxhetin e Shtetit të shumës prej 149,260,654 lekë, të konstatuara të pa derdhura si fitim i vitit 2017. Gjithashtu nga AAC të merren masat për derdhjen në Buxhetin e Shtetit të detyrimeve të mbajtura në llogari të institucionit, që janë jo vetëm të periudhës së auditimit por, të akumuluar nga vitet e mëparshme, të cilat në total shkojnë në fund të periudhës së auditimit në shumën 279,917,654 (181,846,000lekë+ 98,071,654) lekë.*

Menjëherë

Rekomandimi 1.2: *Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë të kërkojë që Autoriteti i Aviacionit Civil të marrë masa për derdhjen e të ardhurave të papërdorura në buxhet dhe të kërkojë llogari për mos zbatim të ligjit nga strukturat drejtuese.*

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, mbi hartimin, miratimin dhe zbatimin e programit ekonomik të AAC rezulton se, në Vendimin nr. 10 të Këshillit Drejtues të AAC, datë 31.07.2018, miratohet një ndryshim në programin ekonomik për vitin 2018 duke shtuar zërin investime për pagesën e konsulentit të kompanisë “RB” GMBH, i cili do të asistojë për negocimin dhe lidhjen e kontratës, ndërmjet Shtetit Shqiptar dhe shoqërive ÇÇ & K & KC, sipas shkresës së MIE me nr. 8607/1 prot., datë 20.06.2018. Në relacionin e drejtorit të AAC bashkangjitur vendimit të KD, cilësohet se: *“...Duke patur parasysh që pagesa e këtij shërbimi nuk është parashikuar në programin buxhetor të MIE dhe duke qënë se AAC është pjesëmarrëse në këtë proces, përcaktohet se ky i*

fundit do të paguajë vlerën e kontratës prej 152,600 Euro pa TVSH". Nga Auditimi i dokumentacionit të dorëzuar pranë grupit të auditimit lidhur me likuidimet e kryera nga AAC në llogari të Konsulentit "RB" GMBH, u konstatua se: Likuidimi i vlerës së dytë prej 76,300 Euro, pagesë finale sipas pikës 1.6 të kontratës bazë, është kryer nga AAC në datën 25.07.2019 sipas urdhër xhirimit të BKT, dega me kod 505, nga llogaria bankare e AAC në Euro me nr. 401612629 në llogarinë bankare të "RB" GMBH në Deutsche Bank, Munchen. Bashkangjitur urdhër xhirimit, është fatura e dërguar në adresë të MIE, e protokolluar në AAC me nr. 1167/3 prot., datë 08.08.2018. Fatura për pagesën finale, është me të njëjtën datë me faturën për pagesën e paradhënies. Pra, nuk vërtetohet se operatori e ka lëshuar faturën pasi ka përfunduar kryerjen e shërbimit. Në dokumentacionin e dorëzuar pranë grupit të auditimit, nuk u gjet asnjë dokumentacion tjetër që të vërtetojë shërbimet e kryera nga Konsulenti në përputhje me pikën 6.1 të kontratës së lidhur.

Nga sa më sipër rezulton se, vlera e investuar nga AAC prej 76,300 euro, nuk është e justifikuar me dokumenta dhe fakte sipas rregullave dhe ligjeve në fuqi (*Trajtuar më hollësisht në faqet 16-17 dhe 54-55 të Raportit Përfundimtar.*)

Rekomandimi 2.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori Financës dhe Buxhetit, të marrin masat që në të ardhmen, përpara kryerjes së pagesave për "Shërbimet e Konsulencës", të plotësojnë dokumentacionin financiar sipas kritereve të vendosura në DST dhe kontratë duke dokumentuar shpenzimet e drejtpërdrejta dhe ato të rimbursueshme, konform grafikut të miratuar.*

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 1208 prot., datë 27.06.2018, Titullari i AAC, nxjerr urdhrin e prokurimit me objekt: *"Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së konçesionit të TIA-s"* të llojit *"Shërbim Konsulencë"*, me fond limit 29,542,841.28 lekë pa TVSH. Në fakt, fondi limit i përcaktuar nga grupi i përlllogaritjes së kësaj vlere, sipas procesverbalit të mbajtur për termat e referencës dhe përlllogaritjen e fondit limit në datën 18.06.2018, është 29,029,513.12 lekë pa TVSH. Pra Drejtori i AAC, ka urdhëruar kryerjen e procedurës së prokurimit me një fond limit për të cilin nuk është kryer asnjë testim tregu dhe që është 513,328.16 lekë më i lartë se fondi i miratuar nga grupi i përlllogaritjes së tij. Fondi limit i përlllogaritur nga grupi i ngritur, nuk është marrë në konsideratë nga Drejtori i AAC, duke përcaktuar fondin limit në urdhrin e prokurimit pa ndjekur hapat e përcaktuara në ligj, aktet nënligjore dhe rregullat e prokurimit publik (*Trajtuar më hollësisht në faqen 34-35 të Raportit Përfundimtar.*)

Rekomandimi 3.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masat që në të ardhmen, urdhrat e prokurimit, në përcaktimin e vlerës së fondit limit, të referohen vlerës së përlllogaritur nga grupi i përlllogaritjes së vlerës së fondit limit, me qëllim shmangien e praktikave formale.*

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Procedura e prokurimit me objekt *"Asistencë teknike për hartimin e sistemit të menaxhimit të cilësisë ISO"*, është iniciuar për herë të parë me urdhrin e prokurimit nr. 698 prot., datë 28.03.2018. Në vazhdim, është anuluar për arsye se 2 (dy) ofertat e ardhura kanë pasur mangësi në dokumentacionin e dorëzuar. Pas anulimit, procedura e prokurimit, me të njëjtin objekt, është rishpallur sipas urdhrit të prokurimit nr. 1261 prot., datë 05.07.2018. Nga auditimi i dokumentacionit të publikuar në SPE nga AAC, u konstatua se:

-Dokumentat standarte të tenderit të shpallur për herë të parë, me nr. REF-62681-04-16-2018, nuk janë identike me ato të hedhura në SPE për procedurën e përsëritur (rishpallur) me nr. REF-78854-07-11-2018. Konkretisht, duke krahasuar DST nr. REF-78854-07-11-2018 (hera e dytë) me DST nr. REF-62681-04-16-2018 (hera e parë), konstatohet se kanë ndryshim kriteret e vendosura (*Trajtuar më hollësisht në faqen 30-31 të Raportit Përfundimtar*).

-Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar në SPE nga operatori ekonomik i shpallur fitues "TC" SHPK, u konstatuan mangësi lidhur me formularin e ofertës dhe kriteret e kualifikimit të cilat nuk ishin konform atyre të cilësuar në DST (*Trajtuar më hollësisht në faqen 29 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 4.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masat që në të ardhmen, për procedurat e prokurimit të anuluar, të analizojnë shkaqet e dështimit të procedurës së prokurimit duke reflektuar ndryshimet në dokumentat standarte të tenderit, me qëllim rritjen e konkurrencës.*

Rekomandimi 4.2: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masa që në të ardhmen, Komisionet e Vlerësimit të Ofertave, të kualifikojnë vetëm ata Konsulentë, oferta e të cilëve, plotëson kërkesat e ligjit për "Shërbimet e Konsulencës" dhe kriteret e vendosura në DST.*

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt "Blerje Automjete", Titullari i institucionit, ka nxjerrë urdhrin me nr. 762 prot., datë 17.04.2019, për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit. Me shkresën nr. 567 prot., datë 30.05.2019, grupi i ngritur, për justifikimin e blerjes së dy automjeteve tip "Hibrid", i është referuar ligjit nr. 162/2014 "Për mbrojtjen e cilësisë së ajrit në mjedis". Kjo shkresë, i drejtohet Drejtorit të AAC i cili e ka nënshkruar me shënimin të veprohet "*Sipas propozimit dhe ligjit*". Grupi i ngritur për hartimin e specifikimeve teknike, nuk ka në përbërje të tij specialistë me profesion jurist. Profesionet e antarëve të grupit të hartimit të specifikimeve teknike, janë inxhinier dhe ekonomist. Pra gjykimi për vendosjen e bazës ligjore në këtë procedurë, i takon njësisë së prokurimit e cila ka në përbërje të saj, specialistë me profesion jurist. Ligji i përmendur në procesverbalin e mbajtur për hartimin e specifikimeve teknike, ka si objekt veprimtarie përcaktimin dhe vendosjen e vlerave kufi, pragut të alarmit, pragut të informacionit dhe vlerave të synuara për disa lloje ndotësish në ajër, të listuar në aneksin I, bashkëlidhur këtij ligji. Referuar anekseve të ligjit të mësipërm, konstatohet se ky ligj, ka si qëllim, monitorimin e cilësisë së ajrit nga institucionet përkatëse duke mbledhur informacione sipas zonave lokale, rajonale ose kombëtare me qëllim marrjen e masave për përmirësimin e cilësisë së ajrit. Pra, ky ligj, nuk i referohet në asnjë rast Autoriteteve Kontraktore duke i detyruar ato që në blerjen e mallrave ti referohen atij dhe jo ligjit të prokurimit publik, sidomos në blerjen e automjeteve ku institucioni përgjegjës për kontrollin e shkarkimeve në atmosferë të automjeteve, është Societe Generale de Surveillanc (SGS). Për më tepër, operatorët ekonomik që kanë në aktivitetin e tyre, shitjen e mjeteve të transportit, janë të detyruar që për çdo mjet të ri, të respektojnë standardet teknike të kufijve të lejuar të gazrave që shkarkojnë në atmosferë automjetet gjatë funksionimit të tyre (*Trajtuar më hollësisht në faqen 33 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 5.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masat që në të ardhmen, në kryerjen e procedurave të prokurimit, ti referohen ligjit të prokurimit publik me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit, për të nxitur pjesëmarrjen dhe konkurrencën.*

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit konstatua se AAC ka dhënë për periudhën e auditimit shpërblim të veçantë për punonjësit e saj, në dhjetor të vitit 2018, në vlerën 7,487,204 lekë, dhe për 6-mujorin e parë të vitit 2019, një shpërblim për punë të mirë në shumën 7,147,932 lekë. Shpërblimi i dhënë në 2019 është paguar vetëm me urdhra të brendshëm të Drejtorit Ekzekutiv, pa marrë miratim nga Këshilli Drejtuespa miratimin e Ministrit të linjës ose pa respektuar ligjin nr. 10233, nenin 18, pikën 3, datë 11.2.2010 dhe ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, si dhe janë përballuar nga fondi i mbetur i planifikuar i zërit “Shpërblime personeli”. Në këtë kuptim, vlera prej **7,147,932 lekë** e përfituar nga punonjësit e AAC si shpërblim për performancë pozitive në gjashtmuorin e parë të vitit 2019 do të konsiderohet me efekt financiar negativ në buxhetin e saj (*Trajtuar më hollësisht në faqen 23 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 6.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Financës dhe Buxhetit, të marrin masa që në të ardhmen, në dhënien e shpërblimeve të veçanta punonjësve në fund të vitit, të marrin paraprakisht miratimin nga Këshilli Drejtues dhe Ministri i MIE.*

