



**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “PËRPUTHSHMËRIE DHE
RREGULLSHMËRIE” NË “ALBPETROL” SHA, PATOS.
DHJETOR 2017**

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 575/1, datë 29.05.2017, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 01.06.2017 deri në datë 20.10.2017, në subjektin Albpetrol ShA., për periudhën nga 01.01.2016 deri në 30.09.2016 me zgjedhje dhe nga 01.10.2016 deri në 31.12.2016 i plotë, u krye auditimi “Mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e aktivitetit ekonomik-financiar”, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. B. A., përgjegjës grupi
2. N. P., anëtar
3. E. M., anëtar

PËRMBAJTJA

	Renditur sipas pikave të programit të auditimit	Faqe
	Përmbledhje	2-18
I	Realizimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm	19-29
II	Struktura , pagat, shpërblimet, rekrutimet dhe largimit nga puna	29-31
III	Zbatimin e programit ekonomik-financiar	31-36
IV	Organizimi dhe mbajtja e evidencave kontabël	36-51
V	Gjendja e debitorëve, kreditorëve dhe inventarizimi e pronës	51-58
VI	Veprimet e arkës dhe bankës dhe blerjet me vlera të vogla	58-68
VII	Procedurat e prokurimeve dhe zbatimin e kontratave	68-81
VIII	Procedurave të ankandëve publike për shitjen naftës bruto	81-103
IX	Dhënia me qira të ambienteve të shoqërisë	103-104
X	Procedurave për arkivimin e dokumentacionit	104
XI	Menaxhimi Financiar	104-107
XII	Gjetjet dhe Rekomandimet	106-132



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Përmbledhje:

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditori SHA “Albpetrol” Patos (Albpetrol) duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me: Realizimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm; zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore; zbatimi i ligjshmërisë gjatë procesit të rekrutimit dhe largimit të punonjësve nga puna; hartimin, shqyrtimin, miratimin dhe zbatimin e programit ekonomiko-financiar; ndjekja dhe Realizimi i treguesve ekonomiko-financiarë në qendër dhe filiale; organizimi dhe mbajtjen e evidencave kontabile; respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi i miratimi i tij në organet e vartësisë; auditimin e gjendjes së debitorëve dhe kreditorëve; zbatimin e ligjshmërisë për inventarizimin e pasurisë; zbatimi i ligjshmërisë në lidhje me likuidimin e detyrimeve; zbatimin e ligjshmërisë në veprimet e arkës dhe bankës në lekë e valutë, si dhe blerjet me vlera të vogla; zbatimin e ligjshmërisë në fushën e prokurimeve, lidhjen dhe zbatimin e kontratave; zbatimi i procedurave të ankandit për shitjen e naftës bruto, etj.

Veç kësaj është pasur në qendër të vëmendjes siguria e nivelit të menaxhimit si dhe transparenca me publikun.

Objektivi kryesor i auditimit ka qenë zbatimi i ligjshmërisë dhe rregullshmërisë në veprimtarinë ekonomiko-financiare, si dhe vlerësimi i veprimtarisë së SHA “Albpetrol” Patos.

Gjatë auditimit të Albpetrol ShA., në mënyrë të përmbledhur rezulton si më poshtë:

I. Struktura organizative, pagat, shpërblimet, rekrutimet dhe largimit nga puna.

Gjetje nga auditimi 1. Për periudhën nga data 01.10.2016 deri me 31.12.2016 janë paguar 48 punonjës, në shumën 25,007,373 lekë. Këto pagesa janë bërë në zbatim të vendime gjyqësore, sepse këta punonjës në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës dhe pagave janë larguar padrejtësisht nga puna, gjatë periudhave të mëparshme. Këto veprime, për këtë periudhë, kanë sjell efekt financiar negativ për buxhetin e shoqërisë në shumën 25,007,373 lekë .

Gjetje nga auditimi 2. Për periudhën 31.10.2016 deri më 31.12.2016, kanë përfituar shpërblim për titullin doktor i shkencave, master shkencor dhe master profesional, 8 punonjës në shumën totale 351,000 lekë. Këto pagesa janë përfituar padrejtësisht, në kundërshtim me VKM nr. 545, datë 11.08.2011 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve” duke i shkaktuar shoqërisë dëm ekonomik në shumë prej 351,000 lekë.

Gjetje nga auditimi 3. Gjithashtu u konstatua se, gjatë periudhës tetor-dhjetor 2016, disa punonjës të administratës së Albpetrolit ShA., në cilësinë e anëtarit të Këshillit Tekniko-Shkencor, i cili është organ këshillimor pranë Administratorit të shoqërisë, janë shpërblyer në shumën 360,373 lekë. Ky shpërblim është i kundërligjshëm, pasi në kontratën individuale të punës është përcaktuar që punëmarrësi pranon të punojë në pozicionin përkatës të punës pranë Albpetrol ShA.. (neni 4.1). Në këtë mënyrë, pjesëmarrja e punonjësit të Albpetrol ShA., në Këshillin Shkencor është brenda detyrës funksionale të tij, për më tepër që zhvillimi i këtyre mbledhjeve bëhet brenda kohës normale të punës (neni 7 i kontratës individuale), për pasojë i është shkaktuar buxhetit të shoqërisë dëm ekonomik **në shumën 360,373 lekë.**

II. Mbi hartimin, shqyrtimin, miratimin dhe zbatimin e programit ekonomiko-financiar.

Gjetje nga auditimi 1. Referuar analizës së treguesve ekonomiko financiarë të Albpetrol, ka rezultuar se nga shoqëria nuk janë Realizuar të ardhurat dhe Realizimi i tyre paraqitet në nivelin e 81.3% ose me mosrealizim në vlerën 789 milionë lekë kundrejt programimit. Nga ana tjetër shoqëria ka një mosrealizim të shpenzimeve, por me një përqindje të ndryshme nga ajo e të ardhurave, ku Realizimi i shpenzimeve paraqitet në nivelin e 97.7 % ose me mosrealizim 93



milione lekë kundrejt programimit. Referuar këtyre treguesve, rezulton se nuk është ruajtur raporti i drejtë midis % të Realizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve, shoqëria ka rezultuar me humbje ku një nga arsyet kryesore është mos ruajtja e balancave të këtij raporti.

-Gjithashtu shoqëria ka të identifikuar kapacitetet depozituese të naftës dhe gazit dhe ka një eksperiencë disavjeçare në trendin e shitjes së naftës së prodhuar nga vetë ajo dhe naftës së mundshme për t'u tërhequr, prodhim i koncesionarëve dhe detyrim kundrejt Albpetrolit në plotësim të marrëveshjeve. Në këto kushte planifikimi i të ardhurave optimiste, duke mos ju referuar mundësive Reale të shoqërisë në kapacitetet tregtuese dhe depozituese ka rezultuar me mos Realizim të të ardhurave nga koncesionarët, dhe që nga eksperiencia e viteve të fundit rezultojnë në totalin e tyre të pa Realizuara dhe për rrjedhojë dhe shpenzimet e planifikuara referuar prioritetit të tyre, rezultojë të pa mbuluara me likuiditete.

Gjetje nga auditimi 2. Nga auditimi ka rezultuar se analiza e veprimtarisë së Albpetrol ShA. e përgatitur për vitin 2016, deri në momentin e auditimit, nuk i është paraqitur Këshillit Mbikëqyrës dhe Ministrisë së linjës (asamblesë) në kundërshtim me ligjin nr.9901, datë 14.04.2008 “ Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” të ndryshuar dhe Statusin e Shoqërisë të miratuar me dokumentin nr.1643/7, datë 27.02.2012. Domosdoshmëria e marrjes në analizë së treguesve ekonomiko financiarë për vitin 2016 është e rëndësishme në momentin e hartimit të treguesve për vitin 2018, për efekt të marrjes së masave përmirësuese në procesin e planifikimit.

III. Organizimi dhe mbajtjen e evidencave kontabël.

Gjetje nga auditimi 1. Për efekt të mbajtjes së kontabilitetit dhe regjistrimeve kontabël, në shoqërinë Albpetrol rezultoi se mungon një program unik në të gjitha njësitë, për rrjedhojë shoqëria nuk ka një kontroll qendror mbi çdo regjistrim kontabël që bëhet për përgatitjen e pasqyrave financiare, duke pasur aftësi të kufizuar të marrjes së vendimeve për menaxhimin e likuiditeteve, auditit mbi llogarite e arkëtueshme dhe të pagueshme, e duke shtuar rrezikun që pasqyrat financiare të mos japin një situatë të drejtë të pozicionit financiar dhe performancës së shoqërisë, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3, pika 9.

Gjetje nga auditimi 2. Nga auditimi ka rezultuar se shoqëria Albpetrol nga viti 2011 deri në vitin 2014, produktin e gatshëm pranë konçensionarit, në hartimin e pasqyrave financiare, e ka konsideruar si shtesë produkti të gatshëm, dhe llogaritur si shtesë pozitive në rezultatin e periudhës ushtrimore.

Në vitin 2015, me rekomandimin e audituesve që ekspertuan bilancin e vitit 2015, u stornua ky veprim, duke prekur llogarinë fitim dhe humbje të viteve të kaluara në shumën 3,815,284, mijë lekë. Për këtë audituesit ekspertë kanë bërë këtë koment në bazën e opinionit të tyre: “Shoqëria nuk ka pasqyruar vlerën e drejtë të llogarive të arkëtueshme tregtare gjatë vijimit të vitit si dhe me datë 31.12.2015 duke mos njohur (kontabilizuar) kronologjikisht sasitë, për rrjedhojë as vlerat e prodhimeve naftë dhe gaz, që sipas kontratave, shoqëria Albpetrol ShA.. duhet të merrte në dorëzim fizikisht, por që nuk i ka marre konform termave të marrëveshjeve përkatëse të Albpetrolit dhe kontraktorëve të shfrytëzimit të fushave përkatësisht PPE dhe PPA, si dhe përlllogaritjen e provizionit sipas SNK37. Efektet janë të konsiderueshme dhe materiale në paraqitjen e Pasqyrave Financiare si dhe në rezultatin financiar të shoqërisë për vitin 2015. Për me tepër nuk kontabilizohen penalitetet e parashikuara në këto kontrata”.

Pra shoqëria duhet të pasqyrojë produktin e gatshëm gjendje tek koncesionari, jo në rezultatin financiar, por në llogaritë e arkëtueshme si dhe të llogariste provizionet përkatëse konform kërkesave të standardit përkatës.

Në vitin 2016 shoqëria ndryshon politikën e saj, duke e rikthyer faktin e pasqyrimin të produktit të gatshëm gjendje tek konçensionari, në pasqyrën e “Të ardhurave shpenzimeve” për rrjedhojë dhe në rezultatin financiar vetëm për produktin gjendje në vitin 2016.



Aktualisht Albpetrol me shkresën nr.6816, datë 17.10.2017 i është drejtuar ekspertëve auditues të emëruar, Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për qëndrimet ndryshe të ekspertëve të vitit 2015 dhe 2016, duke ndryshuar politikën kontabël të shoqërisë në krahasim me atë të një viti më parë të rekomanduar nga ekspertët dhe ky shqetësim kryesisht është i lidhur me faktin e lindjes së penaliteteve fiskale, pasi kjo politikë ka ndryshuar rezultatin, nga ai me humbje të konsiderueshme, në rezultat pozitiv. *Në gjykimin e grupit të Auditimit, në zbatim të standardeve në fuqi përgjegjësia e hartimit të pasqyrave financiare është e Drejtimit të Shoqërisë dhe kjo e përforcuar edhe me faktin e mungesës së rekomandimeve dhe dhënies së opinionit me shkrim të ekspertëve konform kërkesave të kontratës dhe letër angazhimit të miratuar nga të dyja palët për pasqyrat financiare të vitit 2016 deri në momentin e këtij auditimi.*

Ndryshimi i kësaj politike (paraqitja e produktit të gatshëm gjendje në koncesionar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, pra në fitim) ka qenë material dhe është në kundërshtim me standardin dhe bën përgjegjës shoqërinë Albpetrol ShA..

Gjetje nga auditimi 3. Nga auditimi u konstatua se ka ndryshuar vlera e rubrikës “ndryshimi i gjendjes së inventarit dhe produktit në proces” në pasqyrat financiare të vitit 2016 të dorëzuara më datën 31 mars 2017, krahasuar me ato të paraqitura në datën 17 tetor 2017, dorëzuar grupit të auditimit, nga shuma 872,426,003 lekë në shumën 1,285,401,536 lekë (me diferencë më shumë 412,975,533 lekë). Referuar shpjegimeve të dhëna nga zyra e financës, inventari i produktit të gatshëm naftë dhe gaz gjendje në Albpetrol në datën 31.03.2017 në qendrat e prodhimit të naftës dhe gazit ka qenë i vlerësuar me koston e planifikuar në masën 22,267 lekë/ton për të gjitha qendrat prodhuese të naftës dhe gazit, kurse në pasqyrat financiare përfundimtare të cilat analizojmë, ky produkt është vlerësuar me çmimin mesatar të shitjes së këtij produkti gjatë vitit 2017 dhe që sipas evidencës së paraqitur ka rezultuar në masën 27,063.87 lekë/ton (shitja e produktit gjendje më 31.12.2016 ka përfunduar deri më 22.04.2017). Nga Albpetrol ShA. jepet shpjegimi se është marrë ky çmim në vlerësim, pasi çmimi i shitjes pa tvsh në fund të vitit (verifikuar fatura e shitjes me nr. 93, datë 30.12.2016 shitur naftë nga stacioni i Zharrës në sasinë 999.79 tonë) është 29,704.5 lekë/ton, Realisht shumë i lartë krahasuar me çmimet e shitjeve të rezultuara gjatë vitit 2016. Referuar standardit SNK 2, ku në fund të vitit produkti i gatshëm gjendje, pasqyrohet me vlerën më të ulët midis çmimit të shitjes së rezultuar dhe koston së prodhimit, në kushtet ku vlera e koston së prodhimit për vitin 2016 ka rezultuar e lartë në masën 37,568 lekë/ton nga ana e Albpetrol ShA. logjikisht duhet të merrej çmimi mesatar i shitjeve gjatë 2016 pra çmimi prej 19,743 lekë/ton dhe jo çmimi mesatar i shitjeve të rezultuara gjatë vitit 2017, pasi këto veprime dhe të ardhura i përkasin rezultatit të vitit 2017. Ky veprim ka sjell ndryshime materiale me efekt pozitiv në rezultatin e pasqyrave financiare të vitit 2016.

Gjetje nga auditimi 4. Nga analizimi i pasqyrave financiare si dhe analizës ekonomiko financiare për vitin 2016 të produktit të gatshëm gjendje në koncesionar dhe detyrim kundrejt Albpetrolit, në zbatim të marrëveshjeve koncesionare, rezultoi se përveç produktit naftë, në koncesionar “ndodhet gjendje” dhe produkti gaz. Referuar karakteristikave që ka ky produkt dhe kushteve të teknologjisë që ka vet Albpetrol ShA., produkti gaz është i pamundur të transferohet pranë shoqërisë dhe për rrjedhojë të bëhet i mundshëm shitja apo përdorimi i tij. Në këto kushte vazhdon të jetë gjendje në koncesionar sasia e gazit prej 15,017 ton në vlerën progresive të vlerësuar në kontabilitet 415,426,182 lekë, ku shuma që i takon vitit 2016 është në vlerën 66,045,111 lekë.

Vendimi nr. 947, datë 29.12.2014 i Këshillit të Ministrave referuar pikës 1, ka autorizuar Albpetrol ShA., që të hyjë në negociata me koncesionarët, për marrjen në para të sasisë koresponduese të naftës dhe gazit referuar sasisë që i takon në zbatim të marrëveshjeve hidrokarbure. Aktualisht ka pasur negociata për naftën që aktualisht ka dhe vlerën më të madhe, por jo për produktin gaz që aktualisht është e pamundur marrja nga Albpetroli dhe menaxhimi i



tij. Pra ky produkt mbështetur në kushtet e teknologjisë që ka shoqëria, rezulton të mbetet përherë gjendje në koncesionar dhe i pa tregtueshëm nga Albpetroli.

Gjetje nga auditimi 5. Nga auditimi i pasqyrave financiare në postin e detyrimeve afatgjata rezultoi huamarrje, e cila përfaqëson Kredinë Italiane në kuadrin e Konventës Financiare 22 miliard lireta (Projekti COMM 98-F.ROT/AID-98/001/00, të akorduar në lireta dhe konvertuar në euro, e administruar nga Banka Kombëtare Tregtare për Albpetrol ShA. dhe ish “S ShA.”. Kjo detyrim afatgjatë paraqitet në dy nga njësitë e Albpetrol-it dhe respektivisht në Qendrën e Furnizimit të Materialeve në vlerën 131,736,119 lekë dhe në Qendrën e Shërbimeve Gjeofizike Patos (ish “S”) në vlerën 7,253,090 lekë. Nga Albpetrol ShA. nuk u vu në dispozicion dokumentacion që të vërtetonte këtë shumë dhe faktin pse kjo vlerë është e pandryshueshme nga viti 2015. Nga Albpetrol ShA. nuk u paraqitën gjurmë të rakordimeve me Ministrinë e Financave apo shkresa të saj në lidhje me detyrimin e mbetur, veprim që bie në kundërshtim me neni 6 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar .

Gjetje nga auditimi 6. Nga auditimi është konstatuar që Aktivitet Afatgjata Materiale, nuk mbahen me vlerën e drejtë në respektim të plotë me SNK 16. Shoqëria prej vitesh aplikon norma menaxheriale shumë të ultë për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale, të cilat bazohen në një vendim të Këshillit Mbikëqyrës të vitit 2006, si më poshtë:

- 1.5 % për aktivet teknologjike,
- 2.5% për makineri dhe pajisje dhe
- 3% për aktivet e tjera.

Për më shumë se 10 vjet, normat e amortizimit nuk janë rishikuar apo testuar me qëllimin e vlerësimit të gjendjes aktuale të tyre dhe të përlogaritjes së saktë të aktiveve neto të AAM, bazuar në SNK 16, për rrjedhojë dhe të raportimit të tyre.

Kjo vërejtje është bërë edhe në bazën e opinionit të ekspertëve në pasqyrat financiare të vitit 2015 si dhe nga grupet e auditimit të KLSH në çdo auditim të Albpetrol ShA., të Realizuar në vitet e fundit (për vitet 2014-2016) dhe nga shoqëria nuk ka vendimmarrje në këtë drejtim.

Gjetje nga auditimi 7. Nga auditimi rezultoi se pasqyrat financiare të qendrave në shumicën e rasteve janë të pa konfirmuara nga titullarët e qendrave (në rolin e nëpunësve autorizues) si dhe nuk janë të shoqëruara me relacionet përkatëse, një nga parimet e plotësisë për efekte të transparencës dhe lehtësisë së auditimit. Gjithashtu, ato nuk përmbajnë kohën e plotësimit të tyre, veprime që janë në kundërshtim me nenin 9 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me nenet 16,18 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar.

-Gjithashtu Drejtoria e Financës së administratës së Albpetrol ShA.. nuk ka rregullore të miratuar në lidhje me afatet, relacionet, evidencat, konfirmimet që duhet të plotësojnë qendrat (njësitë e vartësisë) në lidhje me paraqitjen dhe kontrollin e pasqyrave financiare .

IV. Gjendja e debitorëve, kreditorëve dhe inventarizimi pronës së shoqërisë.

Gjetje nga auditimi 1. Nga auditimi ka rezultuar se me urdhrin e drejtorit të Qendrës Shërbimeve Gjeologjike Patos(QSHGJ) është bërë lirimi i godinës së Repartit të instrumenteve (linja e Diamanteve). Për hapjen e këtij reparti i cili ka qenë i mbyllur dhe në kushte sigurie që nga viti 1990, komisioni i hapjes dhe inventarizimit ka mbajtur proces verbal, ku përshkruan hap pas hapi veprimet e kryera nga prej tij me datën 25.03.2015. Ndër te tjera në procesverbal theksohet se brenda kësaj godine gjendej e murosur dhe një kasafortë metalike e sigurisë së lartë. Komisioni i inventarizimit relatton se mbas hapjes së dyerve të kasafortës brenda saj nuk u gjetën fletë inventari apo dokumente të tjera të cilët të “pasqyronin sasinë, peshën dhe të dhëna të tjera për ‘diamantet industrial’ të hequra prej daltave të shpimit, të përdorura, por vetëm shënimet nëpër qeska.



Theksojmë se në kontabilitetin e qendrës dhe të Albpetrolit nuk ka të pasqyruar as vlerë as sasi të diamanteve të cilat ishin të depozituar në dy pjesët e kasafortës.

Referuar përmbajtjes së procesverbalit të komisionit, brenda kasafortës gjendej një qese me kokrriza diamantesh pa asnjë të dhënë e cila u peshua me peshore elektronike dhe pesha e saj rezultoi 700 gramë me gjithë ambalazhin prej plasmani.

Në procesverbal citohet se në kasafortë gjendeshin gjithashtu 137 copë qese me pesha të ndryshme të shoqëruara me shënime lidhur me sasinë e tyre, si dhe shënime të tjera.

Citohet gjithashtu se komisioni evidentoi të dhënat për 38 qeska, dhe më pas procesi u ndërpre, për arsye se Administratori i kompanisë kishte vendosur që këto materiale për efekte sigurie do të sistemoheshin në ruajtje në “BR Tiranë” dhe se duheshin të dorëzoheshin brenda orarit zyrtar (dokumenti me nr.3071/1 datë 25.03.2015 protokolluar në qendër me nr.226/1 datë 26.03.2015, pra një ditë pas hapjes së kasafortave). Ky komision ndërpreu procesin e evidentimit të të dhënave të qeseve, sistemoi ato në kuti dhe i shoqëroi ato në prezencë të Drejtorit të QSHGJ në Bankën R. Tiranë. Këto kokrriza iu dorëzuan përfaqësuesve të autorizuar nga administratori. Shkresa e administratorit 3071/1 datë 25.03.2015 (protokolluar në qendër me nr.226/1 datë 26.03.2015) citon ndër të tjera se këto qese do të rinë në kasat e sigurisë brenda bankës R. Tiranë deri në një urdhër të dytë dhe çelësat e kasës do të mbahen nga z.P. I. (drejtor i QSHGJ dhe zj. A. C. punonjëse e administratës së Albpetrolit dhe jo e QSHGJ Patos).

U konstatua se nga auditimi i kësaj praktike, kontrata e lidhur me bankën për ofrimin e shërbimit të kasës së sigurisë nuk është e protokolluar, *veprim që bie në kundërshtim me ligjin nr.9154, datë 06.11.2003” Mbi arkivat” si dhe udhëzimin “Mbi normat tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”*. Gjithashtu theksohet në nenin 4.1 të kontratës se banka i ofron klientit sipas kërkesës së tij një kasetë sigurie, duke siguruar sigurinë e plotë fizike dhe privatësinë maksimale. Gjithashtu theksohet në kontratë që vetëm personi i autorizuar ka akses në kasetë dhe banka i siguron kushte të përshtatshme që të aksesojë kasetën e sigurisë në privatësi të plotë, pa qenë nevoja që të informojë bankën për sendet që ka vendosur.

Theksojmë se nga ana e Albpetrol ShA. nuk ekzistojnë veprime të tjera të dokumentuara në lidhje me dokumentimin dhe kontabilizimin e qeseve të diamanteve deri në momentin e këtij auditimi, megjithëse kanë kaluar 2 vjet e 7 muaj nga hapja e kasafortës. Në inventarin e vitit 2016 nga QSHGJ nuk ka të identifikuar në inventarin e kryer si dhe në informacionin për Drejtorinë e Financës së Albpetrol faktin e ekzistencës së qeseve të diamanteve në kasën e sigurisë në Bankën R., në një kohë që qeset e diamanteve nga komisioni i inventarizimit nuk u numëruan plotësisht. Gjithashtu më e rëndësishme në këtë fakt është se ato nuk janë të përfshira në kontabilitetin e QSHGJ dhe të Albpetrol ShA.. Në inventarin e vitit 2015 thjesht është theksuar fakti i dërgimit të 137 qeseve të diamanteve (duke mos përmendur qesen me 700 gram diamante të peshuar nga komisioni dhe pjesë e diamanteve të gjetura në pjesën e seksionit të poshtëm të kasafortës) në “B R” si dhe faktin, që sasia dhe vlera e tyre nuk janë të pasqyruar në kontabilitet. Nga titullari i qendrës QSHGJ Patos z.P. I. dhe Titullari i Albpetrolit nuk ka vendimmarrje për numërimin dhe vlerësimin e qeseve të diamanteve referuar inventarit të vitit 2015 dhe më e rëndësishmja pasqyrimin e tyre në kontabilitet.

Aktualisht Drejtori i qendrës i cili disponon çelësat e kasafortës është transferuar në një detyrë tjetër jashtë QSHGJ Patos, duke vazhduar të disponojë çelësat e kasës së sigurisë, *veprim që bie në kundërshtim me pikën 13 të udhëzimit nr. 30, datë 27 12.2011. Në këtë nen përcaktohet se punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga N/A sipas specifikimit të aktivitetit.*

Përfundimisht nga ana e strukturave të Albpetrolit nuk janë kryer veprimet e identifikimit, numërimit dhe vlerësimit të diamanteve brenda qeseve për rrjedhojë dhe kontabilizimit të tyre konform kërkesave të akteve ligjore në fuqi *veprime që bie në kundërshtim me pikën 13,85,86,87*



të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”(në këto pika përcaktohen përgjegjësitë e komisionit të inventarizimit); bien në kundërshtim me pikën 2,5,6,8,26,29 të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 (në këto pika përcaktohen përgjegjësitë e titullarëve për dokumentimin e AAM si dhe pasqyrimi dhe bërja pjesë e AAM pronë e Albpetrolit në Regjistrin e Aktiveve të Shoqërisë).

Gjetje nga auditimi 2. Nga auditimi ka rezultuar se referuar problematikave të trajtuara në raportet e qendrave për inventarizimin e pasurisë, kryesisht për problemet e zaptimit të aseteve të Albpetrol ShA. truall, ndërtesa, apo ngrehina, grupi i auditimit nga ballafaqimi dhe me Drejtorinë e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës (ARP) rezultoi se, për një pjesë të problematikave kanë dalë certifikatat e pronësisë, referuar vendimmarrjeve nga vendimet e ekzekutimit të gjykatave, ku pavarësisht zgjidhjeve këto probleme vazhdojnë të trajtohen si të tilla nga qendrat dhe për rrjedhojë dhe nga Drejtoria e Financës në Albpetrol ShA., në një kohë që duhet të reflektoheshin në kontabilitet (hiqeshin) kur pronësia është tjetërsuar, ose duhet të procedohej ligjërisht me lirim të ambienteve, kur pronat janë me certifikatat e pronësisë përfundimtare. Megjithatë Drejtoria e ARP ka njoftuar Drejtorinë e Financës në Albpetrol mbi ndryshimet ligjore të pronësisë, përsëri ka ripërsëritje në inventarin koherent, të problematikës. Në këtë proces përmendim edhe pallatet e banimit të ndërtuar në vite, nga Albpetrol ShA., për punonjësit saj apo ngrehina të zaptuara dhe të kthyer në ambiente banimi, të cilat me vendimin e KM nr. 470, datë 31.08.2000 kanë kaluar në fond banese. Referuar pasqyrimin në pasqyrat financiare të vitit 2016 nga problematika sa më sipër, janë larguar nga kontabiliteti vlera prej 64,744,420 lekë e QPN, vlera 36,494,686 lekë e QARP, vlera 65,837,728 lekë e QASHNG nga problematikat e ngritura. Veprimet e shkarkimit nga kontabiliteti duhet të bëheshin edhe për banesat e tjera në shumën prej 190,753,239 lekë (të paraqitura nga qendrat e tjera) referuar zbatimit të vendimit të KM nr.470, datë 31.08.2000 si dhe shkresës së Drejtorisë së Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës me nr. 9834, datë 29.12.2014.

V. Veprimet e arkës dhe bankës në lekë dhe në valutë, dhe blerjet me vlera të vogla.

Gjetje nga auditimi 1. Nga auditimi i dokumentacionit të bankës u konstatua se në shumicën e rasteve nëpunësi autorizues konfirmon Transakcionin për kalimin e shumave nga llogaritë e Albpetrolit në bankat e nivelit të dytë në llogaritë përkatëse të klientëve, me firmë të stampuar, veprim është në kundërshtim me të ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, nenin 22 të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, ku kërkohet nënshkrimi i Transakcionit nga dy punonjës të autorizuar, konform kompetencave sipas përcaktimeve të ligjit.

Gjetje nga auditimi 2. Nga auditimi i shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës për tremujorin e katërt të vitit 2016 rezultoi se një pjesë e Transakcioneve bankare nuk kishte dokumentacion argumentues bashkëlidhur, ku në shumë raste bashkëlidhur Transakcionit mungonte dhe fatura tatimore e lëshuar nga subjekti, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 12/3 germa a,dh,e, me nenin 6 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar.

Gjetje nga auditimi 3. Nga auditimi ka rezultuar se nga Albpetrol ShA. janë zbatuar vendime të gjykatave me ekzekutim vullnetar të ish punonjësve. Në Transakcionet bankare të shqyrtuara shumat e përcaktuara nga gjykata kanë kaluar në llogaritë e avokatëve të ish punonjësve, të cilët kanë ndjekur procedurat gjyqësore, pa dokument noterial të lëshuar nga ish punonjësit, veprime që bien në kundërshtim me dokumentet ligjore të përfaqësimit, si më poshtë vijon:

1. Kaluar shuma prej 1,612,851 lekë për llogari të ish punonjësit L.H. në llogari të avokatit I.H.
2. Kaluar shuma prej 259,255 lekë për llogari të ish punonjësit I. K. në llogari të avokatit E. Sh.
3. Kaluar shuma prej 452,800 lekë për llogari të ish punonjësit A.G. në llogari të avokatit L. Sh.



Me observacionet e paraqitura për projektraportin e auditimit, Albpetrol ShA., referuar rekomandimeve të propozuara nga grupi i auditimit, ka sjellë deklaratat noteriale për dy punonjës A.G. e I. K., të cilët deklarojnë që kanë tërhequr shumat e përfituara me vendim gjykatë.

Gjetje nga auditimi 4. Nga auditimi i blerjeve me vlera të vogla rezultoi se blerja e disa artikujve si: blerje materiale mirëmbajtje automjete, blerje goma, blerjet boje printeri dhe fotokopjeje, blerje materiale ndërtimi, blerje vegla pune kanë tejkaluar limitet e përcaktuara në Vendimin KM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, për këtë lloj procedure, në një kohë që për një pjesë të tyre kanë rezultuar dhe procedura prokurime me tender. Gjithashtu ka rezultuar se përcaktimi i fondit limit referuar studimit të tregut, rezulton formal me dokumentacion jo bindës.

- Nga auditimi i blerjeve emergjente rezultuan shumë praktika të cilat nuk përfaqësonin blerje emergjente si blerje bojë printeri e fotokopje, blerje gomash, blerje vegla pune, blerje evidenca dhe formularë.

Gjithashtu rezultuan shpenzime për siguracionin e automjeteve të Albpetrol ShA. pa u kryer procedura prokurimi ku vlera e tyre ka qenë në total tremujori 1,299,096 lekë dhe për total viti 2016 shuma 3,660,148 lekë.

Këto mangësi kanë rezultuar për faktin e një planifikimi jo të studiuar të nevojave të qendrave të Albpetrol ShA. që në fillim viti dhe konstatimi i mungesën se një rregulloreje të brendshme, ku të përcaktohen kompetencat dhe mënyra e planifikimit dhe organizimit të blerjeve për nevojat për mallra dhe shërbime të shoqërisë për vitin koherent në mbështetje të kërkesave ligjore.

Gjetje nga auditimi 5. Nga auditimi i shpenzimeve të bakës për periudhën tetor-dhjetor 2016, rezultoi se nga Albpetrol ShA. janë kryer shpenzime për blerje uji, lëngje me ngjyrë, kafe, dreka apo darka, blerje e kartonit jeshil pa identifikim mjeti, pa programim dhe pa dokumentacionin e argumentimit të domosdoshmërisë së kryerjes së shpenzimit në përputhje me kërkesat e akteve ligjore në fuqi (siç janë vendimet e KM për pritje përcjellje, vendimet e KM për përdorimin e fondit të veçantë, programet për udhëtimet me mjete të Albpetrolit jashtë vendit, etj) në shumën 584,296 lekë. Nga Albpetroli për shumat sa mësipër nuk u vu në dispozicion dokumentacion edhe pas identifikimit si shkelje nga grupi i auditimit, për rrjedhojë kjo shumë konsiderohet dëm ekonomik.

VI. Prokurimet publike dhe zbatimi i kontratave.

Gjetje nga auditimi 1. Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje litar çeliku”, me fond limit në vlerën 3,647,802 lekë, pa TVSH të zhvilluar në datën 15.04.2016, kanë marrë pjesë 4 operatorë ekonomik, janë s`kualifikuar 3 operatorë ekonomik dhe ka dalë fitues operatori i vetëm i kualifikuar “2RC” me ofertë 3,496,684 lekë, pa TVSH. Vlera e kontratës (fondi limit) është llogaritur në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” sepse, çmimi i ofertave të marra nga testimi i tregut është më i lartë se çmimi i përcaktuar në këtë ky manual, duke bërë që vlera e kontratës të rritet artificialisht në shumën 757,010 lekë, për pasojë vlera e kontratës duhet të ishte 2,890,792 lekë dhe jo sa është llogaritur nga komisioni në vlerën 3,647,802 lekë (3,647,802 lekë - 757,010 lekë). Në tender ka dalë fitues operatori “2RC” me ofertë ekonomike në vlerën 3,496,684 lekë, pa TVSH, dhe krahasuar me fondin limit të llogaritur nga auditimi me çmimet e manualit teknik të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, kemi një diferencë më shumë në vlerën 605,892 lekë, pa TVSH, të cilat janë fonde të përdorura nga AK, pa efektivitet dhe ekonomikitet. Ky veprim bie në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, dhe me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Gjetje nga auditimi 2. Në procedurën e prokurimit me objek “Blerje prokat çeliku të markave 40 Cr dhe 3 Cr13”, me fond limit 18,375,000 lekë, pa TVSH, të zhvilluar në datën datë 13.04.2017,



kanë marrë pjesë 5 operatorë ekonomik, është kualifikuar 1 operatorë, janë s`kualifikuar 4 operatorë dhe ka dalë fitues operatori “A.C” me ofertë 17,945,000 lekë, pa TVSH.

Edhe në këtë procedurë, fondi limit është llogaritur në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” sepse, çmimi i ofertave të marra nga testimi i tregut është më i lartë se çmimi i përcaktuar në manual, duke bërë që vlera e kontratës të rritet artificialisht në shumën 3,822,000 lekë pa TVSH. Pra, vlera e kontratës duhet të ishte 14,553,000 lekë dhe jo sa është llogaritur nga komisioni në vlerën 18,375,000 lekë (18,375,000 lekë - 3,822,000 lekë). Ky veprim bie në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 dhe me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në tender ka dalë fitues operatori “A-C” me ofertë ekonomike në vlerën 17,945,000 lekë, dhe krahasuar me fondin limit të llogaritur nga auditimi me çmimet e manualit teknik të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, kemi një diferencë më shumë në vlerën 3,392,000 lekë (17,945,000 lekë -14,553,000 lekë), të cilat janë fonde të përdorura nga AK, pa efektivitet dhe economicitet.

Gjetje nga auditimi 3. Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje çakëll dhe stabilizant”, fondi limit në vlerën 4,797,600 lekë, pa TVSH, është llogaritur në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” sepse, çmimi i zërave të ofertës së marrë nga testimi i tregut, janë më të larta, se çmimet e përcaktuara në manual, duke bërë që vlera e kontratës (fondit limit) të rritet artificialisht në shumën **3,124,000 lekë pa TVSH**. Pra, vlera e kontratës duhet të ishte 1,673,600 lekë dhe jo sa është llogaritur nga komisioni në vlerën 4,797,600 lekë (4,797,600 lekë - 3,124,000 lekë). Ky veprim bie në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, dhe me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në tender ka dalë fitues operatori “Sh.” me ofertë ekonomike në vlerën 4,741,900 lekë, pa TVSH, dhe krahasuar me fondin limit të llogaritur nga auditimi me çmimet e manualit teknik të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, kemi një diferencë **në vlerën 3,068,300 lekë** (4,741,900 lekë - 1,673,600 lekë), të cilat janë fonde të përdorura nga Autoriteti Kontraktor pa efektivitet dhe economicitet.

Gjetje nga auditimi 4. Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje transformator fuqie” me fond limit 14,480,000 lekë pa TVSH, të zhvilluar në datën date 06.05.2016, kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomik është kualifikuar 1 operatorë, janë s`kualifikuar 2 operatorë ekonomik dhe ka dalë fitues operatori “J.” me vlerë ofertë 13,850,000 lekë, pa TVSH.

Një nga operatorët e s`kualifikuar “V.” ka paraqitur ofertën në vlerën 10,267,549 lekë, ose më të ulët në vlerë se, operatori fitues me diferencë prej 3,582,451 lekë, pa TVSH. KVO e ka s`kualifikuar këtë operator, për arsye se, në faturat e paraqitura për punë të ngjashme, nuk kanë ngjashmëri me artikullin e kërkuar si dhe nuk ka paraqitur katalog sipas kërkesave të vendosura në DT. Mirëpo, referuar sistemit elektronik të APP-së, u konstatua se, ky operator ka paraqitur fatura për punë të ngjashme, dhe katalogun sipas specifikimeve të kërkuara në DT. Pra, s`kualifikimi i këtij operatori nga KVO është bërë në kundërshtim me neni 53 Kreu V të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, duke bërë që 4,298,941 lekë, me TVSH, fonde buxhetore të llogaritura si diferencë e vlerës së ofertës së operatorit të shpallur fitues me vlerën e ofertës së operatorit të s`kualifikuar janë pa efektivitet dhe economicitet.

Gjetje nga auditimi 5. Sipas kontratës me objekt “Blerje litar celiku” të lidhur me nr.2174/9, datë 08.06.2016 midis “Albpetrol” ShA. dhe operatorit ekonomik “2.” me vlerë 4,196,020 lekë, kontraktuesi do të lëvrojë mallin objekt të kësaj kontratë jo më vonë se 30 ditë nga data e lidhjes së kontratës. E gjithë sasia e mallit ka ardhur dhe është bërë hyrje sipas kontratës dhe pagesat janë bërë për vlerën e plotë të kontratës në shumën 4,196,020 lekë. Referuar afatit përfundimtar të kontratës për lëvrimin e mallit konstatohet se, kontraktuesi e ka sjellë mallin 6 ditë me vonesë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

dhe për këtë vonesë, AK nuk i ka mbajtur penalitet sipas nenit 8 të kontratës **në vlerën 100,704 lekë** ($4/1000 \times 4,196,020 \times 6$ ditë), e cila përbën vlerë të munguar në buxhetin e shoqërisë.

Gjetje nga auditimi 6. Sipas kontratës me objekt “Blerje transformator fuqie” së lidhur me nr. 2419/13, datë 26.07.2016 midis “Albpetrol” ShA. dhe operatorit ekonomik “J.” me vlerë 16,620,000 lekë, kontraktuesi do të lëvrojë mallin objekt të kësaj kontrate jo më vonë se 40 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Transformatori ka ardhur dhe është bërë hyrje sipas kontratës dhe pagesa është bërë për vlerën e plotë të kontratës në shumën 16,620,000 lekë. Referuar afatit përfundimtar të kontratës për lëvrimin e mallit konstatohet se kontraktuesi i ka sjellë 1 ditë me vonesë dhe për këtë vonesë AK nuk i ka mbajtur penalitet sipas nenit 9 të kontratës në **vlerën 66,480 lekë** ($4/1000 \times 16,620,000 \times 1$ ditë), e cila përbën vlerë të munguar në buxhetin e shoqërisë.

Gjetje nga auditimi 7. Sipas kontratës me objekt “Blerje bateri makine” së lidhur me nr. 5052/12, datë 16.09.2016 midis “Albpetrol” ShA. dhe operatorit ekonomik “R.” me vlerë 1,680,000 lekë, kontraktuesi do të lëvrojë mallin objekt të kësaj kontratë jo më vonë se 30 ditë nga data e lidhjes së kontratës. I gjithë malli ka ardhur dhe është bërë hyrje sipas kontratës dhe pagesa janë bërë për vlerën e plotë të kontratës në shumën 1,680,000 lekë. Referuar afatit përfundimtar të kontratës për lëvrimin e mallit konstatohet se, kontraktuesi i ka sjellë 4 ditë me vonesë mallin dhe për këtë vonesë AK nuk i ka mbajtur penalitet sipas nenit 9 të kontratës **në vlerën 26,800 lekë** ($4/1000 \times 1,680,000 \times 4$ ditë), e cila përbën vlerë të munguar në buxhetin e shoqërisë.

Gjetje nga auditimi 8. Sipas shtesës së kontratës me objekt “Ndërtim i RVM 5000m³/11 me sistem ngrohje dhe punime ndërtimore, mjedisore teknologjike në Stacionin e Naftës Zharrëz te QASHNG Patos” së lidhur me nr.2201/2, datë 06.04.2016 midis “Albpetrol” ShA. dhe operatorit ekonomik “A.-S.” me vlerë 21,603,002 lekë, kontraktuesi do të lëvrojë mallin objekt të kësaj kontratë jo më vonë se 30 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Referuar pagesës së kryer për sipërmarrësin në shumën 4,279,327 lekë, bazuar në situacionin nr. 2, dhe vlerën e pa likujduar në shumën prej 4,504,555 lekë, sipas faturës nr. 221, datë 27.10.2016, rezulton se, për përfundimin dhe dorëzimin e punimeve nga sipërmarrësi duhet të ishte data 03.10.2016 dhe jo data 06.10.2016 dhe për këto 3 ditë vonesë, AK nuk i ka mbajtur penalitet sipas nenit 3 të kontratës bazë në vlerën **64,809 lekë** ($21,603,002 \times 25\% = 5,400,750 \times 4/1000 \times 3$ ditë vonesë).

VII. Ankandeve publike për shitjen naftës bruto, zbatimi i kontratave të shit-blerjes dhe të ardhurave nga shitja e naftës bruto.

Gjetje nga auditimi 1. Procedurat dhe rregullat e shitjes publike rregullohen me ligjin nr. 9874, datë 14.02.2008 ‘Për Ankandet Publike’ i ndryshuar, dhe në aktet nënligjore të nxjerrë në zbatim të tij. Ndërsa në zbatim të germës “b” të nenit 5 që bën fjalë për “Përjashtimet”, të këtij ligji, procedurat dhe rregullat e shitjes së hidrokarbureve rregullohen me akte të tjera ligjore. Konkretisht, rregullohen me Aktin Normativ i Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 16.06.2010 “Për një shtesë në ligjin nr.7746, datë 28.07.1993 “Për hidrokarburet (Kërkim dhe Prodhim), i ndryshuar, në të cilin përcaktohet se: “Marrëveshja Albpetrol” lejon Albpetrolin të tregtojë produktet hidrokarbure për tregun vendas apo për eksport sipas çmimit të bursës ndërkombëtare për hidrokarburet. Ministria që drejton veprimtarinë, miraton procedurat e tregtimit të hidrokarbureve për këtë qëllim”.

Në zbatim të AN, Ministri i Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës ka nxjerrë Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure”(ky urdhër që nga hyrja në fuqi, ka pësuar shtesa dhe ndryshime të herëpashershme). Mbështetur në këtë urdhër, Albpetroli naftën bruto të prodhuar vetë dhe sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon në zbatim të marrëveshje hidrokarbure të lidhura me kontraktorët të ndryshëm, për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve nga vendburimet ekzistuese e naftës dhe gazit, e përzier sëbashku dhe e shet nëpërmjet ankandeve publike për tregun e brendshëm



ose për qëllime eksporti. Mirëpo, Urdhri i Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012, nuk përcakton se, në rast të tregtimit të naftës për qëllime eksporti, publikimi i njoftimit të ankandit të bëhet edhe në një gazetë apo media ndërkombëtare, por përcakton vetëm se: *“Pas miratimit të DA, Titullari i AT, përcjell për botim njoftimin e ankandit dhe të Dokumenteve të Ankandit në Buletinën e Njoftimeve Publike, në dy Gazeta Kombëtare, në faqen zyrtare të MIE dhe në faqen zyrtare të Albpetrolit”*. Pra ky urdhër nuk përcakton se, kur nafta bruto do të shitet për eksportohet jashtë vendit, njoftimi i ankandit të publikohet në një gazetë apo media ndërkombëtare.

Gjetje nga auditimi 2. Siç u tha, në zbatim të marrëveshjeve hidrokarbure të lidhura me kontraktorët përkatës, sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon, Albpetroli nuk e merr në para (në vlerë) por e merr të gjithë sasinë në natyrë. Me, Vendimin nr.947, datë 29.12.2014, Këshilli i Ministrave ka autorizuar Albpetrolin, që të marrë në para vlerën korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së Albpetrolit që i takon në zbatim të marrëveshjeve hidrokarbure. Në zbatim të pikës 1 të kësaj VKM, Albpetroli ShA., duhet të hyjë në negociata me shoqëritë, me të cilat ka lidhur marrëveshje hidrokarbure që të marrë në para vlerën korresponduese të sasisë që i takon në zbatim të këtyre marrëveshjeve hidrokarbure. Në këtë VKM është përcaktuar se, “rregullat e hollësishme dhe procedurat e marrjes, në para, të vlerës korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së Albpetrolit ShA., do të përcaktohen me udhëzim të përbashkët të Ministrit përgjegjës për hidrokarburet dhe ministrit përgjegjës për Financat. Dhe në zbatim të kësaj pike pas 5 muajsh nga dalja e VKM-së, të dy ministrat kanë nxjerrë udhëzimin nr. 1 datë 26.05.2015 për përcaktimin e këtyre rregullave. Në zbatim të kësaj baze ligjore, Albpetroli me shkresa të herëpashershme ka negociuar si me kontraktorin kryesor “B.” ashtu edhe me kontraktorët e tjerë për të lidhur marrëveshje që sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon, t’ja japin në para (në vlerë) dhe jo në natyrë.

Por, deri në momentin e auditimit edhe pse Albpetroli ka insistuar, asnjë nga këta kontraktor për arsye të ndryshme nuk kanë qenë dakord dhe nuk kanë lidhur marrëveshje për këtë qëllim.