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 777 prot., datë 16.04.2018, Organi Shtetëror i Autorizuar, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë të përfaqësuar nga ministrat përkatës, i dërgojnë Drejtorit të AAC z. KK, një kërkesë “Mbi mbulimin e shpenzimeve të këshilltarit financiar të kualifikuar, në kuadër të rishikimit të pavarur ekonomik të kontratës koncesionare me TIA SHPK” tek e cila midis të tjerash kërkohet mbulimi i kostove të vlerësimit të pavarur nga një këshilltar i përshtatshëm financiar i kualifikuar duke e urdhëruar AAC që procedura e përzgjedhjes, duke përfshirë edhe njoftimet e nevojshme të ndiqen nga AAC në përputhje me legjislacionin në fuqi. Referuar Ligjit nr. 9312, datë 11.11.2004 Për ratifikimin e marrëveshjes së koncesionit, ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe shoqërisë koncesionare “Tirana Airport Partners”, SHPK, për ndërtimin, vënien në punë, operimin dhe mirëmbajtjen e aeroportit ndërkombëtar “Nënë Tereza”, Tiranë dhe për dhënien e disa stimuljve kësaj shoqërie koncesionare, Organi Shtetëror i Autorizuar nga Qeveria Shqiptare (MIE dhe MFE), sipas nenit 8 të kontratës koncesionare, është palë në kontratën koncesionare me koncesionarin “Tirana Airport Partners”, SHPK dhe asnjë institucion apo organ tjetër nuk është i autorizuar për mbulimin e kostove e sidomos të rishikimit të pozicionit ekonomik të koncesionit sipas klauzolës nr. 19.4, pika (a) të kontratës koncesionare ku përcaktohet se kostoja e një vlerësimi të tillë (Rishikimi i Pavarur) i ngarkohet palës që e kërkon një Rishikim të tillë të Pavarur. Për më tepër referuar dhe nenit 34 të kontratës koncesionare lidhur me konfidencialitetin apo nenit 37.15 lidhur me të drejtat e palëve, asnjë palë tjetër nuk mund të ketë akses në asnjë dokument apo pjesë që ka lidhje me kontratën koncesionare pa miratimin e palëve nënshkruese të kontratës. Organi Shtetëror i Autorizuar (MIE dhe MFE) duhej të mbulonin vetë koston për një rishikim të pavarur të kontratës koncesionare dhe jo të kërkonin mbulimin e koston nga AAC. Mbulimi i shpenzimeve në këtë rast e kthen institucionin e AAC-së në rolin e një banke financuese që jep grante, duke sjellë rritje të shpenzimeve për institucionin (*Trajtuar më hollësisht në faqen 34-35 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 7.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, të marrin masat që në të ardhmen, të analizojnë kërkesat për financim të ardhura nga MIE dhe në çdo rast të kihet parasysh që ato të përmbushen vetëm nëse janë në interes të AAC-së, si dhe në përputhje me ligjet dhe rregullat në fuqi.*

8. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me procedurën e prokurimit me objekt “Rishikimi i pavarur ekonomik i kontratës koncesionare të TIA”, u konstatua se:

-Procedura e prokurimit me objektin e mësipërm, nuk ka qenë e parashikuar në regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike për AAC në vitin 2018, regjistër i cili është miratuar në programin ekonomik financiar nga Këshilli Drejtues i AAC me vendimin nr. 80, datë 21.12.2017, nr. 352 prot. Ndryshimet e programit ekonomik financiar të vitit 2018, janë miratuar me vendimin nr. 6, datë 24.05.2018, nr. 22 prot., tek i cili është shtuar nënzhëri “Konsulencë vlerësim i pavarur ekonomik i kontratës koncesionare TIA” tek zëri Aktive të patrupëzuara. Në vazhdim, regjistri i prokurimeve publike për vitin 2018 me ndryshimet e tij, është reflektuar në APP, në datën 26.06.2018. Kjo në fakt, duhej të ishte data, pas së cilës, AAC mund të ndërmerre ndonjë veprim për ngritjen e grupeve të punës për hartimin e specifikimeve teknike për procedurën e prokurimit të shtuar në regjistër pas ndryshimeve të miratuara nga Këshilli Drejtues i AAC. Drejtori i AAC, ka filluar procedurën për përgatitjen e specifikimeve teknike duke lidhur edhe një kontratë me një ekspert të jashtëm në funksion të procedurës së prokurimit me objekt “Konsulencë vlerësim i pavarur ekonomik i kontratës koncesionare TIA”, pa u miratuar më parë nga Këshilli Drejtues dhe APP(*Trajtuar më hollësisht në faqen 34-43të Raportit Përfundimtar*).

-Procedura e prokurimit me objektin e mësipërm, lloji “Shërbim Konsulencë”, është iniciuar dhe anuluar dy herë radhazi. Konkretisht, është iniciuar për herë të parë me urdhrin e prokurimit nr. 1208 prot., datë 27.06.2018 dhe është anuluar për mungesë konkurrence. Është iniciuar përsëri me të njëjtin objekt dhe lloj procedure sipas urdhrin të prokurimit me nr. 1330 prot., datë 17.07.2018 dhe është anuluar përsëri për mungesë konkurrence. Njësia e prokurimit nuk ka analizuar/rishqyrtuar asnjë kriter të vendosur në DST por është shprehur në procesverbalet e mbajtura për të dyja anulimet me të njëjtin tekst, pra që nuk ka konkurrencë. Njësia e prokurimit, nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të rritur konkurrencën por pa asnjë analizë dhe propozim të ndonjë ndryshimi në kriteret e kualifikimit, ka propozuar rishpalljen e të njëjtave kriteret që nuk dhanë asnjë rezultat dy herë radhazi si pasojë e mungesës së konkurrencës(*Trajtuar më hollësisht në faqen 41 të Raportit Përfundimtar*).

-Gjatë zbatimit të kontratës (së procedurës së mësipërme) nr. 1609/10 prot., datë 15.10.2018 të lidhur midis palëve, u konstatuan vonesa jashtë afateve të përcaktuara sipas nenit 4 të kontratës së lidhur. AAC, në datën 20.12.2018, datë në të cilën duhej të përfundonte kontrata bazë, ka lidhur një kontratë shtesë duke e zgjatur afatin e kontratës bazë me 15 ditë pune ose me datë përfundimi datën 15.01.2019. Operatori ekonomik “BA” SHPK, ka dorëzuar raportin përfundimtar me 15 ditë vonesë referuar afateve të kontratës bazë. Zgjatja e afatit të kontratës bazë, sipas amendamentit nr. 1609/15 prot., datë 20.12.2018, ka ardhur si rezultat i vonesave të dorëzimit të dokumentacionit nga TIA. AAC, referuar nenit 6 të kushteve të veçanta të kontratës bazë (*Në pikën 6 të termave të referencës, përcaktohet se “AK duhet të marrë masat për paisjen e kontraktorit me dokumentacionin, raportet dhe informacionet e nevojshme që lidhen me përmbushjen e misionit”*), duhej të merrte masat që brenda 3 ditëve nga data e lidhjes së kontratës bazë pra nga data 15.10.2018, të vinte në dispozicion të operatorit ekonomik, dokumentacionin dhe informacionet përkatëse për fillimin e zbatimit të kontratës me objekt “Rishikimi i pavarur ekonomik i kontratës koncesionare”(Trajtuar më hollësisht në faqen 41-42të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 8.1: Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masat që në të ardhmen, procedurat e

prokurimit të paparashikuara, të fillojnë vetëm pasi të merret miratimi përkatës nga KD e në vazhdim, publikimi i regjistrimit të ndryshuar të parashikimeve të procedurave të prokurimit në sistemin e prokurimit elektronik.

Rekomandimi 8.2:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masa që në të ardhmen, për procedurat e prokurimit të anuluar, të analizojnë shkaqet e dështimit të procedurës së prokurimit duke reflektuar ndryshimet në dokumentat standarte të tenderit, me qëllim rritjen e konkurrencës.*

Rekomandimi 8.3:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masat që në të ardhmen, të respektohen kriteret e vendosura në DST dhe në kontratë dhe që kanë të bëjnë me afatet e ekzekutimit të shërbimit, me qëllim që ti paraprihet vonesave të paparashikuara të ekzekutimit të kontratave.*

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi. Me shkresën nr. 1023 prot., datë 22.05.2019, drejtori i AAC i dërgon kërkesën për mundësinë e ofrimit të shërbimit me roje të godinës së AAC-së, administratorit të shoqërisë “IG” SHA, për dijëni Sekretarit të Përgjithshëm të MB. Me shkresën nr. 1023/1 prot., datë 06.06.2019, “IG” SHA, i dërgon përgjigje Drejtorit të AAC duke cilësuar se shoqëria, do të jetë gati për ofrimin e shërbimit të ruajtjes fizike të godinës së AAC, në datën 15.06.2019. Me shkresën nr. 1378 prot., datë 12.07.2019, Drejtori i AAC, nxjerr urdhrin për përlllogaritjen e vlerës së fondit limit duke u drejtuar tek shoqëria “IG” SHA, për ofrimin e shërbimit si organ i ngarkuar me VKM. Vlera e fondit limit të përlllogaritur është 5,514,048 lekë pa TVSH. Në vazhdim, është nënshkruar kontrata me objekt “*Shërbim i ruajtjes dhe sigurisë fizike të AAC*”, në datën 17.07.2019 midis AAC me përfaqësues KK dhe “IG” SHPK me përfaqësues administratorin HE. Vlera e kontratës është 6,616,857 lekë me TVSH me afat 1 vit nga data e lidhjes. Si rezultat, Drejtori i AAC KK, ka nënshkruar një kontratë pa ndjekur hapat konform ligjit dhe rregullave të prokurimit publik duke vendosur vetë për përzgjedhjen e operatorit/shoqërisë që do të ofrojë shërbimin e ruajtjes së godinës së AAC dhe duke nënshkruar një kontratë në mënyrë të drejtpërdrejtë. Vlera e kontratës së lidhur pa TVSH është 5,514,048 lekë vlerë e cila krahasuar me kontratën e mëparshme me të njëjtin objekt dhe për të njëjtat kushte, është 3,344,857.7 lekë më e lartë. Për arsye se deri në këto momente, nuk u konstatua asnjë likuidim në favor të shoqërisë “IG” SHPK, grupi i auditimit nuk mund të shprehet për ndonjë vlerë të shpenzuar me efekt negativ financiar për AAC por, efekti i mundshëm është sa diferenca e vlerave midis dy kontratave (*Trajtuar më hollësisht në faqen 43-44 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 9.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masa, që në të ardhmen, të nënshkruhen kontrata vetëm me ata operatorë ekonomikë që janë shpallur fitues nga një procedurë prokurimi në konformitet të plotë me ligjin e AAC dhe të prokurimit public, pavarësisht faktit se shoqëria “IG” SHPK, është shoqëri publike.*

Në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procesit të inventarizimit rezultoi seinventarizimi i aktiveve të Aeroportit të Kukësit për vitin 2018 është bërë në aspektin sasior pa vlerat kontabël përkatëse të tyre. Ky konstatim është evidentuar edhe nga auditimet e mëparshme por përsëri rezulton se nuk është kryer asnjëherë një vlerësim i aseteve të tij. Pas relacionit të hartuar nga komisioni përkatës i cili ka kryer procesin e inventarizimit, nga titullari i AAC nuk ka asnjë vendimmarrje për vlerësimin e tyre, në mospërputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për

Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar, neni 57. Gjithashtu vlen të përmendet që ky Aeroport është dhënë me konçension dhe asetet e tij janë dorëzuar në numër por pa vlerat përkatëse kontabël (Trajtuar më hollësisht në faqen 25 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 10.1: Këshilli Drejtues, Autoriteti i Aviacionit Civil dhe Sektori i Financës dhe Buxhetit të marrin masat e duhura që aktivet e Aeroportit të Kukësit, të vlerësohen dhe të evidentohen me vlerën e duhur në kontabilitet në të ardhmen pasi, aktualisht ky aeroport është dhënë me konçension. Gjithashtu të informohet Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë për këtë situatë.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të pasqyrave financiare për vitin 2018 rezultoi se, Autoriteti i Aviacionit Civil, nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim, i cili në varësi të llojit duhet të përmbajë kërkesat minimale në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-33 (Trajtuar më hollësisht në faqen 25 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 11.1: Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Financës dhe Buxhetit të marrin masat e duhura për krijimin dhe përditësimin e regjistrit të aktiveve të AAC, në përputhje me kuadrin rregullativ ligjor.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të kryerjes së procesit të inventarizimit për vitin 2018, rezultoi se, në komisionin e ngritur nga Titullari i AAC në cilësinë e nëpunësit Autorizues, janë caktuar nëpunës të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në kushtet e konfliktit të interesit, aktet e mbajtura për procesin e kryerjes së inventarizimit, në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit", i ndryshuar, neni 8, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 81-82 (Trajtuar më hollësisht në faqen 25-26 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 12.1: Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Financës dhe Buxhetit, të marrin masa që në të ardhmen, në procesin e inventarizimit, me qëllim shmangien e konfliktit të interesit, përbërja e komisioneve të jetë në përputhje me kuadrin rregullativ ligjor.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të pasqyrave financiare për vitin 2018, konstatohet se, mungon formati i pasqyrës nr. 5 relacioni dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat financiare pasi, në formatin nr. 1-4, të dhënat paraqiten thjeshtë, me informacion të përgjithshëm, mungojnë sqarime të nevojshme për ecurinë e zërave të pasqyrave financiare. Mungojnë tërësisht shpjegimet dhe analiza e pasqyrës së flukseve monetare, pasqyrat statistikore nr. 1, për investimet dhe burimet e financimit, pasqyra nr. 2/1, gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), pasqyra nr. 2/2, gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto), pasqyra statistikore nr. 3, numri i punonjësve dhe fondi i pagave si dhe shënimet shpjeguese të këtyre pasqyrave. Veprime dhe mosveprime të cilat janë në mospërputhje me Ligjin nr. 10233, datë 11.0.2010 "Për Autoritetin e Aviacionit Civil", i ndryshuar, nenin 19, me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, SKK 1 "Kuadri i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare", pika 67, Udhëzimin e

Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kreu III, pika 25, Aneksi 2(*Trajtuar më hollësisht në faqen 26 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 13.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Financës dhe Buxhetit të marrin masat që, gjatë hartimit të pasqyrave financiare, ato të përfshijnë të gjitha formatet e tyre sipas përcaktimeve ligjore, duke siguruar të dhëna dhe informacione të plota shpjeguese për përdoruesit e tyre.*

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të transferimeve kapitale të AAC, konstatohet se: Janë kryer dy transferime kapitale (automjete), konkretisht automjeti me nr. TMBAG6NE1E0161696 të shasisë, ngjyra e zezë, viti i prodhimit 2014, me kapacitet 4+1 vende, me targë AA415IZ, me vlerë kontabël 3,214,800 lekë i cili është transferuar në Institucionin e Avokatit të Shtetit dhe automjeti menr. TMBA6NEXE0162829 të shasisë me targë AA527IZ me ngjyrë të zezë, vit prodhimi 2014, me naftë, me kapacitet 4+1 vende, me vlerë kontabël 3,214,800 lekë, i cili është transferuar tek MIE.Në të dy rastet për transferimin kapital të automjeteve, rezultoi se, në dosjet e transferimit, nuk ka akte rrespektive të konfirmimeve të cilat duhet të bëheshin për dërguesin brenda datës 20 të muajit pas ardhës të cilat dhe të nënshkruheshin nga nëpunësi autorizues e zbatues i njësisë pritëse. Gjithashtu nga Organet drejtuese të Autoritetit nuk është kryer ndonjë vlerësim për to, të cilat të jenë konsideruar të panevojshme përkohësisht për njësinë apo të jenë të papërdorshme nga AAC, për më tepër që gjatë vitit 2019 institucioni ka kryer procedurë prokurimi për blerjen e dy automjete të tjera të reja me fond limit në vlerën 6,216,575 lekë pa TVSH, me argumentin si nevojë për aktivitetin e saj. Veprimet dhe mosveprimet janë në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 10.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Urdhri i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 35/a/b, pika 36, pika 56, pika 108(*Trajtuar më hollësisht në faqen 28 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 14.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Financës dhe Buxhetit, të marrin masa që në të ardhmen, në rastet e transferimeve kapitale, të kërkohet dhe plotësohet praktika me dokumentacionin përkatës sipas kuadrit ligjor.*

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes së prokurimit për procedurën me vlerë të vogël, me objekt “Blerje vegla pune për Aeroportin e Kukësit”, u konstatua se me shkresën nr. 62 prot., datë 09.01.2018 Drejtori i Aeroportit të Kukësit i drejtohet Drejtorit Ekzekutiv të AAC-së, kërkesë për vegla pune bashkëngjitur ndodhet lista dhe preventivi i këtyre veglave.Drejtori Ekzekutiv në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktornuk ka nxjerrë, urdhër prokurimi për fillimin e procedurës së prokurimit dhe urdhër për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave. Gjithësesi, mallrat janë bërë hyrje në magazinën e AAC-së, me fletë-hyrjen nr. 38, datë 31.08.2018 dhe dalje nga AAC me destinacion Aeroportin e Kukësit sipas fletë-daljes nr. 125, datë 31.08.2018. Për Aeroportin e Kukësit, mallrat janë marrë në dorëzim nga stafi i aeroportit. Vlera prej 83,300 lekë, është likuaduar nga AAC për llogari operatorit ekonomik sipas faturës nr. 21, datë 31.08.2018(*Trajtuar më hollësisht në faqen48të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 15.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, Sektori i Financës dhe Buxhetit, të marrin masat, që për procedurat e prokurimit me vlera të vogla, të plotësohet dokumentacioni vërtetues i kryerjes së procedurës, në mënyrë që të justifikohet shpenzimi i kryer.*

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për hartimin dhe miratimin e buxhetit të viteve 2018 dhe 2019, u konstatua se Drejtori i AAC dhe Këshilli Drejtues nuk kanë bashkëpunuar paraprakisht, përpara datës së mbledhjes së KD, për studimin e Projekt Programit Ekonomik pasi, Këshilli Drejtues e ka marrë relacionin e Drejtorit të AAC-së për Projekt Buxhetin, në të njëjtën ditë që edhe e ka miratuar Vendimin për Buxhetin e Autoritetit për vitin 2018 me vendimin nr.80, datë 21.12.2017, pra si një proces formal, duke mos respektuar kështu parimet e Ligjit nr. 10233, datë 11.02.2010, “Për Aviacionin Civil”, i ndryshuar(*Trajtuar më hollësisht në faqen 14-15 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 16.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Shërbimit Ligjor, të marrin masa që të përcaktojnë në Rregulloren e tyre afatin, brenda një date të caktuar, për dorëzimin e Projekt Buxhetit në Këshillin Drejtues, disa ditë përpara se ai të mbledhet për shqyrtimin e tij.*

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentave të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se niveli i pagave të AAC është i ndryshëm nga niveli i pagave të institucioneve të tjera të ngjashme që përfshihen në legjislacionin e shërbimit civil(*Trajtuar më hollësisht në faqen 18-19 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 17.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Shërbimit Ligjor, të marrin masat që në të ardhmen, të propozojnë ndryshime ligjore, me qëllim përshtatjen e nivelit të pagave të punonjësve të AAC me nivelin e pagave të punonjësve të institucioneve të tjera të ngjashme me AAC, konform me ligjin nr. 152, datë 26.02.2013 “Për nëpunësit civil”, ose të përshtaten në ligjin funksional të AAC-së, niveli i pagave të tyre.*

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se për 3(tre) punonjës të AAC-së, nuk është aprovuar marrja e statusit brenda periudhës ligjore sipas kuptimit të nenit 67 të ligjit nr. 152, "Për nëpunësin civil", datë 26.02.2013, si edhe në kundërshtim me ligjin nr. 10040, datë 22.12.2008 “Kodi Ajror i Republikës së Shqipërisë” me gjithë ndryshimet përkatëse dhe pika 2 e nenit 16, të Ligjit nr. 10233, datë 11.2.2010 “Për Aviacionin Civil”, i ndryshuar(*Trajtuar më hollësisht në faqen 19-20 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 18.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrin masat, që në të ardhmen, për të gjitha rastet, të revokohet akti i mëparshëm i deklaramit të statusit të punësimit dhe të nxirret akti i deklaramit të punësimit si Nëpunës Civil në periudhë prove.*

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se ka pasur 2 raste të ndryshimit të strukturës së punonjësve të AAC. Konkretisht, me Vendimin nr.79, datë 21.12.2017, KD miraton strukturën me numër punonjësish në total, 69 punonjës dhe me Vendimin nr. 21, datë 28.12.2018, KD miraton strukturën me numër punonjësish në total, 73 punonjës. Këto vendime, janë miratuar nga Ministri i MIE përkatësisht me shkresat nr. 3868/5, datë 16.02.2018 dhe Urdhrin nr. 2, datë 11.01.2019. Ndërsa para shkurtit të vitit 2018 në strukturën e AAC ka pasur 83 punonjës në organikë duke tejkalar në mënyrë të parregullt me numrin e punonjësve me 17 punonjës. Struktura është ndryshuar pas arsytiveve me Relacion nga ana e Drejtorit të AAC por të dy

rastet nuk janë miratuar nga Ministri i Ekonomisë dhe Financave, në kundërshtim me VKM nr. 893, datë 17.12.2014, nenin 30(*Trajtuar më hollësisht në faqen 20-21 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 19.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Shërbimit Ligjor dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrin masa, që në të ardhmen, të kërkojnë miratimin e strukturës nga Departamenti i Administratës Publike dhe nga Ministria e Financave dhe të implementojë vetëm strukturën e miratuar ligjërisht.*

Në vijimësi

Rekomandimi 19.2:*I sygjerohet Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, që duke marrë në konsideratë rekomandimin 19.1 më lart të KLSH, të verifikojë më tej ekonomik të konstatuar në lidhje me këtë pikë jo vetëm për periudhën e auditimit por edhe përpara kësaj periudhe.*

Menjëherë

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe Rregulloreve me të cilat ka punuar AAC u konstatua se Autoriteti nuk i ka pasqyruar (deri në miratimin e Rregullores në fuqi në datën 12.06.2019) në këtë dokument ndryshimet strukturore të realizuara pas 2 vendimeve përkatëse të KD dhe Ministrisë të MIE të përmendura më lart. Nga auditimi u konstatua se ndërhyrja në Rregulloren e parë nuk ishte bërë në harmonizim me strukturën e saj, duke përshtatur në disa raste vetëm përshkrimin e vendit të ri në strukturë tek Anekset, pa respektuar hierarkinë e ligjit për të përshtatur së pari Rregulloren dhe pastaj anekset e saj duke mos respektuar përcaktimet e sanksionuara në Ligji nr. 10233, datë 11.02.2010, i ndryshuar, neni 27. AAC ka hartuar dhe miratuar Rregulloren në fuqi me Vendimin nr. 5, datë 13.06.2019 me një vonesë prej mbi 5 muajsh nga miratimi i strukturës në fuqi nga Ministri me Urdhrin nr. 2 datë 11.01.2019(*Trajtuar më hollësisht në faqen 22-23 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 20.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Shërbimit Ligjor, të marrin masa që në të ardhmen, para se të miratojnë e zbatojnë një strukturë të re duhet të përshtatin Rregulloren e brendshme me vendet e reja në organigramë.*

Në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i listë pagesave të vëna në dispozicion nga sektori i financës u verifikua se për drejtuesin dhe punonjësit e tjerë të Aeroportit të Kukësit, nuk janë paguar kontributet për sigurimin suplementar, në kundërshtim me Ligjin nr.10233, datë 11.2.2010 “Për Autoritetin e Aviacionit Civil”, i ndryshuar, Ligjin nr, 104/2014, “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, VKM nr. 343 datë 04.6.2006 neni 1 dhe 2, Udhëzimi i përbashkët mes Ministrisë të Transportit dhe Infrastrukturës dhe Ministrisë të Financave nr. 2127/4, datë 07.7.2014, “Për administrimin e Aeroportit të Kukësit”, Rregulloren “Për pensionet vullnetare të punëdhënësit”, miratuar me vendimin nr. 57, datë 03.08.2016(*Trajtuar më hollësisht në faqen 23-24 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 21.1:*Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Shërbimit Ligjor, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, të shqyrtojnë të gjitha rastet e mos përfshirjes në skemën e kontributeve për sigurimin suplementar të punonjësve duke i përfshirë ata sipas rastit në këtë skemë, të llogaritet sa është masa e kontributit të secilit punonjës, si dhe të marrë masat për derdhjen e këtyre kontributeve.*

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtori Ekzekutiv në cilësinë e nëpunësit autorizues, nuk ka hartuar strategjinë e riskut. Nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik, i cili duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatis raporte vjetore mbi problematikat e hasura. Regjistrat e riskut janë mbajtur pjesërisht, jo në përputhje me formatin rregullativ ligjor.