Gjetje nga auditimi 3. Gjatë vitit 2016, për shitjen e naftës bruto të prodhuar vetë dhe sasinë e prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim të kontraktorëve, Albpetroli, në zbatim të Urdhrit nr. 83, datë 10.02.2012, ka Realizuar dy procedura ankandi publik. Një procedurë në datën 09.02.2016 për sasinë 30,000 Ton dhe tjetra në datën 13.12.2016 për sasinë 167,000 ton. Ankandi i Realizuar në datën 13.12.2016 për shitjen e sasisë prej 167,000 Ton, është Realizuar pas anulimit të dy ankandeve të mëparshme, të cilat janë anuluar për shkak të mungesës së konkurrencës. Nga auditimi u konstatua:

-Në të 4 procedurat e ankandit, komisionet e ekspertëve për përcaktimin e çmimit minimal fillestar të shitjes së naftës bruto, në zbatim të pikës 11 të Urdhrit të Ministrit nr.83, datë 10.02.2012 i ndryshuar, janë bazuar në sasinë e naftës të planifikuara për shitje të ndara për çdo vendburim konkret duke marrë në konsideratë parametrat dhe karakteristikat që përcaktojnë cilësinë e naftës bruto të prodhuara nga çdo vendburim, kundrejt naftës së kuotuar sipas Brent i cili është treguesi i publikuar ndërkombëtarisht në “P. E. M.” dhe në buletin e prokurimeve publike në Shqipëri. Po kështu, komisionet e ekspertëve kanë vlerësuar dhe llogaritur kostot e shitjes kur nafta do të shitet për eksport, duke llogaritur koston e transportit nga stacionet e naftës së Albpetrolit ShA. apo pikat e grumbullimit deri në portin e Vlorës-1 apo në Portin e Durrësit, dhe kostot e magazinimit (përfshi, koston e stokimit, analizimit dhe sigurimit të ngarkesës) të sasisë së naftës bruto që do të mbahet e depozituar në këto Porte Detare. Specifikisht është përcaktuar:

a. Shitja e naftës bruto për eksport në kushtet e çmimit FOB;

b. Shitja e naftës bruto në stacionet e Albpetrolit, minus kostot e transportit dhe magazinimit, kur nafta do të shitet në pikat e lëvrimit brenda kompanisë Albpetrol, në Stacionin Kuçovë, në



Stacionin Usojë (Ballsh), Visokë dhe HUB, Fier, etj, këtij çmimi duhet ti zbriten kostot e transportit dhe magazinimit, etj.

Formula e aplikuar nga komisioni, për hartimin e çmimit minimal të shitjes së naftës me ankand është në përputhje me kuotimet sipas Brentit i cili, **sipas mendimit dhe opinionit të Ekspertit të jashtëm të kontraktuar nga KLSH (i propozuar nga vetë MIE)**, i gjithë koncepti i çmimit të Brent-it në kushtet FOB, “është **çmim hipotetik** i cili i referohet një naftë me cilësi shumë të mirë, në një nga Portet e Mesdheut (portin në detin e Veriut). Sipas formulës së komisionit, çmimit FOB në një nga Portet Shqiptare do ti zbriten kostot e shitjes që do ti duhesh Albpetrolit ShA., në mënyrë që naftën që ka gjendje në pikat e lëvrimit ta transportonte, magazinonte, ngarkonte, etj, në anije në një nga këto Porte, me qëllim që, nga kushti naftë bruto në pikat e lëvrimit të Albpetrolit, ta kthente **hipotetikisht** në naftë FOB në një anije në një nga portet e sipërpërmendura”.

-Në të 4 procedurat e ankandit, komisionet e shitjes së ankandit, në zbatim të pikës 11 të Urdhrit të Ministrisë nr. 83, datë 10.02.2012 i ndryshuar, kanë hartuar Dokumentet e Ankandit (DA) dhe me procesverbalet përkatëse i kanë miratuar ato. Në të 4 procedurat, ndër të tjera në DA është kërkuar që, në ankandin publik lejohet të marrin pjesë ofertues/kandidatë, që i kanë tërhequr dokumentet drejtpërdrejtë nga Autoriteti Shitës (ASH), si dhe ata, që i kanë tërhequr këto dokumente në rrugë elektronike, të cilët duhet të jenë të pajisur:

a. Me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure (naftë bruto) në tregun e brendshëm (rafineri e licencuar) ose me licencë përkatëse O/A të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri.

Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën O/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ***ajo duhet që të paraqis gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit.***

b. Me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ***ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti.***

Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën O/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ***ajo duhet që të paraqis gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë.***

Kërkesat që, kandidatët blerës duhet të jenë të pajisur, “me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure në tregun e brendshëm ose me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure, kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri dhe me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure, kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti”, janë kërkesa të përcaktuar qartësisht në Urdhrit të Ministrisë nr. 83, datë 10.02.2012.

Ndërsa kërkesat që: “Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën O/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ajo duhet që të paraqes gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit, dhe në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën O/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ajo duhet që të paraqis gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë”, janë kërkesa të veçanta të hartuara dhe të vendosur nga vetë Autoriteti Shitës.

Mirëpo, këto kërkesa janë dukshëm diskriminuese dhe kufizojnë ndjeshëm tregun e shitjes, tregtimin dhe përpunimin të naftës bruto dhe bien në kontradiktë dhe në kundërshtim me pikën 11 të Urdhrit të Ministrisë nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure”. Sepse, ASH nga njëra anë ka kërkuar që kandidatët blerës duhet të jenë të pajisur me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure në tregun e brendshëm kur këto



produkte do të përpunohen në Shqipëri ose me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës, kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti dhe nga ana tjetër; ka vendosur kushtin që, ***domosdoshmërisht shoqëritë e tregimit të produkteve hidrokarbure duhet të kenë edhe një kontratë apo marrëveshje me një rafineri të përpunimit të naftës bruto si brenda vendit ashtu dhe jashtë vendit.***

Pra, kjo kërkesë është teje kufizuese dhe ka krijuar monopolizim të plotë dhe përqëndrim e shitjes dhe përpunimit të naftës bruto vetëm në një shoqëri përpunuese, sepse në Shqipëri të paktën deri në fund të vitit 2016 ushtronte veprimtari të përpunimit të naftës (rafineri) vetëm Uzina e Përpunimit të Naftës, Ballsh (A.) dhe Uzina përpunimit të Naftës, Fier (UPN) të cilat këto shoqëri zotërohen në pronësi nga një kompani e vetme me emërtimin tregtar “DPT T.P.”.

- Pas miratimit të DA, në zbatim të pikës 11, të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012 i ndryshuar, me të 4 procedurat e ankandëve është vijuar me njoftimet për shitjen e naftës me ankand, të cilët janë publikuar në Buletinet e APP, në faqen zyrtare të MIE, në faqen zyrtare të Albpetrolit dhe në ankandin e parë në 5 gazeta kombëtare dhe në tre ankandet e tjera në 10 gazeta kombëtare. Mirëpo për të 4 procedurat e ankandëve, njoftimi për shitjen e naftës me ankand nuk është publikuar në një gazetë të huaj (ndërkombëtare) apo media të huaj, në mos përputhje me çka është kërkuar dhe vendosur në DA. Siç u trajtua më lartë, është kërkuar që kandidatët blerës të huaj duhet të jenë të pajisur me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e naftës bruto, kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti.

Për sa më sipër arrihet në këtë konkluzion: Kërkesa që, shoqëritë e tregimit të kenë një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri dhe jashtë Shqipërisë, dhe mos publikimi njoftimit të ankandëve në gazetë apo media ndërkombëtare, ka ngushtuar dhe tkurrur ndjeshëm konkurrencën, çka është treguar qartë në të 4 procedurat e ankandëve të zhvilluar. Konkretisht, në ankandin e Realizuar në datën 09.02.2016 për sasinë 30,000 ton ka marrë pjesë vetëm një kandidatë blerës, ndërsa ankandi i datës 13.12.2016 për sasinë 167,000 ton është Realizuar pas anulimit të dy procedurave të mëparshme për arsye se në to nuk ka marrë pjesë asnjë kandidatë blerës, pra është Realizuar për herë të tretë dhe këtë herë ka marrë pjesë vetëm një kandidatë blerës.

Gjetje nga auditimi 4. Për shitjen e naftës nëpërmjet ankandit të sasisë prej 30.000 Tonë, Albpetroli, përfaqësuar nga Administratori, ka lidhur kontratën e shit-blerjes me nr.531/10, datë 02.03.2016, me shoqërinë blerëse “P.R.O.” (B.-O.) me afat 365 ditë duke filluar nga data e hyrjes në fuqi. Sipas kësaj kontrate çmimi i naftës bruto i afuar nga shoqëria “P.R.O.” në ankand është fiksuar 69.54 % e çmimit brent - (minus) 22.1684 USD /Toni (transport dhe magazinim), + (plus) 0.1 USD/Fuçi, ose 0.628 USD/Toni, që është hapi i përfituar nga ankandi. Kosto e transportit dhe magazinimit prej 22.1684 USD /Toni, është e përbërë nga 9.52 USD/Toni, kosto transporti dhe 12.63 USD/Ton, kosto magazinimi, stokimi, etj.

Për shitjen e sasisë prej 167.000 tonë, Albpetroli përfaqësuar nga Administratori ka lidhur kontratën e shitblerjes me nr. 7805/15, datë 17.12.2016 me shoqërinë blerëse “P.R.O” me afat 365 ditë duke filluar nga data 17.12.2016. Sipas kësaj kontrate çmimi i naftës bruto i afuar nga shoqëria “P.R.O” në ankand është fiksuar 70.48 % e çmimit brent- 25.873 USD/Toni (transport dhe magazinim) + 0.628 USD/Toni që është hapi i përfituar nga ankandi. Kosto e transportit dhe magazinimit prej 25.873 USD/Toni, përbëhet nga 12.75 USD/Toni kosto transporti dhe 13.11 USD/Ton kosto magazinime, etj.

Siç shihet, në të dy kontratat çmimi i shitjes së naftës është fiksuar: çmimi i brentit (sipas koutimeve ndërkombëtare), minus kostot totale të shitjes (transportit, magazinimit etj), të planifikuara dhe llogaritura nga komisioni i çmimit, plus vlerën e hapit që është përfituar nga ankandi.



Por siç u trajtua më lartë, koncepti i çmimit të Brent-it në kushtet FOB, është çmim hipotetik i cili i referohet një naftë me cilësi shumë të mirë, në një nga Portet e Mesdheut (portin në detin e Veriut). Nisur nga kjo, komisioni i çmimit, ka përcaktuar çmimin FOB të naftës në një nga Portet Shqiptare nga i cili do ti zbriten kostot e shitjes që do ti duhehen Albpetrol-it në mënyrë që naftën që ka gjendje në pikat e lëvrimit (stacionet) ta transportonte, magazinonte, ngarkonte, etj, në anije në një nga këto Porte, me qëllim që, nga kushti naftë bruto në pikat e lëvrimit të Albpetrolit, ta kthente në naftë FOB në anije në një nga Portet Shqiptare. Nisur nga kjo, në të dy ankandet, kostot e planifikuara të transportit, magazinimit etj, janë llogaritur me çmime të ndryshme, sepse ato do të bëhen Realitet dhe do të vlerësohen konkretisht kur të kryhen në fakt gjatë zbatimit kontratave të shitjes, si më poshtë:

-Në kontratën për shitjen e sasisë 30.000 Tonë, kosto e transporti është llogaritur nga komisioni **20 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 60 km rrugë nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Vlorës, llogaritet 1,200 lekë/Toni, ose 9.52 USD /Toni.** Ndërsa kosto e magazinimit, stokimit, etj, është bazuar në kostot që ka kryer shoqëria “T.”, për eksportet e naftës në vitet e mëparshme në PIA Vlorë, dhe janë vlerësuar në vlerën **12.63 USD/Toni.**

-Në kontratën për shitjen e sasisë 167.000 Tonë, kosto e transporti është llogaritur **20.05 lekë për ton/km dhe për një distancë mesatare prej 80 km rrugë nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Durrësit, llogaritet 1,604 lekë/toni, e konvertuar del 12.75 USD/Toni.** Kosto magazinimit, stokimit, etj, janë vlerësuar në vlerën prej **13.11 USD/Ton.**

Sa sipër, meqenëse kostot e transportit, magazinimit, stokimit, etj, nuk duhet të fiksoheshin në kontrata për vlerën e plotë të llogaritur nga komisioni, por duhet të fiksoheshin për çmimin njësi, konkretisht:

Në kontratën për shitjen e sasisë 30.000 Tonë, çmimi duhej të ishte:

$\text{Çmimi brent} * 69.54 \% - (\text{transportin}, 20 \text{ lekë për Ton/km} * \text{distancën nga stacionet e Albpetrolit në Rafineritë e naftës (apo destinacion tjetër)} - \text{magazinim, etj, për } 12.63 \text{ USD/Ton, nëse do të kishim}) + \text{vlerën e hapit të ankandit } 0.628 \text{ USD/Toni.}$

Në kontratën për shitjen e sasisë 167.000 Tonë, çmimi duhej të ishte:

$\text{Çmimi brent} * 70.48 \% - (\text{transportin } 20.05 \text{ lekë për Ton/km} * \text{distancën nga stacionet e Albpetrolit në Rafineritë e naftës, (apo destinacion tjetër)} - \text{magazinim, etj, për } 13.11 \text{ USD/Ton, nëse do të kishim}) + \text{vlerën e hapit të ankandit } 0.628 \text{ USD/Toni.}$

Në zbatimin, të dy kontratave, pothuajse e gjithë nafta bruto është shitur në tregun e brendshëm në rafinerinë A. në Ballsh. Nga faturat e shitjes (pagesave) për çdo rast, janë zbritur kostot e planifikuara totale të shitjes (transportit, magazinimit, etj), pavarësisht sa ka qenë distanca në km e transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Rafinerinë A. në Ballsh dhe pavarësisht se, janë kryer apo jo, kosto për magazinimin, stokimin, etj. Si pasojë e këtyre veprimeve apo mosveprimeve nuk kanë hyrë të ardhura nga shitja e naftës bruto në llogaritë e Albpetrolit ShA., në shumën **4,027,321.9 USD**, më konkretisht:

4.1. Në zbatim të kontratës me nr.531/10, datë 02.03.2016, për shitjen e sasisë së naftës prej 30.000 Tonë, nga data 02.03.2016 deri në datën 19.12.2016, Albpetrolit i ka shitur naftë bruto shoqërisë “P.R.O.” në sasinë 30.551,143 Ton dhe ka arkëtuar të ardhura nga shitja e kësaj sasive 658,447,853.248 lekë, pa TVSH dhe 777,723,724.438 lekë, me TVSH. Nafta e shitur është tërhequr nga shoqëria “P.R.O.” në stacionet e naftës brenda Albpetrolit. Nga sasia totale e shitur prej 30.551,143 Ton, kanë shkuar për eksport vetëm 1.398,642 Ton. Për këtë sasi në përdhje me kontratën nga faturat e shitje janë zbritur, kostot e transportit, magazinim, stokimit, etj, që janë përcaktuar në kontratë 3.53 USD/Fuçi ose 22.1684 USD /Toni. Duhet theksuar, që kostot e transportit magazinim, etj, prej 22.1684 USD/Toni, janë kosto të planifikuara në dokumentet e ankandit, por janë bërë fakt (Realitet) dhe duheshin zbritur, sepse nafta prej 1.398,642 Ton nga pikat e lëvrimit të Albpetrolit është transportuar, magazinuar, ngarkuar, etj, në anije në Portin e Vlorës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Ndërsa, e gjithë sasia tjetër prej 29.152,501 Ton naftë e tërhequr nga këto stacione është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., në Ballsh. Nga çmimi i shitjes së naftës brent, çdo fature shitjeje i janë zbritur, kostot e transportit magazinimit, stokimit, etj, të cilat përfaqësojnë koston e planifikuar, të transportit nga pikat e grumbullimit të Albpetrolit në portin e Vlorës dhe koston e planifikuar të magazinimit në këtë Port nëse nafta do të shkonte për eksport. ***Pra për të gjithë sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 29.152,501 Ton naftë janë zbritur 646,264 USD (29.152,501 Ton x 22.1684 USD).***

Në fakt siç u tha, nafta bruto është tërhequr nga shoqëria “P.R.O.” në pikat e lëvrimit brenda Albpetrolit në stacionet Kuçovë, Usojë, Visokë dhe HUB Fier dhe është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., me vendndodhje në Ballsh. Pra, çmimit të fiksuar në ankand dhe në kontratën e shitblerjes prej 69.54 % e çmimit Brent, nuk duhet ti zbriteshin kostot e transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Vlorës e cila sipas Dokumenteve të Ankandit është llogaritur me çmimi mesatar 20 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 60 km rrugë dhe në total 1,200 lekë/toni, ose 9.52 USD /Toni. Por këtij çmimi duhet ti zbriteshin, vetëm kostot faktike të transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në rafinerinë A., në Ballsh. Distanca mesatare nga stacionet e Albpetrolit: Kuçovë, Visokë dhe HUB Fier deri në rafinerinë A. në Ballsh është afërsisht më pak se 30 km dhe kosto transporti për këtë distancë del 600 lekë/Toni (30 km x 20 lekë) ose 4.76 USD/Toni. Kosto faktike e transportit që duhej të zbriteshin është 138,765.9 USD (29,152.501 Ton 4.76 USD/Toni) dhe jo sa është zbritur në fakt nga faturat e pagesave 277,534.3 USD (29,152.501 Ton x 9.52 USD). ***Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 29,152.501 Ton, janë zbritur gabimisht shpenzime transporti në vlerën 138,765.9 USD (277,534.3 USD - 138,765.9 USD) të cilat nuk janë arkëtuar në llogaritë e Albpetrolit, por janë përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”.***

Po kështu nuk duhet të zbriteshin edhe kostot e planifikuar të magazinimit, stokimit, etj, të cilat sipas Dokumenteve të Ankandit përfaqësojnë shpenzimet e planifikuara që do të kryheshin nga Albpetroli në pikën e grumbullimit në Portin e Vlorës deri në ngarkimin e Anijes. Në fakt, sipas faturave të pagesave, këto shpenzime nuk janë kryer as nga Albpetroli dhe as nga vetë shoqëria blerëse “P.R.O.” sepse, nafta bruto e tërhequr nga stacionet e Albpetrolit ka shkuar direkt në rafinerinë A. në Ballsh dhe nuk është kryer asnjë shpenzim për magazinimin e kësaj sasive naftë. ***Pra, për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 29.152,501 Ton janë zbritur gabimisht shpenzime magazinimit, stokimit, etj në vlerën 368,196 USD (29.152,501 * 12.63 USD/Tonë).***

Për të gjithë sasinë e shitur prej 29.152,501 Ton naftë, janë zbritur gabimisht kostot e transportit dhe magazinimit në vlerën totale 506,961.9 USD (138,765.9 USD + 368,196 USD), vlerë e cila është përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”

4.2. Në zbatim të kontratës nr. 7805/15, datë 17.12.2016, për shitjen e sasisë së naftës prej 167,000 Tonë, nga data 17.12.2016 deri në datën 30.12.2016, Albpetroli ShA., i ka shitur naftë bruto shoqërisë “P.R.O.” në sasinë 8.899,73 ton dhe ka arkëtuar të ardhura nga shitja e kësaj sasive, 251,314,044.87 lekë, pa TVSH dhe 301,576,853.85 lekë, me TVSH. Nafta e shitur është tërhequr nga kompania “P.R.O.” në stacionet e naftës brenda Albpetrolit. E gjithë sasia e naftës e blerë nga shoqëria “P.R.O.” është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., në Ballsh. Por, edhe për këtë kontratë nga çmimi i shitjes së naftës brent në tregun e brendshëm, çdo fature shitjeje i janë zbritur gabimisht, kostot e totale të planifikuar të transportit, magazinimit, stokimit, etj, të cilat përfaqësojnë koston e transportit nga pikat e grumbullimit të Albpetrolit deri në portin e Durrësit dhe koston e magazinimit në këtë port, nëse nafta do të shkonte për eksport.

Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm nga data 17.12.2016 deri në datën 30.12.2016 prej 8.899,73 Ton janë zbritur 230,262 USD (8,899.73 Ton x 25.873 USD) të cilat nuk janë arkëtuar për llogaritë e Albpetrolit. Po kështu, edhe pjesa tjetër e mbetur e kësaj kontrate prej



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

158.100,27 Ton, është shitur gjatë vitit 2017. Edhe kjo sasi në zbatim të kësaj kontrate është shitur në tregun e brendshëm dhe nga çmimi i shitjes së çdo fature janë zbritur, kostot totale të planifikuara të transportit magazinimit, stokimit, etj, për pasojë nuk janë arkëtuar për llogaritë e Albpetrolit” 4,090,528 USD (158,100.27 x 25.873 USD).

Edhe për këtë kontratë, nafta bruto është tërhequr nga shoqëria “P.R.O.” në pikat e lëvrimit brenda Albpetrolit, në stacionet: Kuçovë, Usojë, Visokë dhe HUB Fier dhe është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., në Ballsh. Çmimi i fiksuar në ankand dhe në kontratën e shitblerjes prej 70.48% të çmimit brent Brent, nuk duhet ti zbriteshin kostot e transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Durrësit e cila sipas Dokumenteve të Ankandit është llogaritur me çmimi mesatar 20.05 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 80 km rrugë dhe në total 1,604 lekë/Toni, ose 12.75 USD /Toni. Por këtij çmimi duhet ti zbriteshin, vetëm kostot faktike të transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në rafinerinë A., në Ballsh, për një distancë mesatare nga stacionet e Albpetrolit deri në rafinerinë A. në Ballsh që është afërsisht më pak se 30 km, dhe del një kosto transporti rreth 601.5 lekë/Toni (30 km x 20.05 lekë) ose 4.78 USD/Toni. Kosto faktike e transportit që duhej të zbriteshin është 798,260 USD (167.000 Ton x 4.78 USD) dhe jo sa është zbritur në fakt nga faturat e pagesave 2,129,250 USD (167.000 Ton x 12.75 USD).

Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 167.000 Ton janë zbritur gabimisht shpenzime transporti në vlerën 1,330,990 USD (2,129,250 USD-798,260 USD) të cilat nuk janë arkëtuar në llogaritë e Albpetrolit, por janë përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”.

Po kështu nuk duhet të zbriteshin edhe kostot e magazinimit, stokimit, etj, në vlerën prej 13.11 USD/Ton, të cilat sipas Dokumenteve të Ankandit përfaqësojnë shpenzimet e planifikuara që do të kryheshin nga Albpetroli në pikën e grumbullimit në Portin e Durrësit deri në ngarkimin e Anijes. Në fakt, sipas faturave të pagesave, këto shpenzime nuk janë kryer as nga Albpetroli dhe as nga shoqëria blerëse “P.R.O.” sepse, si në rastin e kontratës e mësipërme nafta bruto e tërhequr nga stacionet e Albpetrolit ka shkuar direkt për përpunim në rafinerinë A. në Ballsh dhe nuk është kryer asnjë shpenzim për magazinimin e kësaj sasive naftë. **Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 167.000 Ton janë zbritur gabimisht edhe shpenzime magazinimit, stokimit, etj, në vlerën 2,189,370 USD.**

Për të gjithë sasinë e shitur prej 167,000 Ton naftë bruto, janë zbritur gabimisht kostot e transportit dhe magazinimit, etj në vlerën totale 3,520,360 USD (1,330,990 USD +2,189,370 USD), vlerë e cila është përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”

Gjetje nga auditimi 5. Në datën 01.01.2016, Albpetrol kishte në fuqi që nga viti 2015, kontratën me nr. 3768/14, datë 25.05.2015 të lidhur me shoqërinë “TPD T.P.” për shitblerjen e naftës bruto e cila shtrihej me afat për 365 ditë, duke filluar nga data 25.05.2015 dhe përfundonte gjatë vitit 2016. Sipas kësaj kontrate çmimi i naftës bruto i afruar nga shoqëria “TPD T.P.” në ankand është fiksuar 72.52% e çmimit brent - 5.55 USD/Fuqi (transport dhe magazinim) + 0.1 USD/Fuqi që është hapi i përfituar nga ankandi.

Në zbatim të kësaj kontrate nga data 01.01.2016 deri në datën 11.08.2016, Albpetroli i ka shitur naftë bruto për përpunim në tregun e brendshëm shoqërisë “TPD T.P.” në sasinë totale 101.913,095 ton dhe ka arkëtuar nga shitja e kësaj sasive, 2,119,515,183.110 lekë, pa TVSH.

Mirëpo, kjo kontratë është lidhur pas Realizimit të ankandit publik të Realizuar në vitin 2015, periudhë e cila nuk përfshihet në programin e auditimit nr.576/1, datë 29.05.2017 “Për ushtrim auditimi në Albpetrol Sh.A.”. Nga mungesa e dokumenteve të ankandit nuk kishim të dhëna për llogaritjen e çmimit minimal fillestar të ankandit dhe të dhëna për llogaritjen e kostove të transportit, magazinimit, etj. Mungesa e këtyre të dhënave e bëri të pamundur saktësimin me objektivitet të këtyre kostove nëse do të konstatoheshin, si në rastet e dy kontratave të tjera të sipërcituar, të Realizuara gjatë vitit 2016 (për 30.000 ton dhe 167.000 ton).



VIII. Procedurat ligjore për dhënien me qira të pronës shtetërore.

Gjetje nga auditimi 1. Gjatë periudhës 01.10.31.12.2016, Albpetrol sh. a Patos, ka lidhur 3 kontrata qiraje me subjekte private dhe individë për objektet me sipërfaqe prone nën 200 m². Për asnjë nga këto kontrata nuk është bërë njoftimi i publikimit të dhënies së objekteve me qira, në Buletinin e Njoftimeve Publike apo në faqen zyrtare të Albpetrolit dhe duke e afishuar në ambientet e saj. Ky veprim është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” kapitulli II, pikat 1 dhe 6.

IX. Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Gjetje nga auditimi 1. Nga Albpetrol nuk është vënë në funksionim ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Ligji nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj dhe për pasojë nuk ka funksionuar në asnjë hallkë të njësisë ku drejtuesit nuk kanë bërë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

-Në kundërshtim me nenin 8 pika 8/e dhe nenin 17 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, të ndryshuar nga shoqëria nuk janë përcaktuar procedura të brendshme të anti korrupsionit dhe të sinjalizimit të parregullsive.

-Në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pika 15, germa “a”, njësia për vitin 2015, nuk është hartuar dhe dërguar në Ministri deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.

-Për vitin 2016, shoqëria Albpetrol ShA. nuk ka plotësuar dhe dërguar në ministri pyetësoin e vetëvlerësimit për komponentët e MFK-së. Ky pyetësor nuk u plotësua as me kërkesën e grupit të auditimit.

-Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, germa “a”, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. IV “Zbatimi i MFK”, pika, 4.2.8 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësive të sektorit publik”, germa “a”, shoqëria Albpetrol nuk ka hartuar dhe miratuar planin i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit.

-Në kundërshtim me kërkesat e Kreut III të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 shoqëria nuk ka të miratuar një plan afatmesëm për rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit të të gjithë niveleve të shoqërisë.

-Për rrjedhojë në Albpetrol ShA. në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, njësia nuk ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje, rregullore apo, udhëzim për zbatimin e etikës, si dhe nuk ka procedurë për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara.

-Nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, për kryerjen e shpenzimeve dhe funksioneve të ndryshme të shoqërisë si dhe rregulla për delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre;

-Nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, e për pasojë drejtuesit, nuk janë të vetëdijshëm për përgjegjësinë që kanë në menaxhimin e riskut;

Mangësitë në implementimin e MFK janë të identifikuara në çdo auditim të mëparshëm të KLSH, dhe nga shoqëria nuk ka asnjë reagim.

X. Të ndryshme

Gjetje nga auditimi 1. Shoqëria “Albpetrol” sha., nuk ka kryen procedurat e arkivimit të dokumentacionit zyrtar, referuar Modeli nr. 8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjisë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”,
PATOS

shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave, në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, i ndryshuar.

PËSHKRIMI AUDITIMIT:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

I. Mbi Realizimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.

Auditimi i më parshëm i kryer nga KLSH në shoqërinë Albpetrol ShA., është ushtruar për periudhën 01.07.2015 deri më 30.09.2016. Objekti i këtij auditimi ka qenë zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë së veprimtarisë ekonomiko-financiare. Në përfundim të këtij auditimi, me shkresë nr. 814/15, datë 31.12.2016, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, janë lënë për zbatim: 38 masa organizative; 29 masa për shpërblim dëmi në vlerën totale 15,108,418 mijë lekë; 5 masa për mos përdorim me efektivitet të fondeve publike në vlerën totale 3,010,832 mijë lekë; 39 masa disiplinore, respektivisht: “Largim nga detyra” për 1 punonjës; “Largim nga puna” për 3 punonjës; “Paralajmërim për pushim nga puna” deri në “Largim nga puna” për 12 punonjës; “Nga “Vërejtje” deri “Paralajmërim për largim nga puna” për 23 punonjës.

Për ecurinë e zbatimit të këtyre rekomandimeve, Albpetrol ShA., nuk ka njoftuar Kontrollin e Lartë të Shtetit *brenda 20 ditëve* nga marrja e shkresë nr. 814/15, datë 31.12.2016, në kundërshtim me nenin 15, germa “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe për masat e marra sipas programeve të përgatitura për zbatimin e rekomandimeve, në kundërshtim me nenin 30, pika 2 e këtij ligji, nuk ka raportuar me shkrim pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit *brenda 6 muajve*, nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Ecuria e zbatimit të këtyre rekomandimeve paraqitet:

- Nga 38 masa organizative të rekomanduara ka, zbatuar 28 masa, ka në proces zbatim 7 masa dhe nuk ka zbatuar 3 masa .
- Nga 29 masa për shpërblim dëmi në vlerën totale 15,108,418 mijë lekë, ka zbatuar 16 masa me vlerë rreth 60,380 mijë lekë dhe ka në proces zbatimi 13 masa me vlerë rreth 15,000,000 mijë lekë.
- Nga 5 masat për mos përdorim me efektivitet të fondeve publike në vlerën totale 3,010,832 mijë lekë, janë në proces zbatimi të 5-ta .
- Nga 39 masa disiplinore, nuk është zbatuar asnjë masë.

Më poshtë po pasqyrojmë, nivelin e zbatimit të çdo rekomandimi:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Rekomandimi i lënë: Këshilli Mbikëqyrës gjatë veprimtarisë së tij të shmangë problematikat e evidentuara më sipër, si dhe të zhvillojë aktivitetin e tij të dokumentuar sipas kërkesave të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar; VKM nr. 642, datë 11.10.2005, “Për këshillat mbikëqyrës të shoqërive anonime shtetërore” i ndryshuar; Udhëzimit të ministrit të METE nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”; si dhe të Statutit të shoqërisë Albpetrol.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

2. Rekomandimet e lëna:

2.1-Albpetrol ShA. të marrë masat e nevojshme për të rihartuar kontratën e punës, duke shmangur problematikën e evidentuar deri tani në lidhje me përshkrimin e përgjithshëm të punës, procedurat e shqyrtimit të masës disiplinore, për shpërblimin 10 mijë lekë në kohën e marrjes së pushimeve, për heqjen e shtesave të pagës për titullin shkencor etj., duke siguruar një transparencë më të madhe kundrejt punëmarrësve, si dhe duke e bërë atë në përputhje të plotë me Kodin e Punës.

2.2-Albpetrol ShA. të marrë masat e nevojshme për të miratuar nivelin e pagave sipas pozicioneve të punës për administratën dhe qendrat sipas procedurës dhe kërkesave të përcaktuara në ligjin nr. 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”.



Këto dy rekomandime kanë gjetur zbatim.

2.3-Albpetrol ShA. të shmangë largimet e paligjshme nga puna të punonjësve duke respektuar kërkesat e kontratës individuale të punës, kontratën kolektive dhe përcaktimet e Kodit të Punës të cilat kanë rënduar shpenzimet për periudhën e audituar në shumën 58,448,661 lekë, si dhe të nxirren përgjegjësitë individuale për mosrespektimin e kërkesave të Kodit të Punës.

Ky rekomandim do të gjejë zbatim në periudhat e mëvonshme, është në proces

3. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të zbatojë ligjin nr. 7598, datë 01.09.1992 “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të përndjekurit politikë”, për të derdhur 1 % të fondit të pagave për vitin 2015 dhe 2016 në Institutin e Integritetit të ish- të Përndjekurve Politik.

Ky rekomandim nuk ka gjetur zbatim.

4. Rekomandimi i lënë: Administratori i shoqërisë dhe Drejtoria e Programimit, të marrin masa për hartimin e programit ekonomiko-financiar me tregues të hA.nizuar dhe të bashkërenduar, duke ndjekur të gjitha fazat përkatëse, si dhe periodikisht të analizojë ecurinë e tyre, duke përcaktuar masa konkrete për përmirësimin e gjendjes dhe Realizmin e tyre. Të merren masa për programimin dhe Realizimin e investimeve duke përcaktuar saktë prioritetet për ndërhyrje, me synim arritjen e përfitimeve nëpërmjet tyre dhe rritjen e të ardhurave të Shoqërisë.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

5. Rekomandimi i lënë: Nga Drejtoria Ekonomike shitjet dhe blerjet me fatura tatimore që bëhen për efekt të marrjes së naftës nga kompanitë koncesionare, të evidentohen të ndara, me shpjegimet përkatëse në mënyrë që të mos deformohet rezultati ekonomiko-financiar.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

6. Rekomandimi i lënë: Drejtoria ekonomike e Albpetrol ShA. në bashkëpunim me specialistët e fushës të kryej një analizë të hollësishme të kohëzgjatjes së aktiveve dhe të propozojë në këshillin mbikëqyrës për ndryshimin e normave të amortizimit, në reference të normave të amortizimit të miratuara me ligj për efekte tatimore, si dhe ato menaxheriale për zbatim në pasqyrat financiare, duke pasur në konsideratë dhe efektet që do të japë në pasqyrat financiare.

Ky rekomandim është në proces zbatimi.

7. Rekomandimi i lënë: Nga Administratori i shoqërisë dhe Drejtoria Ekonomike, të merren masa për përshtatjen e programit kompjuterik në Qendrën e Administrimit Shitjes Naftës dhe Gazit Patos, në përputhje me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3, pika 9.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

8. Rekomandimi i lënë: Nga Administratori i shoqërisë, Drejtoria Ekonomike dhe QASHNG Patos, të merren masa për paraqitjen dhe kontabilizimin e saktë në pasqyrat financiare të vlerës 445,582,548 lekë, në zbatim të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, duke analizuar historikun e krijimit sipas zërave përkatës, si dhe duke evidentuar përgjegjësitë administrative.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

9. Rekomandimi i lënë: Nga Drejtoria e Ekonomike pranë Albpetrol ShA., Administratori dhe QASHNG Patos, të merren masa për paraqitjen dhe kontabilizimin e saktë të zërit “Provizione”, në vlerën 38,833,280 lekë, në përputhje me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 6 “Evidenca mbështetëse”.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

10. Rekomandimi i lënë: Nga strukturat drejtuese të Albpetrol ShA. të merren të gjitha masat përkatëse ligjore për arkëtimin e detyrimit që shoqëria A. SHA ka ndaj shoqërisë si dhe të nënshkruhen marrëveshjet përkatëse me administratorët aktual të shoqërisë A..

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

11. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA., të marrë masa që në të ardhmen pagesat e dietave të kryhen mbështetur në dokumentacionin e plotësuar me rregullsi dhe sipas procedurave të



miratuara. Pagesat e shpenzimeve të transportit të punonjësve të llogariten saktë e konform kërkesave të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 dhe urdhrin të ministrit të Punëve Publike dhe Transportit nr. 125, datë 26.12.2011.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

12. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA., të marrë masa që në të ardhmen shërbimi i sigurimit të automjeteve të bëhet duke zbatuar procedurat ligjore të prokurimeve.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

13. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të marrë masa në të ardhmen të përdorë fondet publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet. Shoqëria të marrë masa për verifikimin e punës së ekspertëve në lidhje me verifikimin e dokumenteve të pronësisë, kontrollin fizik, kontabël, dhe vlerësimin e objekteve; vlerësimin e pronave të paluajtshme duke verifikuar dokumentet e pronësisë, kontrollin fizik, kontabël, verifikimin e vlerës fillestare dhe të mbetur, duke kërkuar materiale mbështetëse e dokumentuese në lidhje me proceset e kryera.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

14. Rekomandimi i lënë: AK të veprojë në përputhje të plotë me Ligjin për prokurimin publik. Në përlllogaritjen e fondit limit edhe kur merren ofertat në treg, duhet të dokumentohet i gjithë procesi në mënyrë transparente, duke mbajtur dokumentacionin përkatës. AK në çdo rast, në hartimin e kriterëve për kualifikim, duhet t'i argumentojë dhe dokumentojë ato në një procesverbal, i cili duhet të mbahet nga personat përgjegjës të ngarkuar për përgatitjen e tyre si dhe dokumentet e tenderit duhet të nënshkruhen në çdo faqe nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit që i kanë hartuar ato.

Në hartimin e kriterëve për kualifikim, njësia e prokurimit duhet të ketë në konsideratë dhe si objektiv, qëllimin e ligjit, pra nxitjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, nxitjen e konkurrencës ndërmjet tyre, si dhe sigurimin e një trajtimi të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë. Ato duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast, të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik. Nisur nga shkeljet e konstatuara, AK duhet të bëjë trajnimin e stafit që merret me procedurat e prokurimit publik, të cilët duhet të kenë njohuri shumë të mira në zbatimin e legjislacionit të prokurimit publik.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

15. Rekomandimet e lëna:

15.1. Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN, bazuar në nenin 24, pika 24.2.1, të marrëveshjes hidrokarbure “Mbyllja” si dhe nenin 24, pika 24.1 të licencë marrëveshjes “E drejta e AKBN për t’a përfunduar marrëveshjen” të marrin masat e duhura për njoftimin e kontraktorit për devijime materiale dhe thyerje marrëveshje.

15.2. Nga ana e Albpetrol të auditohen llogaritë e kontraktorit duke filluar nga raporti i katërt i vitit 2014 e në vazhdim, duke zbritur kostot hidrokarbure të regjistruara në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure.

15.3. Albpetrol në bashkëpunim me AKBN, të analizojnë shkaqet dhe të kërkojnë nga Kontraktori zbatimin e planit të zhvillimit të vitit 2004, rishikuar në vitin 2009, duke reflektuar dhe zbritur nga kostot hidrokarbure shpenzime të pa arsyeshme, pa ekonomicitet, pa efikasitet dhe pa efektivitet, si dhe të regjistrojë në të ardhurat e kontraktorit sasinë e naftës brut të pa deklaruar, rezultuar nga testimi i puseve nga ku ka rezultuar një diferenca rreth 283 m³ në ditë. Veprimet e mësipërme kanë bërë që Faktori R të mbahet më i vogël se 1, duke shmangur fitimin për qeverinë Shqiptare në mënyrë fiktive.

15.4. Të analizohet rritja e shpenzimeve të paraqitura nga kontraktori duke filluar nga viti 2013, shpenzime të cilat janë rritur me arsyetimin e rritjes së prodhimit, rritje e cila është shumë e vogël në krahasime rritjen e prodhimit. Shpenzimet janë rritur 300 %, ndërkohë që prodhimi është rritur me vetëm me 30 %.



15.5. Të analizohen shpenzimet e Realizuara për hapjen e puseve të reja të cilët nuk janë aktiv.

Këto rekomandime kanë gjetur zbatim.

15.6. Të Realizohen monitorime dhe inspektime të vazhdueshme të operacioneve hidrokarbure të kontraktorit, në mënyrë që t'i ndërpritet mundësia e abuzimeve me kostot hidrokarbure.

Ky rekomandim është në proces zbatimi.

16. Rekomandimi i lënë:

Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN, të marrin masat për njoftimin e Kontraktorit B.P.A. në kushtet e devijimit material në përputhje me nenin 8, Pika 8.3 të marrëveshjes hidrokarbure, si dhe pikën 7. 2. iii, c, të licencë marrëveshjes dhe t'i referojë ekspertit këtë devijim, duke kërkuar zbatimin me korrektësi të planit të zhvillimit të miratuar. Albpetrol ShA. të marrë masa që gjatë procesit të auditimit të llogarive kosto hidrokarbure të kontraktorit, të analizojë dhe kërkojë reduktimin e kostove të përfshira padrejtësisht dhe në kundërshtim me planin e zhvillimit.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

17. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. dhe AKBN të marrin masat përkatëse, duke vepruar sipas njoftimit të bërë me shkresë nr. 4813 prot., datë 16.06.2016, në përputhje me nenin 24.1 “E drejta e AKBN për t’a përfunduar” pika (a) “dorëzon me dijeni në AKBN deklarata fallco të cilat përbëjnë një konsideratë materiale për përfundim dhe/ose ekzekutimin e kësaj licencë-marrëveshje”, për detyrimin e kontraktorit për paraqitjen e dokumentacionit përkatës dhe reflektimin sipas marrëveshjes hidrokarbure dhe marrëveshje licencës, të vlerës së aseteve përdorur si kolateral për marrje kredie.

Ky rekomandim nuk gjen zbatim nga Albpetrolin, por gjen zbatim nga AKBN, në këto kushte konsiderohet i zbatuar nga Albpetrolin.

18. Rekomandimet e lëna:

18.1. Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN të marrin masat përkatëse, duke i kërkuar kontraktorit B.P.A. shpërbimin e plotë të dëmeve shkaktuar banorëve të zonës nga shpërthimi në pusin nr. 5761. Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure pranë Albpetrol, në bashkëpunim me agjencitë mjedisore, të marrin masa nëpërmjet monitorimit dhe inspektimeve në lidhje me rehabilitimin e mjedisit, cilësinë e ujërave nëntokësore dhe ajrit, për të eliminuar plotësisht pasojat e shpërthimit.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

18.2. Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN të marrin masa të menjëhershme për ndalimin e përdorimit të teknologjive të papranueshme, të cilat kanë shkaktuar dëme të vazhdueshme për shëndetin dhe pronat e banorëve të zonës, si dhe të gjenden zgjidhje afatgjata për eliminimin e pasojave dhe mos përsëritjen e tyre.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

19. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të marrë masa për të asistuar në të gjitha procedurat e tenderimit që zhvillohen nga Kontraktori B.P.A. për vlerën mbi 2 milionë USD sipas përcaktimeve në marrëveshjen hidrokarbure. Duke qenë se çmimet e aplikuara nga Kontraktori për punime dhe shërbime të ndryshme rezultojnë shumë më të larta se tregu, të sugjerohen kompani vendase të cilat kryejnë zbatime kontratash pranë Albpetrol dhe institucione të tjera për ekonomizimin e shpenzimeve që regjistrohen kosto hidrokarbure. Nëpërmjet auditimit, të reflektohen dhe zbriten vlerat e raportuara mbi tregun vendas për shërbime, punime apo mallra të cilat prokurohen nga kontraktori me çmime disa herë më të larta se tregu.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

20. Rekomandimi i lënë:

20.1. Nga ana e Albpetrol të auditohen llogaritë e kontraktorit duke filluar nga raporti i katërt i vitit 2014 e në vazhdim, duke zbritur kostot hidrokarbure të regjistruara në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure.



20.2. Të analizohet rritja e shpenzimeve të paraqitura nga kontraktori duke filluar nga viti 2013, shpenzime të cilat janë rritur me arsyetimin e rritjes së prodhimit, rritja e cila është shumë e vogël në krahasime rritjen e prodhimit, veçanërisht për zonën Gorisht-Kocul.

20.3. Të Realizohen monitorime dhe inspektime të vazhdueshme të operacioneve hidrokarbure të kontraktorit, në mënyrë që t'i ndërpritet mundësia e abuzimeve me kostot hidrokarbure.

Këto rekomandim kanë gjetur zbatim.

21. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të marrë masa për të hyrë në marrëveshje me Kompaninë T.A.A. L.t.d, për shlyerjen e detyrimeve mujore për llogari të prodhimit PEP + ASP, për vendburime të ndryshme sipas marrëveshjeve hidrokarbure, duke ruajtur në çdo rast interesat e Albpetrol ShA. dhe të shtetit shqiptar.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

22. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA., të marrë masa dhe të analizojë në mënyrë të detajuar pretendimet e kontraktorit T.A.A. sipas përcaktimeve në marrëveshjet hidrokarbure, duke mbajtur në konsideratë të drejtat dhe detyrimet e palëve, duke mbrojtur dhe mbajtur në konsideratë interesat e shtetit shqiptar. Këto çështje të diskutohen edhe në minutat e takimit të komitetit këshillimor dhe të merren vendimet përkatëse në dobi të mbarëvajtjes së marrëveshjeve hidrokarbure dhe arritjes së përfitimeve për shtetin shqiptar.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

23. Rekomandimi i lënë: Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekë dhe monitorojë në mënyrë të vazhdueshme të gjitha proceset, duke kërkuar nga institucionet kompetente marrjen e masave sipas ligjit për lirimin dhe kthimin e pronave në administrim të Albpetrol ShA.. Për sa më sipër të raportohet vazhdimisht në organet drejtuese dhe administratori i shoqërisë.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

24. Rekomandimi i lënë: Nga Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës, Drejtoria Juridike si dhe nga drejtuesit e shoqërisë të kualifikohen dhe pranohen ato kërkesa për marrje me qira të cilat plotësojnë kushtet sipas V.K.M Nr. 54, datë 5.2.2014.

Ky rekomandim është në proces zbatimi.

25. Rekomandimet e lëna:

25.1. Shoqëria Albpetrol ShA., të miratojë rregulloren për zbatimin e Kodit të Etikës në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke përcaktuar njëkohësisht masat disiplinore dhe strukturat vendimmarrëse për punonjësit shkelës të rregullave të etikës.

25.2 Shoqëria Albpetrol ShA. të marrë masat e duhura për të bërë ndryshimin e rregullores së brendshme në përshtatje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, si dhe në përputhje me strukturën organike të shoqërisë me qëllim që, të mos ketë ndryshime midis strukturave të përcaktuara sipas organikës me ato të përcaktuara në rregullore. Me akte administrative të brendshme, të përcaktojë delegimin e kompetencave apo të detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

Këto rekomandime janë në proces zbatimi

26. Rekomandimi i lënë: Këshilli Mbikëqyrës, Administratori Shoqërisë dhe Drejtoria e Auditit të Brendshëm, të marrin masa për hartimin e manualit specifik dhe kartës së Auditit të Brendshëm të Albpetrol ShA., zbatimin e standardeve të auditimit në organizimin, funksionimin, rekrutimin e stafit dhe në të gjitha fazat e procesit të auditimit, në zbatim të Ligjit nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe UMF nr. 12 datë 05.06.2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

27. Rekomandimet e lëna:



27.1 Albpetrol ShA. të marrë masat përkatëse për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë në proces si dhe nuk janë Realizuar.

Ky rekomandim nuk ka gjetur zbatim

27.2. Albpetrol ShA. të kërkojë pjesëmarrjen e KLSH si palë e tretë në çdo proces gjyqësor të iniciuar në bazë të rekomandimeve të KLSH, pasi siç rezultoi edhe nga ballafaqimi ekzistojnë dyshime të forta për nivelin e mbrojtjes së interesave të shtetit nga Albpetrol në këto procese gjyqësore dhe për rrjedhojë shtrohet si domosdoshmëri prezenca e KLSH.

Ky rekomandim është në proces zbatimi

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Rekomandimi i lënë: Të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **1,800,120 lekë** përfituar padrejtësisht nga anëtarët e këshillit mbikëqyrës, për sasi të gazoilit të tërhequr nga shoqëria për periudhë viti 2014 deri më 30.09.2016, në kundërshtim me VKM nr. 642, datë 11.10.2005.