Gjithashtu, Drejtori i Autoritetit të Aviacionit Civil nuk ka nxjerrë urdhër, për hartimin e gjurmës së auditit, nuk ka miratim dhe arkivim të kësaj gjurme. Gjurma e auditit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumentave që përmban një proces (Trajtuar më hollësisht në faqen 50-51 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 22.1: Autoriteti i Aviacionit Civil, të marrë masat e duhura për hartimin e strategjisë së riskut, ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik dhe krijimin e regjistrat të riskut sipas përcaktimeve ligjore, si dhe të marrë masat e duhura për hartimin dhe miratimin e gjurmës së auditit, në përputhje me kuadrin rregullativ ligjor.

Në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të zbatimit të Rekomandimeve rezultoi se: Në lidhje me Ndryshime dhe Përmirësime Legjislacioni, janë rekomanduar 2 (dy) masa: 2 (dy) masa realizuar pjesërisht. Në lidhje me Masa Organizative, janë rekomanduar 11 (njëmbëdhjetë) masa, 3 (tre) masa të realizuara, 3 (tre) masa realizuar pjesërisht, 5 (pesë) masa në proces. Në lidhje me Masa për Shpërblim Dëmi, janë rekomanduar 21 (njëzetë e një) masa në vlerën 259,424 mijë lekë: 4 (katër) masa nuk janë pranuar, 10 (dhjetë) masa në proces, 7 (shtatë) masa të pa zbatuara. Përsa i përket masave për shpërblim dëmi nuk është arkëtuar asnjë vlerë.

-Në lidhje me Masa për Eleminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efizienz dhe efektivitet të fondeve publike, janë rekomanduar 7 (shtatë) masa: 1 (një) masë nuk është pranuar, 6 (gjashtë) masa në proces.

-Në lidhje me Masat Displine, janë rekomanduar 6 (gjashtë) masa: 5 (pesë) masa të realizuara, 1 (një) masë në proces (Trajtuar më hollësisht në faqen 14 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 23.1: Autoriteti i Aviacionit Civil, të marrë masat e duhura për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e kaluar.

Në vijimësi

C I. MASA SHPËRBLIM DËMI EKONOMIK.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me procedurën e marrjes me qira nga Autoriteti i Aviacionit Civil, të ambienteve për zyra tek TBP, u konstatua se AAC me përfaqësues z. KK, dhe TBP me përfaqësues znj. SA, kanë nënshkruar një kontratë për marrje ambientesh me qira në total 973.7 metra katror (sipërfaqe bruto) sipas nenit 1, pikës 1.1.1 të kontratës me nr. 2019/2 prot., datë 19.11.2018. Për auditimin e kësaj çështjeje, grupi i auditimit, i është referuar vendimeve të marra nga KD, relacioneve nga Drejtori i AAC për KD dhe shkresave nga komunikimet e palëve të përfshira në këtë çështje.

-Relacioni nga Drejtori i AAC, drejtuar Këshillit Drejtues, është me nr. 781 prot., datë 16.04.2018. Tek ky relacion, Drejtori i AAC, në mënyrë të përmbledhur, cilëson: "AAC paraqet këtë propozim për mundësinë e transferimit të ambienteve të punës së AAC në një

infrastrukturë më të përshtatshme duke konsideruar performancën e deritanishme të sektorit dhe zhvillimet e pritshme... Sipërfaqja totale e ndërtimit, prarashkohet të jetë rreth 3600 m²”.

-Këshilli Drejtues i AAC, me vendimin nr. 05, datë 17.04.2018, ka miratuar nismën **mbi nevojën e një godine të re** të AAC-së, pranë operatorëve dhe në një zone jo urbane.

-Sekretari i Përgjithshëm i MIE, z. GK, me shkresën nr. 1147/1 prot., datë 25.10.2018, e sqaron AAC lidhur me mundësinë e gjetjes së një toke për ndërtimin e një godine të re për institucionin, ku në vija të përgjithëshme, i cilëson se: *“...Sa më sipër, ndodhur në këto kushte dhe duke pasur parasysh nevojat e AAC për ambiente të reja, sygjerohet që deri në miratimin e projektvendimit, AAC të marrë parasysh zgjidhjen e situatës me burimet e veta financiare”.*

-Në vazhdim, në pamundësi për gjetjen e një toke në dispozicion të AAC për ndërtimin e një godine të re për institucionin, Drejtori i AAC, i dërgon një relacion Këshillit Drejtues, duke i kërkuar transferimin me zyra me qira në ambientet e Tirana Business Park. Tek ky relacion, në vija të përgjithëshme, cilësohet: *“...nëpërmjet vendimit nr. 5, datë 18.04.2018 dhe shkresës nr. 8897/3 prot., datë 23.10.2018 nga MIE, ju paraqes kërkesën time me propozimin për lëvizje me zyra pranë Tirana International Airport”.* Me vendimin nr. 18, datë 07.11.2018, Këshilli Drejtues i AAC, ka miratuar propozimin e Drejtorit, për transferim me zyra të Aviacionit Civil për një periudhë 2 vjeçare, në qendrën e biznesit “Tirana Business Park” SHPK.

-Kontrata e nënshkruar midis AAC dhe TBP për marrje ambientesh me qira për zyra, është me nr. 2019/2 prot., datë 19.11.2018. AAC, ka likuiduar vlerën prej 20,252.96 Euro për llogari të qiradhënësit TBP, si garanci e cila do ti kthehej AAC pasi institucioni të mernte në dorëzim ambientet me qira.

-Shkresa me nr. 22 prot., datë **13.02.2019** TBP dhe nr. 306 prot., datë 14.02.2019 AAC, me anë të së cilës shoqëria “Tirana Business Park” SHPK, me shkresën nr. 306 prot., datë 14.02.2019, i kërkon AAC-së, që të merren në dorëzim zyrat sipas kontratës së qirasë së lidhur midis AAC dhe TBP me nr. 2054 Rep, nr. 419 Kol, datë 19.11.2018.

-Me shkresën nr. 1176/3 prot., datë **27.06.2019**, Drejtori i AAC, dërgon një relacion tek KD i AAC-së lidhur me kërkesat e TBP dhe parashtron si zgjidhje të vetme, mbajtjen e vlerës së garancisë prej **20,252.96 Euro** nga qiradhënësi. Me vendimin nr. 11, datë 28.06.2019, KD vendos miratimin e zgjidhjes së kontratës së qirasë nr. 2019/2, datë 19.11.2019, ndërmjet TBP dhe AAC.

-Sa më sipër, referuar gjetjeve dhe konkluzioneve të grupit të auditimit, vlera e likuiduar nga AAC, në favor të TBP prej 20,252,96 Euro, konsiderohet dëm ekonomik për AAC/Buxhetin e Shtetit dhe duhet të dëmshpërblehet nga personat përgjegjës të cilët kanë vepruar në kundërshtim me interesat ekonomike të institucionit (Trajtuar më hollësisht në faqen 17-18 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 1.1: *Ministri i Industrisë dhe Energjisë, Këshilli Drejtues i Autoritetit të Aviacionit Civil, Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithëshme, Sektori i Shërbimit Ligjor, të marrin masat për të analizuar shkaqet dhe personat përgjegjës për dëmin ekonomik që i kanë sjellë AAC/Buxhetit të Shtetit dhe në vazhdim, nga personat përgjegjës, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 20,252,96 Euro, vlerë e konsideruar dëm ekonomik dhe që i përket garancisë të likuiduar nga AAC në favor të TBP.***

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se, me urdhër transfertën bankare të datës 23.11.2018, është likuiduar fatura tatimore nr. 32, datë 30.10.2018, për gërmime dhe, ndaj operatorit “KBME” ShPK., në vlerën 66,000 lekë me TVSH, faturë e cila është nënshkruar nga vetë Drejtori Ekzekutiv dhe komisioni i blerjeve të vogla. Është mbajtur procesverbal nga z.KK, znj.KK dhe z.PR më datë 30.10.2018, në të cilin citohet se “...pas kontaktit me përfaqësues të Kryeministrit të cilët kërkuan nga AAC-ja, në rolin e palës negociatore të asistojë ekspertët turq të *Cengiz Holding Group* si dhe të mbulojnë shpenzimet e verifikimit të përbërjes gjeologjike të tokës ku do të ndërtohet Aeroporti i Vlorës, nëse është në përputhje me të dhënat e fizibilitetit të Aeroportit të Jugut”. Ky shpenzim është i pa justifikuar pasi nuk ka asnjë dokumentacion vërtetues dhe justifikues, nuk ka asnjë kërkesë zyrtare për këtë veprim, nuk ka asnjë dokument për vendin ku është kryer verifikimi, nuk ka asnjë dokumentacion mbi planimetrinë, skicat apo vizatime për kryerjen e këtyre punimeve, nga të cilat dalin sasitë dhe volumet e punimeve, dhe shuma prej 66,000 lekë konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e AAC. Veprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5, me ligjin nr. 10296, datë 10.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, nenet 2, 3, 8/1, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35/a/b, pika 36, pika 56(*Trajtuar më hollësisht në faqen 45 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 2.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Financës dhe Buxhetit, Sektori i Shërbimit Ligjor, të kërkojnë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e shumës 66,000 lekë, nga Drejtori i AAC z. KK.*

Menjëherë

C II. DËM EKONOMIK POTENCIALISHT I MUNDSHËM NËSE NUK PLOTËSOHET ME DOKUMENTACION MBËSHTETËS.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me Vendimin nr. 10, datë 31.07.2018, me anë të të cilit, Këshilli Drejtues i AAC miraton ndryshimet në programin ekonomik për vitin 2018 duke shtuar zërin investime për pagesën e konsulentit të kompanisë RB GMBH, i cili do të asistojë për negocimin dhe lidhjen e kontratës, ndërmjet Shtetit Shqiptar dhe shoqërive Çengiz Construction & Kalyon & Kolin Construction, sipas shkresës së MIE me nr. 8607/1 prot., datë 20.06.2018. Në relacionin e drejtorit të AAC bashkangjitur vendimit të KD, cilësohet se: “...Duke patur parasysh që pagesa e këtij shërbimi nuk është parashikuar në programin buxhetor të MIE dhe duke qënë se AAC është pjesëmarrëse në këtë proces, përcaktohet se ky i fundit do të paguajë vlerën e kontratës prej 152,600 Euro pa TVSH”. Nga Auditimi i dokumentacionit të dorëzuar pranë grupit të auditimit lidhur me likuidimet e kryera nga AAC në llogari të Konsulentit “RB” GMBH, u konstatua se: Likuidimi i vlerës së dytë prej 76,300 Euro, pagesë finale sipas pikës 1.6 të kontratës bazë, është kryer nga AAC në datën 25.07.2019 sipas urdhër xhirimit të BKT, dega me kod 505, nga llogaria bankare e AAC në Euro me nr. 401612629 në llogarinë bankare të “RB” GMBH në Deutsche Bank, Munchen. Bashkangjitur urdhër xhirimit, është fatura e dërguar në adresë të MIE, e protokolluar në AAC me nr. 1167/3 prot., datë 08.08.2018. Fatura për pagesën finale, është e njëjtë me faturën për pagesën e paradhënies. Pra, nuk vërtetohet se operatori e ka lëshuar faturën pasi ka përfunduar kryerjen e shërbimit. Gjithashtu, bashkangjitur urdhër xhirimit dhe faturës, është

procesverbali i mbajtur nga grupi i negocimit. Në dokumentacionin e dorëzuar pranë grupit të auditimit, nuk u gjet asnjë dokumentacion tjetër që të vërtetojë shërbimet e kryera nga Konsulenti në përputhje me pikën 6.1 të kontratës së lidhur. Si rezultat, vlera e investuar nga AAC prej 76,300 euro, nuk është e justifikuar me dokumenta dhe fakte sipas rregullave dhe ligjeve në fuqi (*Trajtuar më hollësisht në faqen 16-17 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 1.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithëshme, Sektori Financës dhe Buxhetit, Sektori i Shërbimit Ligjor, të analizojnë vlerën e investuar nga AAC dhe të përfutur nga operatori ekonomik “RB” GMBH, dhe vetëm nëse nuk justifikohet me dokumentacion mbështetës, të konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 76,300 Euro nga operatori ekonomik “RB” GMBH**, si vlerë që i përket zërave të pa argumentuar në kundërshtim me nenin 6.1 të kontratës së lidhur.*

Menjëherë

Rekomandimi 1.2: *I sygjerojmë Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, që duke marrë në konsideratë rekomandimin 1.1 më lart të KLSH, të verifikojë plotësinë e dokumentacionit mbështetës për të vërtetuar kryerjen dhe ekzekutimin e shërbimit nga operatori ekonomik “RB” GMBH sipas kushteve të kontratës së lidhur midis MIE dhe këtij operatori.*

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: *“Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së konçesionit të TIA-s”*, me fond limit 29,542,841.28 lekë pa TVSH, zhvilluar nga AAC, u konstatua se operatori ekonomik “BA” SHPK, nuk ka dorëzuar pranë AAC, dokumentacion që vërteton angazhimin e ekspertëve të huaj të deklaruar në formularin e ofertës sipas ditëve dhe kohës së tyre të punës por edhe shpenzimet e rimbursueshme të likuiduara nga AAC lidhur me kostot e transportit ndërkombëtar dhe hotelet apo dietat. Nuk ka në dosjen e zbatimit të kontratës, asnjë dokumentacion që vërteton se ekspertët e huaj të angazhuar në zbatimin e kontratës me objekt *“Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së konçesionit të TIA-s”*, kanë qenë prezent në Shqipëri gjatë ekzekutimit të kontratës, kanë udhëtuar, akomoduar në hotel dhe punuar në ambientet e përcaktuara sipas kontratës së lidhur dhe konkretisht kontratës me nr. 1609/10 prot., datë 15.10.2018, nenit nr. 5 të Kushteve të Veçanta, pika 5.1 ku cilësohet se: *“Shërbimet do të kryhen në zyrat e administratës Tirana International Aeroport Rinas, Tiranë, pranë Autoritetit të Aviacionit Civil, Rr. Sulejman Delvina, Nr. 1, P.O Box 205, Tiranë, Shqipëri ose zyrat e kontraktuesit sipas rastit”* dhe pikës 3.2, të seksionit “Profili i operatorit ekonomik” të kontratës së lidhur, vendndodhja dhe ekzekutimi ku cilësohet se: *“Ekipi i ekspertëve të kontraktorit, do të kryejë detyrën në Tiranë, Republika e Shqipërisë”*. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, dokumentacionit të dorëzuar nga operatori ekonomik në SPE, dhe dokumentacionit të dorëzuar nga operatori ekonomik pranë sektorit të financës së AAC, konkludohet se në total, vlera e likuiduar prej **134,928 EURO**, në favor të operatorit ekonomik “BA” SHPK, që i përket zërave të preventivit të ofertës (për ekspertët e huaj) së dhënë nga operatori ekonomik i shpallur fitues konform shtojcës nr. 4 të Dokumentave standarde të Tenderit dhe nenit 37 Shërbimet e Konsulencës të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, pika 4, gërma a), duhet të analizohet nga AAC dhe vetëm nëse AAC nuk vërteton kryerjen e shërbimit me dokumentacion ligjor, atëherë të nxirren përgjegjësitë dhe të kërkohet kthimi i vlerës së investuar (*Trajtuar më hollësisht në faqen 42-43 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 2.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithëshme, Sektori i Financës dhe Buxhetit, Sektori i Shërbimit Ligjor, të analizojnë vlerën e investuar*

nga AAC dhe të përfituar nga operatori ekonomik “BA” SHPK, dhe vetëm nëse nuk justifikohet me dokumentacion mbështetës, të konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, **arkëtimi i vlerës 134,928 EURO nga operatori ekonomik “BA” SHPK.**

Menjëherë

Rekomandimi 2.1: I sygjerojmë Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, që duke marrë në konsideratë rekomandimin 2.1 më lart të KLSH, të verifikojë mangësitë e konstatuara për plotësimin e dokumentacionit mbështetës për të vërtetuar kryerjen dhe ekzekutimin e shërbimit nga operatori ekonomik “BA” SHPK sipas kushteve të kontratës së lidhur midis AAC dhe këtij operatori.

Menjëherë

C III. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE PËR SHKAK TË PARREGULLSIVE DHE PALIGJSHMERIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Likuidimi i vlerës prej **7,774,200 lekë** për llogari të operatorit ekonomik “TC” SHPK për kontratën me objekt **“Asistencë teknike për hartimin e sistemit të menaxhimit të cilësisë ISO për nevojat e AAC”**, mund të shmangej pasi AAC këtë detyrë, e kryente prej vitesh me strukturat e saj pa patur nevojë të kryente procedurë prokurimi. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me fillimin e procedurës së prokurimit me objekt: **“Asistencë teknike për hartimin e sistemit të menaxhimit të cilësisë ISO për nevojat e AAC”**, lloji procedurës **“Shërbim Konsulencë”**, me fond limit 6,966,189 lekë pa TVSH, zhvilluar nga AAC, u konstatua se kjo procedurë është iniciuar nga AAC në të njëjtën kohë që institucioni ka pasur struktura të ngritura sipas rregullores së brendshme për menaxhimin dhe kontrollin e cilësisë. AAC ka pasur nën përgjegjësinë e saj, edhe zbatimin e detyrave të përcaktuara në termat e referencës sipas shtojcës nr. 14, të DST, REF-78854-07-11-2018, Shërbimi që kërkohet, ku cilësohet: **“Objekti i Konsulencës është rritja, konsolidimi dhe fuqizimi i kapaciteteve të AAC-së për të mbështetur ngritjen e një sistemi efikas të menaxhimit të cilësisë në AAC në përputhje me kërkesat e standardit ISO 9001:2015”**. Objektivi i Drejtorisë së Kontrollit të Cilësisë së AAC-së, ka qenë **“Monitorimi i përmbushjes së vazhdueshme të standardeve të cilësisë ISO 9001:2008”** duke nënkuptuar se përfshihen edhe standardet ISO 9001:2015, të cilat vetëm përmirësohen por nuk janë asnjëherë të ndryshme nga njëra tjetra. **Kjo vlerë e likuiduar nga AAC prej 7,774,200 lekë dhe që mund të shmangej, përbën investim me efekt negativ financiar për institucionin (Trajtuar më hollësisht në faqen 30-31 të Raportit Përfundimtar).**

Rekomandimi 1.1: Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Kontrollit dhe Ruajtjes së Cilësisë, të bashkëpunojnë me menaxherët e cilësisë dhe organet standardizuese për akreditimin, çertifikimin e institucionit me standardet ISO.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Blerje Automjete”**, viti 2019, me fond limit 6,216,575 lekë pa TVSH, u konstatua se:

a). Titullari i institucionit, ka nxjerr urdhrin e prokurimit pa u kryer më parë argumentimi nga strukturat përkatëse lidhur me nevojën e blerjes së automjeteve të reja. Shkresa e parë e

identifikuar në dosjen e prokurimit, është ajo me nr. 762 prot., datë 17.04.2019, për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike. Përpara kësaj shkrese, njësia e prokurimit, nuk ka në dosjen e prokurimit, asnjë argumentim lidhur me arsyet e fillimit të procedurës së prokurimit. Nga verifikimet e kryera pranë AAC, tek strukturat përkatëse u konstatua se institucioni ka pas në përdorim 5 automjete për vitin 2018 dhe konkretisht automjetet me targa: AA 415 IZ, AA 462 SU, AA 516 IZ, AA 404 DV dhe AA 527 IZ. Automjeti me targë AA 527 IZ, është transferuar tek Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në datën 21.12.2018 dhe automjeti me targë AA 415 IZ, është transferuar tek Avokatura e Shtetit në datën 14.02.2019. Pra në një hark kohor prej afro 6 muaj pasi AAC dhuron dy automjete, pretendon se ka nevojë për automjete të reja. Pas datës 14.02.2019, AAC ka pasur në funksion 3 automjetet e mbetura. Si rezultat, nuk është aspak e qartë se përse AAC transferon automjetet që ka në përdorim tek institucionet e tjera duke i falur ato, pa kryer paraprakisht një vlerësim të nevojave të saj. Si rezultat, vlera e likuiduar për blerjen e dy automjeteve referuar faturave me nr. 74 dhe nr. 75, datë 03.10.2019 që në total është **7,358,400 lekë, konsiderohet investim me efekt negativ financiar për buxhetin e shtetit.**

b). Komisioni i vlerësimit të ofertave, sipas raportit përmbledhës propozon të shpallet fitues oferta më e lartë me vlerë 6,132,000 lekë pa TVSH e operatorit ekonomik “AMC” SHPK. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga operatori ekonomik i s’kualifikuar “HAA” SHPK, u konstatua se të dhënat teknike të deklaruara nga KVO si mangësi, duhej të pranoheshin si devijime të vogla nga KVO edhe për faktin se operatori i shpallur fitues ka mangësi. Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga operatori ekonomik i shpallur fitues “AMK” SHPK, u konstatua se ky operator në sistemin e SPE, nuk ka paraqitur në katalogun e dorëzuar, mjetet që kërkohen dhe as specifikimet teknike sipas atyre të specifikuara nga AK. Gjithashtu, vlen të përmendet se ky operator sipas tabelës së automjeteve që disponon, dhe përkatësisht në faqen 49 të katalogut të paraqitur, ka deklaruar se nuk disponon automjetet që kërkohet nga AK (HYBRID) dhe konkretisht përcaktohet se nuk disponohet automjeti: 2.0 l ivct 14 atk hev 187 PS, faza VI, hibrid elektrik, hf 35 ectv automatik. Pra, KVO, duhej ta s’kualifikonte operatorin ekonomik “AMK” SHPK, për mangësi thelbësore në dokumentacionin e dorëzuar dhe jo ta kualifikonte atë. KVO duhej ta kualifikonte operatorin ekonomik “HAA” SHPK me ofertën me vlerë 5,990,000 lekë si oferta më me leverdi ekonomike ose të anulonte procedurën e prokurimit për mangësi të të dy ofertave të ardhura. Diferenca e ofertave prej 142,000 lekë, konsiderohet si shpenzim në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe efikasitetit të administrimit dhe përdorimit të fondeve publike (*Trajtuar më hollësisht në faqen 31-34 36 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 2.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Financës dhe Buxhetit, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masat që në të ardhmen, në fillim të kryhet vlerësimi i aktiveve dhe vetëm nëse aktivet konsiderohen të panevojshme për Autoritetin e Aviacionit Civil, atëherë mund të merret vendimi për dhurimin e tyre.*

Rekomandimi 2.2: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, Komisionet e Vlerësimit të ofertave, të marrin masat që në të ardhmen, të kualifikojnë vetëm ato oferta që plotësojnë kriteret e vendosura në DST dhe që janë me leverdi ekonomike për institucionin.*

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Kontraktimi ekspertëve të jashtëm për hartimin e termave të referencës dhe për anëtar të KVO për procedurën e prokurimit me objekt “*Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së konçesionit të TIA-s*”, ka qenë i panevojshëm pasi AAC disponon në stafin e saj, punonjës me kualifikimet dhe eksperiencat përkatëse.

a). Me shkresën pa nr. protokoll dhe datë 16.04.2018, Drejtori i Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme z. FG dhe Përgjegjësjë e Sektorit të Kontratave dhe Shërbimeve znj. AP, i dërgojnë një relacion Drejtorit të AAC mbi nevojën për ekspert të jashtëm për hartimin e ToR të procedurës së prokurimit me objekt *“Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së konçesionit të TIA-s”*.