Ky rekomandim vazhdon në proces zbatimi.

2. Rekomandimi i lënë: Të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **1,761,453 lekë** përfituar padrejtësisht nga anëtarët e këshillit teknik, në kundërshtim me kontratën individuale të punës, neni 4.1.

Ky rekomandim vazhdon në proces zbatimi.

3. Rekomandimi i lënë: Të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **1,145,500 lekë** përfituar padrejtësisht nga punonjësit e Albpetrol ShA. për titullin master shkencor, master profesional dhe doktor i shkencave.

Ky rekomandim vazhdon në proces zbatimi.

4. Rekomandimi i lënë: Administratori i Albpetrol ShA. dhe Drejtoria Ekonomike të marrin masat, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative për arkëtimin e shumës **26,122,520 lekë**, të përfituar padrejtësisht nga punonjësit e Albpetrol ShA. gjatë vitit 2015.

Ky rekomandim është në proces zbatimi.

5. Rekomandimi i lënë: Këshilli Mbikëqyrës i Albpetrol ShA. të analizojë largimet e paligjshme nga puna të punonjësve dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për mos respektimin e kërkesave të kontratave individuale të punës dhe përcaktimet e Kodit të Punës, të cilat për periudhën e audituar kanë rënduar shpenzimet në shumën **58,448,661 lekë**, me qëllim mos rritjen e kostove të shoqërisë.

Ky rekomandim, zbatohet në vazhdimësi

6. Rekomandimi i lënë: Të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **2,676,455 lekë**, nga anëtarët e Këshillit Teknik për zbritjen nga bilanci i naftës bruto të periudhës 01.07.2015-30.09.2016, të sasisë 121.66 ton naftë, si firo transporti dhe magazinimi mbi normave e përcaktuara ligjore.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

7. Rekomandimi i lënë: Këshilli Mbikëqyrës i Albpetrol ShA. të shqyrtojë vlerën **21,603,002 lekë**. Kjo vlerë ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e prokurimit “Ndërtim RVM 5000 m³/11 të ri, me sistem ngrohje e termoizolim dhe punime ndërtimore, mjedisore e teknologjike, në stacionin e naftës Zharrëz të QASHNG, Patos”, shtesë kontrate, viti 2016”, u konstatua se nuk vërtetohet plotësisht kryerja e këtij shpenzimi, pasi janë rritur në mënyrë të pa argumentuar dhe të pa bazuar ligjorisht shpenzimet në fazën e përllogaritjes së fondit limit, si pasojë e së cilës është rënduar padrejtësisht kostoja e investimit me vlerë 21,603,002 lekë. Të



evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për shoqërinë Albpetrol ShA. dhe buxhetin e shtetit përbën dëm ekonomik.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim.

8. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **10,948,224 lekë** dëm ekonomik, nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “A.T.D.” sh.p.k & “J. P.”sh.p.k, për vonesa në dorëzimin e mallit, sipas afateve të përcaktuara në kontratë.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim, sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

9. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **9,409,167 lekë dëm ekonomik**, nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “T. A.” Sh.p.k dhe H. A. A.” SHPK, penalitet për vonesa në dorëzimin e automjeteve sipas përcaktimeve kontraktore.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim,sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

10. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **6,784,560 lekë** dëm ekonomik, nga operatori ekonomik “A.” ShA. & “P.A.F.” Sh.p.k, për punime të likuiduara dhe të pa justifikuar, në kundërshtim me kontratën.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim,sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

11. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe duke ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e shumës prej **5,281,028 lekë dëm ekonomik** nga znj.K. L., znj.A. B., z.P. B., z.A. H., z.Dh. Gj., z.A. S., z.N. N., si dhe z.E.P.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim,sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

12. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **4,082,929 lekë** dëm ekonomik, nga operatori ekonomik “P.R.O. ShA.” sh.p.k për furnizime të pa tërhequra në afatin e përcaktuar nënkontratë.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim,sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

13. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **171,628 lekë** dëm ekonomik, nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “Sh.& B.” sh.p.k për punime të pa përfunduara në afatin e përcaktuar nënkontratë.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim,sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume.

14. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **131,827 lekë** dëm ekonomik, nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “A.-S.” sh.p.k & “A.” sh.p.k për punime likuiduara, por të pa Realizuara sipas kontratës.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim, sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

15. Rekomandimet e lëna:

15.1. Albpetrol ShA.. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe duke ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e shumës prej **854,899 lekë** dëm ekonomik nga znj.R. G., z.M. R., z.A. H., z.N. N., znj.E. P., z.E.P.,



15.2. Albpetrol ShA.. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe duke ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e shumës prej **356,640 lekë** dëm ekonomik nga z.Dh. Gj., z.G.N., z.N. N. dhe z.E.P.

Këto rekomandime kanë gjetur zbatim, sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e shumave të mësipërme.

16. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. në certifikatën pasardhëse të pagesave të bëjë zbritjen e vlerës 292,315 lekë dëm ekonomik, nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “E.” & “K.” sh.p.k për transport të likuiduar dhe të pa Realizuar.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim, sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume.

17. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA.. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe duke ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e shumës prej **61,969 lekë** dëm ekonomik nga z.N.N., z.Dh.Gj., z.A.H., znj.A.B., z.P.B., z.A.S., si dhe z.E.P..

Ky rekomandim ka gjetur zbatim, sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

18. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **61,776 lekë** dëm ekonomik, nga operatori ekonomik “E.C.C.” Sh.p.k, penalitet për vonesa në Realizimin e punimeve sipas afatit të përcaktuar në kontratë.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim,sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

19. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **76,109 lekë** dëm ekonomik, nga operatori ekonomik “V.” Sh.p.k, për vonesa në Realizimin e punimeve sipas afatit të përcaktuar në kontratë.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim,sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

20. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **7,488 lekë** dëm ekonomik, nga operatori ekonomik “M.” Sh.p.k, penalitet për punime të pa përfunduara në afatin e përcaktuar nënkontratë.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim, sepse kanë filluar procedurat administrative e ligjore për kthimin e kësaj shume .

21. Rekomandimi i lënë: Albpetrol në bashkëpunim me AKBN, të marrin masa që gjatë procesit të auditimit të llogarive kosto hidrokarbure të kontraktorit B.P.A., të auditohen me detaje shpenzimet e Realizuara për shërbimin e transportit, si nga sasia ashtu dhe nga referenca e çmimeve të aplikuara, duke kërkuar zbritjen e kostove të pa justifikuar, të cilat vetëm nga diferenca e çmimit të aplikuar nga Albpetrol, krahasuar me çmimin e aplikuar nga Kontraktori rezulton një diferencë me vlerë 6,273 mijë USD, ose 796,043 mijë lekë. Krahas auditimit, Albpetrol të marrë masa për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit që Realizon kontraktori, me synim minimizimin e kostove të pa argumentuara.

Ky rekomandim është duke u zbatuar dhe po zbatohet në vazhdimësi.

22. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN, të marrin masat për njoftimin e Kontraktorit B.P.A. në kushtet e devijimit material në përputhje me nenin 8, Pika 8.3 të marrëveshjes hidrokarbure, si dhe pikën 7. 2. iii, c të licencë marrëveshjes dhe të zbresin vlerën **21,909 mijë USD, ose 2,780,252 mijë lekë**, nga kostot hidrokarbure të kontraktorit.

Ky rekomandim është në proces.

23. Rekomandimet e lëna:



23.1. Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN, të marrin masat për njoftimin e Kontraktorit B.P.A. në kushtet e devijimit material në përputhje me nenin 24, pika 24.2.1 të marrëveshjes hidrokarbure “Mbyllja” si dhe nenin 24, pika 24. 1. a të licencë marrëveshjes “E drejta e AKBN për t’a përfunduar marrëveshjen” dhe të llogarisin diferencat e naftës brut për periudhën nga konstatimi, duke kërkuar që të reflektohet në të ardhurat e kontraktorit sasia e naftës rreth 137,173 m³, me vlerë të përafërt **31,399 mijë USD ose 3,984,533 mijë lekë**.

23.2. Drejtoria e marrëveshjeve hidrokarbure, të Realizojë inspektim të prodhimit për të gjitha pusët në dispozicion të kontraktorit dhe Realizohen monitorime dhe inspektime të vazhdueshme të operacioneve hidrokarbure të kontraktorit, në mënyrë që t’i ndërpritet mundësia e abuzimeve me kostot hidrokarbure, si dhe të marrë masa për njoftimin e organeve kompetente, për rrethana të cilat mund të konsiderohen vepër penale për veprime abuzive të kontraktorit.

Këto rekomandime janë në proces.

24. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN, të marrin masat për njoftimin e Kontraktorit B.P.A. në kushtet e devijimit material, si dhe të merren masat për lëvrimin e sasisë së naftës pjesë e Albpetrol që rrjedh nga marrëveshja në sasinë 130,617. 4 Ton, me vlerë **44,148 mijë USD, ose 5,514,085 mijë lekë**.

Ky rekomandim është në proces.

25. Rekomandimet e lëna:

25.1. Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN, të marrin masat për njoftimin e Kontraktorit T.A.A. në kushtet e devijimit material në përputhje me nenin 24, pika 24.2.1 të marrëveshjes hidrokarbure “Mbyllja” si dhe nenin 24, pika 24. 1. a të licencë marrëveshjes “E drejta e AKBN për t’a përfunduar marrëveshjen” dhe të llogarisin diferencat e naftës brut për periudhën nga konstatimi, duke kërkuar që të reflektohet në të ardhurat e kontraktorit sasia e naftës rreth 13,500 m³ naftë brut, me vlerë të përafërt **2,058 mijë USD ose 261,160 mijë lekë**, si rezultat i testimit të puseve dhe konstatimit të diferencave në prodhimin e raportuar me atë të rezultuar në fakt.

25.2. Drejtoria e marrëveshjeve hidrokarbure, të Realizojë inspektim të prodhimit për të gjitha pusët në dispozicion të kontraktorit në mënyrë të vazhdueshme, si dhe të marrë masa për njoftimin e organeve kompetente, për rrethana të cilat mund të konsiderohen vepër penale për veprime abuzive të kontraktorit.

Këto rekomandime kanë gjetur zbatim.

26. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN, të marrin masat për njoftimin e Kontraktorit T.A.A. në kushtet e devijimit material, si dhe krahas detyrimeve të përcaktuar në auditimin e mëparshëm për këto marrëveshje, të merren masat edhe për lëvrimin e sasisë së naftës dhe gazit pjesë e Albpetrol të konstatuar gjatë këtij auditimi me **vlerë 8,505 mijë USD ose 1,079,474 mijë lekë**.

Ky rekomandim është në proces

27. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN, të marrin masat për njoftimin e Kontraktorit Phoenix Ltd në kushtet e devijimit material, si dhe krahas detyrimeve të përcaktuar në auditimin e mëparshëm për këto marrëveshje, të merren masat edhe për lëvrimin e sasisë së naftës pjesë e Albpetrol të konstatuar gjatë këtij auditimi në vlerë 13,626 mijë lekë.

Ky rekomandim është në proces.

28. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. në bashkëpunim me AKBN, të marrin masat për njoftimin e Kontraktorit IEC Visoka në kushtet e devijimit material, si dhe krahas detyrimeve të përcaktuar në auditimin e mëparshëm për këto marrëveshje, të merren masat edhe për lëvrimin e sasisë së naftës pjesë e Albpetrol të konstatuar gjatë këtij auditimi në vlerë 99,731 mijë lekë.

Ky rekomandim është në proces.

29. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të marrë masa duke negociuar me kontraktorët T.A.A., B.P.A. dhe kontraktorë e tjerë për kompensimin e sasive të naftës detyrim i viteve të mëparshme në vlerë sipas përcaktimeve VKM nr. 947, datë 29.12.2014, Pika 3, duke shmangur



humbjet që vijnë si pasojë e uljes së çmimit të naftës brut në bursë në periudhën aktuale, ku vetëm për periudhë e auditimit ka të ardhura të munguara **me vlerë 427,105 mijë lekë**.

Ky rekomandim është në proces

C. EFEKTE NEGATIVE FINANCIARE.

1. Rekomandimi i lënë: Drejtoria Ekonomike, drejtimi i Albpetrol ShA., këshilli mbikëqyrës, ekspertët kontabël që kryejnë certifikimin e pasqyrave financiare të shoqërisë, të marrin masa për përgatitjen me përgjegjësi dhe certifikimin e pasqyrave financiare sipas standardet e kontabilitetit që zbatohen, duke shmangur fenomenet e deformimit të rezultatit financiar si dhe pasojat e ndryshimit të politikës kontabël (apo gabimit në trajtim).

Të merren masat për të korrigjimin e detyrimeve financiare ndaj MZHETTS, si dhe të likuidohet menjëherë detyrimi i mbetur. Të kryhen saktësimet me Drejtorinë e Tatim Taksave për vlerat e paguara më tepër, për detyrimet mbi tatim fitimin e shoqërisë dhe për tatimin mbi dividendin.

Ky rekomandim është në proces.

2. Rekomandimi i lënë: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë, të analizojnë gjendjen debitorë dhe kreditorë më datë 31.12.2015, si dhe të marrë masat e nevojshme për reduktimin e tyre me vlerë 564,402, mijë lekë, përmes hartimit dhe miratimit të një plani afatgjatë.

Ky rekomandim është në proces.

3. Rekomandimi i lënë: Këshilli Mbikëqyrës, Administratori i Shoqërisë si dhe drejtoritë përkatëse të marrin masa që në të ardhmen likuidimet e detyrimeve ndaj furnitorëve të bëhen sipas përcaktimeve në kontratën përkatëse për të shmangur penalitet e mundshme, të cilat për periudhë e auditimit janë me vlerë 644,031 mijë lekë.

Ky rekomandim është në proces.

4. Rekomandimi i lënë: Albpetrol ShA. të analizojë dhe të marrë masa për dhënien e shpërblimeve në përputhje me legjislacionin në fuqi, me qëllim uljen e shpenzimeve dhe kostove të shoqërisë, shpenzime të cilat për periudhë e auditimit janë në vlerë 2,167 mijë lekë.

Ky rekomandim është në proces.

5. Rekomandimi i lënë: Këshilli Mbikëqyrës i Albpetrol ShA. të shqyrtojë vlerën 11,496,440 lekë. Kjo vlerë ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e prokurimit “Ndërtim RVM 5000 m3/11 të ri, me sistem ngrohje e termoizolim dhe punime ndërtimore, mjedisore e teknologjike, në stacionin e naftës Zharrëz të QASHNG, Patos”, viti 2016”, u konstatua se nuk vërtetohet plotësisht kryerja e këtij shpenzimi, pasi janë rritur në mënyrë të pa argumentuar dhe të pa bazuar ligjërisht shpenzimet në fazën e përllogaritjes së fondit limit, si pasojë e së cilës është rënduar padrejtësisht kostoja e investimit me vlerë 11,496,440 lekë. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për shoqërinë Albpetrol ShA. dhe buxhetin e shtetit përbën efekt negativ financiar.

Ky rekomandim është në proces.

D. MASA DISIPLINORE

I. Rekomandimi i lënë: I kërkojmë Këshillit Mbikëqyrës të Albpetrol ShA., të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore, “*Largim nga detyra*”, për: Administratorin e Albpetrol ShA... ***Nga Këshillit Mbikëqyrës nuk kanë filluar procedurat për dhënien kësaj mase disiplinore. Ky rekomandim është i pa zbatuar.***

II. Rekomandimi i lënë: Kërkojmë nga Administratori i Shoqërisë të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore:

a. “Largim nga puna” për 3 punonjës;

b. “Nga “Paralajmërim për pushim nga puna” deri në “Largim nga puna” për 12 punonjës;

c. “Nga “Vërejtje” deri “Paralajmërim për largim nga puna” për 23 punonjës;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Nga administratori i shoqërisë, nuk kanë filluar procedurat për dhënien e masave disiplinore këtyre punonjësve. Këto rekomandime janë pa zbatuar.

II. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore. Zbatimi i ligjshmërisë gjatë procesit të rekrutimit dhe largimit të punonjësve nga puna.

Në lidhje me pagesat e kryera për vendimet gjyqësore për punonjës të larguar nga puna.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për periudhën objekt auditimi rezulton se për periudhën nga data 01.10.2016 deri me 31.12.2016 janë paguar 48 punonjës për vendime gjyqësore të largimeve nga puna pa shkaqe të arsyeshme të periudhave të mëparshme në **shumën 25,007,373 lekë**. Këto shpenzime janë rritur si pasojë e keqmenaxhimit të shoqërisë, në lidhje me rekrutimin dhe largimin e punonjësve të kësaj shoqërie me veprime e mosveprime jo në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Në 27 raste zbatimi i vendimeve gjyqësore është bërë nëpërmjet zyrave përmbarimore duke rritur akoma më shumë koston e këtyre largimeve pa shkaqe të arsyeshme dhe të pabazuara ligjërisht.

Të gjitha shpenzimet e mësipërme përbëjnë një kosto shtesë për Albpetrol ShA., që krahas uljes së fitimit (për pasojë dhe të arkëtimeve tatimore), shkaktojnë dhe probleme sociale në punonjësit e larguar nga puna pa shkaqe ligjore.

Shuma e mësipërme 25,007,373 lekë përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shoqërisë.

Në lidhje me shpërblimet për këshillat teknike

Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion rezulton se në nivel Administrate dhe sipas qendrave të Albpetrol ShA. janë shpërblyer si organe këshillimore për titullarin këshillat tekniko-shkencore.

Këshilli tekniko-shkencor i Albpetrol ShA. përbëhet nga anëtarë nga të cilët janë punonjës të Albpetrol ShA. dhe pedagog të Universitetit Politeknik të Tiranës, sipas vendimit të Administratorit nr. 65, datë 02.12.2013 me ndryshimet e mëpasme. Pagesa e tyre mujore prej 5,000 lekë bëhet sipas vendimit të Administratorit nr. 371, datë 13.12.2013.

Në periudhën tetor-dhjetor 2016 është përfutur shtesë page në administratën e Albpetrol ShA. në shumën 135,000 lekë, si dhe në qendra 225,373 lekë, dhe në total shuma 360,373 lekë janë përfutur nga punonjës në cilësinë e anëtarëve të këshillave tekniko-shkencore, sipas tabelës më poshtë;

	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Shuma
Aministrata	45000	45000	45000	135000
QPN Patos	14000	14000	14000	42000
QT Patos	6700	6700	6700	20100
QASHNG Patos	16364	13500	13500	43364
QFSHE Patos	12000	12000	11909	35909
QPN Ballsh	14000	14000	14000	42000
QSHGJ Patos	14000	14000	14000	42000
TOTALI	122064	119200	119109	360373

Shpërblime të tilla mbi pagën e vendit të punës e drejtuesve disa punonjësve të stafit menaxhues është i kundërligjshëm, pasi në kontratën e individuale të punës është përcaktuar që punëmarrësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

pranon të punojë në pozicionin përkatës të punës pranë Albpetrol ShA. (neni 4.1). Në këtë mënyrë, pjesëmarrja e punonjësit të Albpetrol ShA. në këshillin shkencor është brenda detyrës funksionale të tij, për më tepër që zhvillimi i këtyre mbledhjeve bëhet brenda kohës normale të punës (neni 7 i kontratës individuale).

Pagesa të tilla të kryera në periudhën tetor-dhjetor 2016 për këshillat teknike në shumën **360,373 lekë përbëjnë dëm ekonomik për buxhetin e Albpetrol ShA..**

Në lidhje me pagesat e kualifikimit/gradave dhe titujve në periudhën Tetor-dhjetor 2016

Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatohet se Administratori z.E.P. ka marrë Vendimin nr. 703, datë 10.12.2014 për pagesën e kualifikimit/gradave dhe titujve me shuma nga 11,000 deri në 25,000 lekë, për drejtuesit të cilëve u përputhet titulli i marrë me detyrat e vendit të punës, të bazuar në VKM nr. 545, datë 11.08.2011 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë (2) prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të këshillit të ministrave/kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”, i ndryshuar. Referenca në VKM nr. 545, datë 11.08.2011 është e gabuar, pasi ky vendim ju referohet nëpunësve civil të administratës publike dhe nuk përbën detyrim për punonjësit e shoqërive aksionare, marrëdhëniet e punës të të cilëve bazohen mbi Kodin e punës. Veç kësaj, ky VKM përcakton se: - Kjo shtesë jepet kur kualifikimi, grada apo titulli shkencor përputhen me përshkrimin e punës së nëpunësit...” (paragrafi i dytë i pikës 2/c), dhe në asnjë rast në Rregulloren e brendshme të funksionimit të Albpetrol ShA., asnjë pozicion pune nuk kërkon zotërimin e kualifikimit, gradës apo titullit shkencor.

Referuar auditimit të dokumentacionit të pagave për periudhën 01.10.2016 deri më 31.12.2016 u konstatua se kanë përfituar shpërblim për titullin doktor i shkencave, master shkencor dhe master profesional, punonjësit si më poshtë:

Nr.	Emri Mbiemri	Kualifikimi	Pagesa mujore (lekë)	Pagesat 01.10.2016 -31.12.2016 (lekë)
1	E.P.	Master shkencor	14,000	42,000
2	F.G.	Doktor Shkencash	25,000	75,000
3	A.H.	Master shkencor	14,000	42,000
4	D.F.	Master shkencor	14,000	42,000
5	E.F.	Master profesional	11,000	33,000
6	J.G.J.	Master profesional	11,000	33,000
7	O.K.	Master shkencor	14,000	42,000
8	Th.M.	Master shkencor	14,000	42,000
Gjithsej				351,000

Pagesat e mësipërme janë përfituar padrejtësisht, në keqinterpretim të VKM nr. 545, datë 11.08.2011 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve...” dhe shuma prej **351,000 lekë përbën dëm ekonomik për buxhetin e Shoqërisë Albpetrol ShA..**

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi administratorin e shoqërisë z.E.P..

Me shkresë nr. 8367, datë 15.12.2017, punonjësit e bërë përgjegjes për zbatimin e procedurave të prokurimit publik kanë dërguar, observacionet për Projektraportin e auditimit të cilat kanë hyre dhe janë protokolluar në KLSH me nr576/40, datë 18.12.2017. Grupi i auditimi mori në shqyrtim këto observacione dhe doli opinion se, pretendimet e paraqitur nuk qëndron dhe nuk merren në konsideratë në kete raport auditimi.



III. Mbi hartimin, shqyrtimin, miratimin dhe zbatimin e programit ekonomiko-financiar. Ndjekja dhe Realizimi i treguesve ekonomiko-financiarë në qendër dhe filiale

Për hartimin e programit të zhvillimit për vitin 2016 nga Administratori i Albpetrolit ka dalë urdhri drejtuar qendrave me nr.7122, datë 29.9.2015. Gjithashtu janë ngritur dhe grupet e punës me urdhrin nr.50, datë 29.09.2015 për hartimin e treguesve teknik dhe ekonomik të programit. Gjithashtu në lidhje me hartimin e projekt programit në Albpetrol, nga Ministria e Zhvillimit të Ekonomisë, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes ka ardhur shkresa me nr.8416, datë 4.11.2015 ku kërkohen hartimi i Projekt Programit për vitin 2016 dhe parashikimet për vitet 2017 dhe 2018 në zbatim të procedurave dhe afateve të përcaktuara në udhëzimin e MZHETTS me nr. 394, datë 21.08.2014 “ Mbi programimin e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”. Sa më sipër ka dalë vendimi i administratorit nr. 595, datë 03.12.2015, vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nr. 38 datë 14.12.2015 “Mbi projekt programin ekonomik për vitin 2016” ,ku në pikën 1 miratohen treguesit teknik dhe ekonomik. Në zbatim të pikës 3 të vendimit të Këshillit Mbikëqyrës, Albpetrol ShA.. me shkresën nr. 9110, datë 16.12.2015 e ka dërguar për shqyrtim në Ministrinë e Zhvillimit Ekonomik, Tregëtisë dhe Sipërmarrjes për shqyrtim. Në Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë, nga Albpetrol, projekt programi për vitin 2016 është dërguar paraprakisht me shkresën nr.8869, datë 03.12.2015 dhe ka marrë miratimin nga kjo ministri me shkresën nr.7960/1, datë 16.12.2015. Miratimi i programit për vitin 2016 nga Ministrina e Zhvillimit Ekonomik, Tregëtisë dhe Sipërmarrjes është bërë me shkresën nr. 9777/1, datë 10.02.2016. Referuar treguesve të miratuar rezulton se nga Këshilli Mbikëqyrës, Ministria e Energjisë dhe Industrisë si dhe Ministrina e Zhvillimit Ekonomik, Tregëtisë dhe Sipërmarrjes, janë miratuar treguesit e propozuar nga Albpetrol ShA..

Referuar treguesve të miratuar dhe të detajuar janë planifikuar treguesit kryesor ekonomik, si më poshtë:

- | | |
|------------------------------|------------------------|
| - Të ardhura gjithsej | 4,208,624 milion lekë |
| - Shpenzime gjithsej | 4,006,090 milion lekë |
| - Rezultati bruto | 202,534 milion lekë |
| - Numri mesatar i punonjësve | 1938 punonjës |
| - Paga mesatare | 46,997 lekë |
| - Fondi i pagave | 1,092, 952 milion lekë |
| - Investimet | 516,000 lekë |

Programi gjatë vitit ka ndryshuar vetëm tek investimet (brenda për brenda llojit të investimit) me miratimin e administratorit, referuar kërkesave dhe argumentimit të domosdoshmërisë së kryerjes së investimeve nga problematika e rezultuar gjatë vitit. Ndryshimi i investimeve është bërë me: 1-Vendimin qarkullues 18, date 29.03.2016 të Këshillit Mbikëqyrës për miratimin e fondit prej 17 milion lekë për Rikonstruksion pjesor të RVM 5000/6 stacioni Zharrës të QASHNG referuar vendimit të administratorit nr.110, date 29.03.2016 bazuar në aktin teknik të gjendjes së rezervuarit të mbajtur nga Komisioni teknik I QASHNG Patos; 2- Vendimin qarkullues nr.18/1, datë 6.06.2016 ku është miratuar fondi 30 milion lekë për blerjen e 3 kalimatësave” bazuar në vendimin e administratorit nr.196, datë 03.06.2016 në bazë të kërkesës së Drejtorisë së Përgjithshme të doganës Fier për vendosjen e kalimatsave në rezervuarët e naftës bruto në QASHNG (pajisje që masin sasinë e fluidit gjatë procesit të ngarkimit dhe shkarkimit të rezervuarëve).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Për vitin 2016 nga Drejtoria e programimit është përgatitur analiza ekonomike financiare për këtë vit, ku referuar kësaj analize treguesit e përgjithshëm ekonomik e financiar paraqiten si më poshtë vijon:

Pasqyra e treguesve kryesorë ekonomik financiar për vitin 2016

Nr	Treguesit	Prog.	Fakt	Dif,+/-	R..%
1	Prodhim vet Albpetrol, ton.ekv	48,838	51,828	+2,990	106.2
	*Nxjerrje nafte , ton	47,858	50,903	+3,045	106.4
	*Nxjerrje Gazi,000/Nm3	980	925	-55	94.4
2	Prodhim(Detyrimi PPE+ASP)M-H, ton ekv.	80,689	52,339	-28,350	64.9
	*Nafte, ton	78,582	52,339	-26,243	66.6
	*Gazi, 000/Nm3	2,107	0	-2,107	0.0
I.	Prodhim Gjithsej(1+2), ton. ekv	129,527	104,167	-25,360	80.4
	*Nafte , ton	126,440	103,242	-23,198	81.7
	*Gaz ,000/Nm3	3,087	925	-2,162	30.0
II.	Te Ardhurat,milionë lekë	4,208.6	3,419.9	-788.7	81.3
III.	Shpenzimet,milionë lekë	4,006.1	3,913.3	-92.7	97.7
IV.	Rezultati,milionë lekë	202.5	-493.4		
VII.	Investime ,milionë lekë	516.0	265.9	-250.1	51.5
VIII.	Nr.mesat. i punonjësve	1,938	1,887	-51	97.4

Burimi: Albpetrol

Theksojmë se kjo analizë ka përfunduar para miratimit të pasqyrave financiare nga Albpetroli dhe para miratimit të tyre me ekspert kontabël. Ndryshueshmëria kryesore e treguesve sa më sipër është tek vlerësimi i produktit të gatshëm gjendje i cili fillimisht është vlerësuar me çmimin e brendshëm të miratuar (ky çmim aktualisht ka ndryshuar në rritje, për pasojë dhe rezultati i shoqërisë është më i lartë se ai i paraqitur në tabelën e paraqitur në analizë) Sa më sipër është bërë trajtim më i zgjeruar në kontabilitet.

Per vitin 2016 nxjerrja e naftës nga vet Albpetrol u Realizua 50,903 ton nga 47,858 ton programuar ose 106.4%.

Ne treguesit e naftës te kompanisë përfshihet edhe aktiviteti i M-H, nga i cili detyrimi (PPE+ASP) i lindur për këtë periudhë dhe i konfirmuar nga kompanitë kontraktore ne sasinë prej 75,709 ton kundrejt atij te programuar prej 78,582 ton ose 2,874 ton me pak. Nga detyrimi i deklaruar 75,709 ton janë bere hyrje pranë shoqërisë Albpetrol nëpërmjet Qendrës Administrim Shitjeve Patos ne sasinë prej 52,339 ton naftë.

Në analizë citohet se “Ne lidhje me lëvrimin e gjithë sasisë se naftës detyrim ndaj Albpetrol, nga kontraktoret, ka ardhur anulimi i ankandëve të shitjes së naftës në Albpetrol për rrjedhojë mungesën e kapaciteteve mbajtëse në rezervuarë të të gjithë naftës së prodhuar. Mungesa e kapaciteteve depozituese të Albpetrolit ka sjelle edhe mos tërheqjen e sasisë se naftës nga kompanitë kontraktore”.

Në rezultatet pozitive të nxjerrjes së naftës nga vetë Albpetrol ka ndikuar rivënia ne pune e puseve te fondit te ndalur,

Krahasuar me vitin 2015, vet Albpetrol për vitin 2016 ka nxjerre 3,344 ton nafte me shume *Prodhimi total kombëtar i naftës* (Albpetrol+Koncensionet) për vitin 2016 është Realizuar 1,055,809 ton nafte nga i cili vet Albpetrol 50,903 ton dhe kompanitë kontraktuale 1,004,906 ton.

Për vitin 2016 janë shitur 77,237 ton naftë ose 61.2% e sasisë se programuar për t’u shitur ose 48,950 ton me pak.

Çmimi mesatar i shitjes për naftën për këtë periudhë është Realizuar 19,743 lekë/ton kundrejt 26,000 lekë/ton të programuar, ose -6,257 lekë/ton me pak. Krahasuar me vitin 2015 ky çmim është ulur me 3,472 lekë/ton nafte,si pasoje e uljes ndjeshëm te çmimit te shitjes se naftës brent. Ne varësi te Brentit ,mund te thuhet se çmimi I shitjes se naftës në vitin 2016 ka ardhur duke u rritur nga 15,908 lekë/ton ne 3/mujorin e I-re , ne 17,566 lekë/ton ne 3/mujorin e II-te , ne 18,291 ne te III-tin dhe 24,754 lekë/ton ne 3mujorin e IV.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Për prodhim gazi Albpetrol për vitin 2016 ka prodhuar 925 mijë N/m³ nga 980 mijë N/m³ programuar ose 94.4 %. Ne treguesit e shoqërisë është përfshirë edhe aktiviteti I M-H, nga i cili PPE për këtë periudhë është 1,996 mijë N/m³, rreth 111 mijë N/m³ me pak se programi. **Në analizë theksohet se nga Alpetroli nuk është marrë gaz, pasi nuk është bërë hyrje asnjë N/m³ gaz, referuar kushteve që ka shoqëria.**

Realizimi i investimeve

Investimet gjithsej për vitin 2016 janë Realizuar ne vlerën 265.9 milionë lekë kundrejt 516.0 milionë lekë te programuar ose rreth 51.52%.

Sipas strukturës keto investime janë Realizuar si me poshtë:

ne milionë/ lekë

Nr	Emertimi	Prog.	Fakt	Dif,+-	Ne %
	Investime Gjithsej	516.0	265.9	-250.1	51.5
	Nga keto:				
1	Ndërtim Montime	108.9	72.8	-36.1	66.8
2	Makineri e Paisje	257.17	116.14	-141.03	45.2
3	Paisje e Orendi	5.00	0.04	-4.96	0.7
4	Studime e Projektme	0.250	0	-0.250	0.00
5	Shpim Puse & Remonte Kapitale te puseve	65.69	35.06	-30.63	53.4
6	Mjedisi	0.000	0.000	0.000	0.00
7	Informatizim&Investime te tjera	79.0	41.9	-37.1	53.00

a-Ndërtim montimet për vitin 2016 janë Realizuar ne vlerën 72.8 milionë lekë kundrejt 108.9 milionë lekë ose 66.81 %. Nga keto investime janë kryer rreth 43.2 milionë lekë në vitin 2015 për objektin “Ndërtim RVM 5000 m³ Nr/11 i ri me sistem ngrohje e termoizolim dhe punime ndërtimore, mjedisore e teknologjike ne Stacionin Zharre” ne QASHNG Patos me subjekte private nga te cilat 18 milionë lekë i përket shtesës se kontratës ne këtë objekt. Gjithashtu ne QASHNG Patos është kryer investimi “Rikonstruksionit pjesor te RVM 5000/6” ne Zharre me vlere 15.4 milionë lekë. Pjesa tjetër i përket investimeve te kryera nga vet Albpetrol nga te cilat **ne QPN Patos** (nga vet qendra) janë kryer 1.8 milionë lekë **ne QPN Ballsh** (nga sektori NOI Patos) janë Realizuar 6.8 milionë lekë për bërje rezervuare, tubacione, rruge dhe sheshe ne grupe ne puset kb.35, hek.17, he.23,Ba 32,He 19 dhe RVM 400/6 ne Dekantim; ne QMN Kuçove (nga sektori i NOI Patos) janë Realizuar 2 milionë lekë rikonstruksion te ambienteve te punës te kësaj qendre. Vlora prej 3.4 milionë lekë i përket bërjes se linjave TU për puset e prodhimit ne QPN Ballsh dhe QPN Patos nga ana e QFSHE.

b-Makineri e Pajisje për vitin 2016 janë Realizuar 45.16 % ose rreth 116.1 milionë lekë

Nga Realizimi i mësipërm rreth 22.2 milionë lekë janë **blerje** dhe rreth 93.9 milionë lekë janë **remonte kapitale** për makineri e pajisje.

c-Shpim puse & Remont kapital te Puseve për vitin 2016 janë programuar ne vlerën 65.6 milionë lekë dhe janë Realizuar ne vlerën prej 35.1 milionë lekë nga e cila 31.7 milionë lekë i përkasin remonteve kapitale te puseve.

d-Informatizim dhe investime të tjera për këtë vit janë Realizuar ne vlerën 41.9 milionë lekë kryesisht për bërje kamera për godinën e Administratës së Albpetrolit, bërje aparat skanimit për qendrat e Albpetrolit, bërjen e sistemit GIS, bërjen e sistemit te centralizuar për regjistrimin e punonjësve, pajisje informatizimi për qendrat (kompjuterë etj), pajisje telematike.

e- Pajisje dhe orendi për vitin 2016 janë Realizuar ne vlerën 0.037 milionë lekë. Kjo vlere i përket bërjes se pajisjes për zyrat ne QFMT Patos.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Investimet totale për vitin 2016 janë Realizuar 51.52 %. Ne këtë mosrealizim referuar analizës së paraqitur, kane ndikuar faktorët si më poshtë vijon:

- shumica e investimeve të vitit 2016 kryesisht blerjet kanë qenë në proces tenderimi dhe kanë dhënë efektin gjatë vitit 2017.*
- koha procedurale e domosdoshme e harxhuar ne blerjet e bazës materiale te domosdoshme për kryerjen e investimeve te brendshme si ato ndërtimore dhe remonteve kapitale te mjeteve dhe pajisjeve te ndryshme.*

Treguesit Ekonomiko Financiare

Për vitin 2016 Albpetrol sha për kryerjen e aktivitetit te saj ka shpenzuar **3,913.3 milionë lekë** dhe ka Realizuar te ardhura **3,419.9 milionë lekë**, me një rezultat negativ bruto prej rreth -493.4 milionë lekë (ky rezultat referuar politikave të paraqitura në kontabilitet në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2016 ka ndryshuar).

Theksojmë se ne llogaritjen e rezultatit te kompanisë, ne lidhje me detyrimet PPE+ASP te kompanive kontraktore janë marre për baze, ose janë marre ne ngarkim financiar sasitë e naftës dhe gazit qe janë bere hyrje ne Albpetrol dhe jo sasitë vjetore qe kompanitë i detyrohen shoqërisë, ndryshe nga vitet e tjera ku rezultati mbështetej në total detyrimin e tyre në sasi dhe vlerat përkatëse për ç'ka kompanitë i detyroheshin Albpetrolit.

Te ardhurat

Krahasuar me te ardhurat e programuara ato janë Realizuar 81.3% ose me një mosrealizim prej 789 milionë lekë nga programi.

Kryesore është mosrealizimi i te ardhurave nga shitja e naftës dhe gazit. Ne këtë mos Realizim ndikim ka pasur sasia e naftës së shitur me rreth 48,950 ton naftë me pak se programi dhe çmimi i shitjes i Realizuar me i ulet se ai i programuar me -6,257 lekë/ton naftë. Pra janë shitur 77,237 ton nga 126,187 ton të programuar për vitin 2016. Po kështu çmimi i shitjes naftës është Realizuar 19,743 nga 26,000 lekë/ton i programuar për këtë periudhë. Referuar analizës çmimi i shitjes naftës ka qene ne varësi te çmimit te naftës Brent. Treguesi i shitjes se naftës dhe gazit është i lidhur ngushte edhe me sasitë qe bëhen hyrje nga kompanitë kontraktore, i cili për këtë vit është Realizuar 26,243 ton me pak se detyrimi i programuar. *Detyrimet qe janë mare në analize janë vetëm ato të vitit 2016 dhe jo të akumuluarat.*

Në raport analizë theksohet se për vitin 2016 rreth 21.2 % e te ardhurave është Realizuar nga shërbimet qe shoqëria kryen ne te trete kryesisht ne firmat koncensionare te naftës te detajuara :

- 708.3 milionë lekë nga shitja e energjisë elektrike
- 16.2 milionë lekë nga kryerja e shërbimeve gjeofizike, agregat dhe riparim motorë elektrike nga QSHGJ dhe QMN Kuçove.

Rreth 3.5% e te ardhurave për këtë periudhë është Realizuar nga investimet qe kryhen brenda ekonomisë si dhe te ardhura te tjera te detajuara:

- 22.0 milionë lekë i përkasin investimeve dhe prodhimeve te brendshme te kryera nga sektori NOI pranë QEMNG dhe nga vet qendrat, si investime te ndryshme ne tubacione, linja elektrike, riparim motorë, prodhime ne ofiçinat e Albpetrolit etj.
- 53.0 milionë lekë te ardhura nga shitja e skrapit.
- rreth 40.0 milionë lekë janë te ardhura te tjera financiare si nga qiratë, konvertim valute, penalitete, kamatvonesa ,prodhime AQT etj.

Krahasuar me vitin 2015 te ardhurat në total Albpetrol ShA. janë rritur me rreth 100 milionë lekë me shume.

Shpenzimet

Për vitin 2016 shpenzimet totale te kompanisë janë Realizuar ne vlerën 3,913.3 milionë lekë kundrejt 4,006.1 milionë lekë te programuara ose 97.7 %. Ne shpenzimet ne fakt janë përfshire



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

edhe ato te kryera nga QTG te cilat nuk janë programuar për vitin 2016 ne vlerën prej 67.2 milionë lekë.

Sipas strukturës këto shpenzime janë Realizuar si me poshtë:

milionë/lekë

Emërtimi	Prog	Fakt	R. %
Shpenzime Konstante	1,941.6	1,986.6	102.3
Shpenzime Variabël	1,562.1	1,774.5	113.6
Shpenz.rezerve e tjera	173.6	0.0	0.0
Renta	328.7	152.2	46.3
TOTALI	4006.1	3,913.3	97.7

Shpenzimet konstante janë rritur me rreth 45 milion lekë nga programi e cila ka te beje kryesisht me rritjen e amortizimit kundrejt programit me rreth 110 milionë lekë. Ndërsa gjithë shpenzimet e tjera konstante janë ulur kundrejt programit. E dukshme është influenza e shpenzimeve konstante ndaj kosos totale rreth 51%,ndërsa ato variabile janë vetëm 45.5 % te shpenzimeve totale te kompanisë dhe renta 3.5%.

Renta është Realizuar ne vlerën prej 152.2 milionë lekë ose 46.3% e programit , si rezultat i mosrealizimit te shitjes se naftës ne sasi dhe ne vlere, pra mosrealizimit te ardhurave nga shitja.

Shpenzimet variabël kanë një tejkalim prej 212.5 milionë lekë krahasuar me programin. Ne te gjithë zërat e këtyre shpenzimeve sidomos materialet për pusët janë me kursim, por tejkalimet kryesore janë ne zërin e shpenzimeve tatim taksa, siguracione,etj ku është përfshire dhe likuidimi i taksave vendore te prapambetura ne vlerën 116 milionë lekë. Tejkalime te ndjeshme ka ne zërin gjoba e penalitete te cilat janë Realizuar ne vlerën 304.8 milionë lekë kundrejt 10 milionë lekë te programuara. Ne këtë tejkalim rreth 203 milionë lekë i përkasin shlyerjes se gjobave e penaliteteve për tatimet dhe 102 milionë shlyerja e penaliteteve për gjyqet e fituar për ish punonjësit.

Shpenzimet materiale për vitin 2016 janë tejkaluar me rreth 24 milionë lekë kundrejt programit këto kryesisht ne zërin “te tjera materiale”.

Tejkalimi ne këtë zë ka te beje me përfshirjen ne këtë zë te rreth 11milionë lekë te materialeve për riparimin e autosondës ne QPN Kuçove si dhe te rreth 42 milionë lekë materiale për demolimin dhe evadimin e skrapit, te cilat aktualisht nuk ndikojnë ne rezultatin e kompanisë pasi janë edhe si te ardhura nga investimet dhe nga shitja e skrapit.

Në analize theksohet se humbjet e naftës ne sasi për vitin 2016 janë 204 ton naftë nga 253 ton te programuara. Humbjet faktike janë firo transporti. Nuk ka humbje naftë nga avari te ndryshme nga qendra. Gjithashtu theksohet se janë respektuar standardet shtetërore për firot gjatë transportit te naftës.

Realizimi i treguesve kryesorë për vitin 2016

Emërtimi	Njësia	Programimi	Realizimi	Përqindje Realizimit
Të ardhura	Milionë lekë	4,208.6	3,419.9	81.3
Shpenzime	Milionë lekë	4,006.1	3,913.3	97.7
Rezultati	Milionë lekë	202.5	- 493.4	humbje
Investime	Milionë lekë	516	265.8	51.5
Nr. I punonjësve	Nr.	1,938	1,867	96.3
Fondi i pagave	Milionë lekë	1,092.9 (paQTG)	1,013.6 (paQTG)	92.7
Paga mesatare	Lekë/punonjës	46,997	45,254	96.3

Burimi: Albpetrol ShA.

Referuar rezultatit theksojmë se kjo analizë dhe ky rezultat është mbështetur në të dhënat e bilancit kontabël për vitin 2016 të paraqitura deri më 31 Mars të vitit 2017 në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Ky rezultat me nxjerrjen e kosos përfundimtare të produktit të gatshëm si dhe rivlerësimit të produktit të gatshëm gjendje në magazinë si dhe ri pozicionimin e disa arkëtimeve të pritshme të rrjedhura nga të drejta kontraktuale (trajtim që do të jetë më i zgjeruar në rubrikën e pasqyrave financiare) ka ndryshuar.



Theksojmë gjithashtu se kjo analizë i është paraqitur mbas përgatitjes së saj nga drejtoritë përkatëse, administratorit të shoqërisë. Kjo analizë e veprimtarisë ashtu si dhe pasqyrat financiare të ekspertuara, të cilat nuk kanë përfunduar zyrtarisht, nuk i janë paraqitur Këshillit Mbikëqyrës dhe ministrisë së linjës (asamblesë) në kundërshtim me ligjin nr.9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” të ndryshuar dhe Statusin e Shoqërisë të miratuar me nr.1643/7, datë 27.02.2012.

Për projektraportin e auditimit të Albpetrolit janë sjellë observacione me shkresën me nr. Protokolli 8367, datë 15.12.2017.

-Observacioni i bërë nga z.A.S. në lidhje me “Mbi hartimin, shqyrtimin, miratimin dhe zbatimin e programit ekonomiko-financiar” ka dalë jashtë kontekstit të konstatimit të grupit të auditimit.

Sqarojmë se Gjetja e auditimit n.1 si dhe rekomandimi i lënë për këtë rubrikë nuk ka lidhje me rezultatin fitim apo humbje të pasqyrave financiare të shoqërisë (mbi bazën e të cilit observohet), por ka lidhje me likuiditetet e Realizuara nga shoqëria Albpetrol nga Realizimi i të ardhurave dhe kryerja e shpenzimeve referuar këtyre likuiditeteve. Sqarojmë gjithashtu se rezultati i shoqërisë nga humbje në fitim ka ardhur nga ndryshimi i politikës kontabël të pasqyrimit të produktit të gatshëm, destinuar për Albpetrol, referuar zbatimit të marrëveshjeve konçensionare, gjendje në koncesionar (ndryshim ky për të cilin shoqëria Albpetrol, nuk i ka vënë në dispozicion grupit të auditimit as miratimin e Këshillit Mbikëqyrës për ndryshimin e kësaj politike kontabël të pasqyrimit të këtij produkti dhe as rekomandim të ekspertëve kontabël apo opinion të tyre në lidhje me pasqyrat financiare të vitit 2016 (kërkesë e standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit).Observacioni nuk merret në konsideratë.

Në lidhje me observacionin e bërë për gjetjen 2, sqarojmë se nga ana e observuesit nuk ka të paraqitur dokumentacion apo fakte që kundërshtojnë konstatimin e grupit të auditimit, po japin vetëm arsyet e ndodhjes, se fakteve të konstatuara nga grupi i auditimit. Observacioni nuk merret në konsideratë.

IV. Mbi organizimin dhe mbajtjen e evidencave kontabël, respektimin e afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë si dhe miratimi i tij në organet e vartësisë

“Albpetrol” SHA është një shoqëri aksionare e themeluar më 30.04.1999 me kohëzgjatje pa afat. Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes është aksionare me 100% të aksioneve me vlerë nominale 14,701,929,000 lekë, i cili përbën 14,701,929 aksione me vlerë 1,000 lekë secili. Objekti i shoqërisë është kryerja e operacioneve hidrokarbure në përputhje me ligjin Nr.7746, datë 28.08.1993 për kërkimin, zhvillimin, prodhimin, trajtimin, transportin, magazinimin dhe shitjen e naftës bruto, gazit dhe rërave bituminoze brenda dhe jashtë Republikës së Shqipërisë.