b). Me shkresën me nr. 1208/3 prot., datë 02.07.2018, Titullari i AAC, nxjerr urdhrin për pajtimin e një eksperti të jashtëm për antar të KVO për procedurën e prokurimit me objekt *“Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së konçesionit të TIA-s”*. Me shkresën nr. 1208/4 prot., datë 04.07.2018, Titullari i AAC, nënshkruan kontratën me ekspertin e jashtëm z. RS. Në dosjen e procedurës së prokurimit, nuk u gjet asnjë dokumentacion verifikues për mënyrën e përzgjedhjes së ekspertit të jashtëm si antar i KVO në ndryshim nga mënyra e përzgjedhjes së ekspertit për hartimin e DST për të cilin është shpallur vendi vakant në faqen web të AAC. Kontraktimi i ekspertit të jashtëm nga Drejtori i AAC duke nënshkruar kontratën është bërë në mënyrë të drejtpërdrejtë, jo transparente dhe diskriminuose. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit dhe konkretisht të dosjeve të personelit, u konstatua se AAC në stafin e saj ka punonjës të specializuar në shkencat ekonomike me profesion ekspert kontabël të regjistruar madje edhe auditues me eksperiencë në auditimin e programeve IPA pa përmendur këtu personelin permanent të AAC i cili ka kryer prej kohësh auditim në TIA. Si rezultat, AAC nuk kishte pse të kërkonte ekspert të jashtëm me diplomë master në shkencat ekonomike apo edhe me çertifikata në të njëjtën kohë që në stafin e saj ka pasur specialistë të fushave përkatëse. Të paktën, AAC duhej të respektonte radhën e përzgjedhjes së ekspertit duke kontaktuar me institucione të tjera si p.sh me MFE. Vlera e shpenzuar për kontraktimin e ekspertit të jashtëm, për hartimin e termave të referencës, sipas urdhër xhirimit të Union Bank me nr.ref 117FTRQ183620008 dhe datë 28.12.2018, është 186,150 lekë. Vlera e shpenzuar për kontraktimin e ekspertit të jashtëm, si anëtar i KVO, sipas urdhër xhirimit të bankës BKT me kod 205/11552 dhe datë 15.02.2019, është 94,581 lekë. **Në total, vlera e shpenzuar prej 280,731 lekë, përbën shpenzim me efekt negativ financiar për AAC dhe buxhetin e shtetit**(Trajtuar më hollësisht në faqen 36-37 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 3.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtorja e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, të marrin masat që në të ardhmen, të propozojnë kontraktimin e ekspertëve të jashtëm për procedurat e prokurimit, vetëm pasi të jetë konkluduar se AAC ose dhe Autoritete të tjera Kontraktore, nuk kanë në përbërje të strukturave të tyre, punonjës të specializuar.*

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Kryerja e shpenzimit në vlerën e **33,186,387 lekë** për rishikimin e pozicionit ekonomik të kontratës konçesionare të Aeroportit Nënë Tereza Tiranë, mund të shmangej pasi AAC këtë detyrë, për zërat më të shumtë të kërkuar, mund ta kryente me strukturat e saj pa patur nevojë të kryente procedurë prokurimi. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me fillimin e procedurës së prokurimit me objekt: *“Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së konçesionit të TIA-s”*, lloji procedurës *“Shërbim Konsulence”*, me fond limit 29,542,841.28 lekë pa TVSH, zhvilluar nga AAC, u konstatua se kjo procedurë është iniciuar nga AAC pasi i është kërkuar përzgjedhja e konsulentit dhe mbulimi i shpenzimeve nga MIE dhe MFE sipas shkresës dërguar AAC-së me nr. 777 prot., datë 16.04.2018. Autoriteti i Aviacionit Civil, përpara se të nxirrte urdhrin për hartimin e termave të referencës apo urdhrin e prokurimit, duhej që Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, të analizonin detyrat dhe përgjegjësitë e punonjësve referuar rregullave në fuqi dhe vlerësimit 6 mujor të performancës së punonjësve.

Konkretisht, nga auditimi i ligjit të AAC dhe rregullores së brendëshme të institucionit, nga grupi i auditimit, konstatohet se AAC e ka pasur si detyrë të përcaktuar në rregulloren e brendëshme, monitorimin e performancës së Marrëveshjeve Koncesionare. Këtë detyrë, AAC e ka zbatuar prej vitesh aq më tepër që procedura e prokurimit kërkon rishikimin e pozicionit ekonomik për vitet e kaluara pra kontrata do ketë fuqi paravepruese dhe ndryshimi i strukturës në vazhdimësi pas vitit 2018, nuk ka luajtur rol në humbjen e aftësisë së AAC për të monitoruar Koncesionarët gjë që e ka bërë vazhdimisht në të kaluarën. Si rrjedhojë, AAC ka pasur nën përgjegjësinë e saj, edhe zbatimin e detyrave të përcaktuara në termat e referencës sipas shtojcës nr. 13, të DST, REF-85444-09-12-2018, pika 1.2, Objektivat Specifikë, për procedurën e prokurimit me objekt “*Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së koncesionit të TIA-s*”. Si rezultat, vlera e investuar nga AAC për kryerjen e një procedure prokurimi me objektiva të cilat mund të realizoheshin nga strukturat e AAC sipas ligjeve dhe rregullave në fuqi për funksionimin e Autoritetit të Aviacionit Civil, është vlerë e investuar në kundërshtim me ligjin e AAC, rregulloren e brendëshme dhe fushën e veprimtarisë së AAC e cila të ardhurat e saj i përdor vetëm për paga, sigurime dhe shpërblime, shpenzime operative dhe investime kapitale, të nevojshme për funksionimin normal të Autoritetit. Vlera e investuar në total prej 33,186,387 lekë, përbën investim me efekt financiar negativ për Autoritetin e Aviacionit Civil/Buxhetin e Shtetit dhe një dëm ekonomik i mundshëm në të ardhmen nëse nuk përmbushet objektivi i përgjithshëm i kontratës me nr. 1609/10 prot., datë 15.10.2018, rikthimi i ekuilibrit ekonomik të Koncesionit (nëse ka pasur disekuilibër ekonomik pasi TIA nuk e ka pranuar ekzistencën e tij) gjithmonë duke zbatuar një nga skenarët e propozuar nga operatori ekonomik “BA” SHPK, siç paraqiten në faqet 208 deri 231 të raportit përfundimtar, seksioni 16, Skenarët e Moderuar. Objektivi final i kontratës së lidhur midis AAC dhe operatorit ekonomik “BA” SHPK, nuk është dorëzimi i një raporti lidhur me “*Rishikimin e pavarur të pozicionit ekonomik të Koncesionit*” por rikthimi i ekuilibrit ekonomik i konstatuar nga “BA” SHPK (nëse ka pasur disekuilibër) sipas gjermës b) dhe gjermës c) të Klauzolës nr. 19.4 të ligjit nr. 9312, datë 11.11.2004 (Kontrata Koncesionare) duke zbatuar një ose më shumë nga Rekomandimet e dhëna nga operatori ekonomik pas kryerjes së vlerësimit të pavarur ekonomik të koncesionit. **Sa më sipër, investimi në vlerën e 33,186,387 lekë, konsiderohet investim me efekt financiar negativ për AAC dhe Buxhetin e Shtetit**(Trajtuar më hollësisht në faqen 41-42 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 4.1:*Këshilli Drejtues i AAC, Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, të analizojnë vlerën e investuar prej 33,186,387 lekë për kryerjen e rishikimit të pavarur ekonomik, duke verifikuar nëse me kryerjen e këtij shpenzimi, janë zbatuar Rekomandimet e Konsulentit “BA” SHPK për arritjen e objektivave të përcaktuara më parë për “Rikthimin e ekuilibrit ekonomik të Koncesionit të TIA-s”. Në të kundërt, të nxirren përgjegjësitë për Drejtorin Ekzekutiv të AAC dhe Sektorin e Kontratave dhe Shërbimeve, lidhur me fillimin e një procedure prokurimi dhe kryerjen e një investimi në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit të shpenzimeve të fondeve publike.*

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: AAC ka shpenzuar nga humbja e proceseve gjyqësore dhe ekzekutimi i detyruar i titujve ekzekutivë për punonjës të larguar nga puna, në total, për periudhën 20 mujore të auditimit, shumën 6,112,547 lekë gjithsej, të ndarë në dy periudhat e ndryshme vjetore përkatësisht në shumën 528,396 lekë (viti 2018) dhe në shumën 5,584,151 lekë (8 muajt e parë të vitit 2019), të konsideruara si efekte negative financiare për buxhetin e AAC (Trajtuar më hollësisht në faqen 21-22 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 5.1: *Këshilli Drejtues të analizojë shkaqet e humbjes së procesve gjyqësore si dhe rastet e mos ndjekjes me kompetencë e profesionalizëm të këtyre proceseve në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim shmangien e efekteve financiare negative për buxhetin e AAC.*

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve dhe konsumit të karburantit referuar verifikimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se:

-Për automjetet që disponon AAC rezulton se nuk kanë kartela përkatëse, në të cilat të regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to ku, gjithashtu duhet të jetë evidentuar kilometrazhi i tij në fillim të vitit dhe në fund të vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra e vaj, karburant, riparime etj. Këto shpenzime të cilat nuk mund të përlogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtjen dhe shfrytëzimin e tyre.

-Në varësi të konsumit të karburantit, të vendosur nga një komision i posaçëm, sasia e tërhequr nuk përputhet me kilometrat e përshkuara dhe nuk justifikohet me dokumentacion mbështetës. Nga verifikimi dhe llogaritja e të dhënave të dokumentacionit rezulton se, janë tërhequr më tepër 6,270 litra benzinë në vlerën 970,118 lekë dhe 1,367 litra naftë në vlerën 221,090 lekë, të cilat nuk janë të plotësuara me dokumentacion. Nga ana e administrimit të AAC, Drejtori ekzekutiv në cilësinë e titullarit të njësisë publike e nëpunësit autorizues, drejtori i financës dhe buxhetit, në cilësinë e nëpunësit zbatues, si dhe përgjegjësi i sektorit e caktuar për menaxhimin e aktiveve rezulton se, nuk janë marrë masa për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për monitorimin dhe mbrojtjen e aktiveve të AAC-së, nuk janë kryer kontrole për llogaritjen e konsumit real të karburantit. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pikat 5-10, 35 dhe 36. Nga veprimet dhe mosveprimet konform procedurave që parashikohen nga ligji, shuma prej **1,191,208 lekë përbën efekt financiar negativ për buxhetin e AAC-së** (Trajtuar më hollësisht në faqen 48-50 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 6.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtorja e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektori i Financës dhe Buxhetit, të marrë masat, për monitorimin e shpenzimeve të karburantit, në mënyrë kronologjike, me qëllim përdorimin me efektivitet dhe efikasitet të tij. Nga sektori i financës dhe buxhetit, të hartohen kartelat përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet e automjeteve.*

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se, me shkresën nr. 275 prot., datë 07.02.2019 është lëshuar Urdhër i brendshëm për kryerjen e procedurës të prokurimit me vlerë të vogël "Për blerje letër murale për ambient zyre", me fond limit deri në vlerën 100,000 lekë. Kjo procedurë ka nisur bazuar në memon e bërë datë 07.01.2019 nga znj. Krista Garo, në të cilën citohet se në kuadrin e përgatitjes së ambienteve të zyrave të reja pranë TBP. Është e nevojshme planifikimi dhe arredimi i zyrave të administratës dhe për këtë arsye është e nevojshme dekorimi i një prej ambienteve me letër murale e cila duhet të jetë ekologjike dhe antibakteriale me përmasat 785cm*325cm dhe të jetë e printuar me bojë ekologjike. Me datë 08.02.2019 është mbajtur procesverbali nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla i cili ka hartuar specifikimet teknike dhe karakteristikat e letrës murale. Komisioni është drejtuar 3 operatorëve ekonomikë dhe ka mbajtur procesverbalin më datë 08.02.2019, duke përcaktuar si ofertë fitues operatorin ekonomik "KN" (person fizik), me vlerën e ofertës 65,000 lekë pa TVSH. Me datë 14.05.2019

nga AP është përcjellë për pagesë praktika ndaj sektorit të financës për likuidimin e faturës nr. 86, datë 08.02.2019, ndaj këtij operatori me transaksionin bankar, më datë 28.02.2019 në shumën 78,000 lekë. Letra është bërë hyrje në magazinë me FH nr. 7, datë 08.02.2019, dhe është bërë dalje me FD nr. 26, datë 08.02.2019. Ky shpenzim nëshumën **78,000 lekë** konsiderohet efekt financiar negativ për buxhetin e AAC-së pasi, këto ambiente nuk janë marrë e vënë në funksion dhe AAC nuk ka ushtruar asnjëherë aktivitetin e saj në Tirana Business Park, çka do të thotë se është një shpenzim i pa nevojshëm për ushtrimin funksional të institucionit. Veprime të cilat janë në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, nenin 2, 3 e 8/1 (Trajtuar më hollësisht në faqen 46të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 7.1: Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme, të marrin masa, që të mos kryhen në të ardhmen, investime në kundërshtim me parimet e ekonomicitet, efizienz dhe efektivitet në administrimin e fondeve publike.

Në vijimësi

C IV. MASA PËR ELEMENIMIN E PROCEDURAVE TË REALIZUARA JO NË PËRPUTHJE ME KUADRIN RREGULLATIV LIGJOR.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me aktivet e nxjerra jashtë përdorimit dhe asgjësimit të tyre, konstatohet se;

-Në përbërje të listës së aktiveve të cilat rezultojnë që nuk janë në përdorim dhe që duhet të dalin nga regjistri i aktiveve të Institucionit me vlerë kontabël të mbetur në shumën 1,790,010 lekë, ka materiale elektronike të cilat konsiderohen të dëmshme dhe nuk duhet të hidheshin apo të asgjësoheshin, pa një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre, me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim, si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Nga AAC nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e asgjësimit të tyre. Nuk ka korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe groposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut, impaktin që kanë në komunitet dhe nuk ka asnjë procedurë për vlerësimin dhe ndikimin që kanë në mjedis.

-Nuk vërtetohet kryerja e transportimit aktiveve nga AAC në vendin e përcaktuar për asgjësimin e tyre pasi, automjeti i caktuar për transportin, nuk rezulton të ketë përshkuar lëvizje në landfillin e sharrës. Konkretisht në datat pas urdhrit nr. 412, datë 19.10.2018 të titullarit të AAC e deri në datën e hartimit të procesverbalit, itinerari i automjetit me të cilin do transportoheshin aktivet, sipas sistemit GPS, nuk rezulton të ketë qenë në landfillin e Sharrës. Gjithashtu për aktivet e dërguara në landfillin e Kukësit rezulton se ka një itinerar në datën 01.11.2018 por, nuk ka dokumentacion të mënyrës së asgjësimit të aktiveve. Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10431, "Për mbrojtjen e mjedisit", i ndryshuar, ligjit nr. 10463, datë 22.09.2011, "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve", i ndryshuar, Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 957, datë 19.12.2012, "Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike", kreu I, pika 1, pika 2, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 35 dhe 36 (Trajtuar më hollësisht në faqen 26-27 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 1.1: Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Financës dhe Buxhetit, të marrin masa në të ardhmen që, në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve, të mbahet parasysh kuadri rregullativ ligjor për mbrojtjen e mjedisit, gjithashtu të kërkohet plotësimi i saktë i dokumentacionit, të rregullt dhe justifikues, sipas përcaktimeve ligjore.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit për procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla rezulton se;

-Për vitin 2018, janë realizuar 23 procedura, me fond limit në shumën totale 7,436,499 lekë pa TVSH dhe në vlerë kontrate në shumën totale 5,107,733 lekë pa TVSH, dhe -Për vitin 2019, deri në muajin gusht janë realizuar 21 procedura, me fond limit në shumën totale 5,717,297 lekë pa TVSH dhe në vlerë kontrate në shumën totale 3,673,053 lekë pa TVSH, (pa përfshirë këtu procedurat e blerjeve për biletat e udhëtimeve jashtë shtetit), të cilat u audituan në masën 100%, konstatohet se;

-Për vitin 2018 janë kryer 2 (dy) procedura duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat normale të prokurimit, në shumën totale të fondit limit në vlerën 921,666 lekë pa TVSH, pra këto procedura janë mbi limitin prej 800,000 lekë dhe duhet të kryheshin me procedura normale prokurimi.

-Nga dosjet e arkivuara dhe inventarizuara në arkivën e AAC-së, të procedurave për prokurimet me vlera të vogla konstatohet se: Në 11(njëmbëdhjetë) procedura deklaratat e konfliktit të interesit, nuk janë nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit.

-Në 10(dhjetë) procedura të prokurimit me vlera të vogla, faturat tatimore nuk janë nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit.

-Në 14(katërmbëdhjetë) procedura të prokurimit me vlera të vogla, nuk dokumentohet kërkesa nga sektorët përkatës për nevojën e fillimit të procedurës së prokurimit, adresuar personit përgjegjës të prokurimit, i cili duhet të administrojë dokumentacionin e çdo procedure prokurimi.

-Në 1(një) procedurë prokurimi me vlerë të vogël, e zhvilluar në sistemin elektronik në APP konstatohet se ftesa për ofertë nuk është dërguar 5 (pesë) operatorëve ekonomik.

-Në 1(një) procedurë prokurimi me vlerë të vogël konstatohet se, për zbatimin e saj, mallrat e zëvendësuara nuk janë bërë hyrje në magazinën rikupero, si dhe nga Drejtori i AAC, nuk është ngritur një komision për vlerësimin dhe asgjësimin e tyre.

-Për vitin 2019 janë kryer 2 procedura blerje me vlera të vogla *duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat normale të prokurimit, në shumën totale të fondit limit në vlerën 1,466,666 lekë pa TVSH*, pra këto procedura duhet të kryheshin me tenderim.

-Në të gjitha rastet e audituara procesverbalet e mbajtura nga komisioni i prokurimit, për procedurat blerje me vlera të vogla, të kryera me mjete elektronike, në lidhje me vijueshmërinë e kalimit nga operatori i renditur në vendin e parë dhe deri në përcaktimit të ofertës fituese, si dhe procesverbalet e mbajtura në procedurat e prokurimit për rastet emergjente, përcjelljet e praktikave për pagesë tek sektori i financës, nuk janë të protokolluara.

-Në 1(një) rast shpenzimi është kryer duke mos e justifikuar nevojën e kryerjes së tij.

-Në 2(dy) raste nuk ka urdhër nga titullari për krijimin e komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimeve.

-Në një rast preventivi i punëve dhe shërbimeve nuk është i argumentuar dhe i hartuar nga një specialist i fushës.

-Në një rast Operatori ekonomik i ofertuar nuk ka në fushën e veprimtarisë së tij, objektin e prokurimit.

-Në 7(shtatë) raste nuk dokumentohet kërkesa nga sektorët përkatës për nevojën e fillimit të procedurës së prokurimit, adresuar personit përgjegjës të prokurimit, i cili duhet të administrojë dokumentacionin e çdo procedure prokurimi.

-Në 5(pesë) raste konstatohet se, faturat tatimore nuk janë të nënshkruara nga të gjithë anëtarët e komisionit të prokurimit me vlera të vogla.

Veprime të cilat janë në mospërputhje me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit” i ndryshuar, neni 2, 3 e 8/1; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregulla të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 4 pika 1, neni 40 pika 1, 3 dhe 8, neni 57 pika 2 dhe 3, neni 64 pika 2, neni 77 pika 3; Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar, neni 7 dhe 19; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar më hollësisht në faqen 46-48 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 2.1: Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Kontratave dhe Shërbimeve, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat që, për procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, të mos përsëriten shkeljet e konstatuara sa më sipër, gjithashtu të veprohet në përputhje me kuadrin rregullativ ligjor në fuqi:

Në vijimësi

C V. Të tjera (Sygjerim për Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë).

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi në 32 raste shpenzimet e kryera për përballimin e shpenzimeve të punonjësve për shërbimet e udhëtimit jashtë vendit, faturat e hotelit të paraqitura nga punonjësit, janë pa vullë vërtetuese të subjektit i cili e ka lëshuar, çka bën që dokumentacioni i paraqitur të mos e justifikojë shpenzimin në shumën 24,601 euro dhe sipas kursit mesatar të euros=123.8 lekë, rezulton në **shumën 3,046,753 lekë**, shpenzim i pajustificuar me dokumentacion vërtetues, për të cilin grupi i auditimit, nuk mund të shprehet nëse përbën dëm ekonomik apo efekt financiar negativ për buxhetin e AAC. Këto veprime të konsideruara nga grupi i auditimit në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar dhe me VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, duhen analizuar e shqyrtuar nga strukturat përkatëse (Trajtuar më hollësisht në faqen 44-45 të Raportit Përfundimtar).

Rekomandimi 1.1: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, të shqyrtojë shumën **3,046,753 lekë**, cilësuar si shpenzim i pajustificuar me dokumentacion vërtetues, e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në pagesat e kryera me bankë për përballimin e shpenzimeve për udhëtim e dieta të punonjësve që shkojnë me shërbim jashtë vendit si dhe të vendosë se si do cilësohen ato duke përcaktuar personat përgjegjës. Vetë AAC të plotësojë të gjitha këto praktika me dokumentacionin e duhur.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me Vendimin nr. 10, datë 31.07.2018, me anë të të cilit, Këshilli Drejtues i AAC miraton ndryshimet në programin ekonomik për vitin 2018 duke shtuar zërin investime për pagesën e konsulentit të kompanisë RB GMBH, i cili do të asistojë për negociimin dhe lidhjen e kontratës, ndërmjet Shtetit Shqiptar dhe shoqërive Çengiz Construction & Kalyon & Kolin Construction, sipas shkresës së MIE me nr. 8607/1 prot., datë 20.06.2018. Në relacionin e drejtorit të AAC bashkangjitur vendimit të KD, cilësohet se: “...Duke patur parasysh që pagesa e këtij shërbimi nuk është parashikuar në programin buxhetor të MIE dhe duke qënë se AAC është pjesëmarrëse në këtë proces, përcaktohet se ky i fundit do të

paguajë vlerën e kontratës prej 152,600 Euro pa TVSH". Nga Auditimi i dokumentacionit të dorëzuar pranë grupit të auditimit lidhur me likuidimet e kryera nga AAC në llogari të Konsulentit "RB" GMBH, u konstatua se: Likuidimi i vlerës së dytë prej 76,300 Euro, pagesë finale sipas pikës 1.6 të kontratës bazë, është kryer nga AAC në datën 25.07.2019 sipas urdhër xhiritimit të BKT, dega me kod 505, nga llogaria bankare e AAC në Euro me nr. 401612629 në llogarinë bankare të "RB" GMBH në Deutche Bank, Munchen. Bashkangjitur urdhër xhiritimit, është fatura e dërguar në adresë të MIE, e protokolluar në AAC me nr. 1167/3 prot., datë 08.08.2018. Fatura për pagesën finale, është e njëjtë me faturën për pagesën e paradhënies. Pra, nuk vërtetohet se operatori e ka lëshuar faturën pasi ka përfunduar kryerjen e shërbimit. Gjithashtu, bashkangjitur urdhër xhiritimit dhe faturës, është procesverbali i mbajtur nga grupi i negocimit. Në dokumentacionin e dorëzuar pranë grupit të auditimit, nuk u gjet asnjë dokumentacion tjetër që të vërtetojë shërbimet e kryera nga Konsulenti në përputhje me pikën 6.1 të kontratës së lidhur. Si rezultat, vlera e investuar nga AAC prej 76,300 euro, nuk është e justifikuar me dokumenta dhe fakte sipas rregullave dhe ligjeve në fuqi (*Trajtuar më hollësisht në faqen 16-17 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 2.1.: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithëshme, Sektori Financës dhe Buxhetit, Sektori i Shërbimit Ligjor, të analizojnë vlerën e investuar nga AAC dhe të përfituar nga operatori ekonomik "RB" GMBH, dhe vetëm nëse nuk justifikohet me dokumentacion mbështetës, të konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës 76,300 Euro nga operatori ekonomik "RB" GMBH, si vlerë që i përket zërave të pa argumentuar në kundërshtim me nenin 6.1 të kontratës së lidhur.*

Menjëherë

Rekomandimi 2.2.: *I sygjerojmë Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, që duke marrë në konsideratë rekomandimin 2.1 më lart të KLSH, të verifikojë plotësinë e dokumentacionit mbështetës për të vërtetuar kryerjen dhe ekzekutimin e shërbimit nga operatori ekonomik "RB" GMBH sipas kushteve të kontratës së lidhur midis MIE dhe këtij operatori.*