Me VKM nr.848, date 07.12.2016 “ Për krijimin e shoqërisë “A.” sha dhe përcaktimin e autoritetit publik qe përfaqëson shtetin si pronar te aksioneve te shoqërive “Albpetrol” sha dhe “A.” sha, botuar ne fletoren zyrtare nr 239, date 13 .12. 2016 si dhe me Urdhër Nr. 415, date 15.12.2016 te Ministrisë se Energjisë dhe Industrisë, aksionet e shoqërisë “Albpetrol” sha transferohen nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik ,Tregtisë dhe Sipërmarrjes, ne Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë. Ky ndryshim është regjistruar ne QKB me nr. çështje CN-073769-12-6, date 16.12.2016.

Ne përputhje me veprimtarinë dhe organizimin administrativ, shoqëria ka organizuar kontabilitetin ne 13 njësi vartëse ose qendra, te cilat përgatisin secila Pasqyra Financiare me vete dhe nxjerrin rezultat te veçante. Në Qendër, shoqëria përgatit Pasqyrën Financiare përmbledhëse



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

te bilanceve kontabël te njërive te saj. Kontabiliteti ne Qendër është i informatizuar, ndërsa ne njësitë vartëse mbahet ne mënyre te përzier, manuale dhe te informatizuar.

Për shkak të mungesës se një programi unik në të gjitha njësitë, ajo nuk ka një kontroll qendror mbi çdo regjistrim kontabël që bëhet për përgatitjen e pasqyrave financiare, duke pasur aftësi të kufizuar të marrjes së vendimeve për menaxhimin e likuiditeteve, auditit mbi llogarite e arkëtueshme dhe të pagueshme, e duke shtuar rrezikun që pasqyrat financiare të mos japin një situatë të drejtë të pozicionit financiar dhe performancës së shoqërisë, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3, pika 9.

Nga z.P.B. në lidhje me “Organizimin dhe mbajtjen e evidencave kontabël” është bërë observacion, ku në lidhje me unifikimin e programit financiar në të gjitha qendrat, gjetja nr.1, nuk kontestohet si gjetje, por citohet fakti se po merren masat për Realizimin e këtij unifikimi brenda vitit 2018.

Referuar auditimit të mëparshëm ku grupi i auditimit ka audituar dhe dhënë opinione për pasqyrat financiare të vitit 2015 nga ky auditim kishte rezultuar se pasqyrat financiare të vitit 2015 nuk kishin marrë miratimin e organeve Drejtuese. Nga dokumentacioni i vënë aktualisht në dispozicion, Raporti i audituesve ligjore të pasqyrave financiare të vitit 2015 mbërritur në Albpetrol me dokumentin e protokolluar me nr.8438, datë 29.12.2016. Nga audituesit ligjorë të pasqyrave financiare të vitit 2015 është dhënë opinionin me rezervë si më poshtë vijon:

“Sipas opinionit tonë, përveç efekteve te mundshme te përshkruara ne paragrafin e Bazës se Opinionit me Rezerve, te cilat nuk jemi ne gjendje ti matim, Pasqyrat financiare paraqesin një mënyre te drejte pozicionin financiar te shoqërisë "Albpetrol" ShA., me date 31 Dhjetor 2015, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për periudhën e mbyllur ne këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare te Raportimit Financiar”.

Baza për opinionin e dhënë është e paraqitur shkurtimisht sa më poshtë vijon:

1. Përgatitja dhe paraqitja e pasqyrave financiare nuk ka ndjekur dhe respektuar parimet dhe rregullat e konsolidimit te llogarive, ato janë bere duke mbledhur ne mënyre mekanike-aritmetike tepricat e Llogarive te pasqyrave te çdo njësie përbërëse te Albpetrol, gjë e cila vështirëson kuptimin dhe një paraqitje te drejte, te sakte dhe te plote te situatës financiare me date 31.12.2015, te Pasqyrave Financiare te shoqërisë "Albpetrol" ShA..

2. Gjithashtu nga audituesit është konstatuar qe AAM, nuk mbahen me vlerën e drejte ne respektim te plote me SNK 16. Shoqëria prej vitesh aplikon norma menaxheriale shume të ultë për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale, te cilat bazohen ne një vendim te thjeshtë te Bordit mbikëqyrës te vitit 2006, si me poshtë:

- 1.5 % për aktivet teknologjike,
- 2.5% për makineri dhe pajisje dhe
- 3% për aktivet e tjera.

Për me shume se 10 vjet, normat e amortizimit nuk janë rishikuar apo testuar me qëllimin e vlerësimit te gjendjes aktuale te tyre dhe te përlllogaritjes se sakte te aktiveve neto te AAM, bazuar ne SNK 16 (3-5)vjet, për rrjedhojë dhe te raportimit te tyre ne respektim SNRF. Gjithashtu, shoqëria ka mangësi ne regjistrimin dhe mbajtjen e librave dhe inventarëve kontabël dhe fizik te aktiveve afatgjata materiale.

Kjo vërejtje është bërë dhe nga grupet e auditimit të KLSH në çdo auditim të Albpetrol ShA..

3. Gjithashtu mospjesëmarrja në procesin e inventarizimit te gjendjes se aktiveve qarkulluese materiale "Inventarëve", problematika e konstatuar ne procesin e kontabilizimit dhe menaxhimin e Inventarëve, gjithashtu regjistrimi ne mënyre manuale ne regjistra fizike te ciklit te Inventarit, e bën të pamundur kryerjen e testeve te mjaftueshme dhe te plota për rakordimet e tyre dhe për te vërtetuar gjendjen me 31/12/2015.



4. Nuk janë plotësisht korrekte regjistrimet kronologjike për sasitë, për rrjedhojë as për vlerat të prodhimeve të naftës dhe gazit, që shoqëria "Albpetrol" ShA., përfiton dhe merr në dorëzim fizikisht, konform termave të marrëveshjeve përkatëse të "Albpetrol" ShA. me Kontraktorët e shfrytëzimit të fushave naftë dhe gaze mbajtëse. Ka mos rakordime midis regjistrimeve kontabile, dokumenteve baze vërtetues të gjendjes fizike dhe të kartelave analitike të produktit të gatshëm gjendje në depozita, për rrjedhojë ka mosrespektim të trajtimeve kontabile të parashikuara në SNK2.

5. Shoqëria nuk ka pasqyruar vlerën e drejtë të llogarive të arkëtueshme tregtare gjatë vijimit të vitit si dhe me datë 31.12.2015 duke mos njohur (kontabilizuar) kronologjikisht sasitë, për rrjedhojë as vlerat e prodhimeve naftë dhe gaz, që sipas kontratave, shoqëria Albpetrol ShA.. duhet të merrte në dorëzim fizikisht, por që nuk i ka marrë konform termave të marrëveshjeve përkatëse të Albpetrolit dhe kontraktorëve të shfrytëzimit të fushave përkatësisht PPE dhe PPA, si dhe për llogaritjen e provizionit sipas SNK37. Efektet janë të konsiderueshme dhe materiale në paraqitjen e Pasqyrave Financiare si dhe në rezultatin financiar të shoqërisë. Për më tepër nuk kontabilizohen penalitetet e parashikuara në këto kontrata.

6. Shoqëria nuk ka llogaritur provizion për vitin financiar 2015 për aktivet dhe pasivet e kushtëzuara bazuar në SNK 37, por ka paraqitur si "zhvlerësim" përgjithësisht llogarite që janë me një vjetërsi psh, mbi 5 vjet dhe që mundësitë e arkëtimit pagesave të këtyre llogarive janë konsideruar nga drejtimi si pa shprese. Këto llogari të vjetra përmbajnë të drejta tregtare si psh nga A. llogari debitore prej lekë 5 MId dhe S.O. prej lekë 2.2 MId. Faktet dhe regjistrimet e bëra në kontabilitet nuk na sigurojnë se janë zbatuar kriteret e duhura të njohjes fillestare dhe bazat e matjes për provizionet të pasivet dhe aktivet e kushtëzuara. Në shënimet shpjeguese nuk është paraqitur informacion i arsyeshëm dhe i mjaftueshëm, për të informuar e kuptuar natyrën, afatin dhe shumën e provizionuar, bazuar në parashikimet e SNK 37 dhe paraqitur sipas SNK 1.

7. Në Albpetrol nuk u konstatua, që shoqëria për çështjet gjyqësore me palët e treta, të ketë përllogaritur risk dhe paraqitur provizion në pasqyrat financiare të vitit financiar 2015. Mos paraqitja e këtij zëri në pasqyrat financiare nuk është në përputhje me SNK37, i cili kërkon përllogaritjen e njohjes së provizioneve për risqet e parashikuara në lidhje me fakte dhe ngjarje ekonomike të ndryshme, duke përfshirë dhe ato ligjore.

8. Shoqëria ka paraqitur provizione të tjera në pasivet e saj me një vlerë prej 30 milionë lekë, të cilat janë paraqitur edhe në vitin financiar 2014, ky provizion është paraqitur i tillë edhe në vitet e mëparshme. Nuk na u dha asnjë shpjegim i mjaftueshëm dhe i arsyeshëm, se mbi çfarë baze është llogaritur ky provizion. Në këto kushte ky zëri nuk është llogaritur dhe paraqitur sipas kërkesave të SNK37.

9. Tatimet e shtyra. Për shkak se vlera e amortizimit manaxherial të përdorur është me e vogël se amortizimi fiskal, nuk janë zbatuar kërkesat e SNK 12, praktikat e ndjekura për llogaritjen e tatimeve të shtyra nuk janë në respektim të standardeve, për rrjedhojë nuk mund të llogaritet efekti financiar i rrjedhur nga këto praktika.

10. Të ardhurat e konsoliduara të shoqërisë për vitin financiar 2015 janë paraqitur të dubluara në vlerë, në mosrespektim të SNK 18, sepse të ardhurat e njësisë Tranagat regjistrohen 2 here, në të "ardhura" si dhe në "shpenzim/blerje", bazuar në praktiken e faturimeve të ndërsjellta për produktin naftë, me kontraktorin B..

11. Detyrimet tatimore të paraqitura në Pasqyrat Financiare të shoqërisë me 31.12.2015 nuk rakordojnë me detyrimet në kohë Reale të shoqërisë "Albpetrol" ShA., që figurojnë në sistemin informativ tatimor (SIT).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Me shkresën e Ministrisë së Industrisë dhe Energjisë me nr. 26.01.2017 janë emëruar ekspertët kontabël nga aksionari në mbështetje të ligjit nr.9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” dhe VKM nr. 317, datë 27.04.2016 “Për përcaktimin e autoritetit publik që përfaqëson shtetin si pronar të aksioneve të shoqërive të sektorit të energjisë elektrike”. Me shkresën nr.541/2, datë 01.03.2017 të MEI është liruar nga detyra një ekspert dhe emërohet ekspert tjetër.

Me datën 20.04.2017 protokoll nr.2766, datë 20.04.2017 është lidhur kontrata e shërbimit “ Për kryerjen e auditimit ligjor të pasqyrave financiare për ushtrimin kontabël 2016 të shoqërisë “Albpetrol” sha. Referuar nenit 2 të kontratës “efektet juridike”, brenda 7 ditëve kalendarike nga e nesërmja e nënshkrimit të kontratës , porositësi do ti vë në dispozicion audituesve të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe duke filluar nga nënshkrimi dhe dorëzimi i pasqyrave financiare audituesit do të kenë 60 ditë kalendarike në dispozicion për të përmbushur dhe dorëzuar shërbimin sipas objektit të kontratës.

Sa më sipër nga Albpetrol ShA. pasqyrat financiare në zbatim të nenit 4.5 i janë vënë në dispozicion me datën 16.06.2017, dhe me datën 23.06.2017 ekspertëve u janë vënë në dispozicion bilanci me gjithë shënimet përkatëse, kjo e konfirmuar nga i-maillet e shoqërisë si dhe përgjigja e ekspertëve. Citojmë se nga ekspertët kontabël të kontraktuar zotërinjtë: Nj.L., N.Ç., M.F., K.N., A.M., S.T. nuk janë paraqitur deri në momentin e përfundimit të auditimit në terren në këtë subjekt: Përpilimi i opinionit, Raporti i Përgjithshëm i auditimit dhe rekomandimet nëpërmjet Letrës për Drejtimin e Shoqërisë duke tejkaluar afatin 60 ditë të kryerjes së shërbimit, dhe ku referuar letrës së angazhimit të miratuar nga palët në rubrikën dispozita përfundimtare përcaktohet se “Çdo njoftim ose komunikim në lidhje me këtë kontratë duhet të bëhet me shkrim dhe duhet të adresohet tek N/Z z.P.B. Me këtë të fundit nga grupi i auditimit u mbajt akt konstatimi i datës 18.10.2017 ndër të tjera për mos dhënie së informacionit me shkrim të konfirmimit të mungesës së Përpilimit të opinionit, Raportit të Përgjithshëm të auditimit dhe rekomandimeve nëpërmjet Letrës për Drejtimin e Shoqërisë nga ekspertët e kontraktuar, duke i vënë në detyrimet e parashikuara në nenin 3.6 të kontratës, në të cilën citohet: “Audituesit mbajnë përgjegjësi për dëmet si rrjedhim i drejtpërdrejtë apo i tërthortë, i menjëhershëm që i sjell shoqërisë si pasojë e veprimit apo mosveprimit të tij në kohën e duhur dhe në mënyrën e duhur, nga gabimi apo faji i tij në punë, si dhe përgjigjen personalisht, për ta dëmshpërblyer atë”.

Mbi zbatimin e afateve ligjore dhe konfirmimin bilanceve të qendrave në administratën e Albpetrolit

Nga auditimi u konstatua se:

Referuar auditimit të pasqyrave financiare të qendrave të paraqitura në Albpetrol rezultoi se jo të gjitha pasqyrat kishin konfirmimet e nëpunësve zbatues të qendrave (financierëve dhe nëpunësve autorizues të tyre (titullarët e qendrave), gjithashtu në pasqyrat financiare jo gjithnjë konfirmohej data e dorëzimit.

Nga drejtoria e financës së Albpetrolit sipas citimeve të tyre janë kryer kontrollet mbi plotësimin e pasqyrave financiare të vitit por për këto kontrolle dhe korrigjime nuk kishte gjurmë. E rëndësishme është për tu theksuar se në Albpetrol nuk ka një sistem të unifikuar dhe informatizuar të mbajtjes së kontabilitetit ku një pjesë mbahet në mënyrë manuale, duke rritur risqet e gabimeve dhe zvogëluar mundësitë e kryerjes së kontrolleve dhe testimeve për vërtetësinë e gabimeve.

Sa më sipër paraqesim:

1. QPN Patos pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga ekonomisti Mariana Jaupaj dhe titullari Eduard Muro por janë pa afatin e hartimit dhe të pa vulosura.
2. QPN Kuçovë pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga ekonomisti D.M. e Y.R. si dhe titullari L.C. por janë pa afatin e hartimit dhe të pa vulosura.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

3. QPN Balls pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga ekonomisti B.Th. Këto pasqyra nuk janë të konfirmuara nga titullari dhe nuk kanë afatin e hartimit dhe të pa vulosura.
 4. QASHNG Patos pasqyrat financiare janë të konfirmuara vetëm nga një firmë (nuk dihet se i kujt është pasi s’ka emër). Ekonomisti i qendrës është K.M. dhe titullari E.M.. Këto pasqyra nuk kanë afatin e hartimit dhe të pa vulosura.
 5. QAR Patos pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga ekonomisti I.V. dhe titullari S.K.. Këto pasqyra nuk kanë afatin e hartimit dhe dorëzimit dhe janë të pa vulosura.
 6. QSHGJ Patos pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga ekonomisti L.S. dhe titullari I.G. dhe dërguar me shkresën me nr. prot.117, datë 15.02.2017.
 7. QFSHE pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga ekonomisti R.S. dhe titullari M.I. dhe dërguar me shkresën me nr. prot.73, datë 9.02.2017.
 8. QFMT Patos pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga ekonomisti A.Z. dhe titullari E.Sh.. Pasqyrat nuk kanë afatin e dorëzimit si dhe nuk janë të vulosura.
 9. QT Patos pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga ekonomisti M.S. dhe titullari P.I. Pasqyrat nuk kanë afatin e dorëzimit si dhe nuk janë të vulosura.
 10. QMN Kuçovë pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga ekonomisti dhe titullari si dhe kanë afatin e dorëzimit me shkresën me nr.117, datë 9.03.2017.
 11. QTG Fier pasqyrat financiare janë të konfirmuara pa emra si dhe nuk kanë afatin e dorëzimit dhe vulën.
 12. QEMNG Patos nuk është e konfirmuar dhe nuk ka datë dorëzimi.
 13. Pasqyrat financiare të vetë administratës së Albpetrolit janë dorëzuar me shumë vonesë, mbas fillimit të auditimit aktual dhe ato ishin të pa konfirmuara.
- Sa mësipër pasqyrat financiare janë konsolidimi i rezultateve dhe llogarive të qendrave të shoqërisë dhe si të tilla në bazë të ligjit për kontabilitetin si dhe ligjin për menaxhimin financiar nuk mund të jenë të pa dorëzuara zyrtarisht (të konfirmuara dhe vulosura) dhe kjo për efekt të sigurisë dhe mbajtjes përgjegjësi ligjore konform detyrave funksionale të personave të ngarkuar me detyrimet sipas ligjit. Sa mësipër mbajnë përgjegjësi ekonomistët dhe titullarët e qendrave, veprime që bien në kundërshtim me ligjin nr.10296, date 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 9,12 dhe me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar neni 16,18,mban përgjegjësi dhe Drejtoria e financës në Albpetrol për mos nxjerrje të rregullave të shkruara dhe kërkuara për zbatim për gjithë qendrat vartëse.

Në lidhje me konstatimin sa mësipër (gjetja nr.7) z.P.B. në observacionin e paraqitur për projektraportin e auditimit nuk ka kundërshtuar konstatimin e grupit të auditimit, por vetëm ka dhënë arësyet e ndodhjes së faktit të paraqitjes së pasqyrave financiare nga qendrat (njësitë vartëse të shoqërisë) pa konfirmime dhe përcaktuar afatet e dorëzimit të tyre.

Referuar dorëzimit të pasqyrave financiare për vitin 2016 nga Albpetrol ShA., në organet tatimore në zbatim të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998” Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, vendimit të KM nr. (22, datë 29.12.2014 “Për deklarimin e detyrueshëm të deklarave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike”, si dhe kërkesave të ligjit nr.9228,datë 29.04.2004”Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, rezultoi se këto dokumente(pasqyrat financiare) janë dorëzuar brenda afatit të përcaktuar më 31.mars të vitit 2017.

Grupit të auditimit nuk ju vunë në dispozicion opinionin përfundimtar i ekspertëve të emëruar për auditimin e pasqyrave financiare pasi ky opinion nuk kishte mbërritur në albpetrol dhe për konfirmimin e këtij fakti është mbajtur akt konstatimi nr. 1 datë 18.10.2017.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Grupit të auditimit i janë dorëzuar pasqyrat financiare me shpjegimet përkatëse nga Albpetrol ShA. me i-mail-in e datës 17.10.2017.

Referuar shqyrtimit të këtyre pasqyrave po japim të pasqyruar treguesit kryesor të tyre si dhe problematikën e kontatuar nga grupi i auditimit referuar plotësimit të rubrikave të dhe dokumentacionit si dhe informacionit të vënë në dispozicion nga vetë Albpetroli.

Në lidhje me hartimin e pasqyrave financiare përcaktojmë se :

Përgjegjësitë e Drejtimit të Shoqërisë Albpetrol ShA...

Drejtimi i shoqërisë Albpetrol ShA..., është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë dhe të sinqertë të këtyre Pasqyrave Financiare, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe Ligjit për Kontabilitetin. Kjo përgjegjësi përfshin: Hartimin dhe vënien në zbatim të standardeve që duhen sipas ligjit dhe funksionimin e kontrollit të brendshëm të përshtatshëm për përgatitjen dhe paraqitjen me sinqeritet të pasqyrave financiare, drejtimi është i detyruar që ti përgatisë ato dhe të jenë pa anomali materiale, qofte për shkak të mashtrimit ose të gabimit. Drejtimi është përgjegjës për të zgjedhur dhe zbatuar metodat e përshtatshme kontabël si dhe për të bërë vlerësimet kontabël që janë të arsyeshme për rrethanat e dhëna.

Nga Albpetrol ShA. në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2016 është deklaruar se:

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IASB) dhe interpretimeve të publikuara nga Komiteti i Interpretimeve të Raportimeve Financiare Ndërkombëtare të IASB.

Pasqyra e Pozicionit Financiar

Tabela nr. 8

(Shumat janë të shprehura në lekë)

A K T I V E T		Viti 31.12.2016	ushtimor	Viti 31.12.2015	ushtimor
Aktivet monetare		23,557,466		10,805,685	
1	Banka	23,208,402		10,183,296	
2	Arka	349,064		622,389	
Të drejta të arkëtueshme		20,986,028,799		19,609,685,104	
1	Nga aktiviteti i shfrytëzimit	15,831,502,434		16,092,611,420	
2	Nga njësitë ekonomike brenda grupit				
3	Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse				
4	Të tjera	5,154,526,366		3,517,073,683	
5	Kapital i nënshkruar i papaguar				
Inventarët		4,148,231,610		2,947,502,069	
1	Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	259,435,664		335,378,374	
2	Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte	35,760,001		30,313,689	
3	Produkte të gatshme	2,249,402,243		969,447,019	
4	Mallra	1,603,633,702		1,612,362,987	
Shpenzime të shtyra					
Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara					
TOTALI AKTIVEVE AFATSHKURTRA		25,157,817,875		22,567,992,858	
Aktivet materiale		46,621,285,159		47,912,536,865	
1	Toka dhe ndërtesa	16,676,110,182		16,852,138,797	
2	Impiante dhe makineri	29,035,046,113		29,868,105,448	
3	Të tjera Instalime dhe pajisje	910,128,864		1,192,292,620	
4	Parapagime për aktive materiale dhe në proces				
Aktivet biologjike		120,833		120,833	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Aktive jo materiale:	30,145,428	0
Parapagime për AAJM	30,145,428	
Aktive tatimore të shtyra		
Kapitali i nënshkruar i papaguar		
TOTALI AKTIVEVE AFATGJATA	46,651,551,420	47,912,657,698
A K T I V E T O T A L E	71,809 ,369,295	70,480,650,556

Tabela nr. 9

DETYRIMET DHE KAPITALI		Viti ushtrimor 31.12.2015	Viti ushtrimor 31.12.2014
Detyrime afatshkurtra:		1,223,232,315	959,679,074
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	1,001,931,490	493,791,568
8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	113,699,455	125,907,546
9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	107,601,370	63,815,413
10	Të tjera të pagueshme		276,164,547
	Grande	71,730,982	75,851,892
	Të ardhura konçensionare të llogaritura		1,792,491,648
Të ardhura të shtyra			
Provizione			
Totali i Detyrimeve afatshkurtera		1,294,963,297	2,828,022,614
Detyrime afatgjata:		11,627,330,992	11,261,834,048
1	Titujt e huamarjes	138,989,209	138,989,209
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	8,259,275,999	7,958,424,849
7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike k/pati j perd.	240,098,860	451,617,613
8	Të tjera të pagueshme	2,988,966,924	2,712,802,377
Të ardhura të shtyra			
Provizione:		30,000,000	30,000,000
1	Provizione për pensionet		
2	Provizione të tjera	30,000,000	30,000,000
Detyrime tatimore të shtyra			
Totali i Detyrimeve afatgjata		11,657,330,992	11,291,834,048
D E T Y R I M E T T O T A L E		12,952,294,289	14,119,856,663
1	Kapitali dhe Rezervat		
2	Kapitali i Nënshkruar	14,701,929,000	13,360,997,000
3	Primi i lidhur me kapitalin	-147,190,368	14,126,414,147
4	Rezerva rivlerësimi	43,201,518,459	29,537,324,906
5	Rezerva ligjore	538,768,533	307,701,642
6	Rezerva statutore		
7	Rezerva të tjera	909,718,506	2,840,785,397
8	Fitimi i pashpërndarë	-1,880,101,372	-3,813,605,691
9	Fitim / Humbja e Vitit	1,532,432,248	1,176,492
Totali i Kapitalit		58,857,075,006	56,360,793,893
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		71,809,369,295	70,480,650,556



Burimi i të dhënave Albpetrol

Referuar treguesve të paraqitur në tabelë theksojmë, se nga grupi i auditimit u vërejt se në pasqyrat financiare të vitit 2016 nuk janë pasqyruar korrektësisht të dhënat e pasqyrave financiare të vitit 2015. Aktualisht ndryshimi ka ndodhur në të drejta të arkëtueshme të tjera, ku shuma në pasqyrat e financiare të vitit 2015 ka qenë 3,141,912,231 lekë dhe në pasqyrat financiare të vitit 2016 në të njëjtin post për vitin 2015 kjo shumë është në vlerën 3,517,073,683 lekë, me një diferencë prej 375,161,452 lekë më shumë pasqyruar në 2016. Ky veprim ka dhënë dhe ndryshimin në totalin e aktiveve me të njëjtën diferencë.(pra nga 70,105,489,104 në 70,480,650,556 lekë). Këto ndryshime ekzistojnë dhe në rubrikat koresponduese të detyrimeve dhe kapitalit dhe konkretisht “të pagueshme për detyrime tatimore” ku është saktësuar dhe shuma e detyrimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetësore. Ndryshime ka pasur dhe në rubrikën “të ardhura koncesionare të llogaritura”.

Nga Albpetrol ShA. në shënimet shpjeguese sqaron se:“Në detyrimet tatimore paraqitet teprica debitore e tyre. Për vitin 2015 Shoqëria ka ri pozicionuar pasqyrën e pozicionit financiar në datën 31 dhjetor 2015, duke paraqitur tepricën debitore të detyrimeve tatimore në shënimin 3.4 “Te drejta të arkëtueshme të tjera”.

Në vitin 2015 kjo teprice paraqitet në shënimin 13.9 “Te pagueshme për detyrimet tatimore”.

Në aktive të tjera, shuma 3,348,670,119 lekë, paraqet të drejtat e shoqërisë,qe rrjedhin nga detyrimet kontraktuale të të tretëve konform parashikimit të termave të kontratave, të lidhura midis Shoqërisë Albpetrol ShA. dhe shoqërive koncesionare,që duhet të ishin marrë në dorëzim, por janë gjendje pranë tyre në dt.31/12/2016, nga e cila, periudhës ushtrimore i përket shuma 1,556,178,471lekë dhe periudhës paraardhëse progresive shuma 1,792,491,648 lekë”.

Gjithashtu nga Albpetrol ShA. është bërë dhe komenti se:“Të ardhura koncesionare të llogaritura, në PF të vitit 2015, pasqyrojnë të drejtat e shoqërisë,që rrjedhin nga detyrimet kontraktuale të të tretëve konform parashikimit të termave të kontratave, të lidhura midis Shoqërisë Albpetrol ShA. dhe shoqërive koncesionare, që duhet të ishin marrë në dorëzim, por janë gjendje pranë tyre. Mbështetur në diskutimet, në opinionet e eksperteve kontabël të miratuar, si dhe në SNK 18 paragrafi 30, u ndryshua trajtimi kontabël i këtij fakti.

Për vitin 2016, produkti gjendje i Albpetrol ShA. pranë koncesionareve, në vlerën 1,556,178,471 lekë, nuk u paraqit në postin “të ardhura koncesionare të llogaritura”,por u përfshi në të ardhurat e vitit ushtrimor”.

-Referuar këtij qëndimi grupi i auditimit bën këtë koment:

Nga informacioni i marrë nga Albpetrol nga viti 2011 deri në vitin 2014 produkti i gatshëm pranë konçensionarit është konsideruar si shtesë produkti të gatshëm, dhe llogaritur si shtesë pozitive në rezultatin e periudhës ushtrimore.

Në vitin 2015, me rekomandimin e audituesve që audituan bilancin e vitit 2015, u stornua ky veprim, duke prekur llogarinë fitim dhe humbje të viteve të kaluara në shumën 3,815,284,319 lekë. Për këtë audituesit ekspertë kanë bërë këtë koment në bazën e opinionit të tyre: “Shoqëria nuk ka pasqyruar vlerën e drejtë të llogarive tëarkëtueshme tregtare gjatë vijimit të vitit si dhe me datë 31.12.2015 duke mos njohur (kontabilizuar) kronologjikisht sasisht, për rrjedhojë as vlerat e prodhimeve naftë dhe gaz, që sipas kontratave, shoqëria Albpetrol ShA.. duhet të merrte në dorëzim fizikisht, por që nuk i ka marrë konform termave të marrëveshjeve përkatëse të Albpetrolit dhe kontraktorëve të shfrytëzimit të fushave përkatësisht PPE dhe PPA, si dhe përlllogaritjen e provizionit sipas SNK37. Efektet janë të konsiderueshme dhe materiale në paraqitjen e Pasqyrave Financiare si dhe në rezultatin financiar të shoqërisë për vitin 2015. Për me tepër nuk kontabilizohen penalitetet e parashikuara në këto kontrata”.



Pra shoqëria duhet të pasqyrore produktin e gatshëm gjendje tek koncesionari jo në rezultatin financiar por në llogaritë e arkëtueshme si dhe të llogariste provizionet përkatëse konform kërkesave të standardit përkatës.

Në vitin 2016 shoqëria ndryshon politikën e saj, duke e rikthyer faktin e pasqyrimin të produktit të gatshëm gjendje tek koncesionari në pasqyrën e “të ardhurave, shpenzimeve” për rrjedhojë dhe në rezultatin financiar vetëm për produktin gjendje në vitin 2016.

Aktualisht nga Albpetrol me shkresën nr.6816, datë 17.10.2017 i është drejtuar ekspertëve auditues të emëruar, Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për qëndrimet ndryshe të ekspertëve të vitit 2015 dhe 2016, duke ndryshuar politikën kontabël të shoqërisë në krahasim me atë të një viti më parë të rekomanduar nga ekspertët dhe ky shqetësim kryesisht është i lidhur me faktin e lindjes së penalteteve fiskale pasi kjo politikë ka ndryshuar rezultatin nga ai me humbje të konsiderueshme, në rezultat pozitiv. Në gjykimin e grupit të Auditimit përgjegjësia e hartimit të pasqyrave financiare është e Drejtimit të shoqërisë dhe kjo e përforcuar edhe me faktin e mungesës së rekomandimeve dhe dhënies së opinionit me shkrim të ekspertëve konform kërkesave të kontratës dhe letër angazhimit të miratuar nga të dyja palët për pasqyrat financiare të vitit 2016.

Ndryshimi i kësaj politike (paraqitja e produktit të gatshëm gjendje në koncesionar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, pra në fitim) ka qenë material dhe është në kundërshtim me standardin dhe bën përgjegjës shoqërinë Albpetrol.

Në lidhje me gjetjen nr.2, sa më sipër cituam, nga observuesi jepen shpjegimet për ngjarjet e ndodhura, të cilat janë të njohura nga grupi i auditimit në momentin e trajtimit në projekt raport. Nga observuesi nuk është paraqitur asnjë dokument zyrtar në lidhje me ndryshimin e politikës kontabile të pasqyrimin të produktit të gatshëm, gjendje në koncesionar (as miratim nga Këshilli Mbikëqyrës dhe as rekomandim apo orientim të ekspertëve kontabël të miratuar “për ekspertimin e pasqyrave financiare të vitit 2016”). Observacioni nuk merret në konsideratë.

-Grupi i auditimit gjithashtu konstatoi se ka ndryshuar vlera e ndryshimit të gjendjes së inventarit dhe produktit në proces në pasqyrat financiare të vitit 2016 të dorëzuara më 31 mars 2017 krahasuar me ato të paraqitura në 17 tetor 2017 ku janë pasqyruar dhe opinionet e ekspertëve pra nga shuma 872,426,003 lekë në shumën 1,285,401,536 lekë (me diferencë më shumë 412,975,533 lekë). Referuar shpjegimeve të dhëna nga zyra e financës, inventari i produktit të gatshëm naftë dhe gaz gjendje në Albpetrol në 31.03.2017 në qendrat e prodhimit të naftës dhe gazit ka qenë i vlerësuar me koston e planifikuar në masën 22,267 lekë/ton për të gjitha qendrat prodhuese të naftës dhe gazit, kurse në pasqyrat financiare përfundimtare të cilat analizojmë, ky produkt është vlerësuar me çmimin mesatar të shitjes së këtij produkti gjatë vitit 2017 dhe që sipas evidencës së paraqitur ka rezultuar në masën 27,063.87 lekë/ton (shitja e produktit gjendje më 31.12.2016 ka përfunduar deri më 22.04.2017). Nga Albpetrol jepet shpjegimi se është marrë ky çmim në vlerësim, pasi çmimi i shitjes pa tvsh në fund të vitit (verifikuar fatura e shitjes me nr. 93, datë 30.12.2016 shitur naftë nga stacioni i Zharrës në sasinë 999.79 tonë) është 29,704.5 lekë/ton, Realisht shumë i lartë krahasuar me çmimet e shitjeve të rezultuara gjatë vitit 2016. Referuar standardit SNK 2 ku në fund të vitit produkti i gatshëm gjendje, pasqyrohet me vlerën më të ulët midis çmimit të shitjes së rezultuar dhe koston së prodhimit, në kushtet ku vlera e koston së prodhimit për vitin 2016 ka rezultuar e lartë në masën 37,568 lekë/ton nga ana e Albpetrol logjikisht duhet të merrej çmimi mesatar i shitjeve gjatë 2016 pra çmimi prej 19,743 lekë/ton (çmimi i referuar është marrë nga analiza ekonomiko financiare e Albpetrol ShA. për vitin 2016 dhënë zyrtarisht grupit të auditimit) dhe jo çmimi mesatar i shitjeve të rezultuara gjatë vitit 2017, pasi këto veprime dhe të ardhura i përkasin rezultatit të vitit 2017. Ky veprim ka çuar në ndryshime materiale me efekt pozitiv në rezultatin e pasqyrave financiare të vitit 2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Në lidhje me gjetjen nr.3, trajtuar sa më sipër, e cila ka të bëjë me vlerësimin e produktit të gatshëm gjendje në Albepetrol(rubrika “ndryshimi i gjendjes së inventarit dhe prodhimit në proces”), nga observuesi z.P.B. nuk është sjell asnjë fakt i panjohur nga grupi i auditimit dhe asnjë dokument zyrtar që të vërtetojë se ky vlerësim është bërë sipas rekomandimit të ekspertëve kontabël të kontraktuar, referuar eksperiencës së viteve të mëparshme. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Referuar faktit të përgjegjësisë së menaxhimit përcaktuar në ligjin për MFK dhe ligjin “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” si dhe statusin e shoqërisë, në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2016, për ndryshimin e politikave kontabël sa më sipër cituam si dhe mos zbatim korrekt dhe interpretim të drejtë të SNK2 mbajnë përgjegjësi Drejtori i financës z.P.B. dhe Titullari i shoqërisë z.E.P..

-Gjithashtu gjatë analizimit të pasqyrave financiare si dhe analizës ekonomiko financiare të produktit të gatshëm gjendje në koncesionar dhe detyrim i tyre kundrejt albpetrolit në zbatim të marrëveshjeve koncesionare rezultoi se përveç produktit naftë në koncesionar “ndodhet gjendje” dhe produkti gaz detyrim i tyre kundrejt Albpetrolit. Referuar karakteristikave që ka ky produkt dhe kushteve të teknologjisë që ka vet Albpetroli ky produkt është i pamundur të transferohet pranë tij dhe të bëhet i mundshëm shitja e këtij produkti. Në këto kushte vazhdon të jetë gjendje në koncesionar sasia e gazit prej 15,017 ton në vlerën progresive të vlerësuar në kontabilitet 415,426,182 lekë ku shuma që i takon vitit 2016 është në vlerën 66,045,111 lekë.

Me vendimin nr. 947, datë 29.12.2014 Këshilli i Ministrave referuar pikës 1 ka autorizuar Albpetrol ShA., që të hyjë në negociata me koncesionarët për marrjen në para të sasisë koresponduese të naftës dhe gazit referuar sasisë që i takon referuar marrëveshjeve hidrokarbure. Aktualisht ka pasur negociata për naftën që aktualisht ka dhe vlerën më të madhe por jo për gazin që aktualisht është e pamundur, referuar informacionit të dhënë, të tërhiqet dhe të Realizohet shitja, pra ky produkt mbështetur në kushtet e teknologjisë që ka Albpetroli do të mbetet përherë “gjendje” në koncesionar dhe i pa tregtueshëm nga Albpetroli.

Për këtë nga Albpetrol ShA. në vijim duhet të zgjidhë problemin e tregtimit të produktit gaz, me koncesionarët, në mënyrë që ky produkt të konsiderohet si e ardhur e Realizueshme dhe cash për shoqërinë Albpetrol.

Në lidhje me gjetjen nr. 4 sa më sipër trajtuar, observuesi citon se produkti gaz nuk është i prodhuar, referuar kushteve teknologjike, për rrjedhojë dhe nuk është shitur, kështu që bie si nocion kuptimi i konvertimit.

Duke ju referuar të njëjtit shpjegim apo të njëjtës llogjikë, grupi i auditimit sqaron se ky rregull duhet të ndiqeshe edhe në përcaktimin si detyrim të koncesionarit, që aktualisht është llogaritur dhe pasqyruar nga Albpetrol në pasqyrat financiare të vitit koherent si dhe viteve paraardhëse, gjë që nuk ka ndodhur. Grupi i auditimit ka rekomanduar konvertimin në para dhe jo mall, pikërisht sasinë e gazit të vlerësuar dhe pasqyruar në pasqyrat financiare si detyrim të koncesionarëve. Thëksojmë se llogjika e paraqitur nga observuesi bie në kundërshtim me faktin e paraqitur nga Albpetroli që është paraqitja e produktit të gatshëm në koncesionar në pasqyrën e të ardhurave të Realizuara të Albpetrolit. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Pasqyra e të ardhurave dhe e shpenzimeve për vitin 2016

Pershkrimi i Elementeve	Shenimet	Viti ushtrimor 31.12.2016	Viti ushtrimor 31.12.2015
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	29	2,254,945,978	3,257,930,890
Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	30	1,285,401,536	-42,140,798
Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	31	100,941,447	15,171,031



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	32	1,740,289,776	-129,244,209
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	33	-918,930,704	-852,609,911
1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	33.1	-918,930,704	-852,609,911
2 Të tjera shpenzime	33.2		
Shpenzime të personelit	34	-1,485,508,632	-1,568,109,157
1 Paga dhe shpërblime	34.1	-1,313,781,473	-1,390,005,352
2 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	34.2	-171,727,159	-178,103,805
Zhvierësimi i aktiveve afatgjata materiale	35		
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	36	-484,898,670	-478,084,281
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	37	-1,015,824,446	-420,128,621
Të ardhura të tjera	38	56,015,673	218,391,548
1 Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	38.1		
2 Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	38.2		
3 Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	38.3	56,015,673	218,391,548
Zhvierësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkur.	39		
Shpenzime financiare	40	0	0
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)	40.1		
Shpenzime të tjera financiare	40.2	0	0
Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet	41		
Fitimi/Humbja para tatimit	42	1,532,432,248	1,176,492
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	43	0	
1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	43.1		
2 Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë	43.2		
3 Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve	43.3		
Fitimi/Humbja e vitit	44	1,532,432,248	1,176,492

Referuar informacionit të vënë në dispozicion kompania vazhdon të ruaj të njëjta norma amortizimi ashtu si dhe në vitet e mëparshme të cilat janë të pa ndryshuara që prej shumë vitesh por dhe të pa argumentuara në momentin e vendosjes së tyre. Megjithatë dhe në auditimet e mëparshme si dhe nga ekspertët është theksuar ky fakt nga shoqëria nuk ka ndryshim gjatë vitit 2016 të normativave të amortizimit

Normat e amortizimit me të cilat punon shoqëria:

	2016	2015
Baze lineare		
Ndërtesa	1.5%	1.5%
lidhjet teknologjike, pusët, tubacione	1.5%	1.5%
Metoda zbritëse		
Makineri dhe pajisje	2.5%	2.5%
Pajisje, e te tjera	3 %	3 %

Shpenzimet për amortizimin paraqiten në bilanc në shumen 484,898,670 lekë dhe përfaqëson amortizimin vjetor të AAM.

Sa mësipër (për gjetjen nr. 6) është bërë observacion nga z.P.B. i cili citon se nga ana e shoqërisë, normat e amortizimit të AAM do të rishikohen mbas miratimit të “Raportit Përfundimtar të Rivlerësimit të AAM (i cili ka përfunduar nga ekspertët kontabël dhe paraqitur në shoqëri) nga MEI.

Në lidhje me detyrimet afatgjata” në fillim dhe në fund të ushtrimit kontabël 2016 paraqiten:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

17.1	Detyrime afatgjata	17.1	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	Huamarrje afatgjata		138,989,209	138,989,209
	Totali		138,989,209	138,989,209

Kjo huamarrje ka te beje me Kredinë Italiane ne kuadrin e Konventës Financiare 22 miliard lireta(Projekti COMM 98-F.ROT/AID-98/001/00, te akorduar ne lireta dhe konvertuar ne euro, e administruar nga B.K.T. për Albpetrol ShA. dhe ish S. sha. Kjo hua paraqitet ne dy nga njësité e Albpetrol dhe respektivisht në Qendrën e Furnizimit te Materialeve ne vlerën 131,736,119 lekë dhe në Qendrën e Shërbimeve Gjeofizike Patos (ish S.) në vlerën 7,253,090 lekë. Nga Albpetroli nuk na u vu në dispozicion dokumentacion që të vërtetonte këtë shumë dhe faktin pse është e njëjta vlerë si në vitin 2015. Nga Albpetrol ShA. nuk ka rakordim me Ministrinë e Financave, duke qenë se është një kredi e vjetër dhe rakordimi është i domosdoshëm për të përcaktuar detyrimet në principal interesa dhe kamatëvonesa, duke u nisur dhe nga fakti që Albpetrol nuk kishte një skedul të kryerjes së pagesave konform kushteve të marrëveshjes së huasë. Veprimet sa më sipër bien në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar neni 6 që lidhet me evidencën e dokumentimit të veprimeve kontabël.

Në lidhje me gjetjen 5 sa mësipër trajtuar, observuesi ka paraqitur si dokument argumentues shkresën e Ministrisë së Financave me nr.196, datë 10.01.2017 drejtuar Albpetrolit me qëllim konfirmimin e shlyerjes prej shoqërisë të detyrimeve kundrejt kësaj marrëveshjeje. Sqarojmë se kjo shkresë njoftimi paraprak është pjesë e procedurës së njoftimit për shlyerjen e detyrimeve të borxhit të jashtëmdhe nuk jep informacionin e domosdoshëm për skedulen e pagesave në vijim si dhe pagesat e kryera në periudhën paraardhese. Rakordimi me Ministrinë e Financave si dhe B.K.T. si administratore e kësaj kredie por dhe dokumentacioni i pagesave të kryera ndër vite nga Albpetrol për shlyerjen e kredisë sipas skedules së miratuar, janë dokumente të rëndësishme që vërtetojnë pasqyrimet e vlerave në kontabilitet. Observacioni i paraqitur nuk argumenton konstatimin e grupit të auditimit.

Mbi detyrimet e dividendit

17.8	Detyrime afatgjata-Të tjera të pagueshme	17.8	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	Divident per tu paguar mbi 1 vit	17.8	2,988,966,924	2,712,802,377
	Totali		2,988,966,924	2,712,802,377

Vlera 2, 988,966, 924 lekë paraqet dividendin e papaguar si me poshte:

Viti 2011 2,600,000,000 lekë

Viti 2013 112,802,377 lekë

Viti 2014 276,164,547 lekë

S20	Provizione	20	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	Provizione te tjera	20.2	30,000,000	30,000,000
	Totali		30,000,000	30,000,000

Kjo vlere përfaqëson vlerën e provizioneve për rreziqe te ndryshme. Ne vitin 2016 shoqëria nuk ka bërë shtesa për këtë lloj provizionit.

Ky provizion nuk është llogaritur nga shoqëria Albpetrol, por rezulton nga bashkimi me përthithje i Uzinës Mekanike Patos dhe Transnafa Patos me Shoqërinë Albpetrol ShA.,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

respektivisht 15,000,000 lekë Uzina Mekanike Patos(QSHGJ) si dhe 15,000,000, lekë Transnafta Patos (QT Patos).

S23	Kapitali nënshkruar	23	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	kapitali nënshkruar	23	14,701,929,000	13,360,997,000
	Totali		14,701,929,000	13,360,997,000

Numri total i aksioneve me 31 dhjetor 2016 është 14,701,929,000 aksione me vlere nominale 1,000 lekë/aksion.

Me VKM nr.848,date 07.12.2016 “ Për krijimin e shoqërisë “A.” sha dhe përcaktimin e autoritetit publik qe përfaqëson shtetin si pronar te aksioneve te shoqërive “Albpetrol” sha dhe “A.” sha, botuar ne fletoren zyrtare nr 239, datë 13 .12. 2016 si dhe me Urdhër nr. 415, date 15.12.2016 të Ministrisë se Energjisë dhe Industrisë, aksionet e shoqërisë “Albpetrol” sha transferohen nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik ,Tregtisë dhe Sipërmarrjes, ne Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë.

Me Urdhër nr 560,date 22.12.2014 të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik,Tregtisë dhe Sipërmarrjes “Për zmadhimin e kapitalit” ,kapitali themeltar zmadhohet për vlerën 1,700,000,000 lekë qe i përket rezervave te krijuara nga fitimi.

Me Urdhër nr.550/3,date 05.05.2016 te Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik,Tregtisë dhe Sipërmarrjes “Për sistemimin e kapitalit” kapitali themeltar zvogëlohet për vlerën 359,068,000 lekë qe i përket vlerës se objekteve te përcaktuara ne Urdhrin 550/1,date 02.02.2016 te MZHETTS. “Për vlerën e aseteve qe do te shërbejnë për krijimin e Qendrës se Transmetimit dhe Shpërndarjes se Gazit”, të përcaktuara në vendimin e Këshillit mbikëqyrës nr 29,date 28.09.2015.

Kapitali nënshkruar 31.12.2015	13,360,997,000 lekë
Zmadhim kapitali	+ 1,700,000,000 lekë
Zvogëlim kapitali	- 359,068,000 lekë
Kapitali nënshkruar 31.12.2016	14,701,929,000 lekë

Kapitali i nënshkruar i shoqërisë është i njëjte me atë qe rezulton ne QKR në datë 31/12/2016.

S24	Primi I lidhur me kapitalin	24	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	Primi I lidhur me kapitalin	24	-147,190,368	14,126,414,147
	Totali		-147,190,368	14,126,414,147

Primet e lidhura me kapitalin me 31.12.2016 paraqiten ne vlerën -147,190,368 lekë .Në krahasim me vitin e kaluar primi i lidhur me kapitalin është zvogëluar me 14,273,604,515 lekë.