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: *"Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së konçesionit të TIA-s"*, me fond limit 29,542,841.28 lekë pa TVSH, zhvilluar nga AAC, u konstatua se operatori ekonomik "BA" SHPK, nuk ka dorëzuar pranë AAC, dokumentacion që vërteton angazhimin e ekspertëve të huaj të deklaruar në formularin e ofertës sipas ditëve dhe kohës së tyre të punës por edhe shpenzimet e rimbursueshme të likuiduara nga AAC lidhur me kostot e transportit ndërkombëtar dhe hotelet apo dietat. Nuk ka në dosjen e zbatimit të kontratës, asnjë dokumentacion që vërteton se ekspertët e huaj të angazhuar në zbatimin e kontratës me objekt *"Rishikim i pavarur ekonomik të kontratës së konçesionit të TIA-s"*, kanë qenë prezent në Shqipëri gjatë ekzekutimit të kontratës, kanë udhëtuar, akomoduar në hotel dhe punuar në ambientet e përcaktuara sipas kontratës së lidhur dhe konkretisht kontratës me nr. 1609/10 prot., datë 15.10.2018, nenit nr. 5 të Kushteve të Veçanta, pika 5.1 ku cilësohet se: *"Shërbimet do të kryhen në zyrat e administratës Tirana International Aeroport Rinas, Tiranë, pranë Autoritetit të Aviacionit Civil, Rr. Sulejman Delvina, Nr. 1, P.O Box 205, Tiranë, Shqipëri ose zyrat e kontraktuesit sipas rastit"* dhe pikës 3.2, të seksionit "Profili i operatorit ekonomik" të kontratës së lidhur, vendndodhja dhe ekzekutimi ku cilësohet se: *"Ekipi i ekspertëve të kontraktorit, do të kryejë detyrën në Tiranë, Republika e Shqipërisë"*. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të

auditimit, dokumentacionit të dorëzuar nga operatori ekonomik në SPE, dhe dokumentacionit të dorëzuar nga operatori ekonomik pranë sektorit të financës së AAC, konkludohet se në total, vlera e likuiduar prej **134,928 EURO**, në favor të operatorit ekonomik “BA” SHPK, që i përket zërave të preventivit të ofertës (për ekspertët e huaj) së dhënë nga operatori ekonomik i shpallur fitues konform shtojcës nr. 4 të Dokumentave standarde të Tenderit dhe nenit 37 Shërbimet e Konsulencës të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, pika 4, gërma a), duhet të analizohet nga AAC dhe vetëm nëse AAC nuk vërteton kryerjen e shërbimit me dokumentacion ligjor, atëherë të nxirren përgjegjësitë dhe të kërkohet kthimi i vlerës së investuar (*Trajtuar më hollësisht në faqen 42-43 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 3.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithëshme, Sektori i Financës dhe Buxhetit, Sektori i Shërbimit Ligjor, të analizojnë vlerën e investuar nga AAC dhe të përfituar nga operatori ekonomik “BA” SHPK, dhe vetëm nëse nuk justifikohet me dokumentacion mbështetës, të konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i vlerës 134,928 EURO nga operatori ekonomik “BA” SHPK.*

Menjëherë

Rekomandimi 3.2: *I sygjerohet Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, që duke marrë në konsideratë rekomandimin 3.1 më lart të KLSH, të verifikojë mangësitë e konstatuara për plotësimin e dokumentacionit mbështetës për të vërtetuar kryerjen dhe ekzekutimin e shërbimit nga operatori ekonomik “BA” SHPK sipas kushteve të kontratës së lidhur midis AAC dhe këtij operatori.*

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se ka pasur 2 raste të ndryshimit të strukturës së punonjësve të AAC. Konkretisht, me Vendimin nr.79, datë 21.12.2017, KD miraton strukturën me numër punonjësish në total, 69 punonjës dhe me Vendimin nr. 21, datë 28.12.2018, KD miraton strukturën me numër punonjësish në total, 73 punonjës. Këto vendime, janë miratuar nga Ministri i MIE përkatësisht me shkresat nr. 3868/5, datë 16.02.2018 dhe Urdhri nr. 2, datë 11.01.2019. Ndërsa para shkurtit të vitit 2018 në strukturën e AAC ka pasur 83 punonjës në organikë duke tejkaluar në mënyrë të parregullt me numrin e punonjësve me 17 punonjës. Struktura është ndryshuar pas arsyetimeve me Relacion nga ana e Drejtorit të AAC por të dy rastet nuk janë miratuar nga Ministri i Ekonomisë dhe Financave, në kundërshtim me VKM nr. 893, datë 17.12.2014, nenin 30 (*Trajtuar më hollësisht në faqen 20-21 të Raportit Përfundimtar*).

Rekomandimi 4.1: *Autoriteti i Aviacionit Civil, Sektori i Shërbimit Ligjor dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrin masa, që në të ardhmen, të kërkojnë miratimin e strukturës nga Departamenti i Administratës Publike dhe nga Ministria e Financave dhe të implementojë vetëm strukturën e miratuar ligjërisht.*

Në vijimësi

Rekomandimi 4.2: *I sygjerohet Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, që duke marrë në konsideratë rekomandimin 4.1 më lart të KLSH, të verifikojë dëmin ekonomik të konstatuar në lidhje me këtë pikë jo vetëm për periudhën e auditimit por edhe përpara kësaj periudhe.*

Menjëherë

D.MASA DISIPLINORE

a) Referuar konstatimeve në këtë raport, mbështetur në nenin 15, pika “dh” dhe “e” të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, Kontratën individuale të punës, nenit 12 të ligjit nr. 168/2014 për AAC, **i rekomandojmë Ministrin të Industrisë dhe Energjisë, marrjen e masës disiplinore në varësi të shkeljeve të konstatuara si më poshtë;**

Për:

z. KK me detyrë Drejtor Ekzekutiv i AAC, për:

-Miratimin e likuidimit të vlerës prej **20,252.96 Euro**, në favor të ‘TBP’ SHPK, e konsideruar **dëm ekonomik** që i përket vlerës së garancisë të likuiduar nga AAC në favor të TBP;

-Mos marrjen e masave për derdhjen në buxhet të shtetit të fitimit për vitet 2017 dhe 2018, i cili paraqitet në **shumën 149,260,654 lekë**, dhe sëbashku me vitet e mëparëshme paraqitet në **shumën 279,917,654 lekë**;

-Kryerjen e procedurave të prokurimit me objekte të cilat mund të mbuloheshin nga stafi i AAC duke shkatuar **efekte financiare negative në vlerën e 52,915,679 lekë**;

-Për shkelje të tjera të trajtuara në raportin përfundimtar dhe në pikën CII të këtij Vendimi, **efekte negative financiare në vlerën e 211,228 EURO** që i përkasin shpenzimeve pa dokumentacion mbështetës.

-Nxjerrjen e urdhrin të prokurimit me fond limit të ndryshëm dhe më të lartë se fondi i përlllogaritur;

-Kryerjen e shpenzime për vendime gjyqësore për punonjës të larguar padrejtësisht nga puna në vlerën 6,112,547, duke rënduar Buxhetin e AAC-së;

b) Referuar konstatimeve në këtë raport, mbështetur në nenin 15, pika “dh” dhe “e” të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, Kontratën individuale të punës të hartuar dhe miratuar nga AAC, nenit 12 të ligjit nr. 168/2014 për AAC, i rekomandojmë drejtorit ekzekutiv të AAC, që referuar pikës 4 të nenit 59 të ligjit nr. 152/2013 “PËR NËPUNËSIN CIVIL”, **ti kërkojë Komisionit Disiplinor, marrjen e masës disiplinore:**

“Vërejtje” deri “Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj”, parashikuar në nenin 58, gërma (a) dhe gërma (b) për nëpunësin civil, për:

znj. AP me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Kontratave dhe Shërbimeve për arsye se:

-Kryerjen e procedurave të prokurimit me objekte të cilat mund të mbuloheshin nga stafi i AAC duke shkatuar **efekte financiare negative në vlerën e 52,915,679 lekë**;

-Nxjerrjen e urdhrat të prokurimit me fond limit të ndryshëm dhe më të lartë se fondi i përlllogarit;

-Nuk ka analizuar/rishqyrtuar asnjë kriter të vendosur në DST por është shprehur në procesverbalet e mbajtura për shkaqet e anulimit dy herë radhazi për procedurën e prokurimit me objekt “Rishikimi i pavarur ekonomik i kontratës koncesionare me TIA” vetëm se nuk ka konkurrencë;

-Ka copëzuar fondin duke shmangur procedurat normale të prokurimit, për katër procedura prokurimi për vitin 2018 dhe 2019.

-Nuk ka protokolluar procesverbalet e mbajtura për procedurat blerje me vlera të vogla, të kryera me mjete elektronike;

-Në 8 (tetë) raste, nuk ka justifikuar/argumentuar nevojën e kryerjes së investimit;

-Në 2 (dy) raste, nuk ka marrë masat për nxjerrjen e urdhërit për krijimin e komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimeve;

-Në një rast preventivi i punëve dhe shërbimeve nuk është i argumentuar dhe i hartuar nga një specialist i fushës;

-Në një rast, ka miratuar kualifikimin e një operatori ekonomik i cili nuk ka në fushën e veprimtarisë së tij, objektin e prokurimit;

-Në 5 (pesë) raste, nuk ka marrë masat për nënshkrimin e faturave tatimore nga të gjithë anëtarët e komisionit të prokurimit me vlera të vogla;

-Nuk ka marrë masat për plotësimin me dokumentacion mbështetës, për të bërë të mundur ndjekjen e shpenzimeve periodike të konsumit të karburantit të automjeteve.

(Shënim:Të gjithë nëpunësit e tjerë, të cilët edhe pse janë identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, që për disa të meta e mangësi nuk i kapërcejnë kufijtë e shkeljes administrative, për arsye se asnjë prej tyre gjatë përmbushjes së detyrave, nuk ka ndikuar negativisht apo ka sjellë pasoja negative në mirëfunksionimin e shoqërisë, konsiderojmë që për ata, të mos propozohet masë.Gjithashtu, gjatë trajtimit të çështjeve në Raportin e auditimit janë konstatuar përgjegjësi për ish-përgjegjësin e sektorit të financës dhe buxhetit, për të cilin nuk rekomandojmë masë disiplinore duke e konsideruar të ezauruar, për arsye se ka ndërprerë marrëdhëniet e punës.)

E. INDICIE PËR KALLËZIM PENAL

Bazuar në ligjin nr. 7905, datë 21.03.1995 “Kodi i procedurës penale i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 281, për shkelje të konstatuara nga grupi i auditimit, në Autoritetin e Aviacionit Civil Shqiptar, sugjerojmë trajtimin e detajuar tekniko-juridik nga ana e Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, për të evidentuar mundësinë e ekzistencës ose jo, të shkaqeve për indicie penale nëkuptim të referencave të Kodit Penal, ndaj personave të atakuar nëRaportin Përfundimtar të Auditimit në AAC, ose të përcillet për dijeni.

F.SHËNIM I KRYETARIT

Pavarësisht përpjekjeve pozitive të grupit të auditimit, ky auditim nuk i plotëson pritshmëritë. Për gjetjet që është lënë detyrë, të plotësohet dokumentacioni nga AAC dhe për të gjitha ato problematika që nuk është arritur thellimi dhe nxjerrja e përgjegjësive konkrete, kjo periudhë auditimi do të riauditohet përsëri në auditimin e rradhës ose mbas 6 muajsh, kohë në të cilën do të kërkohet zbatimi i rekomandimeve të KLSH-së për të gjitha problematikat e trajtuara në këtë vendim dhe veçanërisht për pikat B1, C1, C2, C3, C4 dhe C5 (Kjo mbështetur në dokumentin nr. 16.4, datë 30.12.2019, të përgjegjësit të grupit të auditimit).

Grupi i auditimit

Alfred CAKO

Erion MUHO

Marjus HAJRO

Altin TAFILAJ

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R