31/12/2015 14,126,414,147 lekë
-14,134,034,040 lekë
-139,570,475 lekë

31/12/2016 - 147,190,368 lekë

1-Shuma 14,134,034,040 lekë paraqet transferimin e vlerës se llogarisë “Prime të lidhura me kapitalin” qe rezulton në PF të vitit 2013, në llogarinë “Rezerva rivlerësimi”, sipas raportit të zmadhimit të kapitalit të përgatitur nga ekspertja kontabël F.A. .

-Ne vlerën 14,134,034,040 lekë janë përfshire tepricat e rivlerësimit te tokës:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Teprica nga rivlerësimi i tokës sipas VKM nr.201,datë.07/04/2005 në vlerën 8,160,949,490 lekë.

-Teprica nga rivlerësimi i tokës sipas VKM nr 1620,datë 26/11/2008 në vlerën 5,885,738,785 lekë

Totali nga rivlerësimi i tokës 14,046,688,275 lekë.

-Nga bashkimi me Uzinat Mekanike sipas Urdhrit nr.410,datë 31/05/2011 METE ne vlerën 87,345,765 lekë.

2-Shuma 139,570,475 lekë paraqet zvogëlimin e vlerës se llogarisë “Prime të lidhura me kapitalin” sipas raportit të zvogëlimit të kapitalit të paraqitur nga ekspertja kontabël e regjistruar Anita Pulaj ne lidhje me krijimin e Qendrës se Transmetimit dhe Shpërndarjes se Gazit.

Rezerva rivlerësimi në fillim dhe në fund të ushtrimit kontabël 2016 paraqiten:

S25	Rezerva rivlerësimi	25	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	Rezerva rivlerësimi	25	43,201,518,459	29,537,324,906
	Totali		43,201,518,459	29,537,324,906

Rezerva rivlerësimi 31/12/2015 29,573,324,906 lekë

14,134,034,040 lekë transferimi i llogarisë “Prime të lidhura me kapitalin” sipas raportit të zmadhimit të kapitalit “Për sistemimin e rezervave të krijuara nga fitimi” -468,994,011 lekë sipas raportit të zvogëlimit të kapitalit për krijimin e Qendrës se Transmetimit dhe Shpërndarjes së Gazit

-851 lekë për efekt të rumbullakosjes se shifrës se kapitalit (Raporti i zvogëlimit të kapitalit për krijimin e qendrës se transmetimit dhe shpërndarjes së gazit).

-845,626 lekë ne qendrën QFSHE për demontimet e kabinave teknologjike .

Rezerva rivlerësimi 31.12.2016 43,201,518,459 lekë.

S26	Rezerva te tjera	26	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	Rezerva ligjore	26.1	538,768,533	307,701,642
2	Rezerva te tjera	26.3	909,718,506	2,840,785,397
	Totali		1,448,487,039	3,148,487,039

Rezerva ligjore

Rezerva ligjore ne 31.12.2016 paraqitet në shumën 538,768,533 lekë. Në krahasim me vitin e kaluar rezerva ligjore është zmadhuar me 231,066,891 lekë, sipas raportit të zmadhimit të kapitalit për sistemimin e rezervave të krijuara nga fitimi, pra transferimi i llogarisë “Rezerva te tjera” në llogarinë “Rezerva ligjore”.

Rezerva të tjera

Rezerva të tjera në 31/12/2016 paraqitet në shumën 909,718,506 lekë që në krahasim me vitin e kaluar është zvogëluar me 1,931,066,891 lekë.

Rezerva të tjera 31.12.2015 2,840,785,397 lekë

a.-1,700,000,000 lekë pakësimi i llogarisë rezerva të tjera duke zmadhuar kapitalin sipas raportit të zmadhimit të kapitalit për sistemimin e llogarisë rezervave të krijuara nga fitimi

b.-231,066,891 lekë transferimi i llogarisë rezerva të tjera në llogarinë rezerva ligjore sipas raportit të zmadhimit të kapitalit për sistemimin e llogarisë rezerva te krijuara nga fitimi

Rezerva te tjera 31.12.2016 909,718,506 lekë.

S27	Fitimi I pashpërndare	27	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
-----	-----------------------	----	---------------------------	---------------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

1	Fitimi i pashpërndare	27	-1,880,101,372	-3,813,605,691
	Totali		-1,880,101,372	-3,813,605,691

Fitimi i pashpërndare paraqitet ne shumen -1,880,101,372 lekë si rezultat i sistemimeve të mëposhtme:

Fitimi i pashpërndare me 31/12/2015 -3,813,605,691 lekë

a.+139,836,179 lekë rimarrja e amortizimit të tepricës se rivlerësimit (Raporti i zvogëlimit të kapitalit për krijimin e Qendrës se Transmetimit dhe Shpërndarjes se Gazit).

b.+1,176,492 lekë rezultati vitit 2015

c.+1,792,491,648 lekë Të drejtat e shoqërisë, qe rrjedhin nga detyrimet kontraktuale te të tretëve konform parashikimit të termave të kontratave,të lidhura midis shoqërisë Albpetrol ShA. dhe shoqërive koncesionare qe duhet ishin marre ne dorëzim,por janë gjendje pranë tyre. Vlera 1,792,491,648 lekë paraqet periudhën paraardhëse progresive.

Fitimi i pashpërndarë 31/12/2016 -1,880,101,372 lekë

S28	Fitim/Humbja e vitit	28	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	Fitim/humbja e vitit	28	1,532,432,248	1,176,492
	Totali		1,532,432,248	1,176,492

Fitimi i vitit ushtrimor rezulton 1,532,432,248 lekë.

-Janë ne proces gjyqësor të paditur nga Albpetrol ShA. , subjektet e rëndësishëm përsa i përket ndikimit material ne PF te kompanisë si ,Ish- S.O., B.P. ltd, P.D. sha, e shume subjekte debitore te Qendrave te Albpetrol ShA..

Nr	Shpenzimet e tatim fitimit		Viti Ushtrimor 31.12.2016
1	Fitimi I ushtrimi		1,532,432,248
2	Shpenzime te panjohura		318,315,085
3	Fitimi tatimor I ushtrimit		1,850,747,333
4	Fitimi i pashpërndarë		-1,880,101,372
5	Fitimi I ushtrimit		- 29,354,039

Shënim: Të dhënat e tabelave të paraqitura në këtë trajtim janë marrë nga pasqyrat financiare të dorëzuara nga Albpetrol ShA..

Shpenzimet e panjohura paraqesin gjoba e dëmshpërblime, dhurime ne natyre, pakësime AAM. Ngjarje pas datës së bilancit

Këshilli i Ministrave me Vendim nr.848, datë 07.12.2016,vendosi shkëputjen e njësisë se transmetimit të gazit nga Shoqëria “Albpetrol” sha dhe krijimin e shoqërisë “A.” sha me kapital 100% shtetëror. Shoqëria “A.” sha do të funksionojë si një operator i kombinuar duke kryer veprimtarinë e Operatorit të Sistemit të Transmetimit dhe Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes së gazit natyror. Ministria e Zhvillimit Ekonomik,Turizmit,Tregtisë dhe Sipërmarrjes dhe Ministria e Energjisë dhe Industrisë,brenda 30 ditëve nga data e hyrjes në fuqi të këtij vendimi, duhet të ndjekin procedurat e nevojshme për zvogëlimin e kapitalit të shoqërisë “Albpetrol” sha dhe transferimin e vlerës së zvogëluar tek shoqëria” A.” sha, si dhe regjistrimin e shoqërisë “A.” sha në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

V. Mbi auditimin e gjendjes së debitorëve dhe kreditorëve, si dhe zbatimi i ligjshmërisë për inventarizimin e shoqërisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Mbi auditimin e gjendjes së debitorëve dhe kreditorëve

Referuar pasqyrave financiare të shoqërisë pa japim pasqyrat përmbledhëse të detyrimeve të shoqërisë si më poshtë vijon:

Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit” në fillim dhe në fund të ushtrimit kontabël 2016 paraqiten si më poshtë:

Gjendja e furnitorëve e detajuar

në lekë

S13.4	Detyrime afatshkurtra-Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	13.4	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	A. sha		0	8,760
2	Subjekte shtetërore		81,575,813	3,375,181
3	Subjekte private		913,858,786	483,238,390
	Totali		995,434,599	486,622,331

Burimi i të dhënave Albpetrol

Rritja e detyrimeve afatshkurtra për subjektet shtetërore ka ardhur kryesisht nga detyrimet për taksat vendore ne Bashkinë Ballsh ne vlerën 64,817,200 lekë si dhe ne Bashkinë Fier ne vlerën 9,233,326 lekë.

Rritja e detyrimeve afatshkurtra ne subjektet private ne vlerën 430,620,396 lekë ka ardhur kryesisht në subjektin OSHEE, me një rritje prej 420,363,224 lekë. Kjo situatë është përmirësuar gjatë vitit 2017.

Furnitorë për mallra e shërbime mbi 1 vit të detajuara si më poshtë

në lekë

17.4	Detyrime afatgjata-Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	17.4/1	Viti Ushtrimor 31.12.2016	Viti Ushtrimor 31.12.2015
1	A. sha		6,312,329,019	6,312,320,259
2	Subjekte shtetërore		175,210,356	217,813,281
3	Subjekte private		1,710,486,911	1,373,197,135
	Totali		8,198,026,286	7,903,330,675

Burimi i të dhënave Albpetrol

Siç shihet nga tabela, detyrimet për subjekte private janë rritur me 337,289,776 lekë.

Te drejta të arkëtueshme mund te detajohen me tej si me poshtë:

në lekë

	Te drejta te arkëtueshme nga aktiviteti shfrytëzimit	3.1	Deri 1 vit	mbi 1 vit
1	A. sha		-3,981,550	11,686,473,189
2	Shtetërore		426,438	339,427,456
3	Private		977,390,604	4,382,365,474
	Shuma totale		973,835,492	16,408,266,119

Burimi i të dhënave Albpetrol

Referuar citimit në pasqyrat financiare ka rezultuar se Kompania Albpetrol ShA. ne lidhje me klientët debitorë ka ndjekur hapat ligjore për të bere te mundur arkëtimin e këtyre detyrimeve. Pas njoftimit zyrtar që është bërë nga Albpetrol ShA. klinteve debitorë për arkëtimin e detyrimeve ne llogarite bankare të Albpetrol ShA. dhe mos përgjigjes së tyre, nga përfaqësuesit ligjore të kompanisë janë ngritur Akt Padi për detyrimin principal si dhe të kamat vonesave të llogaritura nga ekspertët kontabël të gjykatave.

Nga grupi i auditimit u kërkua ecuria e shlyerjes së detyrimeve të rezultuara në fund të vitit 2016 deri në momentin e auditimit, si dhe informacioni mbi ndjekjen e detyrimeve debitore. Nga Albpetrol u vunë në dispozicion informacioni për shlyerjen e detyrimeve deri në fund të 6 mujorit të parë, ku rezultoi si më poshtë vijon:

Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”,
PATOS

në lekë

Subjekti	çelja 01/01/2016	X H I R O T		saldo31/12/2016	Saldo 31/12/2016		Likuiduar deri më 30.06.2017
		debitore	kreditore		deri 1 vit	mbi 1 vit	
A. sha	6.312.329.019	-	-	6.312.329.019	-	6.312.329.019	-
Shtetere	221.188.462	267.662.199	303.259.906	256.786.169	81.575.813	175.210.356	69,969,366
Private	1.702.848.660	690.460.330	795.487.809	1.807.876.139	250.976.092	1.556.900.048	205,876,322
OSHEE	153.586.865	129.554.293	792.436.985	816.469.557	662.882.694	153.586.863	660,838,018
TOTALI	8.389.953.006	1.087.676.822	1.891.184.700	9.193.460.884	995.434.599	8.198.026.286	936,683,706

Burimi i të dhënave Albpetrol

Referuar pasqyrës analitike janë likuiduar nga Albpetrol ShA. detyrime kundrejt operatorit OSHEE në shumën 660,838,018 lekë si dhe likuidime kundrejt Bashkisë Ballsh në shumën 64,817,200 lekë. Likuidime janë bërë dhe për disa subjekte privatë.

Të arkëtueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

në lekë

Subjekti	çelja 01/01/2016	X H I R O T		saldo31/12/2016	saldo31/12/2016		Likuiduar deri më 30.06.2017
		debitore	kreditore		deri 1 vit	mbi 1 vit	
A. sha	11.686.473.189	-	3.981.550	11.682.491.639	3.981.550	11.686.473.189	-
Shtetere	339.695.414	6.462.580	6.304.100	339.853.894	426.438	339.427.456	-
Private	5.522.134.496	6.128.354.732	6.385.640.648	5.264.848.580	892.098.168	4.372.750.412	284,355,720
OSHEE	94.907.497	-	-	94.907.497	85.292.436	9.615.061	-
TOTALI	17.643.210.596	6.134.817.312	6.395.926.298	17.382.101.610	973.835.492	16.408.266.118	284,355,720

Burimi i të dhënave Albpetrol

Referuar arkëtimeve të kryera gjatë 6 mujorit të parë të vitit 2017 për detyrimet e rezultuara në fund të vitit 2017 ka rezultuar se likuidime ka bërë subjekti T. në shumën 41,504,349 lekë për detyrime deri në një vit, subjekti P.R.O. sha në shumën 143,943,668 lekë kundrejt detyrimeve deri në një vit prej 222,793,142 lekë, subjekti B. në shumën prej 62,476,027 lekë detyrimi deri në një vit, etj.

Nga sa më sipër rezulton se “A.” ShA. Fier është debitori më i madh. Detyrimi i saj arrin në vlerën 11,686,473,189 lekë me 67.2 %kundrejt totali. Pjesa më e madhe e detyrimeve i takon subjekteve ekonomike: S.O., IEC Visoka, T., D., T.P. D., P.R.O. sha, Firma K.O. Ballsh(debitor i vjetër), ujësjellësi Patos, Firma IAP Tiranë, A., Firma M.

Për debitorin “A.” sh. Fier, si pasoj e kërimit të zhdëmtimit të vlerës 5,374,445,170 lekë(diferenca e detyrimeve të ndërsjellta), Shoqëria “Albpetrol” ka kërkuar në rrugë gjyqësore zhdëmtimin e kësaj vlere në Gjykatën së Rrethit Gjyqësor Tiranë, ku është regjistruar çështja civile me nr. 2462, akti, datë depozitimi 23.03.2012, datë regjistrimi datë 28.03.2012 me paditës shoqëria “Albpetrol” ShA. Patos dhe i paditur Shoqëria “A.” SHA. Fier, për detyrimin në 5,374,445,691 lekë.

Nga shoqëria “Albpetrol” ShA. Patos kjo çështje vazhdon të ndjekë shkallët e gjykimit, pra është në proces.

Për ndjekjen e detyrimeve debitorë është dhënë informacioni nga drejtoria juridike ku theksohet çështjet që janë në proces gjykimi si:

-Ne lidhje me subjektin “Bashkia Fier” shoqëria Albpetrol ShA.. Patos i është drejtuar Bashkisë Fier në rrugë administrative me shkresën nr.7562/5, datë 16.10.2015 me lëndë “Kërkesë për kthim shume”. Bashkia Fier i është përgjigjur kërkesës për shlyerjen e shumës 1,026,342 lekë mënyrë vullnetare.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Gjithashtu rezulton se shoqëria Albpetrol ShA.. Patos është debitoare ndaj Bashkisë Fier në shumën 12,007,000 lekë për taksat vendore.

-Ne lidhje me detyrën e lënë Drejtorisë Juridike për arkëtimin e shumes 1,465,930 lekë nga operatori ekonomik: “T.T.C.” sh.p.k. për demet e likuidueshme për vonesën ne furnizimin e mallrave në zbatim të kontratës nr.6591/5, date 27.11.2014 nga ana e Drejtorisë Juridike është hapur proces gjyqësor me kërkesë padi nr.2353, datë 08.04.2016 dhe objekt: Detyrimin e palës se paditur te paguaje shumen 1,765,930 lekë qe rrjedh nga kontrata e “Veshje veshmbathje për punëtorët”. Detyrimin e palës se paditur te paguaje kamatëvonesat nga data e dhënies se vendimit deri në ekzekutimin e detyrimit. Gjykata e Rrethit Gjyqësor Fier ka rrezuar kërkesë padinë e shoqërisë Albpetrol sha, e cila ka bërë rekurs pranë Gjykatës së Apelit Vlorë.

-Në lidhje me arkëtimin e shumës 4,626,450 lekë nga bashkimi i operatoreve ekonomik: “A.” sh.p.k. “D.” sh.p.k. për furnizime te Realizuara ne kundërshtim me dokumentet e tenderit, nga ana e Drejtorisë Juridike është dërguar shkresa nr.7562/5 datë 16.10.2015 me lende “Kërkesë për kthim shume”. Më pas Drejtoria Juridike ka hapur proces gjyqësor me kërkesë padi nr.2351, datë 08.04.2016 dhe objekt: Detyrimin e palës se paditur të paguaje shumen 4,626,450 lekë që rrjedh nga kontrata e “Blerje pajisjesh elektronike”. Detyrimin e palës se paditur te paguaje kamatë vonesat nga data e dhënies se vendimit deri ne ekzekutimin e detyrimit. Nga Gjykata është rrezuar kërkesë padia dhe Albpetrol ka bere rekurs në Gjykatën e Apelit Vlorë.

Drejtoria Juridike ne bashkëpunim me Drejtorinë e Financës ka ndjekur te gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e shumes 4,082,929 lekë nga subjekti “P.R.O. sha” shpk për furnizime te pa tërhequra ne afatin e përcaktuar në kontratë.

Drejtoria e Financës së bashku me përfaqësues te Shoqërisë P.R.O. ka mbajtur një proces-verbal për njohjen dhe për te bere te mundur likuidimin e këtij detyrimi.

Drejtoria Juridike ka dërguar shkrese shoqërisë M. shpk me nr. 8998, datë 10/12/2015 dhe lëndë “Mbi pagesën e kësteve sipas marrëveshjes”, dhe më vonë Drejtoria Juridike ka hartuar kërkesë padinë me Nr. 1216, date 23.02.2016 pranë Gjykatës se Rrethit Gjyqësor Fier. Kjo gjykate ka pranuar përmbushjen e këtij detyrimi nga pala e paditur Shoqëria “M.” shpk Fier për vlerën 12,532,742 lekë dhe kamat vonesa. Ky vendim është apeluar pranë Gjykatës Apelit Vlore nga shoqëria “M.”. Çështja është në proces.

-Shoqëria Albpetrol ShA. për Shoqërinë T.A.A. (ish S.O. & Gas), hartoi kërkesë padinë për detyrimin për likuidim të palës se paditur ne shumën 99.597.691 lekë. U përpiluar kërkesa drejtuar Administratorit te shoqërisë për akordimin e fondit ne shumen 995.977 lekë për pagim taksës gjyqësore dhe vazhdimin e procesit gjyqësor. U hartua kërkesë padia dhe depozitua pranë Gjykatës Rrethit Gjyqësor Tirane, e cila aktualisht vazhdon procesin gjyqësor.

-Është dërguar shkresa me Nr. 6404, datë 27.09.2017 drejtuar Shoqërisë “S.” shpk për përmbushjen e detyrimit në mënyrë vullnetare për arkëtimin e shumës 814,815 lekë. shoqëria është në pritje për mbushjen e detyrimit, në rast të mos reagimit te kësaj shoqërie do te ndiqen procedurat gjyqësore.

Nga Drejtoria Juridike është dërguar shkresa me Nr. 6405, datë 27.09.2017 drejtuar Shoqërisë “M.” shpk për përmbushjen e detyrimit në mënyre vullnetare për arkëtimin e shumës 1.198.203 lekë. Shoqëria është pritje për përmbushjen e detyrimit, dhe janë në pritje të reagimit të kësaj shoqërie.

Mbi inventarizimin e pasurisë

Në zbatim të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin” të ndryshuar si dhe udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ku çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, nga administratori i shoqërisë ka dalë urdhri me nr. 6208, datë



16.09.2016 “ Mbi inventarizimin e përgjithshëm të pasurisë” duke përcaktuar komisionet qendrore në nivel shoqërie (komision i inventarizimit, komision i vlerësimit për mallrat jashtë përdorimit si dhe komisioni i mallrave për aktivet e zhvlerësuar dhe me qarkullim të ngadalshëm) ngritjen e komisioneve për inventarizimin e aseteve të qendrave, afatet e dorëzimit të rezultateve të inventarizimit në komisionin qendror të miratuar prej tij.

Sa më sipër nga qendrat janë paraqitur në Albpetrol ShA. urdhrat e ngritjes së komisioneve të inventarizimit si dhe relacionet përkatëse mbi rezultatet e inventarizimeve.

Në zbatim të urdhrit të titullarit dhe informacioneve si dhe rezultateve të inventarizimit të qendrave, nga N/Z i Albpetrol ShA., është përgatitur materiali “Mbi rezultatet e inventarizimit të Shoqërisë Albpetrol- sha me dokumentin me nr.1125, datë 15.02.2017, ku në këtë material janë paraqitur problematikat dhe propozimet e qendrave për çdo konstatim të mangësive, daljes jashtë përdorimit, gjendjes stok, nxjerrjes së përgjegjësive për punonjësit me përgjegjësi materiale, etj.

Administratori i shoqërisë mbi bazën e relacionit përmbledhës të rezultuar nga inventarizimi i shoqërisë ka nxjerrë vendimin nr. 67, datë 9.02.2017 me protokoll nr.954, datë 09.02.2017, ku për secilën qendër janë miratuar apo nxjerrë urdhrat përkatës për veprimet e mëtejshme, konform udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011, të ndryshuar. Ky vendim i është përcjellë administratës së Albpetrol dhe qendrave me shkresën nr.954/1, 2, datë 9.02.2017.

Referuar problematikave të trajtuara në raportet e qendrave, kryesisht për problemet e zaptimit të aseteve të Albpetrol truall, ndërtesa, apo ngrehina, nga grupi i auditimit u bë ballafaqimi me Drejtorinë e Privatizimit dhe nga ku rezultoi se, për një pjesë të tyre kanë dalë certifikatat e pronësisë, referuar dhe vendimmarrjeve nga vendimet e ekzekutimit të gjykatave dhe përsëri këto problematika vazhdojnë të trajtohen si të tilla, në një kohë që duhet të hiqen nga kontabiliteti kur pronësia është tjetërsuar referuar vendimeve të gjykatave, ose duhet të procedohet ligjërisht me lirim të ambienteve kur pronat janë me certifikatat e pronësisë përfundimtare. Megjithatë Drejtoria e Privatizimit ka njoftuar Drejtorinë e Financës në Albpetrol mbi ndryshimet ligjore të pronësisë, përsëri ka ripërtëritje në inventarin koherent, të problematikës. Përmendim këtu QSHGJ Patos e cila ka paraqitur problematikë për inventarin e AAM të ish NJ.Z.I si: Zyra Sarandë me vlerë kontabël 30,000,000 lekë të cilat nuk ekzistojnë pasi janë bere ndërtesa banimi disa katërshe. Aktualisht këto zyra me vendimin e KM nr.470, datë 31.08.2000 i kanë kaluar punonjësve në fond banese dhe nga QSHGJ Patos duhej të hiqej nga kontabiliteti. Paraqitet si problematikë e QPN Patos mbajtja në kontabilitet të vlerës prej 64,744,420 lekë e pallateve të banimit dhënë punonjësve, në një kohë që këto objekte kanë kaluar Entit të Banesave me akte ligjore e nënligjore përkatëse. Po i njëjti problem me QPN Kuçovë në shumën prej 39,059,814 lekë (pallate banimi), QARP Patos në vlerën 36,494,686 lekë, Qendra e Transportit Patos në vlerën 110,439,604 lekë, Qendra e Administrimit të Shitjes së Naftës dhe Gazit Patos në vlerën 65,837,728 lekë, Qendra e Shërbimeve Gjeofizike Patos në vlerën 41,253,821 lekë. Referuar pasqyrimin në pasqyrat financiare të vitit 2016 nga problematika sa më sipër janë larguar nga kontabiliteti vlera prej 64,744,420 lekë e QPN, vlera 36,494,686 lekë e QARP, vlera 65,837,728 lekë e QASHNG. Veprimet e shkarkimit nga kontabiliteti duhet të bëheshin edhe për banesat e tjera referuar *vendimit të KM nr.470, datë 31.08.2000* si dhe shkresës së Drejtorisë së Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës me nr. 9834, datë 29.12.2014, *pra këto shkarkime duhet të ishin bërë që në pasqyrat financiare të vitit 2015.* Nga Drejtoria e Financës nuk ka rakordim me qendrat në këtë drejtim për zbatimin e akteve ligjore dhe kontrollin e zbatimit të tyre, duke vazhduar të paraqesë për titullarin problematika, të cilat duhet të ishin zgjidhur në zbatim të funksioneve të saja. Referuar informacionit sa më sipër dhe pasqyruar dhe në pasqyrat financiare shuma prej 190,753,239 lekë aktualisht pallate banimi nuk janë shkarkuar akoma nga kontabiliteti. Në QSHGJF Patos gjithashtu paraqitet problematikë zënia e ambienteve dhe sipërfaqeve truall në repartin e instrumenteve të shpimit, ku me problematikë paraqiten sipërfaqet 1,405.45 m² objekte dhe 387 ml mur rrethues, kur këto



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

probleme janë zgjidhur gjatë vitit 2016, referuar informimit të Drejtorisë së Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës. Për Uzinën Mekanike Patos për sektorin e NJZI problematika për prona me certifikatë pronësie dhe prona që janë akoma në proces gjykimi në gjykatë apo proces certifikimi në ZVRPP. Aktualisht Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës ka dërguar njoftime në Drejtorinë e Financës për pronat të cilat ka vendimmarrje, ashtu siç është dhe shkresa me nr. 9834, datë 29.12.2014 “ Mbi heqjen nga kontabiliteti të vlerës së ndërtesave të transferuara”. Aktualisht nga Drejtoria e Financës nuk ka ndjekje në këtë drejtim, gjë që e tregon dhe vazhdimi i pasqyrimin të problematikave në relacionin përmbledhës të inventarizimit për vitin 2016, dërguar titullarit me shkresën nr. 1125, datë 15.02.2017. Për sa mësipër mban përgjegjësi N/Z z.P.B. në funksion të pikës 93 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 si dhe kundrejt përgjegjësisë të vendosur nga administratori në shkresën nr.6208, datë 16.09.2016.

Nga observuesi z.P.B. (për gjetjen nr 2) sa mësipër cituar, jepen arësytet e ndodhjes së konstatimeve të grypit të auditimit si dhe pranon faktin e marrjes së masave për sistemimet dhe kontabilizimet e pronave gjatë vitit 2018.

Mbi inventarizimin e kryer në repartin e demontimit të diamanteve

Me urdhrin e drejtorit të QSHGJ Patos z.P.I. me nr. 221/1 datë 24.03.2015 është bërë lirimi i godinës së Repartit të instrumenteve (linja e Diamanteve). Për hapjen e këtij reparti i cili ka qenë i mbyllur dhe në kushte sigurie që nga viti 1990, komisioni i hapjes dhe inventarizimit ka mbajtur proces verbal, ku përshkruan hap pas hapi veprimet e kryera nga ky komision me datën 26.03.2015. Komisioni që ka firmosur procesverbalin ka qenë i përbërë nga 5 vetë të cilët janë: H.H., I.T., K.M., J.S., H.Sh.

Referuar këtij procesverbal theksohet se u krye inventarizimi i repartit të hapur duke, u bazuar në Inventarin kontabël të vitit 2013 (të orendive dhe pajisjeve të repartit) duke u krahasuar me fizikun dhe ku rezultojnë mungesa në shumën 1,144,800 lekë në ngarkim të z.K.M. dhe që referuar mangësive në procesin e inventarizimit në fund të vitit 2015 ka vendimmarrje nga titullari i shoqërisë.

Gjithashtu theksohet në procesverbal se brenda kësaj godine gjendej e murosur dhe një kasafortë metalike e sigurisë së lartë. Kjo kasafortë, referuar citimit në procesverbal përbehej nga dy seksione, i poshtëm dhe i sipërm, ku këto seksione ishin të mbyllur me çelës dhe ku çelësat nuk i dispononte njeri. Kasaforta ishte e rëndë dhe nuk mund të bëhej zhvendosja e saj në një ambient tjetër. Në këto kushte komisioni hapi kasafortën (hapja është bërë me datën 25.03.2015 referuar dokumentit procesverbal të protokolluar me nr.226, datë 26.03.2015) duke Realizuar prerjen e pjesëve të bravave për të dyja dyert.

Komisioni vazhdon të relatojë se mbas hapjes së dyerve të kasafortës brenda saj nuk u gjetën fletë inventari apo dokumente të tjera të cilët të “pasqyronin sasinë, peshën dhe të dhëna të tjera për ‘diamantet industrial’ të hequra prej daltave të shpimit, të përdorura, por vetëm shënimet nëpër qeska (disa qeska nuk kishin të dhëna)” citohet në procesverbal.

Është e rëndësishme të theksohet se në kontabilitetin e qendrës dhe as të Albpetrolit nuk ka të pasqyruar as vlerë as sasi të diamanteve të cilat ishin të depozituar në dy pjesët e kasafortës.

Nga vazhdimi i përmbajtjes së procesverbalit, citohet se komisioni hapi seksionin e poshtëm ku gjeti një qese me kokrriza të vlerësuar si diamante të hequra me anë të ç’diamantimit të daltave të shpimit të përdorura (aktiviteti i repartit deri në vitin 1990 ku më pas u muros dhe u mbyll).

Qesja, referuar citimit, nuk përmbante të dhëna në lidhje me sasinë e saj dhe për këtë komisioni kreu peshimin e qeses me kokrriza në një peshore elektronike dhe ku pesha e saj rezultoi 700 gr me gjithë ambalazhin prej plasmasi. Komisioni nuk mund të përcaktonte veti të tjera të kësaj lënde dhe për këtë fakt bëri të njohur drejtuesin e qendrës z.P.I..



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Komisioni vazhdoi me verifikimin e pjesës së sipërme të kasafortës. Këtu gjendeshin disa qeska të shoqëruara me shënime lidhur me sasinë e tyre, si dhe shënime të tjera. Mbas numërimit rezultoi se ishin 137 copë qese me pesha të ndryshme. Komisioni përsëri njoftoi përsëri Drejtorin e qendrës. Pas kësaj komisioni filloi të bëjë evidentimin e të dhënave të shkruara në qeska duke mbajtur procesverbal të posaçëm për këtë fakt (procesverbali i datës 25.05.2015. Mbas evidentimit të të dhënave për 38 qeska, procesi u ndërpre, pasi Administratori i kompanisë kishte vendosur që këto materiale për efekte sigurie do të sistemoheshin në ruajtje në Bankën R. Tiranë dhe se duheshin të dorëzoheshin brenda orarit zyrtar (dokumenti me nr.3071/1 datë 25.03.2015 protokolluar në qendër me nr.226/1 datë 26.03.2015, pra një ditë pas hapjes së kasafortave). Ky komision ndërpreu procesin e evidentimit të të dhënave, sistemoi ato në kuti dhe i shoqëroi ato në prezencë të Drejtorit të QSHGJ në Bankën R. Tiranë. Këto kokriza iu dorëzuan përfaqësuesve të autorizuar nga administratori. Shkresa e administratorit 3071/1 datë 25.03.2015 (protokolluar në qendër me nr.226/1 datë 26.03.2015) citon ndër të tjera se këto qese do të rinë në kasat e sigurisë brenda bankës R. Tiranë deri në një urdhër të dytë dhe çelësat e kasës do të mbahen nga z.P.I.(drejtor i QSHGJ dhe zj. A.C. punonjëse e administratës së Albpetrolit dhe jo e QSHGJ Patos).

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion ka rezultuar se me Bankën R. me drejtor Dege A.M. dhe Albpetrol ShA. është lidhur kontratë me datën 25.03.2015 me objekt: ofrimi i shërbimit të kasetës së sigurisë sipas kushteve të punës së bankës për ruajtjen e sendeve të konsideruara me vlerë, duke përfshirë vlera monetare, bizhuteri të çmuara, letra me vlerë, dokumente të rëndësishme, sende personale, etj.” dhe në nenin 4.1 të kontratës theksohet se banka i ofron klientit sipas kërkesës së tij një kasetë sigurie, duke siguruar sigurinë e plotë fizike dhe privatësinë maksimale. Gjithashtu theksohet në kontratë që vetëm personi i autorizuar ka akses në kasetë dhe banka i siguron kushte të përshtatshme që të aksesojë kasetën e sigurisë në privatësi të plotë, pa qenë nevoja që të informojë bankën për sendet që ka vendosur. Ndërmjet bankës dhe punonjësve të autorizuar është mbajtur procesverbal i dorëzimit të çelësve të kasetës së sigurisë po me datën 25.03.2015.

Theksojmë se nga ana e Albpetrolit nuk ekzistojnë veprime të tjera të dokumentuara në lidhje me administrimin dhe dokumentimin e qeseve të diamanteve.

Sa mësipër cituam nga ana e strukturave të Albpetrolit nuk janë kryer veprimet e identifikimit, numërimit dhe vlerësimit të diamanteve brenda qeseve për rrjedhojë dhe kontabilizimit të tyre konform kërkesave të akteve ligjore në fuqi për të cilat citojmë:

Së pari

Nga ish Ministria e Energjetikës me shkresën me nr.1181 datë 6.07.1985 drejtuar UMN Patos (ndërmarrja në vartësi të të cilës ka qenë repartit i demontimit) të konfirmuar nga ish Ministri Lavdosh Hametaj është dërguar Rregullorja e linjës së heqjes së diamanteve nga daltat e shpimit. Kjo rregullore përbënte sekret. Gjithashtu sipas rregullores, diamantet e nxjerra nga daltat e shpimit referuare pikës 11 të saj janë të destinuara për eksport nga Makina Import Tiranë sipas marrëveshjeve përkatëse. Kurse në pikën 18 të rregullores theksohet se ndër të tjera të gjitha llojet e dokumenteve përbëjnë sekret shtetëror dhe rruhen 20 vjet.

Sa mësipër si nga titullari i Drejtorisë e QSHGJ z.P.I. ashtu dhe i Albpetrol ShA. z.E.P. kanë qenë në dijeni të ekzistencës së diamanteve në kasafortat në repartin e murosur, si dhe për rëndësinë dhe sekretimin e tyre në vitet para viteve 1990, kohë dhe kur u ndërpre kjo veprimtari, si dhe ekzistencën e kësaj rregulloreje, kështu minimalisht duhet të kishte komunikim të dokumentuar midis tyre dhe me ministrinë e linjës për këtë fakt për vendimmarrje ndër institucionale përpara hapjes së repartit të demontimit të diamanteve, veprime që i bëjnë me përgjegjësi, referuar rregullores së cituar mësipër dhe pikës 5 të udhëzimit nr. 30 , datë 27 12.2011”Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

Së dyti

Nga QSHGJ nuk ka asnjë dokumentim të faktit të kërimit të personave që kanë disponuar çelësat e repartit dhe në ngarkim përpara mbylljes së tyre, për të qenë prezent në hapjen e repartit. Gjithashtu komisioni i ngritur me urdhër të titullarit të qendrës me shkresën nr. 221/1 datë 24.03.2015, nuk ka përfunduar inventarizimin e aktiveve materiale (diamanteve) të gjetura në kasafortë, por e ka lënë atë përgjysmë në një kohë që për to nuk kishte as kartelë kontabilizimi dhe inventarizimi të qendrës. Referuar citimit në procesverbalin e mbajtur, thuhet se nga administratori i Albpetrolit ishte vendos dërgimi në Bankën R. brenda orarit zyrtar. Komisioni nuk ka një shkresë zyrtare të Drejtorit të qendrës për ndërprerje të numërimit (në një kohë që urdhrin për inventarizim e kishin nga drejtori i qendrës). Gjithashtu shkresa e titullarit të Albpetrolit e cituar nga komisioni në procesverbal thekson faktin e detyrimit të depozitimit në kasën e sigurisë në bankën R. dhe jo ndërprerjen e inventarizimit. Për veprimin sa mësipër mban përgjegjësi z.P.I. titullar i QSHGJ dhe komisioni i inventarizimit zotërinjtë H.H., I.T., K.M., J.S., H.Sh., veprim që bie në kundërshtim me pikën 13,85,86,87 të udhëzimit nr. 30, datë 27 12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në këto pika përcaktohen përgjegjësitë e komisionit të inventarizimit

Së treti

Në inventarin e vitit 2016 nga QSHGJ nuk ka të identifikuar në inventarin e kryer si dhe në informacionin për Albpetrolin dhe faktin e ekzistencës së qeseve të diamanteve në kasën e sigurisë në Bankën R., në një kohë që qeset e diamanteve nga komisioni i inventarizimit nuk u numëruan plotësisht. Gjithashtu më e rëndësishme në këtë fakt është se ato nuk janë të përfshira në kontabilitetin e QSHGJ dhe të Albpetrolit. Në inventarin e vitit 2015 thjesht është theksuar fakti i dërgimit të 137 qeseve të diamanteve (duke mos përmendur qesen me 700 gr diamante të peshuar nga komisioni dhe pjesë e diamanteve të gjetura në pjesën e seksionit të poshtëm të kasafortës) në Bankën R. si dhe faktin, që sasia dhe vlera e tyre nuk janë të pasqyruar në kontabilitet. Nga titullari i qendrës QSHGJ Patos z.P.I. dhe Titullari i Albpetrolit nuk ka vendimmarrje për numërimin dhe vlerësimin e qeseve të diamanteve referuar inventarit të vitit 2015 dhe më e rëndësishmja pasqyrimin e tyre në kontabilitet. Nuk ka vendimmarrje për to as gjatë vitit 2016 dhe deri në momentin e auditimit. Ky veprim bie në kundërshtim me pikën 2,5,6,8,26,29 të udhëzimit nr. 30, datë 27 12.2011. Në këto pika përcaktohet përgjegjësia e titullarëve për dokumentimin e AAM si dhe pasqyrimi dhe bërja pjesë e AAM pronë e shoqërisë në Regjistrin e aktiveve të shoqërisë. Sa mësipër mbajnë Përgjegjësi z.P.I. dhe z.E.P..

Së katërti

Drejtori i QSHGJ z.P.I. i cila ka në dispozicion çelësat e kasës së sigurisë në Bankën R. nuk është aktualisht Drejtor i kësaj qendre por Drejtor i një qendre tjetër (parkut), aktualisht ai vazhdon të mbajë çelësat e aktiveve të QSHGJ Patos së bashku me zj. A.C. punonjëse e administratës së Albpetrolit dhe kjo punonjëse jo e qendrës. Ky veprim bie në kundërshtim me pikën 13 të udhëzimit nr. 30, datë 27 12.2011. Në këtë nen përcaktohet se punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga N/A i njësisë sipas specifikimit të aktivitetit dhe sa mësipër për veprimet në kundërshtim me ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si dhe udhëzimin në zbatim të tij me nr. 30, datë 27 12.2011 mbajnë përgjegjësi z.P.I. dhe z.E.P. për mos kryerjen e veprimeve përkatëse.

Së pesti

Kontrata e lidhur me R. Bank ku nënshkruet të saj janë z.E.P. dhe Drejtori i Degës z.A.M. për vënien në dispozicion Albpetrolit të një kase të sigurisë (me nr.871 referuar procesverbalit të dorëzimit të çelësve me datën 25.03.2017 midis punonjësve të bankës dhe punonjësve të autorizuar) rezulton të jetë e pa protokolluar në Albpetrol ShA.. Gjithashtu kjo kontratë nuk ka



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

protokollimin e bankës përkatëse. Ky veprim bie në kundërshtim me ligjin nr.9154, datë 06.11.2003” Mbi arkivat” si dhe udhëzimin “Mbi normat tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë” dhe ngarkon me përgjegjësi z.E.P..

Nga observuesi z.P.B. në observacionin e paraqitur për projektraportin (për gjetjen nr 1) sa më sipër cituar, theksohet se nga Albpetrol ShA. është marrë në konsideratë zbatimi i rekomandimit të propozuar nga grupi i auditimit.

VI. Mbi zbatimin e ligjshmërisë në veprimet e arkës dhe bankës në lekë dhe në valutë si dhe blerjet me vlera të vogla.

Ligjshmëria në veprimet e arkës dhe bankës në lekë e valutë

Referuar auditimit të ditareve të bankës rezultoi se Albpetrol ShA., kryen Transakionet financiare kryesisht nëpërmjet bankave R. Bank, C. Bank, BKT, ku ka llogari në lekë dhe valutë (Euro e USD), për kryerjen e veprime pagesash dhe arkëtimesh.

Nga auditimi i pagesave me bankë për periudhën objekt auditimi u konstatua se, pagesat janë kryer nëpërmjet kërkesave për Transakione ne bankat përkatëse ku dokumenti është konfirmuar nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues i Albpetrol ShA.. Nga auditimi i rezultoi se jo në çdo rast dokumentacioni justifikues bashkëlidhur praktikës së shpenzimit ishte origjinal dhe jo në çdo rast ky dokumentacion ishte i plotë apo i mjaftueshëm për të argumentuar ligjshmërinë e shpenzimit konform kërkesave të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e njësive në sektorin publik”.

Gjithashtu u konstatua se në shumicën e rasteve NA konfirmimin e Transakionit e Realizonte me firmë të stampuar, veprim që bie në kundërshtim me të ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 22 i cili kërkon nënshkrimin e Transakionit nga dy punonjës të autorizuar konform kërkesave të ligjit.

Në lidhje me këtë gjetje (Gjetja nr.1) nga administratori z.E.P., në observacionet e paraqitura për projektraportin e auditimit, është marrë në konsideratë rekomandimi i propozuar nga grupi i auditimit.

Veprimet me bankë janë të pasqyruara në ditarët përkatës (në mënyrë elektronike me programin Financa 5), si dhe të pasqyruara periodikisht në llogaritë vjetore. Veprimet si për arkëtimet ashtu dhe për shpenzimet janë kryer kryesisht në bankat: Banka C., R. Bank e BKT.

Blerje uji, lëngje me ngjyrë dhe dreka apo darka pa programim dhe pa dokumentacionin e argumentimit të domosdoshmërisë së bërjes së shpenzimit konform kërkesave të akteve në fuqi.

- Kërkesë për Transakion ne BKT dt. 11.10.2016 sipas faturës nr.2306, date 29.09.2016 të subjektit Ba-Bo të Peurat Shehut **në shumën 15,120 lekë** për blerje uje +Ret Bull+ kola. Kjo pagesë s’ka program pritje përcjellje, për rrjedhoje nuk është e mbështetur ligjërisht
- Kërkesë për Transakion ne BKT dt.5.10.2016 sipas faturës nr.204, date 14.10.2016 të subjektit Malograno shpk **në shumën 51,675 lekë** për darke pune sipas procesverbalit të firmosur nga NA E. P. dhe NZ P B. (qe thotë është dreke pune pas mbledhjes së Këshillit Mbikqyrës). Kjo pagesë nuk është e mbështetur ligjërisht.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

- Kërkesë për Transakcion ne BKT dt.07.10.2016 sipas faturës nr.32, date 1.08.2016 të subjektit B.T. (Mbrostar Ura –Fier) **në shumën 27,067 lekë** darke pune. Bashkëlidhur nuk ka dokumentacion që argumenton qëllimin e drekës dhe mbështetjen ligjore.
- Kërkesë për Transakcion në BKT dt. 07.10.2016 për kryerjen e pagesës sipas faturës nr.1692, date 21.07.2016 të subjektit Ba-Bo të P.Sh. **në shumën 39,744 lekë** për blerje ujë me shishe qelqi 0.25 dhe 0.75 litra+RetBull+kola. Bashkëlidhur nuk ka dokumentacion me argumentimin ligjor.
- Kërkesë për Transakcion ne BKT 4.11.2016 sipas faturës nr.20, datë 26.10.2016 të subjektit Restorant “K.” **në shumën 157,800 lekë** për drekë për Albpetrolin citimi në faturë. Fatura nuk është e konfirmuar nga Albpetrol dhe nga subjekti është e konfirmuar nga E.A. dhe e pa vulosur. Kjo pagesë nuk është e argumentuar ligjërisht.
- Kërkesë për Transakcion ne BKT 29.12.2016 sipas faturës nr.127, date 23.11.2016 të subjektit “ T. shpk “ tek Parku Rinia Tiranë **në shumën 143,900 lekë** për drekë pune mbas përfundimit të mbledhjes së Këshillit Mbikëqyrës, citimi në Procesverbal. Kjo pagesë nuk është e mbështetur ligjërisht.
- Kërkesë për Transakcion ne BKT 29.12.2016 sipas faturës nr.57, date 2.11.2016 të subjektit “ T. shpk “ tek Parku Rinia Tiranë **në shumën 57,690 lekë** për drekë pune mbas përfundimit të takimit të mbajtur me përfaqësues të MEI dhe një delegacioni Kinez të prezantuar prej tyre dhe personat që morën pjese nga shoqëria citimi në Procesverbal i cili është mbajtur pas Drekës me date 2.11.2016. Nuk ka program të miratuar referuar pritjes të delegacionit të ftuar apo programuar. Kjo pagesë nuk është e mbështetur ligjërisht.
- Kërkesë për Transakcion ne BKT me datën 10.12.2016 likuidim sipas faturës nr. 7969, date 14.10.2016 të subjektit “C.C.” Lavazza shpk **në shumën 7,000 lekë** konfirmuar nga subjekti Petro Thimjo dhe nga Albpetroli nga R.H.. Kjo pagesë nuk është e argumentuar ligjërisht.
- Kërkesë për Transakcion ne BKT me datën 10.12.2016 likuidim sipas faturës nr. 9922, datë 1.12.2016 të subjektit “C.C.” Lavazza shpk **në shumën 7,000 lekë** cituar ne kërkesën për Transakcion. Bashkëlidhur nuk ka asnjë faturë. Kjo pagesë nuk është e argumentuar ligjërisht.
- Kërkesë për Transakcion ne BKT me datën 10.12.2016 likuidim të subjektit “C.C.” Lavazza shpk **në shumën 7,000 lekë** për faturën e muajit Gusht, cituar ne kërkesën për Transakcion. Bashkëlidhur ka faturë të fotografuar me nr.4987 dt. 9.08.2016 konfirmuar nga subjekti Petro Thimjo dhe nga Albpetroli nga R.H. Kjo pagesë nuk është e argumentuar ligjërisht.
- Kërkesë për Transakcion ne BKT me datën 12.12.2016 likuidim të subjektit “M. shpk” **në shumën 7,800 lekë** per likuidim fature me nr.2459, datë 07.12.2016 blerje kafe Illy kg 1.05. Bashkëlidhur ka vetëm faturën. Kjo pagesë nuk është e argumentuar ligjërisht.
- Kërkesë për Transakcion ne BKT me datën 30.12.2016 likuidim të subjektit A.H. **në shumën 57,000 lekë** për likuidim fature me nr.193, datë 13.12.2016 shpenzime për drekë pune mbas përfundimit të ankandit të shitjes së naftës bruto, me përfaqësues të MEI dhe Albpetrol (citim i procesverbalit te datës 13.12.2016 firmosur nga 7 punonjës te Albpetrolit dhe miratuar nga titullari). Kjo pagesë nuk është e argumentuar ligjërisht.
- Kërkesë për Transakcion në BKT me datën 4.11.2016 sipas faturës nr.19, datë 26.09.2016 të subjektit INSIG **në shumën 5,480 lekë** për karton jeshil (fatura e pa konfirmuar nga Albpetroli dhe pa u përcaktuar për ke mjet dhe për çfarë periudhe si dhe për kë udhëtim pune merret ky karton jeshil). Kjo pagesë nuk është e mbështetur ligjërisht.

Shuma prej 584,276 lekë e paguar sa mesipër nuk ka mbështetje ligjore si dhe pagesa për karton jeshil nuk ka dokumentacion që argumenton këtë pagese.

Shuma sa mesipër përbën dëm ekonomik dhe për shpenzimet e pa argumentuara ligjërisht mbajnë përgjegjësi z.E.P. në pozicionin e Nëpunësit Autorizues dhe z.P.B. në pozicionin e Nëpunësit Zbatues të cilët kanë lejuar kryerjen e shpenzimeve pa u mbështetur në akte ligjore. Përgjegjësia e Nëpunësit Zbatues mbështetet tek ligji për MFK pasi ka lejuar kryerjen e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

shpenzimeve në kundërshtim me nenin 12 pika 3/a dhe 3/6 të ligjit nr.10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Në lidhje me gjetjen nga auditimi (gjetje nr. 1 masa shpërblim dëmi) z.P.B. ka obser vuar, duke dhënë të njëjtat observacione të paraqitura për akt konstatimin, për të cilat janë dhënë shpjegimet në projektraportin e auditimit. Observacioni i paraqitur nuk merret në konsideratë. Kurse në lidhje me korigjimin e shifrës së dëmit të përcaktuar nga grupi i auditimi si rezultat i paraqitjes dy herë të një Transakioni, mbas shqyrtimit, observacioni i paraqitur merret në konsideratë dhe shifra e dëmit nga 599,396 lekë përcaktohet 584,276 lekë.

Kalime shpenzimesh pa dokumente justifikues.

Referuar likuidimit të faturave pa dokumentacion justifikues bashkëlidhur grupi i auditimit i kërkoi zyrës së financës plotësimin e tyre dhe referuar auditimit të dokumentacionit shtesë të paraqitur rezultoi si më poshtë vijon:

- Kërkesë për Transakion ne BKT me datën 11.10.2016 nga Uzina Mekanike Patos (UMP) sipas faturës nr.809, date 9.09.2016 (mungon fatura) për shërbim automjeti **në shumën 34,112 lekë , nuk ka dokumente justifikuese.**
- Kërkesë për Transakion ne BKT me datën 10.10.2016 nga Uzina Mekanike Patos (UMP) likuidim sipas vendimit nr.13, datë 2.03.2016 likuiduar Gjon Shefiti ne shumen 300,000 lekë nuk ka vendim bashkëlidhur dhe asnjë dokumentacion tjetër justifikues. *Nga Albpetrol u soll vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nr. 13, datë 2.03.2016 “ për ndihmë ekonomike” si i aksidentuar gjatë punës. Kjo pagesë quhet e argumentuar*
- Kërkesë për Transakion në BKT me datën 14.10.2016 likuidim pjesor detyrimi UM Patos në shumën 2,500,000 lekë për Myrto Security shpk, nuk ka asnjë dokument justifikues bashkëlidhur pagesës. Sjellë sipas kërkesës dokumentacioni justifikues.
- Likuiduar M.S. (kontrate ruajtje objekti) me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 09.12.2016 në shumën 7,554,983 lekë. Bashkëlidhur praktikës janë vendosur fatura 984, date 31 .10. 2016 (3,092,173 lekë) dhe fatura me nr.1168 date 30.11.2016 (3,092,173 lekë) gjithsej 6,184,346 lekë. **Likuiduar me shume 1,370,637 lekë (7,554,983-6,184,346) dhe nuk ka asnjë dokumentacion tjetër argumentues.** Kishte likuidim pjesor të një fature të pa cituar. Për këtë është paraqitur fatura me nr.914, datë 30.09.2017.
- Likuiduar R. ER me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 09.12.2016 në shumën 923,681 lekë ku citohet likuidim pjesor i faturave 340,338,354,355 QASHNG . Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion. Nga Albpetroli u paraqit dokumentacioni i cili duhej të ishte bashkëlidhur urdhër shpenzimit. Pagesa konsiderohet e argumentuar.
- Likuiduar A. shpk me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 09.12.2016 në shumën 4,279,327 lekë ku citohet likuidim i situacionit nr.2 kontrate shtese RVM 5000 m3 Zharrës. Bashkëlidhur janë vene ne dispozicion fatura + situacioni , kërkesa e sipërmarrësit si dhe mendimi i specialistit te drejtorisë së programimit. Nuk ka akt kolaudimi bashkëlidhur, nuk ka marrje ne dorëzim te punimeve nga investitori (Albpetrol, nuk ka mbajtje te garancisë se punimeve, nuk ka kontrate te vendosur bashkëlidhur, pra dokumentacioni nuk është i plote për kryerjen e këtij likuidimi. Nga zyra e financës u paraqit dokumentacioni i kërkuar dhe nga krahasimi i këtij dokumentacioni me kërkesat e kontratës, rezultoi se nga zyra e financës nuk janë mbajtur penalitete për përfundimin me vonesë të punime. Ky trajtim është paraqitur i shtjelluar tek rubrika zbatimi i kontratave të prokuruar.
- Likuiduar A.M. shpk me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 10.12.2016 në shumën 12,500 lekë ku citohet likuidim blerje pjese kompjuterike. **Bashkëlidhur nuk ka asnjë**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

dokumentacion që justifikon këtë shpenzim. Nga Albpetrol u paraqit dokumentacioni i blerjes emergjente, dokumentacion që justifikon shpenzimin.

- Kërkesë për Transakion ne BKT me datën 29.12.2016 likuidim detyrimi UM Patos në shumën 3,000,000 lekë për J. sha (kontrata 2419/13 dt 26.07.2016 citimi ne Transakion). Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokument justifikues. **Nga grupi i auditimit u audituan dokumentacioni shtesë i paraqitur dhe rezultoi se kjo pagesë është kryer sipas detyrimeve në kontratë.**
- Kërkesë për Transakion ne BKT me datën 23.11.2016 likuidim detyrimi UM Patos në shumën 2,000,000 lekë për J. sha (kontrata nr.2419/13 dt 26.07.2016 transformator fuqie,citimi në Transakion) nuk ka asnjë dokument justifikues bashkëlidhur pagesës . **Nga Albpetrol ShA. me observacionet e paraqitura për projektraportin e auditimit është sjellë kontrata e lidhur me shoqërinë J. sha si dhe gjithë dokumentacioni i cili justifikon vlerën totale të kontratës si dhe likuidimin pjesor të konstatuar si të padokumentuar në Transakionin përkatës të cituar nga grupi i auditimit.**
- Kërkesë për Transakion ne BKT me datën 29.12.2016 likuidim detyrimi UMP në shumën 2,000,000 lekë për R. ER sha (likuidim fature nr.340,338,355 tetor 2016 citimi ne Transakion).Nuk ka asnjë dokument justifikues bashkëlidhur pagesës.
- **Nga Albpetrol ShA. me observacionet e paraqitura për projektraportin e auditimit janë sjellë një pjesë e dokumentacionit si faturat fletë hyrjet marrja në dorëzim etj. Por meqenëse pagesa sa më sipër është pagesë pjesore e disa faturave dhe meqenëse nga observuesit nuk është sjellë kontrata e lidhur me shoqërinë R. ER sha, grupi i auditimit nuk mund të gjykojë për rregullshmërinë e kësaj pagese.**
- Kërkesë për Transakion ne BKT me datën 29.12.2016 likuidim detyrimi UMP në shumën 6,426,330lekë për A.C (likuidim pjesor i kontratës nr.1503/16 dt. 9.9.2016 prokat çeliku UM Kuçove citimi ne Transakion). Nuk ka asnjë dokument justifikues bashkëlidhur pagesës. **Nga grupi i auditimit u shqyrtua dokumentacioni i paraqitur shtesë sipas kërkesës së tij, dokumentacion që justifikon shpenzimin e kryer.**
- **Likuiduar E.L. me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 30.12.2016 në shumën 20,430 lekë likuidim detyrimi (citimi në Transakion). Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion që justifikon këtë shpenzim. Për këtë pagesë u paraqit vetëm faturë, asnjë dokument tjetër justifikues. Fatura nuk e ka se kush e ka konfirmuar (firmosur me emrin Albpetrol) si dhe nuk ka fletë hyrjen e mallit.**
- **Likuiduar A. me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 23.11.2016 në shumën 1,000,000 lekë likuidim detyrimi (citimi në Transakion). Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion që justifikon këtë shpenzim. Nga Albpetrol referuar kërkesës së grupit të auditimit u paraqit dokumentacioni faturë për policë sigurimi për aksidente personale të punonjësve të Albpetrolit në punë. Shpenzimi konsiderohet i argumentuar.**
- **Likuiduar S. me kërkesën për Transakion në BKT me datën 23.11.2016 në shumën 1,000,000 lekë likuidim detyrimi (citimi në Transakion). Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion që justifikon këtë shpenzim. Nga Albpetrol referuar kërkesës së grupit të auditimit u paraqit dokumentacioni faturë dhe certifikatë e garancisë për akcizën e naftës bruto gjendje në magazinë. Shpenzimi konsiderohet i argumentuar.**

Sa mësipërm për mos vendosje të dokumentacionit argumentues bashkëlidhur shpenzimit mban përgjegjësi N/Z z.P.B. dhe këto veprime bien në kundërshtim me ligjin për kontabilitetin dhe ligjin për MFK tek përgjegjësitë e Nëpunësit Zbatues.

Pagesa për ekzekutim të vendimeve gjyqësore

- **Likuiduar ekzekutim vullnetar vendim gjyqësor me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 14.10.2016 për L.H., likuidimi avokatit I.H. qe e ka perfaqësuar në gjyq në shumën 634,738**



lekë (detyrimi 1,265,875 lekë). Bashkëlidhur praktikes mungon prokura e avokatit për këtë shërbim ne favor të L.H..

- *Likuiduar ekzekutim vullnetar vendim gjyqësor me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 17.11.2016 për L.H., likuidimi avokatit I.H. qe e ka përfaqësuar në gjyq në shumën 317,668 lekë (detyrimi 1,265,875 lekë). Bashkëlidhur praktikes mungon prokura e avokatit për këtë shërbim ne favor të L.H..*
- *Likuiduar ekzekutim vullnetar vendim gjyqësor me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 20.12.2016 për L.H., likuidimi avokatit I.H. qe e ka përfaqësuar në gjyq në shumën 242,777 lekë (detyrimi 1,265,875 lekë). Bashkëlidhur praktikes mungon prokura e avokatit për këtë shërbim ne favor të L.H..*
- *Likuiduar ekzekutim vullnetar vendim gjyqësor me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 17.11.2016 për L.H., likuidimi avokatit I.H. qe e ka përfaqësuar në gjyq në shumën 417,668 lekë (detyrimi 1,265,875 lekë). Bashkëlidhur praktikes mungon prokura e avokatit për këtë shërbim ne favor të L.H..*
- *Likuiduar ekzekutim vullnetar vendim gjyqësor me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 30.12.2016 për I.K., likuidimi avokatit E.Sh. qe e ka përfaqësuar në gjyq në shumën 259,255 lekë. Bashkëlidhur praktikës mungon prokura e avokatit për këtë shërbim ne favor të I.K..*
- *Likuiduar ekzekutim vullnetar vendim gjyqësor me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 30.12.2016 për A.Gj., likuidimi avokatit L.Sh. qe e ka përfaqësuar në gjyq në shumën 452,800 lekë. Bashkëlidhur praktikes mungon prokura e avokatit për këtë shërbim ne favor të A.G.*

Sa më sipër mban përgjegjësi Nëpunësi Zbatues z.P.B. dhe Drejtori i Drejtorisë Juridike z.A.H.j që kanë miratuar dhe konfirmuar lejimin e pagesave personave jo të përfaqësuar ligjërisht me dokument noterial në kundërshtim me aktet ligjore në fuqi.

Me observacionet e paraqitura për projektraportin e auditimit, Albpetrol ShA., referuar rekomandimeve të propozuara nga grupi i auditimit, ka sjellë deklaratat noteriale për dy punonjës A.G. e I. K., të cilët deklarojnë që kanë tërhequr shumat e përfituara me vendim gjykate. Gjithashtu observuesit kanë paraqitur shkresat me nr.8109,8109/1,8109/2, datë 07.12.2017 drejtuar avokatëve sa më sipër cituar për konfirmimin e transfertave përkatese tek punonjësit përfitues.

Pagesa për Këshillin Tekniko -Shkencor pa dokumentacion bashkëlidhur dhe mbështetje ligjore.

- *Likuiduar I.Gj. me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 09.12.2016 në shumën 44,250 lekë ku citohet paga e këshillit tekniko shkencor Prill-Dhjetor 2016. **Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion argumentues dhe ligjor.***
- *Likuiduar S.Dh. me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 10.12.2016 në shumën 44,250 lekë ku citohet paga e këshillit tekniko shkencor Prill- Dhjetor 2016. **Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion.***
- *Likuiduar Dh.Gj. me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 10.12.2016 në shumën 38,250 lekë ku citohet paga e këshillit tekniko shkencor Prill- Dhjetor 2016. **Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion.***
- *Likuiduar P.H. me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 12.12.2016 në shumën 29,750 lekë ku citohet paga e këshillit tekniko shkencor Prill-Tetor 2016. **Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion.***
- *Likuiduar I.P. me kërkesë për Transakion ne BKT me datën 12.12.2016 në shumën 8,500 lekë ku citohet paga e këshillit tekniko shkencor Nëntor -Dhjetor 2016. **Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion argumentues ligjor***



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

- *Likuiduar V.N. me kërkesë për Transakcion ne BKT me datën 12.12.2016 në shumën 69,170 lekë ku citohet paga e këshillit tekniko shkencor Prill -Dhjetor 2016. **Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion argumentues ligjor.***

Për sa mësipër u paraqit urdhri i titullarit për pagesën e këshillit si dhe listë prezenca e pjesëmarrjes në këshill.

Pagesat për Këshillin Shkencor të bëra gjatë vitit 2016, referuar rekomandimit të KLSH në auditimin e mëparshëm janë ndërprerë gjatë vitit 2017.

Gjoha te paguara

- *Me dokumentin kërkesë për Transakcion te bërë ne BKT me datën 7.10.2016, paguar për QKB shuma 15,000 lekë për gjobë për kundërvajtje administrative bashkëlidhur dokumenti i QKB që citon “moskryerja e detyrimit për regjistrimin fillestar dhe regjistrimet e tjera te detyrueshme brenda afateve të parashikuara nga ligji nr.9823/2007(neni 74/2).*
- *Me dokumentin kërkesë për Transakcion te bere në BKT me datën 10.10.2016, paguar për QKB shuma 15,000 lekë për gjobë për kundërvajtje administrative bashkëlidhur dokumenti i QKB që citon “moskryerja e detyrimit për regjistrimin fillestar dhe regjistrimet e tjera te detyrueshme brenda afateve te parashikuara nga ligji nr.9823/2007(neni 74/2). (Për zvogëlim kapitali).*

Theksojmë gjithashtu se nga Albpetrol janë kryer gjatë vitit 2016 pagesa për gjoha dhe interesa të tyre për detyrimet e paguara jashtë afatit të përcaktuar në ligj për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, për TVSH, për rentën minerare. Shuma e këtyre detyrimeve (nxjerrë nga llogaria 448/1) është në vlerën 202,565,795 lekë. Nga Albpetroli nuk u paraqit rregullore e menaxhimit të Cash-it si dhe përcaktimi i pagesave prioritare në lidhje me pagesat të cilat gjenerojnë penaltete ligjore, siç janë pagesat sa mësipër cituam. Kjo ka bërë që kjo shoqëri ta ketë të pa kontrolluar gjendjen likuide në lidhje me radhën e pagesave prioritare të cilat gjenerojnë kamatvonesa.

Referuar auditimit të likuidimeve nëpërmjet bankës rezultoi se gjatë periudhës së 15 -20 ditëshit të parë të muajve gjatë vitit 2016, janë kryer pagesa me vlerë të madhe për likuidim faturash. Sa mësipër mbajnë përgjegjësi z.E.P. në pozicionin e Nëpunësit Autorizues për mos miratimin e rregulloreve të brendshme për menaxhimin e cash-it dhe z.P.B. në pozicionin e Nëpunësit Zbatues, përgjegjësi që burojnë nga kërkesat e ligjit nr.10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” si dhe shkelja e afateve të pagesave të detyrueshme në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, bie në kundërshtim me udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” neni 65.1.2, si dhe aktet e tjera në zbatim të tij.

Të tjera pagesa te pa argumentuara ligjerisht.

Me dokumentin te bërë në BKT me datën 10.12.2016 (kërkesa për Transakcion mungon), paguar Nuhaj shpk në shumën 45,600 lekë për riparim mjeti AA883KG ne administrim të QT Patos me shofer Sokol Kola për demin e shkaktuar si rezultat i përplasjes me mjet tjetër nga mosrespektimi i rregullave te qarkullimit rrugor, referuar “ raportit te shërbimit” të Drejtorisë se Policisë Qarku Fier. Sa më sipër nga N/A dhe N/Z nuk ka analizë dhe nxjerrje përgjegjësie.

Gjatë auditimit të bankës rezultuan pagesa për paradhënie për punonjësit (dhënia e disa pagave mujore) ku përcaktohej dhe shlyerja pjesore e paradhënies nëpërmjet pagave mujore të marra në periudhat në vijim. Referuar praktikës së paraqitur bëhet kërkesë nga punonjësi drejtuar Administratorit dhe nga Drejtoria Juridike, Drejtoria e Burimeve njerëzore, si dhe Drejtoria e Financës konfirmojnë kërkesën dhe ja çojnë për miratim titullarit. Referuar këtij dokumentacioni nuk rezultoi akt ligjor ku referohej kjo paradhënie. Grupit të auditimit ju konfirmua se në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Albpetrol nuk ka rregulla të konfirmuara për përcaktimin e rasteve që duhen trajtuar apo limitit maksimal të trajtimit. Këto raste janë trajtuar rutinë sipas kërkesës së bërë.

Mbi blerjet e vogla të kryera në Albpetrol ShA. gjatë vitit 2016

Nga Albpetroli për të Realizuar funksionet e tij janë kryer blerje për një sërë shpenzimesh të cilat referuar evidencave të paraqitura janë kryer me procedura prokurimi emergjente dhe procedure prokurimi me vlerë të vogël. Theksojmë se për kryerjen e prokurimeve me blerje të vogël është ngritur strukturë në QFMT Patos me vendimin nr. 3, datë 0.01.2015. Për Realizimin e blerjeve me vlerë të vogël është ngritur komisioni e Blerjeve me Vlerë të Vogël nga titullari i QFMT Patos me përbërje: L.Ç., V.M., K.Ç. Ky komision ka pësuar ndryshime të përkohshme si rezultat i lejeve dhe raporteve shëndetësore të anëtarëve të këtij komisioni gjatë vitit. Vlera e prokuruar e blerjeve me vlerë të vogël si dhe emergjente referuar regjistrat të Realizimit të prokurimit publik të raportuar në Agjencinë e Prokurimit Publik me shkresën nr.395, datë 20.01.2017 paraqitet si më poshtë vijon:

Në lekë

Emërtimi	Fondi limit i planifikuar pa TVSH	Vlera e kontratës pa TVSH	Vlera e kontratës me TVSH
Blerje me vlerë të vogël	27,260,349	24,257,142.5	29,108,571
Blerje emergjente	6,520,000	3,717,851.7	4,461,422
Shuma gjithsej	33,780,349	27,974,994	33,569,993

Referuar shqyrtimit analitik të kësaj evidence rezulton se për zëra të njëjtë shërbimi, fondi i Realizuar me blerje të vogël ka tejkaluar limitin e përcaktuar me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, për këtë lloj procedure, në një kohë që për një pjesë të tyre kanë rezultuar dhe procedura prokurime me tender. Nga grupi i auditimit janë përzgjedhur disa zëra nga ku është konkluduar në pasqyrën si vijon:

Vlera e kontratës në lekë me TVSH

Emërtimi i grupimit të blerjes	Kryer me procedure blerje të vogël	Kryer me procedure blerje emergjente	Kryer me procedure tjetër prokurimi
1 Blerje materiale mirëmbajtje automjeteve	11,641,200	1,066,984	-
2 Blerje goma	139,536	-	7,077,600
3 Boje printeri + fotokopje	707,584	350,128	2,604,660
4 Blerje materiale ndërtimi	1,557,780	151,740	-
5 Blerje vegla pune	847,200	833,260	1,453,350
Shuma	14,893,300	2,402,112	

Referuar tabelës shuma prej 14,893,300 lekë ose 51% e totalit të blerjeve të vogla, janë kryer procedura prokurimi me blerje të vogël, duke tejkaluar limitin ligjor të blerjeve, ose janë kryer blerje me vlerë të vogël, në një kohë që ka pasur për llojin procedurë prokurimi dhe kjo nga një planifikim jo i studiuar i nevojave për mallra. Sa më sipër rezultohet se nga strukturat përkatëse të planifikimit të nevojave në shoqërinë e Albpetrolit, vazhdohet të ketë mangësi në procesin e planifikimit të nevojave për funksionimin normal të aktivitetit të qendrave (konstatim dhe në vitet e mëparshme), gjë që ka çuar në ekzistencën e fenomenit të një fondi të ciptuar ose nevojën e blerjeve me vlerë të vogël, në një kohë që për disa mallra janë Realizuar procedura prokurimi me tenderim, ose fakti i kryerjes së procedurave të blerjes me emergjencë, në një kohë që vetë procedura e paraqitur si blerje emergjente, shpesh herë nuk përben rast emergjent, por nevojë e cila duhej të ishte e planifikuar që në fillim të vitit, përgjegjësi kjo e qendrave të cilat nuk kanë paraqitur nevojat për mallra dhe shërbime që në fillim të vitit, referuar eksperiencës së viteve të mëparshme dhe gjendjes në magazinat e tyre, si dhe përgjegjësi e Drejtorisë së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Shërbimeve në Albpetrol, e cila duhet të menaxhonte dhe mbikëqyrte këtë planifikim duke nxjerrë e miratuar rregulloret dhe udhëzimet përkatëse për mënyrën e llogaritjes dhe planifikimit të nevojave nga çdo qendër për mallra e shërbime, nevojë e funksionimit normal të veprimtarive të tyre.

Nga grupi i auditimit gjatë auditimit të bankës u veçuan raste të blerjeve emergjente të cilat referuar dokumentacionit të vendosur bashkëlidhur dhe argumenteve të dhëna nuk përbënin raste emergjente, si më poshtë vijon:

-Blerje emergjente nga QFMT Patos referuar shkresës 629/2 datë 28.09.2016 të titullarit z.E.Sh. blerje bojra printeri dhe fotokopje cop 10 në shumën 120,000 lekë likuiduar në 29.12.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., Kliton Çuko.

-Blerje emergjente nga QFMT Patos referuar shkresës 749/2 datë 10.11.2016 të titullarit z.E.Sh. blerje bojëra për lyerje ambienteve të qendrës dhe llampa ndriçimi në shumën 50,500 lekë likuiduar në 29.12.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., K.Ç.

-Blerje emergjente nga QASHNG Patos referuar shkresës 742/2 datë 9.11.2016 të titullarit z.E.Sh. drejtuar Financës së Albpetrol për likuidim, për blerje bojëra printeri dhe fotokopje copë 6 në shumën 65,400 lekë likuiduar më 10.12.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., K.Ç.

-Blerje emergjente nga QEMNG Patos referuar shkresës 748/2 datë 9.11.2016 të titullarit z.E.Sh. drejtuar Financës së Albpetrol për likuidim, e blerjeve të materiale te ndryshme ,14 artikuj në sasi me cope dhe ml (ku përmendim 30 pale dorashka pune, gurë troko te vegjël 10 cope, gurë troko 200 10 cope, tel bari 100 ml, etj) në shumën 69,468 lekë likuiduar më 10.12.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., K.Ç.

-Blerje emergjente nga QFSHE Patos referuar shkresës 765/2 datë 23.11.2016 të titullarit z.E.Sh. drejtuar Financës së Albpetrol për likuidim, për materiale te ndryshme për riparimin e 5 mjeteve (filtra, motorrino, gjeneratorë, ferrota, pompë frenash) në shumën 120,000 lekë likuiduar më 09.12.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., K.Ç.

-Blerje emergjente nga QEMNG Patos referuar shkresës 650/2 datë 04.10.2016 të titullarit z.E.Sh. drejtuar Financës së Albpetrol për likuidim, për materiale lysterjen e zyrës së burimeve njerëzore në Albpetrol në shumën 26,700 lekë likuiduar më 03.11.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., K.Ç.

-Blerje emergjente nga QEMNG Patos referuar shkresës 652/2 datë 04.10.2016 të titullarit të QFMT Patos z.E.Sh. drejtuar Financës së Albpetrol për likuidim, për blerje bojëra fotokopje copë 2 dhe Sëitcher me 5 porta në shumën 12,000 lekë likuiduar më 03.11.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., K.Ç.

-Blerje emergjente nga Q SH GJ Patos referuar shkresës 672/2 datë 10.10.2016 të titullarit të QFMT Patos z.E.Sh. drejtuar Financës së Albpetrol për likuidim, për blerje gur smeril për mprehjen e thikave në shumën 12,000 lekë likuiduar më 03.11.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., K.Ç.

-Blerje emergjente për QAR Kuçovë referuar shkresës 645/2 datë 30.09.2016 të titullarit të QFMT Patos z.E.Sh. drejtuar Financës së Albpetrol për likuidim, për blerje materiale shtypshkrime (procesverbale 5000 fletë dhe libra ndërrim turneve) në shumën 90,000 lekë likuiduar më 04.11.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., K.Ç.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Blerje emergjente për QASHNG Patos referuar shkresës 676/2 datë 17.10.2016 të titullarit të QFMT Patos z.E.Sh. drejtuar Financës së Albpetrol për likuidim, për blerje katrize lazer (toner)në shumën 22,800 lekë likuiduar më 04.11.2016 në BKT. Procesverbali që ka përcaktuar rastin emergjent është firmosur nga njësia e bvv: L.Ç., V.M., K.Ç.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me udhëzimin nr.3, datë 27.01.2015” Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”i ndryshuar dhe mban përgjegjësi NJP bvv: L.Ç., V.M., K.Ç

-Gjithashtu në drejtim të blerjeve të vogla me procedurë elektronike nga njësia e prokurimit publik për blerjen me vlerë të vogël referuar dosjeve të audituara, rezultoi se ka mangësi në përllogaritjen e fondit limit. Në këto dosje janë vendosur ofertat e operatorëve të cilat rezultojnë të jenë të plotësuar me të njëjtin shkrim dhe në shumë raste fondi limit i përcaktuar nga njësia rezulton shumë më i lartë se oferta fituese. Në dosje nuk ka shkresa zyrtare të drejtuar operatorëve për marrjen e ofertave. Nga grupi i auditimit po paraqiten disa raste ku është evidente ky fenomen:

-Blerje e vogël e kryer me Urdhër prokurimi nr.62, nr.643, datë 27.09.2016 me objekt Rikonstruksioni i zyrave të administratës QMN Kuçovë me fond limit 304,525 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 248,900 lekë pa TVSH (A.K. i renditur i treti)

-Blerje e vogël e kryer me Urdhër prokurimi nr.63, nr.654, datë 29.09.2016 me objekt Rikonstruksioni i zyrave të administratës QMN Kuçovë me fond limit 642,800 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 539,800 lekë pa TVSH (A. i renditur i pari).

-Blerje e vogël e kryer me Urdhër prokurimi nr.69, datë 01.11.2016 me objekt “ Blerje llampa elektrike, vegla axhusterie/aksesore industriale me fond limit 69,800 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 56,900 lekë pa TVSH (O. S. i renditur i pari).

-Blerje e vogël e kryer me Urdhër prokurimi nr.72, protokoll nr.787/1 datë 24.11.2016 me objekt -“ Blerje Instrumente metal -prerëse ” me fond limit 284,200 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 252,900 lekë pa TVSH (M.P. 2L i renditur i pari). Në këtë praktikë nuk ka dokumentacion që të argumentojë llogaritjen e fondit limit.

-Blerje e vogël e kryer me Urdhër prokurimi nr.73, protokoll nr. 790 datë 24.11.2016 me objekt -“Blerje materiale për mjete teknologjike ” me fond limit 180,500 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 175,000 lekë pa TVSH. Në këtë praktikë nuk ka dokumentacion që të argumentojë se si është llogaritur fondi limit.

-“Blerje instrumente metal-prerëse” sipas Urdhrit të prokurimit me nr.76,prot 829, datë 15.12.2016 me fond limit 173,500 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 169,760 lekë pa TVSH. Në këtë praktikë nuk ka dokumentacion që të argumentojë se si është llogaritur fondi limit.

-“ Blerje materiale e lende e parë prodhimi ” sipas urdhrit të prokurimit me nr.74,prot 791, datë 24.11.2016 me fond limit 330,000 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 275,000 lekë pa TVSH. Në këtë praktikë nuk ka dokumentacion që të argumentojë se si është llogaritur fondi limit.

-“ Blerje artikuj elektrike dhe elektronike” sipas urdhrit të prokurimit me nr.82,prot 862, datë 28.12.2016 me fond limit 237,000 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 228,000 lekë pa TVSH. Në këtë praktikë nuk ka dokumentacion që të argumentojë llogaritjen e fondit limit. Në dosje ndodhet një listë me kërkesat sipas qendrave ne te cilën është vendosur përbri nevojave dhe çmimi (ky dokument është firmosur nga z.Sh.G. K/I sigurimit teknik, N.N. Drejtorja e shërbimeve mbështetëse dhe B.L. Drejtorja e prodhimit).

Veprimet sa mësipër bien në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “ Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” kreu IV si dhe me udhëzimin nr.3, datë 27.01.2015 nenin 3, nenin 4 .

Sa mësipër mban përgjegjësi titullari i QFM Patos z.E.Sh. dhe komisioni i PBVV: L.Ç., V.M., K.Ç.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Nga auditimi i bankës u konstatua se gjatë vitit 2016 në Albpetrol ShA.. janë kryer shpenzime për sigurimin e automjeteve. Referuar pagesave të kryera ka rezultuar se gjatë tremujorit të fundit të vitit 2016 janë siguruar mjete dhe vlera e tyre ka qenë në total tremujori 1,299,096 lekë dhe për total viti 2016 shuma 3,660,148 lekë. Ky konstatim ka qenë i identifikuar dhe për vitin 2015 nga grupi i auditimit të mëparshëm.

Pagesa është kryer pa u zbatuar procedu rat ligjore të prokurimeve, nuk është nxjerrë urdhri i prokurimit, përcaktimi i fondit, ngritja e komisionit të vlerësimit si dhe njësia e prokurimit, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Nga znj.V.M. është paraqitur observacion për projektraportin e auditimit ku pasqyrohen vështirësitë që ka njësia e prokurimit e blerjeve me vlera të vogla në marrjen e ofertave të tregut. Gjithashtu nga ana e saj u paraqitën dhe vështirësitë në përcaktimin e nevojave materiale që në fillim të vitit për vetë faktin e shumëllojshmërisë së këtyre nevojave si dhe aktiviteteve të shoqërisë, gjë që e bën të pamundur një planifikim të saktë të tyre që në fillim të vitit. Gjithashtu nga ana e saj është vendosur dokumenti me nr.3255 datë 08.04.2015 “ Mbi funksionimin e Njesisë së përqendruar me vlerë të vogël pranë QFMT Patos” dokument i cili smund të përcaktojë dhe nuk përfaqëson aktualisht një rregullore të mirëfilltë të prokurimeve gjithëpërfshirëse. Nga ana e observueses për rekomandimet e lëna nga grupi i auditimit, për rubrikën e blerjeve me vlerë të vogël, është pranuar fakti i nevojës së përmirësimit të procesit si në lidhje me dokumentimin sa më të mirë të përcaktimit të fondit limit, përzgjedhjes së procedurës konform rregullave ligjore në fuqi, ashtu dhe në drejtim të përmirësimit të rregulloreve ekzistuese të prokurimit, për të qenë ato gjithëpërfshirëse për çdo njësi dhe çdo procedurë në procesin e prokurimit.

VII. Mbi zbatimin e ligjshmërisë në procedurat e prokurimeve, lidhjen dhe zbatimin e kontratave publike për punë, mallra dhe shërbime.

Gjatë vitit 2016, janë Realizuar gjithsej 50 procedura prokurimi me vlerë kontrate të lidhura në total rreth 654,547,469 lekë me TVSH, ku peshën më të madhe në vlerë e zënë procedurat e prokurimit “Procedurë e hapur” me vlerë kontrate 514,235,383 lekë me TVSH, procedurat “Kërkesë për propozim” me vlerë kontrate 91,599,527 lekë dhe procedurat “Me negociim pa shpallje” me vlerë kontrate 48,712,559 lekë me TVSH.

Në disa nga këto procedura prokurimi janë konstatuar me shkelje të rregullave të PP. Më poshtë këto shkelje po i trajtojmë për çdo procedurë të audituar:

1. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje transformator fuqie” Realizuar në vitin 2016.

Të dhëna të përgjithshme të këtij tenderi:

TË DHËNA MBI TENDERIN	KVO	NJISIA E PROKURIMIT
Urdhër prokurimi nr. 2419, datë 11.04.2016	Emër Mbiemër	Emër Mbiemër
Vlera e përlogaritur e kontratës 14,480,000 lekë, pa TVSH	E. S. Kryetar	O. F.
Procedurë “hapur” me mjete elektronike. Hapja e ofertave date 06.05.2016, ora 10.	G. D. Anëtare	F. S.
Operatori fitues “J.” me vlerë ofertë 13,850,000 lekë, pa TVSH	K. M. Anëtare	F. B.
Kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomik		
Kualifikuar 1. operatorë ekonomik		
Skualifikuar 2 operatorë ekonomik		
Kontrata me vlerë 16,620,000, me TVSH	Titullari i AK: E.P.	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Hartimi i dokumenteve të tenderit nga AK:

Njësia e prokurimit e ngritur me urdhër prokurimin nr. 2419, datë 11.05.2016, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe të dokumenteve standarde të kontratave për mallra, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Specifikimet teknike, i ka hartuar në zbatim të nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Përgjithësisht specifikimet teknike shprehin kërkesat, në lidhje me cilësinë e mallit dhe pajisjet që do të blihen. Po kështu, mbështetur në vlerën e kontratës dhe në specifikimet teknike ka hartuar dhe vendosur në këto dokumente përveç kriterëve ligjore të përgjithshme të pranim kualifikimit edhe kriteret e veçanta kualifikuese.

-Zhvillimi i procedurës së prokurimit dhe përzgjedhja e operatorit fitues:

Tenderi është zhvilluar me mjete elektronike në datën 06.05.2016. Sipas të dhënave të sistemit elektronik, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të dokumentacionit teknik të operatorëve pjesëmarrës ka bërë këtë klasifikim:

Nr	Subjekti pjesëmarrës	Vlera e ofertës, në lekë	Kualifikuar / S`kualifikuar	Klasifikuar
1	“J.”	13,850,000	Kualifikuar	Në vend të I-rë
2	“V.”	10,267,549	S`kualifikuar	
3	“E.S.A.”	11,422,868	S`kualifikuar	

Siç shihet nga tabela, në tender kane marrë pjesë 3 operatorë, është kualifikuar dhe ka dalë fitues operatori “J.” me vlerë oferte 13,850,000 lekë, pa TVSH. Janë s`kualifikuar dy operatorët e tjerë. Këta operatorë kanë paraqitur oferta më të ulëta në tender se operatori fitues, respektivisht, operatori “V.” me diferencë më pak në vlerën 3,582,451 lekë, pa TVSH dhe operatori “E.S.A.” me diferencë më pak në vlerën 2,427,132 lekë, pa TVSH.

Të dy këta operatorë janë s`kualifikuar nga KVO për këto arsye:

1. Operatori ekonomik “V.” është s`kualifikuar sepse:

- Në faturat e paraqitura për punë të ngjashme artikujt e pretenduar nuk kanë ngjashmëri me artikullin që është objekt i këtij tenderimi.

- Nuk ka paraqitur katalog sipas kërkesave të DST-ve

2.Operatori ekonomik “E.S.A.” është s`kualifikuar sepse:

- Në kriteret e veçanta të kualifikimit pika 2.1 shkronja d) ku konkretisht thuhet: a) Katalog nga firma/t prodhuese për artikujt e tenderuar. Katalogu të përmbajë karakteristikat teknike të artikujve që janë objekt i prokurimit me qëllim që Autoriteti Kontraktor të gjykojë nëse malli i ofruar plotëson kërkesat teknike të përcaktuara në dokumentat e tenderit. (Pjesët specifike të katalogut ku jepen karakteristikat e mallit që prokurohet n.q.s nuk janë në gjuhën shqipe të përktheshen në gjuhën shqipe dhe të noterizohen). Operatori ekonomik E.S.A. nuk e përmbush këtë kriter pasi katalogu është në gjuhë të huaj dhe nuk është i përkthyer në gjuhën shqipe sipas kriterit të mësipërm.

- Vërtetimet e sjella prej operatorit me Nr. 94263\1 datë 24.12.2015 që është për pagesat e kontributeve shoqërore dhe shëndetsore në periudhën Gusht–Nëntor dhe me Nr.60659\1 datë 28.08.2015 për pagesat e kontributeve shoqërore dhe shëndetsore në periudhën Maj–Korrik janë të pavleshme sepse janë në kundërshtim me DST në Kriteret e Përgjithshme pika 2 ku konkretisht thuhet se këto detyrime duhet të vërtetohen me dokumenta të lëshuara jo më parë se 3 muaj nga data e hapjes së ofertave të kësaj procedure.

- Nuk ka paraqitur vërtetim për likuidimin e taksave lokale për vitin 2015



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Përkthimi i noterizuar që është paraqitur nuk përputhet me katalogun original.

-Konkluzione të auditimit për këtë procedurë:

Nga auditimi mbi ligjshmërinë e s'kualifikimit të këtyre operatorëve u konstatua se:

Sic shikohet dhe më sipër, KVO ka s'kualifikuar operatorin “E.S.A.” në përputhje me rregullat e prokurimit publik sepse nuk plotëson disa kërkesa të përgjithshme dhe të veçanta të kërkuara në dokumentet e tenderit të cilat janë thelbësore për ekzekutimin me sukses të kontratës. Ndërsa operatorin, “V.” është s'kualifikuar në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik sepse:

-Kriterin për punë të ngjashme e ka përmbushur sipas kërkesave të dokumenteve të tenderit duke paraqitur kontrata furnizimi për gjenerator dhe kjo paisje është ngjashme me transformatore të cilat janë në të njëjtin grup apo funksin paisjesh elektrike. Pra ky operator ka pasur kontrata furnizimi për këto lloj paisje (gjenerator elektrik), çka tregon qartë se është në gjendje të furnizojë dhe transformatorë fuqie sikurse tregohet edhe nga autorizimi i lëshuar nga kompania prodhuese e cila i ka dhënë të drejtën e përfaqësimit të saj në lidhje me këtë tender

-Ndërsa në lidhje me paraqitjen e katalogëve pretendimi i KVO se nuk ka paraqitur katalog sipas kërkesave të DST-ve nuk qëndron sepse, operatorin “V.” ka hedhur në system katalogë që tregojnë se përmbush specifikimet teknike të transformatorit sipas kërkesave të kërkuara në DT.

Sa sipër, KVO, nisur edhe nga ofertat më e ulët në tender, në zbatim të pikës 1 të nenit 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, duhej të konsideronte këto mangësi apo pa qartësi në kërkesat e vecnata si devijime të vogla sepse ato nuk ka të bëjë me thelbin e kontratës dhe nuk ndikojnë apo pengon ekzekutimin e saj në rast të shpalljes fitues të këtij operatori.

Si pasojë e s'kualifikimit të këtij operatori janë përdorur fonde buxhetore pa efektivitet dhe ekonomikitet **në vlerën 4,298,941 lekë, me TVSH**. Kjo vlerë është llogaritur si diferencë e vlerës së ofertës së operatorit fitues “J.” me vlerën e ofertës së operatorit të s'kualifikuar “V.”, (16,620,000 lekë, me TVSH- 12,321,058.8 lekë).

Përgjegjësia e këtyre veprimeve bie mbi administratorin e shoqërisë z.E.P. dhe anëtarët e KVO, z.E.S., z.G.D. dhe znj.K.M..

2. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje prokatë çeliku të markave 40Cr dhe 3Cr13” të Realizuar në vitin 2016.

Të dhëna të përgjithshme të këtij tenderi:

TË DHËNA MBI TENDERIN	KVO	NJISIA E PROKURIMIT
Urdhër prokurimi nr. 1503, datë 04.03.2016	Emër Mbiemër	Emër Mbiemër
Vlera e përllogaritur e kontratës 18,375,000 lekë, pa TVSH	A. H. Kryetar	O. F.
Procedurë “hapur me mjete elektronike. Hapja e ofertave date 13.04.2017, ora 10.	G. D. Anëtare	F. S.
Operatori fitues “A.C” me vlerë ofertë 17,945,000 lekë, pa TVSH	V. Sh. Anëtare	F. B.
Kanë marrë pjesë 5 operatorë ekonomik		
Kualifikuar 1. operatorë ekonomik		
Skualifikuar 4 operatorë ekonomik		
Kontrata me vlerë 21,534,000, me TVSH	Titullari i AK: E.P.	

-Llogaritja e vlerës së kontratës;

Me shkresën pa nr. Prot, dhe pa datë, i është dërguar administratorit të Shoqërisë “Albpetrol” sha., Patos, mendim mbi përcaktimin e fondit limit të kontratës për prokurim “Prokatë çeliku të markave 40Cr dhe 3Cr13”, në shumën 18,375,000 lekë pa TVSH, nga komisioni përbërë prej z.A.H., z.N.N., z.Dh.Gj., z.A.S. dhe z.P.B.



Veprimet e Drejtorit Ekonomik z.P.B. në Komisionin e llogaritjes së fondit limit për procedurat e prokurimit nuk janë në përputhje me kërkesat ligjore, pasi bie ndesh me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 9, pika 5, neni 22, pika 3 germa b), pika 5, dhe me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 52, Urdhrin nr. 57, datë 12.06.2014, “Gjurmët standarde të auditimit”.

Veprim i cili ngarkon me përgjegjësi z.P.B.

Referuar mënyrës së përlllogaritjes së vlerës së fondit limit, komisioni i mësipërm është bazuar në ofertat e marra nga tregu dhe konkretisht në dosje ndodheshin ofertat si më poshtë;

Ofertë nga shoqëria “**A.**” **Shpk**, me nr. 1093 prot., datë 18.02.2016 asnjë referencë se kujt institucioni i drejtohet, për ç’farë periudhe kohore mund të jetë dhënë kjo ofertë, si dhe asnjë të dhënë nëse kjo ofertë është për këtë procedurë prokurimi apo jo, si dhe të shqyrtohet nëse materialet e ofruara, përmbushin specifikimet teknike të AK. Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të kësaj kompanie, rezulton shoqëria “**A.**” Shpk me NIPT J72510467A, ka si objekt të veprimtarisë së saj: *"Import-eksport, me shumice e pakice te mallrave.Tregtim pjese kembimi dhe aksesore per automjete, mjete te renda me rrota e te dhembazuara qe perdoren per levizje dheu, ngritje e punime speciale, anije, mjete transportuese e ngarkuese qe pedoren ne porte detare, hidrovore e stacione pompimi, makineri e pajisje qe perdoren ne miniera e ne nxjerjen e naftes, pajisje elektrike e elektronike, tregtim artikuj te ndryshem industriale si: instrumenta e vegla pune, kushineta, elektroda, artikuj prej çeliku, gize, bakrri, alumini, si tubo, llamarina, profiele perciellsa artikuj prej kauçuku e P.V.C, artikuj te gomuar si goma, rripa, permistop, kimikate, karbit, bentonit, rere kuarcore, solucione antikorozive."* Oferta e paraqitur nga kjo shoqëri është 18,375,000 lekë pa TVSH.

Ofertë nga shoqëria “**R.**” **Shpk., Kuçovë**, me nr. 1093/1 prot., datë 18.02.2016 asnjë referencë se kujt institucioni i drejtohet, për ç’farë periudhe kohore mund të jetë dhënë kjo ofertë, si dhe asnjë të dhënë nëse kjo ofertë është për këtë procedurë prokurimi apo jo, si dhe të shqyrtohet nëse materialet e ofruara, përmbushin specifikimet teknike të AK. Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të kësaj kompanie, rezulton se, kjo shoqëri me NIPT J67902108V ka si objekt të veprimtarisë së saj: *"Grumbullim, perpunim, transport e tregtim me shumice e pakice te : Dru zjarri, lende djegese, vajra lubrifikante, mallrave te ndryshme industriale, ushqimore, bujqesore, blegtorale, materialeve te ndertimit e pjeseve te nderimit, pjeseve te kembimit, material e mallra te ndryshme. Eksport, import te te gjitha mallrave e materialeve. Ne fushen e shërbimeve: shërbime elektromekanike te te gjitha llojeve, prodhim detalesh, pajisje e makineri, shërbime te ndryshme funerale, pastrim gjelberim, shërbime te ndryshme dekor."* Oferta e kësaj shoqërie është 22,050,000 lekë pa TVSH.

Ofertë nga shoqëria “**A.L.**”, **Kuçovë**, me nr. 1093/2 prot., datë 18.02.2016 asnjë referencë se kujt institucioni i drejtohet, për ç’farë periudhe kohore mund të jetë dhënë kjo ofertë, si dhe asnjë të dhënë nëse kjo ofertë është për këtë procedurë prokurimi apo jo, si dhe të shqyrtohet nëse materialet e ofruara, përmbushin specifikimet teknike të AK. Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të kësaj kompanie, rezulton se, kjo shoqëri me NIPT K87717101O ka si objekt të veprimtarisë së saj: *" Tregtim pjesë auto industriale dhe shërbime funerale"*. Oferta e kësaj shoqërie është 22,050,000 lekë pa TVSH.

Sa më sipër, rezulton se janë marrë oferta në treg nga kompani (“**R.**” Shpk dhe “**A.L.**”), **nuk kanë si objekt të veprimtarisë së tyre fushën përkatëse, objekt prokurimi. Ofertat e mësipërme janë fotokopje dhe jo Origjinale.** Gjithashtu rezulton se në asnjë rast nuk provohet mënyra se si operatorëve të mësipërm iu janë dërguar ftesa për ofertë me të dhënat dhe specifikimet teknike për mallrat që kërkohen të prokurohen. Në kushtet kur, ofertat janë marrë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

nga operatorë ekonomike të cilët nuk operojnë në treg në fushën objekt të kësaj procedure prokurimi, sjell si pasojë një fond limit jo **R.** dhe jo të drejtë për konkurim.

Pra, referuar testimin të tregut, ofertat mbi të cilat është bërë llogaritja e fondit limit, **nuk vërtetohen se janë Reale dhe të vërteta për mallrat kërkuara**, dhe nisur nga sa më sipër, vërtetohet se **përlllogaritja e vlerës së fondit limit nuk është e saktë dhe e bazuar ligjërish.**

Në dosje nuk ka urdhër të titullarit të AK për ngritjen e një strukture të posaçme për përlllogaritjen e vlerës së fondit limit. Kjo në kushtet kur, fondi limit nuk është përlllogaritur nga ana e njësisë së prokurimit. Gjithashtu komisioni i përlllogaritjes së fondit limit nuk është bazuar në VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i cili ka përcaktuar qartë çmimin prej **198 lekë për zërin “Pjesë speciale çeliku, Ø~200mm”.**

Referuar VKM të sipërmërmendur çmimet për zërat e materialeve jepen si më poshtë;

Nr. Manuali	Emërtimi/njësia	Çmimi sipas Albpétrol	Çmimi sipas Manualit	Diferenca në vlerë	Sasia	Diferenca në total
2.538	Pjesë speciale çeliku	250	198	52	73,500	3,822,000
Diferenca në shumën totale						3,822,000

Pra, fondi limit duhet të ishte në vlerën 14,553, 3000 lekë, pra është rritur padrejtësisht për shumën prej 3,822,000 lekë pa TVSH, në kundërshtim me nenin 59 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, dhe me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”,

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi ligjore të gjithë personat përgjegjës, të cilët kanë hartuar, shqyrtuar dhe miratuar vlerën e fondit limit, konkretisht **z.E.P., N.N., z.Dh.Gj., z.A.S., z.P.B., dhe z.A.H.**

-Hartimi i dokumenteve të tenderit nga AK:

Njësia e prokurimit e ngritur me urdhër prokurimin nr.1503, datë 04.03.2016, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe të dokumenteve standarde të kontratave për mallra, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Specifikimet teknike, përgjithësisht janë hartuar në zbatim të nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Përgjithësisht specifikimet teknike shprehin kërkesat, në lidhje me cilësinë e mallit dhe pajisjet që do të blihen. Në kërkesat e veçanta për kualifikim nga NJP në pikën 2.3 Kapaciteti teknik është vendosur kriteri i cituar më poshtë:

(Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

Furnizime të mëparshme të ngjashme në një vlerë jo më të vogël se 7,300,000 (shtatë milion e treqind mijë) lekë (40% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet), të Realizuara gjatë tre viteve të fundit financiare të aktivitetit të operatorit:

Këto furnizime të së njëjtës natyrë do të vërtetohen me dokumentacionin si më poshtë :

Kur furnizimi i së njëjtës natyrë është e Realizuar me ente publike, me vërtetime të lëshuara nga enti publik ose/dhe faturave tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e Realizuara.

Kur furnizimi i së njëjtës natyrë është Realizuar me subjekte private, si dëshmi pranohen vetëm fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e Realizuara.)

Kriteri i mësipërm është keqinterpretuar dhe është vendosur në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Kreu V “Zhvillimi i procedurave”, neni 46, pika c, e cila citon se “ Gjendja ekonomike e financiare: operatorët ekonomikë vërtetojnë se



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

zotërojnë kapacitetet ekonomike e financiare për të përmbushur kontratën, ... në rast nevojë, të xhiros së Realizuar **nga veprimtaritë e ngjashme me objektin e kontratës** që do të prokurohet për një periudhë deri në 3 vitet e fundit financiare, kur ky informacion është i mundur;).

Veprimi i mësipërm ngarkon me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit të cilët kanë hartuar DST-të, znj.O.F., z.F.S. dhe z.F.B..

Me datën 06.05.2016 AK ka bërë vlerësimin dhe klasifikimin e ofertave, dhe ka njoftuar OE pjesëmarrës nëpërmjet sistemit elektronik mbi rezultatin e vlerësimit të KVO-së si më poshtë;

Nr	Subjekti pjesëmarrës	Vlera e ofertës, Në lekë	Kualifikuar / S'kualifikuar	Klasifikuar
1	“E.C”	Pa ofertë	S'kualifikuar	
2	BO “M.” & “S.”	15,654,000	Kualifikuar	Në vend të I-rë
3	“I.”	15,700,000	S'kualifikuar	
4	“2RC”	17,443,000	Kualifikuar	Në vend të II-të
5	“A.C”	17,945,000	Kualifikuar	Në vend të III-të

Siç shihet nga tabela, në tender kane marrë pjesë 5 operatorë, është kualifikuar dhe ka dalë fitues operatori bashkimi i operatorëve “M.” & “S.” me vlerë ofertë 15,654,000 lekë, pa TVSH. Janë s'kualifikuar dy operatorët e tjerë të cilët janë s'kualifikuar nga KVO për këto arsye:

1. Operatori ekonomik “VV.C.” shpk me NUIS K63029402A është s'kualifikuar sepse:
-Nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion në sistemin elektronik sipas kërkesave të AK-së.
2. Operatori ekonomik “I.” shpk me NUIS J620227009T është s'kualifikuar sepse:
-Nuk ka paraqitur sigurimin e ofertës.
-Nuk plotëson vlerën prej 7,300,000 lekë për kontrata të ngjashme të Realizuara brenda 3 viteve.

Referuar sistemit elektronik rezulton se vlerësimi i KVO-së është i drejtë, pasi operatorët e s'kualifikuar nuk kishin paraqitur dokumentacionin e evidentuar nga vlerësimi i KVO-së.

Me shkresën nr. 3178prot., datë 12.05.2016 OE “A.C” shpk., ka paraqitur ankesë pranë AK-së duke kundërshtuar vendimin e KVO-së për klasifikimin e BO “M.a” & “S.”, dhe OE “2RC” me argumentet se këta operatorë nuk plotësojnë dokumentacionin e kërkuar nga AK.

Me shkresën nr. 1503/6prot., datë 12.05.2016, titullari i AK-së ka ngritur komision për shqyrtimin e ankesës dhe ka urdhëruar pezullimin e procedurës së mësipërme deri në shqyrtimin e plotë të ankesës.

Me shkresën nr. 3178/1, datë 18.05.2016 OE “A.C”, i është kthyer përgjigje nga AK mbi mospranimin e ankesës së tij pasi OE për të cilët është ankuar kanë paraqitur dokumentacionin në përputhje me kërkesat e AK-së, dhe se ankimuesi nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për mangësitë e pretenduara prej tij.

Me datë 27.05.2016, OE “A.C”, ka paraqitur ankesë pranë Komisionit të Prokurimit Publik me të njëjtën objekt ankesë sikurse dhe pranë shoqërisë “Albpترول” pra AK-së.

Pas shqyrtimin të ankesës Komisioni i Prokurimit Publik i përbërë prej z.G.K. kryetar dhe anëtarët z.S.K., znj.J. H., z.L.G. dhe z.H.B., kanë vendosur të pranojë ankesën e OE “A.C”shpk., duke detyruar Autoritetin Kontraktor të anulojë vendimin e KVO-së mbi kualifikimin e bashkimit të operatorëve ekonomikë “M.a” & “S.”, dhe OE “2RC”, duke i shpallur të s'kualifikuar këta operatorë. Bazuar në vendimin e KPP-së referuar sistemit elektronik të të dhënave, tenderi është zhvilluar me mjete elektronike në datën 13.04.2016. në të cilin Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, ka bërë këtë klasifikim:

Nr	Subjekti pjesëmarrës	Vlera e ofertës, në lekë	Kualifikuar / S'kualifikuar	Klasifikuar
1	“A.C”	17,945,000	Kualifikuar	Në vend të I-rë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”,
PATOS

2	BO “M.” & “S.”	15,654,000	S`kualifikuar	
3	“2RC”	17,443,000	S`kualifikuar	
4	“I.”	15,700,000	S`kualifikuar	
5	“VV.C.”	Pa ofertë	S`kualifikuar	

Siç shihet nga tabela, është kualifikuar dhe ka dalë fitues operatori “A.C” me vlerë ofertë 17,945,000 lekë, pa TVSH. Janë s`kualifikuar katër operatorët e tjerë. Këta operatorë kanë paraqitur oferta më të ulëta në tender se operatori fitues, respektivisht, bashkimi i operatorëve “M.” & “S.” me diferencë më pak në vlerën 2,291,000 lekë, pa TVSH, operatori “2RC” me diferencë më pak në vlerën 502,000 lekë pa TVSH, operatori “I.” me diferencë më pak në vlerën 2,245,000 lekë, pa TVSH, dhe operatori “VV.C.”, nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.

Të katërt këta operatorë janë s`kualifikuar nga KVO për këto arsye:

- Bashkimi i operatorëve ekonomike “M.” shpk me K28005802C dhe “S.” shpk me NUIS J94808405Q është s`kualifikuar sepse:
 - Nuk plotëson kërkesën për furnizime të mëparshme të ngjashme sipas Vendimit të KPP nr.531/2016 date 13.07.2016
- Operatori ekonomik “2RC” shpk me NUIS K82303007K është s`kualifikuar sepse:
 - Nuk plotëson kërkesën për furnizime të mëparshme të ngjashme sipas Vendimit të KPP nr.531/2016 datë 13.07.2016
- Operatori ekonomik “I.” shpk me NUIS J620227009T është s`kualifikuar sepse:
 - Nuk ka paraqitur sigurimin e ofertës.
 - Nuk plotëson vlerën prej 7,300,000 lekë kontrata të ngjashme të Realizuara brenda tre viteve.
- Operatori ekonomik “VV.C.” shpk me NUIS K63029402A per arsyet e mëposhtme:
 - Nuk ka paraqitur asnjë dokument të kërkuar në Dokumentat Standarde të Tenderit.

Referuar dokumentacionit të paraqitur në sistemin elektronik të APP-së rezulton se ;

Operatori ekonomik BO “M.a” shpk., dhe “S.” shpk., me vlerë oferte 15,654,000 i kanë paraqitur fatura të mëparshme për furnizime të ngjajshme.

Gjithashtu operatori ekonomik “2RC” sh.p.k, ka paraqitur fatura të mëparshme për furnizime të ngjajshme.

Vlerësimi i kryer nga KVO është bazuar në vendimin e KPP-së nr. 531/2016, me nr. 1280prot, datë 27.05.2016, i cili pas ankesës së operatorit ekonomik “A.C” shpk., për shfuqizimin e vendimit të KVO-së mbi kualifikimin e ofertës së BO “M.a” shpk., “S.” shpk, për arsye se nuk kanë paraqitur fatura me furnizime të mëparshme të ngjajshme, si dhe s`kualifikimin e operatorit ekonomik “2RC” shpk., për arsye se nuk ka paraqitur fatura me furnizime të mëparshme.

Nga ana e shoqërisë “Albpetrol” sha., nuk është bërë asnjë përpjekje për Vendimin e KPP-së pranë Gjykatës Administrative.

Si u tha me sipër, fondi limit është llogaritur nga AK ne kundërshtim me rregullat e prokurimit publik në vlerën 18,375,000 lekë lekë sepse duhej të ishte llogaritur ne vlerën 14,553,000 lekë. Ndërsa operatori fitues “A.C” ka paraqitur paraqitur ofertën ekonomike në vlerën 17,945,000 lekë dhe diferenca e kësaj oferte me vlerën e fondit limit të llogaritur nga auditimi është 3,392,00 lekë (17,945,000 lekë -14,553,000 lekë), të cilat janë fonde buxhetore të përdurura pa efektivitet dhe ekonomicitë.

3. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje çakull stabilizant” të Realizuar në vitin 2016.

-Procedura e anuluar me të dhënat e përgjithshme;

TË DHËNA MBI TËNDERIN	KVO	NJËSIA E PROKURIMIT
-----------------------	-----	---------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

TË DHËNA MBI TËNDERIN	KVO	NJËSIA E PROKURIMIT
Urdhër prokurimi nr.1459, datë 03.03.2016	Emër Mbiemër	Emër Mbiemër
Vlera e përllogaritur e kontratës 4,797,600 lekë, pa TVSH	G. D. Kryetar	O. F.
Procedurë “Kërkesë për propozim”. Hapja e ofertave datë 09.05.2016, ora 10.	F. G. Anëtar	F. S.
Kanë marrë pjesë 1 operatorë ekonomik S’kualifikuar 1 operatorë ekonomik	Th. M. Anëtar	F. B.
Anuluar	Titullari i AK: E.P.	

Njësia e prokurimit e ngritur me urdhër prokurimin nr.1459 prot, datë 03.03.2016, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe të dokumentëve standarde të kontratave për mallra, ka hartuar dokumentët e këtij tenderi. Kjo dosje u kërkuar për auditim në mënyrë të herëpashershme por nuk u vendos në dispozicion të grupit të auditimit, përveç fletës së inventarit të kësaj dosje. Është bërë njoftimi i kontratës në buletin e APP-së nr. 10, datë 15.03.2016. Referuar sistemit elektronik të APP-së u konstatua se në DST është vendosur si kriter “Sigurimi i ofertës”, i cili është vendosur në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar.

Veprim i cili ngarkon me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit znj.O.F., z.F.S. dhe z.F.B.

Me datë 30.03.2016 është mbajtur procesverbal mbi klasifikimin e ofertave dhe referuar sistemit elektronik rezulton se ka marrë pjesë vetëm një operator ekonomik dhe konkretisht “Shëndelli” shpk. Me ofertë ekonomike 4,054,000 lekë pa tvsh. Sipas KVO e ka s’kualifikuar këtë operator pasi nuk ka paraqitur formularin e sigurimit të ofertës dhe për mungësë në dokumentacion të automjeteve të paraqitura. Me shkresën nr. 1459 prot, datë 04.04.2016 është kryer ankesë nga OE “Shëndelli”, të cilës i është kthyer përgjigje duke mos e marrë në konsideratë. Me shkresën nr 1459/9 prot, datë 15.04.2016, është miratuar nga titullari i AK anulimi i procedurës, i cili është dërguar për botim në buletin e APP-së nr 16, datë 25.04.2016.

Më pas është hedhur përsëri procedurë e re në sistem me të dhënat si më poshtë;

TË DHËNA MBI TËNDERIN	KVO	NJËSIA E PROKURIMIT
Urdhër prokurimi nr.2803, datë 25.04.2016	Emër Mbiemër	Emër Mbiemër
Vlera e përllogaritur e kontratës 4,797,600 lekë, pa TVSH	G. D. Kryetar	O. F.
Procedurë “Kërkesë për propozim”. Hapja e ofertave datë 09.05.2016, ora 10.	F. G. Anëtar	F. S.
Operatori fitues “Sh.07” me vlerë ofertë 4,741,900 lekë, pa TVSH	Th. M. Anëtar	F. B.
Kanë marrë pjesë 1 operatorë ekonomik Kualifikuar 1 operatorë ekonomik		
Kontrata me vlerë 5,690,280 me TVSH	Titullari i AK: E.P.	

-Llogaritja e vlerës së kontratës;

Me shkresën nr. 1309Prot, datë 26.02.2016, i është dërguar administratorit të Shoqërisë “Albpetrol” sha., Patos, mendim mbi përcaktimin e fondit limit të kontratës për prokurim “Blerje çakull dhe stabilizant”, në shumën 4,797,000 lekë pa TVSH, nga komisioni përbërë prej z.A.H., z.N.N., z.Dh.Gj., z.A.S. dhe z.P.B.

Referuar mënyrës së përllogaritjes së vlerës së fondit limit, komisioni i mësipërm është bazuar në ofertat e marra nga tregu dhe konkretisht në dosje ndodheshin ofertat si më poshtë;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Nr	Emërtimi	Njësia	Sasia	A.N.	Ofertat e tregut	
					”2P 06” shpk Berat	”Caushi”shpk Kuçovë
1	Çakull	m ³	3670	1200	1300	1350
2	Stabilizant	m ³	320	1230	1320	1400
Vlera totale e ofertës				4,797,600	5,193,400	5,402,500

Ofertat e mara nuk kanë asnjë referencë se kujt institucioni i drejtohet dhe asnjë të dhënë nëse këto oferta janë për këtë procedurë prokurimi apo jo. Oferta e paraqitur nga OE “A.N.” Shpk, me nr. 1241 prot., datë 24.02.2016, referuar shqyrtimit të ekstraktit historik të tij me NIPT L02518406I, rezulton se ka si objekt të veprimtarisë së saj: **“Tregtimin me pakicë i materialeve të ndërtimit, artikujve industriale, inerteve, transporti i inerteve, vegla pune, etj”**. Pra oferta e marrë nga ky operator ekonomik është jo në kushtet e tregëtimit të vlerës për shitje me shumicë, si në rastin konkret të kërkesës së AK-së, ofertë në të cilën janë bazuar dhe komisioni i cili ka dhënë dhe mendimin për llogaritjen e fondit limit të kësaj procedure, mbi të cilën titullari i AK-së ka nxjerrë urdhërin me këtë fond limit.

Komisioni i llogaritjes së fondit limit në llogaritjen e vlerës së kontratës së kësaj procedure prokurimit, nuk është bazuar në VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”. Fondi limit i vendosur nga ky komision është bazuar në ofertë e marrë në treg nga operatori ekonomik “A.N.” shpk., me vlerë 4,797,600 lekë pa tvsh.

Referuar VKM të sipërmërmendur çmimet për zërat e materialeve krahasuar me ofertën e marrë nga operatori në të cilin komisioni është bazuar për të përcaktuar fondin limit jepen si më poshtë;

Nr	Emërtimi/ njësia	Çmimi sipas Albpetrol	Çmimi sipas Manualit	Diferenca në vlerë	Sasia	Diferenca në total
1	Çakull / m ³	1200	360	840	3670	3,082,800
2	Stabilizant / m ³	1230	1100	130	320	41,600
Diferenca në shumën totale						3,124,400

Shuma prej 3,124,000 lekë pa TVSH bazuar në tabelën e mësipërme përbën efekt negativ për buxhetin e shoqërisë “Albpetrol” sha.

Pra, fondi limit duhet të ishte në vlerën 1,673,600 lekë, duke e rritur padrejtësisht për shumën prej **3,124,000 lekë** pa TVSH, në kundërshtim me nenin 59 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, dhe me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.

Në dosje nuk ka urdhër të titullarit të AK për ngritjen e një strukture të posaçme për përlllogaritjen e vlerës së fondit limit. Kjo në kushtet kur, fondi limit nuk është përlllogaritur nga ana e njësisë së prokurimit.

Pra, referuar testimit të tregut, ofertat mbi të cilat është bërë llogaritja e fondit limit, **nuk vërtetohen se janë Reale dhe të vërteta për mallrat kërkuara**, dhe nisur nga sa më sipër, vërtetohet se **përlllogaritja e vlerës së fondit limit nuk është e saktë dhe e bazuar ligjërisht** pasi nuk i është referuar legjislacionit në fuqi, duke vepruar në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, si dhe në kundërshtim me nenin 59 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi ligjore të gjithë personat përgjegjës, të cilët kanë hartuar, shqyrtuar dhe miratuar vlerën e fondit limit, konkretisht z.E.P., N.N., z.Dh.Gj., z.A.S., z.P.B., dhe z.A.H..



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Hartimi i dokumenteve të tenderit nga AK:

Njësia e prokurimit e ngritur me urdhër prokurimin nr.2803, datë 25.04.2016, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe të dokumentëve standarde të kontratave për mallra, ka hartuar dokumentët e këtij tenderi. Specifikimet teknike, i ka hartuar në zbatim të nënën 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Përgjithësisht specifikimet teknike shprehin kërkesat, në lidhje me cilësinë e mallit dhe pajisjet që do të blihen. Po kështu, mbështetur në vlerën e kontratës dhe në specifikimet teknike ka hartuar dhe vendosur në këto dokumente përveç kriterëve ligjorë të përgjithshme të pranimit kualifikimit edhe kriteret e veçanta kualifikuese.

-Zhvillimi i procedurës së prokurimit dhe përzgjedhja e operatorit fitues:

Tenderi është zhvilluar me mjete elektronike në datën 09.05.2016. Sipas të dhënave të sistemit elektronik, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të dokumentacionit teknik të operatorëve pjesëmarrës ka bërë këtë klasifikim:

Nr	Subjekti pjesëmarrës	Vlera e ofertës, në lekë	Kualifikuar / S'kualifikuar	Klasifikuar
1	“Sh.07”	4,741,900	Kualifikuar	Në vend të I-rë

Siç shihet nga tabela, në tender kanë marrë pjesë 1 operatorë i cili ka plotësuar dokumentacionin e kërkuar dhe është njoftuar për të lidhur kontratë, sipas vlerësimit të KVO-së. Referuar dokumentacionit të paraqitur në sistemin elektronik të APP-së, rezulton se operatori i kualifikuar nga KVO nuk ka paraqitur formularin e sigurimit të ofertës.

Si u tha me sipër, fondi limit është llogaritur nga AK në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik në vlerën 4,797,600 lekë sepse duhej të ishte llogaritur në vlerën 1,673,600 lekë. Ndërsa operatori fitues “Sh.07” ka paraqitur paraqitur ofertën ekonomike në vlerën 4,741,900 lekë dhe diferenca e kësaj oferte me vlerën e fondit limit të llogaritur nga auditimi është 3,068,300 lekë (4,741,900 lekë - 1,673,600 lekë), të cilat janë fonde buxhetore të përdorura paefektivitet dhe economicite.

4. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje litar çeliku” të Realizuar në vitin 2016.

Të dhëna të përgjithshme të këtij tenderi:

TË DHËNA MBI TENDERIN	KVO	NJESIA E PROKURIMIT
Urdhër prokurimi nr. 2174, datë 04.04.2016	Emër Mbiemër	Emër Mbiemër
Vlera e përlllogaritur e kontratës 3,647,802 lekë, pa TVSH	A. H. Kryetar	F. B.
Procedurë “Kërkesë për propozim”. Hapja e ofertave datë 15.04.2016, ora 10.	G. D. Anëtare	F. S.
Operatori fitues “2RC” me vlerë ofertë 3,496,84 lekë, pa TVSH	V. Sh. Anëtare	O. F.
Kanë marrë pjesë 4 operatorë ekonomik		
Kualifikuar 1. operatorë ekonomik		
Skualifikuar 3 operatorë ekonomik		
Kontrata me vlerë 4,196,020, me TVSH	Titullari i AK: E.P.	

-Llogaritja e vlerës së kontratës;

Me shkresën nr. 1032 Prot, datë 17.02.2016, i është dërguar administratorit të Shoqërisë “Albpetrol” sha., Patos, mendim mbi përcaktimin e fondit limit të kontratës për prokurim “Litar çeliku”, në shumën 3,647,802 lekë pa TVSH, nga komisioni përbërë prej z.A.H., z.N.N., z.Dh.Gj., z.A.S. dhe z.P.B.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Referuar mënyrës së përllogaritjes së vlerës së fondit limit, komisioni i mësipërm është bazuar në ofertat e marra nga tregu dhe konkretisht në dosje ndodheshin ofertat si më poshtë;

Nr	Emërtimi	Njësia	Sasia	Ofertat e tregut		
				Caushi shpk	A. shpk	Vesa 2014 Fier
1	Litar Ø 28	kg	2600	315	294	310
2	Litar Ø 21.5-22	kg	6084	310	290	300
3	Litar Ø 19	kg	1464	305	288	298
4	Litar Ø 15.5-16	kg	2430	300	287	295
	Totali	kg	12578	3,880,560	3,647,802	3,784,322

Në dosje nuk ka urdhër të titullarit të AK për ngritjen e një strukture të posaçme për përllogaritjen e vlerës së fondit limit. Kjo në kushtet kur, fondi limit nuk është përllogaritur nga ana e njësies së prokurimit. Ofertat e mësipërme janë fotokopje dhe jo Origjinale. Gjithashtu rezulton se në asnjë rast nuk provohet mënyra se si operatorëve të mësipërm iu janë dërguar ftesa për ofertë me të dhënat dhe specifikimet teknike për mallrat që kërkohen të prokurohen.

Komisioni i llogaritjes së fondit limit së bashku me NJP duhej të bazohesh për përcaktimin e vlerës së kontratës në VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, dhe në VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, ku referuar kësaj të fundit (VKM-së), çmimet për zërat e materialeve jepen si më poshtë;

Nr	Emërtimi/ njësia	Çmimi sipas Albpetrol	Çmimi sipas Manualit	Diferenca në vlerë	Sasia	Diferenca në total
1	Litar Ø 28	294	229	65	2600	157950
2	Litar Ø 21.5-22	290	229	61	6084	89304
3	Litar Ø 19	288	229	59	1464	358956
4	Litar Ø 15.5-16	287	229	58	2430	150800
						757010

Pra, referuar testimit të tregut, ofertat mbi të cilat është bërë llogaritja e fondit limit, nuk vërtetohen se janë Reale dhe të vërteta për mallrat kërkua, dhe nisur nga sa më sipër, vërtetohet se përllogaritja e vlerës së fondit limit nuk është e saktë dhe e bazuar ligjërisht pasi nuk i është referuar legjislacionit në fuqi, duke vepruar në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, si dhe në kundërshtim me nenin 59 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Shuma prej 757,010lekë pa TVSH bazuar në tabelën e mësipërme përbën efekt negativ për buxhetin e shoqërisë “Albpetrol” sha.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi ligjore të gjithë personat përgjegjës, te cilët kanë hartuar, shqyrtuar dhe miratuar vlerën e fondit limit, konkretisht **z.E.P., N.N., z.Dh.Gj., z.A.S., z.P.B., dhe z.A.H..**

-Hartimi i dokumentëve të tenderit nga AK:

Njësia e prokurimit e ngritur me urdhër prokurimin nr. 2174, datë 04.04.2016, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe të dokumentëve standarde të kontratave për mallra, ka hartuar dokumentët e këtij tenderi. Specifikimet teknike, i ka hartuar në zbatim të nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Përgjithësisht specifikimet teknike shprehin kërkesat, në lidhje me cilësinë e mallit dhe pajisjet që do të blihen. Po kështu, mbështetur në vlerën e kontratës dhe në specifikimet teknike ka hartuar dhe vendosur në këto dokumente përveç kriterëve ligjore të përgjithshme të pranim kualifikimit edhe kriteret e veçanta kualifikuese.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Zhvillimi i procedurës së prokurimit dhe përzgjedhja e operatorit fitues:

Tënderi është zhvilluar me mjete elektronike në datën 13.04.2016. Sipas të dhënave të sistemit elektronik, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të dokumentacionit teknik të operatorëve pjesëmarrës ka bërë këtë klasifikim:

Nr	Subjekti pjesëmarrës	Vlera e ofertës, në lekë	Kualifikuar / S'kualifikuar	Klasifikuar
1	“2RC”	3,496,684	Kualifikuar	Në vend të I-rë
2	BO “A.” & S.-CO”	3,588,400	Kualifikuar	Në vend të II-të
3	“S. VVB”	3,599,688	S'kualifikuar	
4	“A.C”	Pa ofertë	S'kualifikuar	

Siç shihet nga tabela, në tënder kanë marrë pjesë 4 operatorë, janë kualifikuar dy operatorë dhe ka dalë fitues operatori “2RC” me vlerë më të ulët oferte 3,496,684, pa TVSH. Janë s'kualifikuar katër operatorët e tjerë.

Të dy operatorët e tjerë janë s'kualifikuar nga KVO për këto arsye:

- Operatori ekonomik “S. EB” shpk me NUIS L22609401U për arsye se nuk ka paraqitur dokumentacion për të vertëtuar që ka kryer furnizime të ngjashme për mallin objekt prokurimi të përcaktuar në 2.3 kapaciteti teknik gërma a) të DST, dhe
- Operatori ekonomik “A.C” shpk me NUIS K83213401M për arsye se nuk ka paraqitur asnjë dokument sipas kërkesave në DST.

Duke iu referuar vlerësimit të mësipërm rezulton se oferta e paraqitur e operatorit “2RC”, me një vlerë të përgjithshme prej 3 496 684 lekë pa TVSH, është vlerësuar si oferta e suksesshme.

5. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje kaldajë termike me serpentinë” Realizuar në vitin 2016.

Të dhëna të përgjithshme të këtij tenderi:

TË DHËNA MBI TENDERIN	KVO	NJESIA E PROKURIMIT
Urdhër prokurimi nr. 1403, datë 01.03.2016	Emër Mbiemër	Emër Mbiemër
Vlera e përlogaritur e kontratës 7,000,000 lekë, pa TVSH	F. G. Kryetar	O. F.
Procedurë “Kërkesë për propozim”. Hapja e ofertave datë 15.03.2016, ora 10.	V. Sh. Anëtar	F. S.
Operatori fitues “V.” me vlerë ofertë 6,800,000 lekë, pa TVSH	Th.M. Anëtar	F. B.
Kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomik Kualifikuar 1. operatorë ekonomik Skualifikuar 2 operatorë ekonomik		
Kontrata me vlerë 8,160,000, me TVSH	Titullari i AK: E.P.	

-Hartimi i dokumenteve të tenderit nga AK:

Njësia e prokurimit e ngritur me urdhër prokurimin nr. 1403, datë 01.03.2016, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe të dokumenteve standarde të kontratave për mallra, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Specifikimet teknike, i ka hartuar në zbatim të nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Përgjithësisht specifikimet teknike shprehin kërkesat, në lidhje me cilësinë mallit dhe pajisjet që do të blihen. Po kështu, mbështetur në vlerën e kontratës dhe në specifikimet teknike ka hartuar dhe vendosur në këto dokumente përveç kriterëve ligjore të përgjithshme të pranim kualifikimit edhe kriteret e veçanta kualifikuese.

-Zhvillimi i procedurës së prokurimit dhe përzgjedhja e operatorit fitues:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Tenderi është zhvilluar me mjete elektronike në datën 15.03.2016. Sipas të dhënave të sistemit elektronik, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të dokumentacionit teknik të operatorëve pjesëmarrës ka bërë këtë klasifikim:

Nr	Subjekti pjesëmarrës	Vlera e ofertës, në lekë	Kualifikuar / S'kualifikuar	Klasifikuar
1	“V.”	6,800,000	Kualifikuar	Në vend të I-rë
2	“C.”	6,189,999	S'kualifikuar	
3	“S.”	Nuk ka paraqitur ofertë	S'kualifikuar	

Siç shihet nga tabela, në tender kane marrë pjesë 3 operatorë, është kualifikuar dhe ka dalë fitues operatori “V.” me vlerë oferte 6,800,000 lekë, pa TVSH. Janë s' kualifikuar dy operatorët e tjerë. Një prej operatorëve operatorë ka paraqitur ofertë më të ulët në tender se operatori fitues, konkretisht, operatori “C.” me diferencë më pak në vlerën 610,000 lekë, pa TVSH dhe operatori “S.” nuk ka paraqitur ofertë.

Referuar vlerësimit të KVO-së të dy këta operatorë janë s' kualifikuar nga KVO për arësytet më poshtë:

- Operatori ekonomik “C.” shpk me NUIS J61901194M është s'kualifikuar se;
 - Autorizimi i prodhuesit që është paraqitur në sistem nga operatori ekonomik është i perkthyer por jo i noterizuar sic është e percaktuar ne pikën 2.1 germa d) kapaciteti ligjor i operatorit ekonomik sipas DST
 - Operatori ekonomik nuk ka paraqitur kalogun nga firma/t për pajisjen e ofruar sipas pikës 2.1 germa c) te DST.
 - Nuk është paraqitur certifikatë /dokument që të provojë se pajisjet objekt prokurimi është në përputhje me direktiven 97/23/EC per enet ne presion sipas percaktime ve ne piken 2.1 germa b) te DST
 - Nuk ka paraqitur CV e Ing mekanik si dhe kontratën e punës me operatorin ekonomik me afat jo më pak se afati i Realizimit të kontratës sipas pikës 2.3 Kapaciteti teknik germa b) e DST.
 - Nuk ka paraqitur dokumentacion për të vertetuar se operatori ekonomik ka Realizuar kontrata të ngjashme për procedurën objekt prokurimi
- Operatori ekonomik “S.” shpk me NUIS K01529003M është s'kualifikuar se;
 - Nuk ka paraqitur asnjë dokument sipas kërkesave në DST.

Siç shihet nga tabela, në tender kanë marrë pjesë 3 operatorë ndërkohë që vetëm një prej tyre ka plotësuar dokumentacionin e kërkuar, i cili është njoftuar për të lidhur kontratë duke u shpallur fitues. Njoftimi i fituesit, si dhe njoftimi i kontratës së lidhur është dërguar për publikim në buletin e APP.

6. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje goma automjetesh” të Realizuar në vitin 2016.

Të dhëna të përgjithshme të këtij tenderi:

TË DHËNA MBI TENDERIN	KVO	NJISIA E PROKURIMIT
Urdhër prokurimi nr. 3013, datë 04.05.2016	Emër Mbiemër	Emër Mbiemër
Vlera e përllogaritur e kontratës 6,300,000 lekë, pa TVSH	F. G. Kryetar	F. B.
Procedurë “Kërkesë për propozim”. Hapja e ofertave datë 16.05.2016, ora 10.	Th.M. Anëtar	F. S.
	V. Sh. Anëtar	O. F.
Operatori fitues “R&R Group” shpk., me vlerë ofertë 5,898,000 lekë, pa TVSH		
Kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomik		
Kualifikuar 1. operatorë ekonomik		
S'kualifikuar 2 operatorë ekonomik		
Kontrata me vlerë 7,077,600 me TVSH	Titullari i AK: E.P.	

-Hartimi i dokumentëve të tenderit nga AK:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Njësia e prokurimit e ngritur me urdhër prokurimin nr. 3013, datë 04.05.2016, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe të dokumentëve standarde të kontratave për mallra, ka hartuar dokumentët e këtij tenderi. Specifikimet teknike, i ka hartuar në zbatim të nënën 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Përgjithësisht specifikimet teknike shprehin kërkesat, në lidhje me cilësinë e mallit dhe pajisjet që do të blihen. Po kështu, mbështetur në vlerën e kontratës dhe në specifikimet teknike ka hartuar dhe vendosur në këto dokumentë përveç kriterëve ligjorë të përgjithshme të pranimit kualifikimit edhe kriteret e veçanta kualifikuese.

-Zhvillimi i procedurës së prokurimit dhe përzgjedhja e operatorit fitues:

Tenderi është zhvilluar me mjete elektronike në datën 16.05.2016. Sipas të dhënave të sistemit elektronik, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të dokumentacionit teknik të operatorëve pjesëmarrës ka bërë këtë klasifikim:

Nr	Subjekti pjesëmarrës	Vlera e ofertës, në lekë	Kualifikuar / S'kualifikuar	Klasifikuar
1	“R&R Group”	5,898,000	Kualifikuar	Në vend të I-rë
2	“E.C.C.”	Pa ofertë	S'kualifikuar	
3	“G.C.”	Pa ofertë	S'kualifikuar	

Siç shihet nga tabela, në tender kanë marrë pjesë 3 operatorë, janë kualifikuar dy operatorë dhe ka dalë fitues operatori “R&R Group” me vlerë më të ulët oferte 5,898,000 pa TVSH. Janë s'kualifikuar dy operatorët e tjerë.

Të dy operatorët e tjerë janë s'kualifikuar nga KVO për këto arsye:

1. Operatori ekonomik “E.C.C.” shpk me NUIS K8223002K për arsye se nuk ka paraqitur formularin e ofertes dhe dokumentacion ligjor dhe teknik të kërkuar
2. Operatori ekonomik “G.C.” shpk me NUIS K79631501Q për arsye se nuk ka paraqitur formularin e ofertes dhe dokumentacion ligjor dhe teknik të kërkuar

Duke iu referuar vlerësimit të mësipërm rezultoi se oferta e paraqitur e operatorit “R&R Group”, me një vlerë të përgjithshme prej 5,898,000 lekë pa TVSH, është vlerësuar si oferta e suksesshme.

Sa më sipër nga kjo procedurë nuk u konstatuan të meta dhe mangësi në shkelje të legjislacionit në fuqi për procedurat e prokurimit publik.

7. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje tel avolzhimi dhe materiale ndihmëse” Realizuar në vitin 2016.

Të dhëna të përgjithshme të këtij tenderi:

TË DHËNA MBI TENDERIN	KVO	NJËSIA E PROKURIMIT
Urdhër prokurimi nr. 4450, datë 13.06.2016	Emër Mbiemër	Emër Mbiemër
Vlera e përlogarit e kontratës 11,938,985 lekë, pa TVSH	F. G. Kryetar	O. F.
Procedurë “Kërkesë për propozim”, Hapja e ofertave date 08.07.2016, ora 10.	M. L. Anëtare	F. S.
Operatori fitues “J.” me vlerë ofertë 11,799,790 lekë, pa TVSH	Th. M. Anëtare	F. B.
Kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomik		
Kualifikuar 1. operatorë ekonomik		
Skualifikuar 2 operatorë ekonomik		
Kontrata me vlerë 14,159,748 me TVSH	Titullari i AK: E.P.	

-Hartimi i dokumenteve të tenderit nga AK:

Njësia e prokurimit e ngritur me urdhër prokurimin nr. 4450, date 13.06.2016, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe të dokumenteve standarde të kontratave për mallra, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Specifikimet teknike, i ka hartuar në zbatim të nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Përgjithësisht specifikimet teknike shprehin kërkesat, në lidhje me cilësinë e mallit dhe pajisjet që do të blihen. Po kështu, mbështetur në vlerën e kontratës dhe në specifikimet teknike ka hartuar dhe vendosur në këto dokumente përveç kriterëve ligjorë të përgjithshme të pranimit kualifikimit edhe kriteret e veçanta kualifikuese.

-Zhvillimi i procedurës së prokurimit dhe përzgjedhja e operatorit fitues:

Tenderi është zhvilluar me mjete elektronike në datën 08.07.2016. Sipas të dhënave të sistemit elektronik, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të dokumentacionit teknik të operatorëve pjesëmarrës ka bërë këtë klasifikim:

Nr	Subjekti pjesëmarrës	Vlera e ofertës, në lekë	Kualifikuar / S’kualifikuar	Klasifikuar
1	“E.A.”	11,293,850	S’kualifikuar	
2	“Vesa 2014”	11,799,790	Kualifikuar	Në vend të I-rë
3	“VV.C.”	Nuk ka paraqitur ofertë	S’kualifikuar	

Siç shihet nga tabela, në tender kanë marrë pjesë 3 operatorë, është kualifikuar dhe ka dalë fitues operatori “Vesa 2014” me vlerë oferte 11,799,790 lekë, pa TVSH. Janë s’kualifikuar dy operatorët e tjerë për këto arsye si më poshtë:

- Operatori ekonomik “E.A.” shpk me NUIS K66613407H për arsyet e mëposhteme:
 - Nuk ka paraqitur Çertifikatën e cilësisë ISO 9001 të firmës prodhuese sipas pikes 2.1, germa a) e DST (kriteret e veçanta të kualifikimit)
 - Katalogu i paraqitur nga operatori ekonomik nuk është i perkthyer dhe i noterizuar për karakteristikat teknike të mallit objekt prokurimi sipas pikes 2.1, germa b) të DST. (kriteret e veçanta të kualifikimit)
 - Operatori ekonomik nuk ka paraqitur Çertifikatën e gjendjes financiare nga një ose me shumë banka sipas percaktimit në pikën 2.2, germa e) kapaciteti ekonomik dhe financiar të DST.
 - Operatori ekonomik në dokumentacionin e paraqitur nuk e përmbush vlerën e furnizimeve të mëparshme të ngjashme sipas pikes 2.3 kapaciteti teknik, germa h) të DST
- Operatori ekonomik “VV.Center” shpk me NUIS K63029402A për arsyet e mëposhteme:
 - Nuk ka paraqitur asnjë dokument.

Sa më sipër nga kjo procedurë nuk u konstatuan të meta dhe mangësi në shkelje të legjislacionit në fuqi për procedurat e prokurimit publik.

Me shkresë nr. 8367, datë 15.12.2017, punonjësit e bërë përgjegjes për zbatimin e procedurave të prokurimit publik kanë dërguar, observacionet për Projektraportin e auditimit të cilat kanë hyre dhe janë protokolluar në KLSH me nr.576/40, datë 18.12.2017. Grupi i auditimi mori në shqyrtim këto observacione dhe doli me opinion se, pjesërisht qëndrojnë u morrën në konsideratë në këtë raport auditimi.

VIII. Zbatimi i procedurave të ankandëve publike, për shitjen naftës bruto:

Procedurat dhe rregullat e shitjes publike rregullohen me ligjin nr. 9874, datë 14.02.2008 ‘Për Ankandet Publike’ i ndryshuar, dhe në aktet nënligjore të nxjerrë në zbatim të tij. Ndërsa në zbatim të gremës “b” të nenit 5 që bën fjalë për “Përjashtimet”, të këtij ligji, procedurat dhe rregullat e shitjes së hidrokarbureve rregullohen me akte të tjera ligjore. Konkretisht, rregullohen



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

me Aktin Normativ i Këshillit të Ministrave nr.2, datë 16.06.2010 “Për një shtesë në ligjin nr.7746, datë 28.07.1993 “Për hidrokarburet (Kërkim dhe Prodhim), i ndryshuar, në të cilin përcaktohet se:

*“Marrëveshja Albpetrol” lejon Albpetrolin të tregtojë produktet hidrokarbure për tregun vendas apo për eksport sipas çmimit të bursës ndërkombëtare për hidrokarburet. **Ministria që drejton veprimtarinë, miraton procedurat e tregtimit të hidrokarbureve për këtë qëllim**”.*

Në zbatim të AN, Ministri i Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës ka nxjerrë Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure”(ky urdhër që nga hyrja në fuqi, ka pësuar shtesa dhe ndryshime të herëpashershme).

Mbështetur në këtë urdhër, Albpetroli naftën bruto të prodhuar vetë dhe sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon në zbatim të marrëveshje hidrokarbure të lidhura me kontraktorët të ndryshëm, për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve nga vendburimet ekzistuese e naftës dhe gazit, e përzien sëbashku dhe e shet nëpërmjet ankandeve publike.

Siç u tha, në zbatim të marrëveshjeve hidrokarbure të lidhura me kontraktorët përkatës, sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon, Albpetroli nuk e merr në para (në vlerë) por e merr të gjithë sasinë në natyrë. Me, Vendimin nr.947, datë 29.12.2014, Këshilli i Ministrave ka autorizuar Albpetrolin, që të marrë në para vlerën korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së Albpetrolit që i takon në zbatim të marrëveshjeve hidrokarbure. Në zbatim të pikës 1 të kësaj VKM Albpetroli ShA., duhet të hyjë në negociata me shoqëritë, me të cilat ka lidhur marrëveshje hidrokarbure që të marrë në para vlerën korresponduese të sasisë që i takon në zbatim të këtyre marrëveshjeve hidrokarbure. Në këtë VKM është përcaktuar se, “rregullat e hollësishme dhe procedurat e marrjes, në para, të vlerës korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së Albpetrolit ShA., do të përcaktohen me udhëzim të përbashkët të Ministrit përgjegjës për hidrokarburet dhe ministrit përgjegjës për Financat. Dhe në zbatim të kësaj pike pas 5 muajsh nga dalja e VKM-së, të dy ministrat kanë nxjerrë udhëzimin nr. 1 datë 26.05.2015 për përcaktimin e këtyre rregullave. Në zbatim të kësaj baze ligjore, Albpetroli me shkresa të herëpashershme ka negociuar si me kontraktorin kryesor “B.” ashtu edhe me kontraktorët e tjerë për të lidhur marrëveshje që sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon, t`ja japin në para (në vlerë) dhe jo në natyrë.

Por, deri në momentin e auditimit edhe pse Albpetroli ka insistuar, asnjë nga këta kontraktor për arsye të ndryshme nuk kanë qenë dakord dhe nuk kanë lidhur marrëveshje për këtë qëllim.

Kështu, gjatë vitit 2016, për shitjen e naftës bruto të prodhuar vetë dhe sasinë e prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim të kontraktorëve, ka Realizuar dy procedura ankandi publik. Një procedurë në datën 09.02.2016 për sasinë 30.000 ton dhe tjetra në datën 13.12.2016 për sasinë 167.000 ton. Ankandi i Realizuar në datën 13.12.2016 për shitjen e sasisë prej 167.000 ton, është Realizuar pas anulimit të dy ankandeve të mëparshme, të cilat janë anuluar për shkak të mungesës së konkurrencës.

Më poshtë po i trajtojmë hollësisht zbatimin e procedurave të ankandeve për shitjen e naftës bruto dhe zbatimin e kontratave të shit-blerjes së naftës bruto, për vitin 2016:

A. Zbatimi i procedurave të ankandeve publike, për shitjen naftës bruto.

1. Ankandi publik për shitje naftës bruto në sasinë 30,000 ton.

Ankandi, ka këto të dhënat:

Të dhëna mbi ankandin	Komisioni i Shitjes	Grupi i Ekspertëve për
-----------------------	---------------------	------------------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

		Llogaritjen e Vlerës
Urdhër Ankandi nr. 531, datë 28.01.2016, i Administratorit z.E.P.	1. G. D., nëndrejtor organizativ, ekonomist, 2. A.S. (B.), drejtore e shitjes, ekonomiste, 3. A.H., drejtor juridik, jurist, 4. N.N., drejtor i shërbimeve dhe furnizimit, jurist, 5. Nazmi Qyra, Drejtorja e Prodhimit (Kryespecialist).	1. E.V- Albpetrol 2. Ll.R. - Albpetrol 3. B.S. - Albpetrol 5. N.Ç. – Albpetrol 6. I.Gj.- MEI
Me shkresën nr. 216/1 prot, datë 21.01.2016, Ministri i Energjisë dhe Industrisë miraton vlerën fillestare		
Vlera fillestare e ankandit, 69.54 % Brent – 3.53 USD/bbl		
Procedurë e Hapur, hapja e ofertave datë 09.02.2016 Ora: 11:00.		
Ka marrë pjesë 1 (një) kandidat blerës.		
Vlefte e hapit të ankandit 2-5 % e çmimit sipas DSA.		
Blerësi fitues “Portoromano Oil” me çmim 69.54% Brent – 3.53 USD/bbl +0.1 USD/bbl, afati 365 nga lidhja e kontratës.		

Sasitë naftës bruto të planifikuara për shitje sipas vendburimeve paraqiten si më poshtë:

Detyrime nga kompanitë	Periudha	Sasia ton
B.P.A. (Patos-Marinëz)	Deri 31.12.2014	16544
	Janar 2015	7463.38
T. (Visokë)	Detyrim i vitit 2015	5304.6 ton
Sharefood Interantional		688
Kuçovë		
Shuma:		30,000

Kërkesa nga Albpetroli për Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë (MEI) për fillimin e procedurës së prokurimit është bërë me shkresën nr. 8151 , datë 10.11.2015. MEI ka dhënë miratimin me shkresës nr. 7379/2, datë 02.12.2015.

Komisioni përkatës, për përcaktimin e çmimit fillestar të shitjes së naftës brut është bazuar në faktorët që ndikojnë në këtë lloj shitje, të cilat lidhen jo vetëm me cilësinë e saj, por dhe me faktin se ku do të jenë pikat e lëvrimit. Është aplikuar formula bazuar në sasitë dhe karakteristikat kimike-fizike të naftës brut të çdo zone përkatëse. Formula e aplikuar është Δ çmimit = $a + \sum p$ bi Δ (cilësive), ku:

(a)-përfaqëson vlerën e brentit të shprehur në USD/Fuçi, në këtë rast është marrë 1*Brent ose 100 %.

(bi)- vlera e shprehur në USD që mat vlerën e çdo njësie të cilësive (API, % Sqfuri, Aciditeti);

(Δ) cilësi= ndryshimi i cilësisë së naftës së Albpetrol me atë të bursës që i referohet brenti.

Pas aplikimit të kësaj formule (nxjerrjes së koeficientit të karakteristikave të naftës) është llogaritur çmimi fillestar i shitjes së sasisë 30.000 ton naftë bruto, duke përdorur konceptin e çmimit mesatar të ponderuar i cili ka dalë 69.54 % të çmimit Brent, si më poshtë:

Vendburimi	Densiteti në 15g/C shprehur ne gr/cm3	Sasia në ton	Koeficienti i karakteristikëve të naftës	Rezultati
		a	b	a*b
Patos-Marinëz, B.	1.0002	24,007.38	0,6994	16,790.762
Visokë, T.	1.021	5,304.62	0,6643	3,523.859
Kuçovë, Sharefood	0.964	688	0.7955	547.304
Gjithsej		30,000	a*b/a=69.54 %	20,861.925

Nga kjo llogaritje e çmimit mesatar i ponderuar për njësi për 30.000 ton naftë bruto sipas karakteristikave të naftës ka dalë 69.54 % e çmimit brent (20,861.925/30.000x100).

Ky çmim është llogaritur nga komisioni duke marrë për bazë çmimin e shitjes së naftës për eksport në kushtet e çmimit FOB, dhe pika e lëvrimit është përcaktuar Porti i Vlorës. Të gjitha shpenzimet e transportit nga pikat stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Vlorës dhe shpenzimet e magazinimit, stokimit, etj, do të kryhen nga vetë Albpetroli. Ndërsa, kur nafta do të shitet, në pikat e lëvrimit në stacionet brenda Albpetrolit në: stacionet e Kuçovë, Usojë, Visokë dhe HUB Fier këtë çmimi duhet ti zbriten kostot e transportit dhe magazinimit (përfshih, koston e stokimi, analizimit dhe sigurimit të ngarkesës), të cilat janë llogaritur 3.53 USD/Fuçi ose 22.15 USD për Ton. Konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Kosto e transporti është llogaritur bazur në çmimet e tre kontratave të viteve të mëparshme të lidhura dhe të Realizuara nga Albpetroli për transportin e naftës. Sipas këtyre kontratave çmimi mesatar i transportit ka dalë 20 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 60 km rruge nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Vlorës, llogaritet 1200 lekë/toni, e konvertuar në USD del 9.52 USD /Toni ose 1.52 USD/Fuçi.

- Llogaritja e koston së magazinimit, stokimit, etj, është bazuar në kostot që ka kryer Kompania T., për eksportet e naftës në vitet e mëparshme nga PIA Vlorë. Është llogaritur një vlerë prej 12.63 USD/Ton ose 2.011 USD/Fuçi.

Pra çmimi përfundimtar minimal i ankandit është përcaktuar 69.54 % e çmimit Brent, minus 3.53 USD/Fuçi për transportin dhe plus vlerën e hapit që do të dali nga ankandi (K) që është parashikuar 2-5%.

Ky çmim minimal dhe sasia e naftës bruto për shitje është miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës i Albpetrol ShA., me Vendim nr. 5, datë 27.01.2016. Miratimi i formulës së përcaktimit të çmimit fillestar për shitjen e naftës bruto si më sipër, është bërë nga MEI, me shkresë nr. 216/1, datë 21.01.2016.

Komisioni i shitjes, menjëherë mbas Urdhrit për zhvillimin e ankandit ka përgatitur DA dhe me procesverbalin e datës 28.01.2016 i ka miratuar ato. Në këto dokumente, është kërkuar që në ankandin publik lejohet të marrin pjesë ofertues/kandidatë vendas dhe të huaj. Për këtë, në kriteret e veçanta të kualifikimit ndër të tjera është kërkuar:

a. Shoqëritë vendase të jenë pajisur: *“Me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure (nafte bruto) në tregun e brendshëm (rafineri e licencuar) ose me licencë përkatëse 0/A të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri”.*

“Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit”.

b. Shoqëritë e huaja të jenë pajisur: *“Me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti”*

“Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë”.

Kërkesa që, *“në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit, dhe në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë”*, është kërkesë e vendosur nga Autoriteti Shitës në kundërshtim me pikën 11 të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure”. Kjo pikë përcakton se, kandidatët blerës vendas apo të huaj duhet të jenë të pajisur vetëm:

“Me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure (nafte bruto) në tregun e brendshëm apo të jashtëm (rafineri e licencuar) ose me licencë përkatëse 0/A të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri, apo në vendin e origjinës), kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Siç nga më sipër, ky ankand publik është zhvilluar me procedurë të “hapur” dhe sipas pikës 11 të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012 dhe DA, përveç shoqërive vendëse janë ftuar të marrin pjesë edhe shoqëri të huaja të cilat naftën bruto mundë ta tregtojnë apo përpunojnë jashtë Shqipërisë për qëllime eksporti. Për këtë, me miratimit të dokumenteve të ankandit, është vijuar me njoftimin për shtijën e naftës i cili është publikuar: në Buletinin e APP nr.4, datës 01.02.2016, në faqen zyrtare të MEI, në faqen zyrtare të Albpetrolit dhe në 5 gazeta kombëtare si: “Tema”, “Dita”, “Panorama”, “Sot”, dhe “Mapo”.

Pra, publikimi i njoftimit për zhvillimin e ankandit është bërë vetëm brenda vendit, për shoqëritë vendëse, dhe nuk është publikuar në gazeta apo media të huaja (ndërkombëtare) për shoqëritë e që operojnë në tregun ndërkombëtar, në kontradiktë kjo dhe në mospërputhje me çka është kërkuar në DA.

Vendosja e kërkesave të veçanta të sipërcituara dhe mos publikimi i njoftimit të ankandit në mediaa ndërkombëtare, kufizon ndjeshëm konkurrencën. Mungesa e theksuar e konkurrencës tregohet qartë sepse në këtë ankand ka marrë pjesë vetëm një kandidatë, si më poshtë:

Ankandi është zhvilluar në ambientet e MEI në datën 09.02.2016. Në ankand ka marrë pjesë vetëm subjekti “P.R.O.”, me çmim 69.54 % Brent – 3.53 USD/ Fuçi + 0.1 USD/Fuçi.

Njoftimi i fituesit është bërë me datë 19.02.2016 dhe është publikuar në Buletinin e APP të datës 29.02.2016.

Kontrata e shit-blerjes nga Albpetroli me shoqërinë “P.R.O.”, është nënshkruar me datë 02.03.2016. Në kontratë është fiksuar vetëm çmimi 69.54 % Brent – 3.53 USD/ Fuçi + 0.1 USD/ Fuçi, i cili ka të bëjë në rastin kur nafta do të shitet në pikat e lëvrimit brenda kompanisë Albpetrol, dhe këtij çmimit (FOB) duhet ti zbriten kostot e transportit dhe magazinimit, sepse kjo naftë do të transportohet nga stacionet e Albpetrolit deri në Port nga vetë blerësi për qëllime eksporti.

Në këtë ankand, siç është konstatuar dhe trajtuar edhe në auditimin e mëparshëm të KLSH, kandidati blerës “P.R.O.” nuk ka paraqitur kontratë apo aktmarrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri, apo me një rafineri jashtë shtetit, me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se nafta bruto do të përpunohet brenda vendit apo do të tregtohet për qëllime eksporti, në kundërshtim me çka është kërkuar në dokumentet e ankandit, (Shtojca 5, pika 2.1 (a) “Kritere të veçanta të kualifikimit”) ku përcaktohet:

“Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën O/A ajo duhet të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë/aktmarrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se nafta bruto do të përpunohet brenda vendit. Kontrata/aktmarrëveshja duhet të ketë afat jo më të vogël se afati i evadimit të sasisë së naftës bruto”.

Pra kjo kërkesë edhe pse është vendosur vetë nga ASH, në kontradiktë dhe në kundërshtim me pikën 11 të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012, nuk është plotësuar nga ofertuesi, dhe Komisioni i Shitjes e ka toleruar duke e kualifikuar dhe shpallur fitues.

Sa më sipër, në lidhje me vendosjen e kërkesave të vecanta të kualifikimit, mban përgjegjësi Komisioni i Ankandit i përbërë nga z.G. D., znj.A.S. (B.), z.A.H., z.N.N., z.B.Q. dhe Titullari i Autoritetit Shitës z.E.P..

2. Ankandi publik për shitje naftës bruto në sasinë 200.000 ton.

Ankandi ka këto të dhënat:

Të dhëna mbi ankandin	Komisioni i Shitjes	Grupi i Ekspertëve për Llogaritjen e Vlerës
-----------------------	---------------------	---



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Urdhër Ankandi nr. 6626, datë .07.10. 2016, i Administratorit z.E.P.	1. G. D., nëndrejtor organizativ, ekonomist,	1. E.V- Albpetrol 2. Ll.R. - Albpetrol 3. B.S. - Albpetrol 4. N.Ç. – Albpetrol 5. I.Gj.- MEI
Me shkresën nr. 5893/1 datë 06.10.2016, Ministri i Energjisë dhe Industrisë miraton vlerën fillestare	2. A.S. (B.), drejtor e shitjes, ekonomiste,	
Vlera fillestare e ankandit 72.17 % Brent – 3.79 USD/bbl (26,542 lekë/toni)	3. A.H., drejtor juridik, jurist,	
Njoftimi i ankandit nr.6626/2, datë 07.10.2016. Procedurë e Hapur. Hapja e ofertave datë 18.10.2016 Ora: 11:00.	4. N.N., drejtor i shërbimeve dhe furnizimit, jurist,	
Vlefte e hapit te ankandit 2-5 % e çmimit sipas DSA.	5. B.Q., Drejtoria e Prodhimit (Kryespecialist), zevendësuar ne daten 11.10.2016 nga F.S Drejtoria e Prodhimit (Kryespecialist).	
Nuk ka marrë pjesë asnjë kandidat blerës.		
Njoftimi per anulimin e ankandit nr.6626/12, date 20.10.2016		

Sasitë naftës bruto të planifikuara për shitje sipas vendburimeve paraqiten si më poshtë:

Kompanite	Vendburimi	Sasitë në ton
Albpetrol ShA..	Kuçovë	28,709
Albpetrol ShA..	Patos	12,818
Albpetrol ShA..	Ballsh	26,069
T.A..	Cakran-Mollaj	3,762
T.A..	Gorisht-Kocul	39,400
T.O.	Visokë	5,985
B.P.	Patos marinëz	79,272
Sh.	Kucovë	3,985
Totali		200,000

Kërkesa nga Albpetroli për Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë (MEI) për fillimin e procedurës së ankandit është bërë me shkresën nr.6382, datë 26.09.2016. MEI, ka miratuar kërkesën për fillimin e procedurës së ankandit me shkresën nr.5536, datë 05.08.2016.

Në këtë ankand si në ankandin e mësipërm, komisioni, për përcaktimin e çmimit fillestar të shitjes së naftës brut ka aplikuar formulën bazuar në sasitë dhe karakteristikat kimike-fizike të naftës brut të çdo zone përkatëse. Pas aplikimit të kësaj formule është llogaritur çmimi fillestar i shitjes së sasisë 200.000 ton naftë bruto, duke përdorur konceptin e çmimit mesatar të ponderuar i cili ka dalë 72.17 % ($144,334.23/200.000 \times 100$), të çmimit Brent si më poshtë:

Vendburimi	Densiteti në 15g/C shprehur ne gr/cm3	Sasia në ton	Koeficienti i karakteristikës së naftës %	Rezultati
		a	b	a*b
Ballsh	0.992	26,069	69.79	18,193.56
Patos	0.997	12,818	69.83	8,950.809
Kuçovë	0.963	32,694	79.67	26,047.31
Visokë	1.021	5,985	66.4	3,974.04
Cakran-Mollaj	0.908	3,762	86.32	3,247.358
Gorisht-Kocul	0.973	39,400	72.28	28,478.38
Patos Marinëz	1.0002	79,272	69.94	55,442.836
Gjithsej		200,000	a*b/a=72.17 %	144,334.23

Ky çmim është llogaritur nga komisioni duke marrë për bazë çmimin e shitjes së naftës për eksport në kushtet e çmimit FOB, dhe pika e lëvrimit është përcaktuar Porti i Durrësit.

Nëse nafta do të shitet, në kushtet e FOB, në pikat e lëvrimit në stacionet brenda Albpetrolit në: stacionet e Kuçovë, Usojë, Visokë dhe HUB Fier, këtij çmimi duhet ti zbriten kostot e transportit dhe magazinimit (përfshi, koston e stokimi, analizimit dhe sigurimit të ngarkesës), të cilat janë llogaritur 3.79 USD/Fuçi ose 23.79 USD për Ton. Konkretisht:

-Kosto e transporti është llogaritur bazuar në çmimet e tre kontratave të viteve të mëparshme të lidhura dhe të Realizuara nga Albpetroli për transportin e naftës. Sipas këtyre kontratave çmimi mesatar i transportit ka dalë 20.67 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 60 km rruge



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Vlorës llogaritet 1240.2 lekë/toni, e konvertuar në USD del 10.18 USD /Toni ose 1.62 USD/Fuçi.

- Llogaritja e kostos së magazinimit, stokimit, etj, është bazuar në kostot që ka kryer Kompania T., për eksportet e naftës në periudhat e mëparshme nga PIA Vlorë. Është llogaritur një vlerë prej 13.61 USD/Ton ose 2.17 USD/Fuçi.

Pra çmimi përfundimtar minimal për njësi i ankandit është përcaktuar 72.17 % e çmimit Brent, minus 3.79 USD/Fuçi për transportin dhe plus vlerën e hapit që do të dali nga ankandi (K) që është parashikuar 2-5%.

Ky çmim minimal dhe sasia e naftës brut për shitje është nuk është miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës i Albpetrol ShA., por është miratuar nga MEI, me shkresë nr. 5893/1, datë 06.10.2016.

Komisioni i shitjes, menjëherë mbas Urdhrit për zhvillimin e ankandit nr.6626, datë 07.10.2016 ka përgatitur dokumentet e ankandit dhe me procesverbalin nr.6626/1, datë 07.10. 2016 i ka miratuar ato.

Në këto dokumente, si në DA të mësipërm për shitjen e sasisë 30,000 ton është kërkuar që në ankandin publik lejohet të marrin pjesë ofertues/kandidatë vendas dhe të huaj dhe për këtë, në kriteret e veçanta të kualifikimit është kërkuar që:

a. Shoqëritë vendase të jenë pajisur: *“Me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure (naftë bruto) në tregun e brendshëm (rafineri e licencuar) ose me licencë përkatëse 0/A të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri”.*

“Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit”.

b. Shoqëritë e huaja të jenë pajisur: *“Me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti”*

“Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë”.

Kërkesa që, *“në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit, dhe në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë”*, është kërkesë e vendosur nga Autoriteti Shitës në kundërshtim me pikën 11 të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012 *“Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure”*. Kjo pikë përcakton se, kandidatët blerës vendas apo të huaj duhet të jenë të pajisur vetëm:

“Me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure (naftë bruto) në tregun e brendshëm apo të jashtëm (rafineri e licencuar) ose me licencë përkatëse 0/A të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri, apo në vendin e origjinës), kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti”.

Pas miratimit të dokumenteve të ankandit, është vijuar me njoftimin për shitjen e naftës i cili është publikuar: në Buletinin e APP nr.40, datës 10.10.2016, në faqen zyrtare të MEI, në faqen



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

zyrtare të Albpetrolit dhe në 10 gazeta kombëtare, “Tema”, “Dita”, “Panorama”, “Sot”, “Mapo”, “Shqiptare”, “Shekulli”, “Shqiptarja.com”, “Telegraf” dhe “Koha Jonë”.

Mirëpo ky njoftim nuk është publikuar edhe në një gazetë apo media të huaj (ndërkombëtare) për të ftuar shoqëritë e huaja të cilët mundë të ishin të interesuar për të marrë pjesë në këtë ankand. Veprim ky që vjen në mospërputhje me çfarë është kërkuar në DA (në kriteret e veçanta).

Ankandi është zhvilluar në ambientet e MEI në datën 18.10.2016. Në ankand nuk ka marrë pjesë asnjë kandidatë blerës dhe në kushte e mungesës së konkurrencës ankandi është anuluar. Njoftimi i anulimit është publikuar në Buletin e APP nr.42, datës 24.10.2016

Ashtu si në ankandin e zhvilluar për shitjen e naftës bruto në sasinë 30, 000 tonë, vendosja e kërkesave të veçanta të sipërcituara dhe mos publikimi i njoftimit të ankandit në një gazetë ndërkombëtare, apo media ndërkombëtare, ka kufizuar ndjeshëm konkurrencën. Mungesa e theksuar e konkurrencës tregohet qartë, sepse në ankand nuk ka marrë pjesë asnjë kandidatë dhe për mungesë konkurrence ky ankand është anuluar dhe është shtyrë për tu zhvilluar përsëri në datën 31.10.2016, si më poshtë:

Sa më sipër, në lidhje me vendosjen e kërkesave të vecanta të kualifikimit, mban përgjegjësi Komisioni i Ankandit i përbërë nga z.G. D., znj.A.S. (B.), z.A.H., z.N.N. dhe z.B.Q., si dhe Titullari i Autoritetit Shitës z.E.P..

2.1. Ankandi publik për shitje naftës bruto në sasinë 200.000 ton i përsëritur

Ankandi ka këto të dhëna:

Të dhëna mbi ankandin	Komisioni i Shitjes	Grupi i Ekspertëve për Llogaritjen e Vlerës
Urdhër Ankandi nr. 6862, datë 20.10. 2016, i Administratorit z.E.P.	1. G. D., nëndrejtor organizativ, ekonomist, 2. A.S. (B.), drejtore e shitjes, ekonomiste, 3. A.H., drejtor juridik, jurist, 4. N.N., drejtor i shërbimeve dhe furnizimit, jurist, 5. F. B., Drejtorja e Prokurimit	1. E.V- Albpetrol 2. Ll.R. - Albpetrol 3. B.S. - Albpetrol 4. N.Ç. – Albpetrol 5. I.Gj.- MEI
Me shkresën nr. 5893/1 datë 06.10.2016, Ministri i Energjisë dhe Industrisë miraton vlerën fillestare		
Vlera fillestare e ankandit 72.17 % Brent – 3.79 USD/bbl (26,542 lekë/toni)		
Njoftimi i ankandit nr.6862/2, datë 2.10.2016. Procedurë e Hapur. Hapja e ofertave datë 31.10.2016 Ora: 11:00.		
Vlefte e hapit te ankandit 2-5 % e çmimit sipas DA..		
Nuk ka marrë pjesë asnjë kandidat blerës.		
Njoftimi per anulimin e ankandit nr.44, date 07.11.2016		

Sasitë naftës bruto të planifikuara për shitjen sipas vendburimeve prej 200.000 Ton dhe çmimi fillestar minimal i këtij ankandi nuk kanë ndryshuar. Pra sasia për shitje është 200.000 Ton naftë bruto, dhe çmimi përfundimtar minimal për njësi i ankandit është 72.17 % e çmimit Brent, minus 3.79 USD/ Fuçi për transportin dhe plus vlerën e hapit që do të dali nga ankandi (K) që është parashikuar 2-5%. Po kështu edhe DA dhe kriteret e veçanta nuk kanë ndryshuar janë të njëjtat si në ankandin e zhvilluar dhe te anuluar i datës 18.10.2016.

Në vijim të procedurës së këtij ankandi, është bërë publikimi i njoftimit për shitjen e naftës: në Buletin e APP nr.42, datës 24.10.2016, në faqen zyrtare të MEI, në faqen zyrtare të Albpetrolit dhe në 10 gazeta kombëtare, si: “Tema”, “Dita”, “Panorama”, “Sot”, “Mapo”, “Shqiptare”, “Shekulli”, “Shqiptarja.com”, “Telegraf” dhe “Koha Jonë”.

Siç shihet edhe në këtë ankand, publikimi njoftimit të ankandit nuk është bërë në një gazetë apo media të huaj (ndërkombëtare), në mospërputhje me çka është kërkuar në DA.



KONTROLLI I LARTË I SHITETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Ankandi është zhvilluar në ambientet e MEI në datën 31.10.2016. Në ankand përsëri nuk ka marrë pjesë asnjë kandidatë blerës dhe në kushte e mungesës së konkurrencës ankandi është anuluar. Njoftimi i anulimit është publikuar në Buletinin e APP nr.44, datës 07.11.2016

Pra, ashtu si në 3 ankandet e mësipërme të zhvilluara më parë, vendosja e kërkesave të veçanta në kundërshtim me pikën 11 të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012 dhe mos publikimi i njoftimit të ankandit në një gazete ndërkombëtare, apo media ndërkombëtare në mos përputhje me DA, kanë kufizuar ndjeshëm konkurrencën, çka duket qartë nga mos marrja pjesë e asnjë kandidatë edhe në këtë ankand të përsëritur dy herë.

Sa më sipër, në lidhje me vendosjen e kërkesave të vecanta të kualifikimit, mban përgjegjësi Komisioni i Ankandit i përbërë nga z.G. D., znj.A.S. (B.), z.A.H., z.N.N. dhe z.F. B. si dhe Titullari i Autoritetit Shitës z.E.P..

Si pasojë e anulimit për të dytën herë ky ankand është zhvilluar për herë të tretë në datën 13.12.2016, por këtë herë jo për sasinë 200.000 Ton por për sasinë 167.000 Ton, si më poshtë:

2.2. Ankandi publik për shitje naftës bruto në sasinë 167,000 Ton.

Ankandi ka të dhënat:

Të dhëna mbi ankandin	Komisioni i Shitjes	Grupi i Ekspertëve për Llogaritjen e Vlerës
Urdhër Ankandi nr. 7805, datë 01.12. 2016, i Administratorit z.E.P.	1. G. D., nëndrejtor organizativ, ekonomist, 2. A.S. (B.), drejtore e shitjes, ekonomiste, 3. A.H., drejtor juridik, jurist, 4. N.N., drejtor i shërbimeve dhe furnizimit, jurist, 5. F. B., Drejtorja e Prokurimit	1. E.V- Albpetrol 2. Ll.R. - Albpetrol 3. B.S. - Albpetrol 4. N.Ç. – Albpetrol 5. I.Gj.- MEI
Me shkresën nr. 6753/1 datë 01.12.2016, Ministri i Energjisë dhe Industrisë miraton vlerën fillestare		
Vlera fillestare e ankandit 70.48 % Brent – 4.12 USD/bbl (26,373.51 lekë/toni)		
Njoftimi i ankandit nr.7805/2, datë 01.12.2016. Procedurë e Hapur. Hapja e ofertave datë 13.12.2016 Ora: 11:00.		
Vlefte e hapit të ankandit 2-5 % e çmimit sipas DSA.		
Ka marrë pjesë 1 (një) kandidat blerës.		
Blerësi fitues “Portoromano Oil” me çmim 70.48 % Brent – 4.12 USD/bbl USD/bbl +0.1 USD/bbl, afati 365 nga lidhja e kontratës.		

Sasitë naftës bruto të planifikuara për shitje sipas vendburimeve paraqiten si më poshtë:

Kompanite	Vendburimi	Sasitë në ton
Albpetrol ShA..	Patos	12,016
Albpetrol ShA..	Ballsh	26,342
T.A..	Cakran-Mollaj	3,762
T.A..	Gorisht-Kocul	39,400
T.O.	Visokë	5,985
B.P.	Patos marinëz	79,272
Sh.	Kucovë	3,985
Totali		167,000

Kërkesa nga Albpetroli për Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë (MEI) për fillimin e procedurës së ankandit është bërë me shkresën nr.7265, datë 04.11.2016. MEI, ka miratuar kërkesën për fillimin e procedurës së ankandit me shkresën nr.6753/1, datë 16.11.2016.

Në këtë ankand si në ankandin e mësipërm, komisioni, për përcaktimin e çmimit fillestar të shitjes së naftës bruto ka aplikuar formulën bazuar në sasitë dhe karakteristikat kimike-fizike të naftës bruto të çdo zone përkatëse. Pas aplikimit të kësaj formule është llogaritur çmimi fillestar i shitjes së sasisë 167,000 ton naftë bruto, duke përdorur konceptin e çmimit mesatar të ponderuar, si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Vendburimi	Densiteti në 15g/C shprehur në gr/cm ³	Sasia në ton	Koeficienti i karakteristikës së naftës %	Rezultati
		a	b	a*b
Ballsh	0.992	26,342	69.79	18,384.082
Patos	0.997	12,016	69.83	8,390.7728
Kuçovë	0.988	3,985	76.07	3,031.3895
Visokë	1.021	5,985	66.4	3,976.434
Cakran-Mollaj	0.908	3,762	86.32	3,247.358
Gorisht-Kocul	0.973	39,400	72.28	28,482.26
Patos Marinëz	1.0002	79,272	69.94	55,442.836
Gjithsej		167,000	a*b/a=70.48%	117,707.77

Nga kjo llogaritje e çmimit mesatar i ponderuar për njësi për 167,000 Ton naftë bruto sipas karakteristikave të naftës ka dalë 70.48 % e çmimit brent.

Konstatohet se edhe ky çmim është llogaritur nga komisioni me të njëjtën metodikë dhe formulë duke marrë për bazë çmimin e shitjes së naftës për eksport në kushtet e çmimit FOB, dhe pika e lëvrimit është përcaktuar Porti i Durrës.

Nëse nafta do të shitet, në pikat e lëvrimit në stacionet brenda Albpetrolit në: stacionet e Kuçovë, Usojë, Visokë dhe HUB Fier, këtij çmimi duhet ti zbriten kostot e transportit dhe magazinimit (përfshi, koston e stokimit, analizimit dhe sigurimit të ngarkesës), të cilat do të kryheshin nga vetë Albpetrol dhe janë llogaritur 4.12 USD/Fuçi ose 25.86 USD për Ton. Konkretisht:

-Kosto e transporti është llogaritur bazuar në çmimet e tre kontratave të viteve të mëparshme të lidhura dhe të Realizuara nga Albpetrol për transportin e naftës dhe çmimi mesatar i transportit ka dalë 20.05 lekë për ton/km dhe për një distancë mesatare prej 80 km rrugë nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Durrësit llogaritet 1,604 lekë/toni, e konvertuar në USD del 12.75 USD /toni ose 2.03 USD/Fuçi.

- Llogaritja e koston së magazinimit, stokimit, etj, është bazuar në kostot që ka kryer Kompania T., për eksportet e naftës në periudhat e mëparshme nga PIA Vlorë. Është llogaritur një vlerë prej 13.11 USD/Ton ose 2.087 USD/Fuçi.

Pra çmimi përfundimtar minimal për njësi i ankandit është përcaktuar 70.48 % e çmimit Brent, minus 4.12 USD/Fuçi për transportin dhe plus vlerën e hapit që do të dali nga ankandi (K) që është parashikuar 2-5%.

Çmim minimal dhe sasia e naftës bruto për shitje është nuk është miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës i Albpetrol ShA., por është miratuar nga MEI, me shkresë nr. 6753, datë 01.12.2016.

Komisioni i shitjes, menjëherë mbas Urdhrit për zhvillimin e ankandit me procesverbalin nr.7805, datë 01.12. 2016 ka miratuar Dokumentet e Ankandit. Këto DA dhe kriteret e veçanta nuk kanë ndryshuar, por janë vendosur të njëjtat si në ankandet e zhvilluar dhe te anuluar i datës 18.10.2016 dhe datës 31.10.2016. Konkretisht, në kriteret e veçanta të kualifikimit është kërkuar që:

a. Shoqëritë vendase të jenë pajisur: “Me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure (naftë bruto) në tregun e brendshëm (rafineri e licencuar) ose me licencë përkatëse 0/A të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri”.

“Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit”.



b. Shoqëritë e huaja të jenë pajisur: “Me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti”

“Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë”.

Kërkesa që, “në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit, dhe në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ajo duhet që të paraqesë gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë”, është kërkesë e vendosur nga Autoriteti Shitës në kundërshtim me pikën 11 të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure”. Kjo pikë përcakton se, kandidatët blerës vendas apo të huaj duhet të jenë të pajisur vetëm:

“Me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure (naftë bruto) në tregun e brendshëm apo të jashtëm (rafineri e licencuar) ose me licencë përkatëse 0/A të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri, apo në vendin e origjinës), kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti”.

Pas miratimit të dokumenteve të ankandit, është vijuar me njoftimin për shtijen e naftës i cili është publikuar: në Buletinin e APP publikuar në Buletinin e APP nr.48, datës 05.12.2016, në faqen zyrtare të MEI, në faqen zyrtare të Albpetrolit dhe në 10 gazeta kombëtare, si: “Tema”, “Dita”, “Panorama”, “Sot”, “Mapo”, “Shqiptarë”, “Shekulli”, “Shqiptarja.com”, “Telegraf” dhe “Koha Jonë”.

Mirëpo, edhe në këtë ankand, ashtu si në tre ankandet e mësipërme, ndryshe nga ç’është kërkuar në DA, njoftimi i këtij ankandi nuk është publikuar në një gazetë apo media të huaj (ndërkombëtare).

Ankandi është zhvilluar në ambientet e MEI në datën 13.12.2016. Në këtë ankand ka marrë pjesë vetëm subjekti “P.R.O.”, me çmim 70.48 % Brent – 4.12 USD/ Fuçi USD/ Fuçi +0.1 USD/ Fuçi.

Njoftimi i fituesit është bërë me datë 17.12.2016 dhe është publikuar në Buletinin e APP nr.51, datë 17.12.2016.

Kontrata e shitblerjes ndërmjet Albpetrolit dhe shoqërisë blerëse “P.R.O.” është nënshkruar me nr. 7805/15, datë 17.12.2016 për shit-blerjen e 167.000 ton naftës.

Në kontratë është fiksuar vetëm çmimi 70.48 % Brent – 4.12 USD/ Fuçi USD/ Fuçi +0.1 USD/ Fuçi, i cili ka të bëjë në rastin kur nafta do të shitet në pikat e lëvrimit brenda kompanisë Albpetrol, dhe këtij çmimit (FOB) duhet ti zbriten kostot e transportit dhe magazinimit, sepse kjo naftë do të transportohet nga stacionet e Albpetrolit deri në Port nga vetë blerësi për qëllime eksporti.

Sa më sipër, në lidhje me vendosjen e kërkesave të vecanta të kualifikimit, mban përgjegjësi Komisioni i Ankandit i përbërë nga z.G. D., znj.A.S. (B.), z.A.H., z.N.N. dhe z.F. B., si dhe Titullari i Autoritetit Shitës z.E.P..

Për sa u trajtua më sipër, po bëjmë një përmbledhje:

-Në të 4 procedurat e ankandit, komisionet e ekspertëve për përcaktimin e çmimit minimal fillestar të shitjes së naftës bruto, në zbatim të pikës 11 të Urdhrit të Ministrit nr.83, datë 10.02.2012 i ndryshuar, janë bazuar në sasisë e naftës të planifikuara për shitje të ndara për çdo



vendburim konkret duke marrë në konsideratë parametrat dhe karakteristikat që përcaktojnë cilësinë e naftës bruto të prodhuara nga çdo vendburim, kundrejt naftës së kuotuar sipas Brent i cili është treguesi i publikuar ndërkombëtarisht në “Platts European Marketscan” dhe në buletin e prokurimeve publike në Shqipëri. Po kështu, komisionet e ekspertëve kanë vlerësuar dhe llogaritur kostot e shitjes kur nafta do të shitet për eksport, duke llogaritur koston e transportit nga stacionet e naftës së Albpetrolit ShA. apo pikat e grumbullimit deri në portin e Vlorës-1 apo në Portin e Durrësit, dhe kostot e magazinimit (përfshi, koston e stokimit, analizimit dhe sigurimit të ngarkesës) të sasisë së naftës bruto që do të mbahet e depozituar në këto Porte Detare. Specifikisht është përcaktuar:

a. Shitja e naftës bruto për eksport në kushtet e çmimit FOB;

b. Shitja e naftës bruto në stacionet e Albpetrolit, minus kostot e transportit dhe magazinimit, kur nafta do të shitet në pikat e lëvrimit brenda kompanisë Albpetrol, në Stacionin Kuçovë, në Stacionin Usojë (Ballsh), Visokë dhe HUB, Fier, etj, këtij çmimi duhet ti zbriten kostot e transportit dhe magazinimit, etj.

Formula e aplikuar nga komisioni, për hartimin e çmimit minimal të shitjes së naftës me ankand është në përputhje me kuotimet sipas Brentit i cili, **sipas mendimit dhe opinionit të Ekspertit të jashtëm të kontraktuar nga KLSH (i propozuar nga vetë MIE)**, i gjithë koncepti i çmimit të Brent-it në kushtet FOB, “është **çmim hipotetik** i cili i referohet një naftë me cilësi shumë të mirë, në një nga Portet e Mesdheut (portin në detin e Veriut). Sipas formulës së komisionit, çmimit FOB në një nga Portet Shqiptare do ti zbriten kostot e shitjes që do ti duhesh Albpetrolit ShA., në mënyrë që naftën që ka gjendje në pikat e lëvrimit ta transportonte, magazinonte, ngarkonte, etj, në anije në një nga këto Porte, me qëllim që, nga kushti naftë bruto në pikat e lëvrimit të Albpetrolit, ta kthente **hipotetikisht** në naftë FOB në një anije në një nga portet e sipërpërmendura”.

- Në të 4 procedurat, ndër të tjera në DA është kërkuar që, në ankandin publik lejohet të marrin pjesë ofertues/kandidatë, të cilët duhet të jenë të pajisur:

a. Me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure (naftë bruto) në tregun e brendshëm (rafineri e licencuar) ose me licencë përkatëse O/A të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri. Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën O/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ***ajo duhet që të paraqis gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit.***

b. Me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ***ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti.*** Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën O/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ***ajo duhet që të paraqis gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë.***

Këto kërkesa janë dukshëm diskriminuese dhe kufizojnë ndjeshëm tregun e shitjes, tregtimin dhe përpunimin të naftës bruto dhe bien në kontradiktë dhe në kundërshtim me pikën 11 të Urdhrit të Ministrisë nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure”. Sepse, ASH nga njëra anë ka kërkuar që kandidatët blerës duhet të jenë të pajisur me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure në tregun e brendshëm kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri ose me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës, kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti dhe nga ana tjetër; ka vendosur kushtin që, ***domosdoshmërisht shoqëritë e tregtimit të produkteve hidrokarbure duhet të kenë edhe një kontratë apo marrëveshje me një rafineri të përpunimit të naftës bruto si brenda vendit ashtu dhe jashtë vendit.*** Pra, kjo kërkesë është teje kufizuese dhe ka krijuar monopolizim të plotë dhe përqëndrim të shitjes dhe përpunimit të naftës bruto vetëm në një shoqëri përpunuese,



sepse në Shqipëri të paktën deri në fund të vitit 2016 ushtronte veprimtari të përpunimit të naftës (rafineri) vetëm Uzina e Përpunimit të Naftës, Ballsh (A.) dhe Uzina përpunimit të Naftës, Fier (UPN) e cila është pjesë saj”.

- Në të 4 procedurat e ankandeve, njoftimet për shtijën e naftës me ankand, janë publikuar në Buletinet e APP, në faqen zyrtare të MIE, në faqen zyrtare të Albpetrolit dhe në ankandin e parë në 5 gazeta kombëtare dhe në tre ankandet e tjera në 10 gazeta kombëtare. Mirëpo për të 4 procedurat e ankandeve, këto njoftime nuk janë publikuar në një gazetë të huaj (ndërkombëtare) apo media të huaj, në mos përputhje me çka është kërkuar dhe vendosur në DA meqënëse këto produkte mundë të tregtoheshin edhe për qëllime eksporti.

Në përfundim, auditimi doli me këtë opinion:

Kërkesa që, shoqëritë e tregtimit të kenë një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri dhe jashtë Shqipërisë, dhe mos publikimi njoftimit të ankandeve në gazetë apo media ndërkombëtare, ka ngushtuar dhe tkurrur ndjeshëm konkurrencën, çka është treguar qartë në të 4 procedurat e ankandeve të zhvilluar. Konkretisht, në ankandin e Realizuar në datën 09.02.2016 për sasinë 30,000 ton ka marrë pjesë vetëm një kandidatë blerës, ndërsa ankandi i datës 13.12.2016 për sasinë 167,000 ton është Realizuar pas anulimit të dy procedurave të mëparshme për arsye se në to nuk ka marrë pjesë asnjë kandidatë blerës, pra është Realizuar për herë të tretë dhe këtë herë ka marrë pjesë vetëm një kandidatë blerës.

Me shkresë nr. 8367, datë 15.12.2017, Anëtarit e Komisionit të shitjes z.G. D., znj.A.S. (B.), z.A.H., z.N.N., z.F. B. dhe B.Q., ka dërguar në KLSH, observacionet për projektraportin e auditimit. Këto observacione janë pothuaj të njëjta si observacionet për aktkonstaimin, te cilat jemi shprehur dhe trajtuar njeherë në projektraport (shih projektraportin).

B. Zbatimi i kontratave të shitjes të lidhura nga Albpetroli me subjektet blerës pas Realizimit të procedurave të ankandit publik dhe arkëtimi i të ardhurave nga shitja e naftës bruto, për vitin 2016.

1. Albpetroli, përfaqësuar nga Administratori, për shitjen e naftës nëpërmjet ankandit të sasisë prej 30.000 Tonë ka lidhur kontratën e shit-blerjes me nr.531/10, datë 02.03.2016, me shoqërinë blerëse “P.R.O.” (B.O.) me afat 365 ditë duke filluar nga data e hyrjes në fuqi. Sipas kësaj kontrate çmimi i naftës bruto i afruar nga shoqëria “P.R.O.” në ankand është fiksuar 69.54 % e çmimit brent - 3.53 USD/Fuçi (transport dhe magazinim) + 0.1 USD/Fuçi që është hapi i përfituar nga ankandi.

Në zbatim të kësaj kontrate nga data 02.03.2016 deri në datën 19.12.2016, Albpetroli i ka shitur naftë bruto shoqërisë “P.R.O.” në sasinë 30,551.143 ton dhe ka arkëtuar të ardhura nga shitja e kësaj sasi, 658,447,853.248 lekë, pa TVSH dhe 777,723,724.438 lekë, me TVSH.

Nafta e shitur është tërhequr nga “P.R.O.” në depot e naftës brenda stacioneve të Albpetrolit. ***Nga sasia totale e shitur prej 30.551,143 Ton, kanë shkuar për eksport vetëm 1.398,642 Ton dhe për këtë sasi në përdhje me kontratën nga faturat e shitje janë zbritur, kostot e transportit magazinim, stokimit, etj, që janë përcaktuar në kontratë 3.53 USD/Fuçi ose 22.1684 USD /Toni.***



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

E gjithë sasia tjetër prej 29.152,501 Ton naftë e tërhequr nga këto stacione është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., në Ballsh. Nga çmimi i shitjes së naftës brent në tregun e brendshëm, çdo fature shitjeje i janë zbritur, kostot e totale të planifikuara të transportit magazinim, stokimit, etj, të cilat përfaqësojnë koston e transportit nga pikat e grumbullimit të Albpetrolit në portin e Vlorës dhe koston e magazinimit në këtë Port nëse nafta do të shkonte për eksport. ***Pra për të gjithë sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 29.152,501 Ton naftë janë zbritur 646,264 USD (29,152.501 Ton x 22.1684 USD).***

Në fakt siç u tha, nafta bruto është tërhequr nga shoqëria “P.R.O.” në pikat e lëvrimin në stacionet brenda Albpetrolit (në stacionet: Kuçovë, Usojë, Visokë dhe HUB Fier) dhe është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., me vendndodhje në Ballsh. Çmimi i fiksuar në ankand dhe në kontratën e shitblerjes prej 69.54 % e çmimit Bren, nuk duhet ti zbriteshin kostot e planifikuara të transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Vlorës e cila sipas Dokumenteve të Ankandit është llogaritur me çmimi mesatar 20 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 60 km rruge dhe në total 1200 lekë/toni, ose 9.52 USD /Toni. Por këtij çmimi duhet ti zbriteshin, vetëm kostot faktike të transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në rafinerinë A., në Ballsh. Distanca mesatare nga stacionet e Albpetrolit: Kuçovë, Usojë, Visokë dhe HUB Fier deri në rafinerinë A. në Ballsh është afërsisht më pak se 30 km dhe del një kosto transporti për këtë distancë 600 lekë/Toni (30 km x 20 lekë) ose 4.76 USD/Toni. Kosto faktike e transportit që duhej të zbriteshin është 138,765.9 USD (29.152,501 Ton 4.76 USD/Toni) dhe jo sa është zbritur në fakt nga faturat e pagesave 277,534.3 USD (29,152.501 Ton x 9.52 USD). ***Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 29.152,501 Ton janë zbritur gabimisht shpenzime transporti në vlerën 138,765.9 USD (277,534.3 USD - 138,765.9 USD) të cilat nuk janë arkëtuar në llogaritë e Albpetrolit, por janë përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”.***

Po kështu nuk duhet të zbriteshin edhe kostot e planifikuara të magazinimit, stokimit, etj, në vlerën, të cilat sipas Dokumenteve të Ankandit përfaqësojnë shpenzimet që do të kryheshin nga Albpetroli në pikën e grumbullimit në Portin e Vlorës deri në ngarkimin e Anijes. Në fakt, sipas faturave të pagesave, këto shpenzime nuk janë kryer as nga Albpetroli dhe as nga shoqëria blerëse “P.R.O.” sepse, nafta bruto e tërhequr nga stacionet e Albpetrolit ka shkuar direkt në rafinerinë A. në Ballsh dhe nuk është kryer asnjë shpenzim shtesë për magazinimin e kësaj sasive naftë. ***Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 29.152,501 Ton janë zbritur gabimisht shpenzime magazinimit, stokimit, etj në vlerën 368,196 USD.***

Për të gjithë sasinë e shitur prej 29.152,501 Ton naftë janë zbritur gabimisht kostot e transportit dhe magazinimit në vlerën totale 506,961.9 USD (138,765.9 USD+368,196 USD), vlerë e cila është përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”

2. Albpetroli përfaqësuar nga Administratori, për shitjen e sasisë prej 167.000 tonë ka lidhur kontratën e shitblerjes me nr. 7805/15, datë 17.12.2016 me shoqërinë blerëse “P.R.O.” me afat 365 ditë duke filluar nga data 17.12.2016. Sipas kësaj kontrate çmimi i naftës bruto i afuar nga shoqëria “P.R.O.” në ankand është fiksuar 70.48 % e çmimit brent- 4.12 USD/Fuçi (transport dhe magazinim) + 0.1 USD/Fuçi që është hapi i përfituar nga ankandi.

Në zbatim të kësaj kontrate nga data 17.12.2016 deri në datën 30.12.2016, i ka shitur naftë bruto shoqërisë “P.R.O.” në sasinë 8.899,73 ton dhe ka arkëtuar të ardhura nga shitja e kësaj sasive, 251,314,044.87 lekë, pa TVSH dhe 301,576,853.85 lekë, me TVSH.

Nafta e shitur është tërhequr nga kompania “P.R.O.” në stacionet e naftës brenda Albpetrolit. E gjithë sasia e naftës e blerë nga shoqëria “P.R.O.” është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., në Ballsh. Por, edhe për këtë kontratë nga çmimi i shitjes së naftës brent në tregun e brendshëm, çdo fature shitjeje i janë zbritur, kostot totale të shitjes të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

planifikuara, (transportit magazinimit, stokimit, etj), të cilat përfaqësojnë koston e transportit nga pikat e grumbullimit të Albpetrolit deri në portin e Durrësit dhe koston e magazinimit në këtë port, nëse nafta do të shkonte për eksport.

Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm nga data 17.12.2016 deri në datën 30.12.2016 prej 8.899,73 Ton janë zbritur gabimisht 230,262 USD (8,899.73 Ton x 25.873 USD) të cilat nuk janë arkëtuar për llogaritë e Albpetrolit. Po kështu, edhe pjesa tjetër e mbetur e kësaj kontrate prej 158.100,27 Ton, është shitur gjatë vitit 2017. Edhe kjo sasi në zbatim të kësaj kontrate është shitur në tregun e brendshëm dhe nuk janë arkëtuar për llogaritë e Albpetrolit” 4,090,528 USD (158,100.27 x 25.873 USD).

Edhe për këtë kontratë, nafta bruto është tërhequr nga shoqëria “P.R.O.” në pikat e lëvrimit në stacionet brenda Albpetrolit (në stacionet: Kuçovë, Usogj, Visokë dhe HUB Fier) dhe është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., në Ballsh. Çmimi i fiksuar në ankand dhe në kontratën e shitblerjes prej 70.48% të çmimit brent Brent, nuk duhet ti zbriteshin kostot e planifikuara transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Durrësit e cila sipas Dokumenteve të Ankandit është llogaritur me çmimi mesatar 20.05 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 80 km rrugë dhe në total 1,604 lekë/Toni, ose 12.75 USD /toni. Por këtij çmimi duhet ti zbriteshin, vetëm kostot faktike të transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në rafinerinë A., në Ballsh, për një distancë mesatare nga stacionet e Albpetrolit deri në rafinerinë A. në Ballsh që është afërsisht më pak se 30 km, dhe del një kosto transporti rreth 601.5 lekë/Toni (30 km x 20.05 lekë) ose 4.78 USD/Toni. ***Kosto faktike e transportit që duhej të zbritesh është 798,260 USD (167.000 Ton 4.78 USD) dhe jo sa është zbritur në fakt nga faturat e pagesave 2,129,250 USD (167,000Ton x 12.75 USD).***

Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 167.000 Ton janë zbritur gabimisht shpenzime transporti në vlerën 1,330,990 USD (2,129,250 USD-798,260 USD) të cilat nuk janë arkëtuar në llogaritë e Albpetrolit, por janë përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”.

Po kështu nuk duhet të zbriteshin edhe kostot e planifikuara të magazinimit, stokimit, etj, të cilat sipas Dokumenteve të Ankandit përfaqësojnë shpenzimet që do të kryheshin nga Albpetroli në pikën e grumbullimit në Portin e Durrësit deri në ngarkimin e Anijes. Në fakt, sipas faturave të pagesave, këto shpenzime nuk janë kryer as nga Albpetroli dhe as nga shoqëria blerëse “P.R.O.” sepse, si në rastin e kontratës e mësipërm nafta bruto e tërhequr nga stacionet e Albpetrolit ka shkuar direkt për përpunim në rafinerinë A. në Ballsh dhe nuk është kryer asnjë shpenzim shtesë për magazinimin e kësaj sasive naftë. ***Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 167.000Ton janë zbritur gabimisht shpenzime magazinimit, stokimit, etj, në vlerën 2,189,370 USD. Për të gjithë sasinë e shitur prej 167.000 Ton naftë bruto, janë zbritur gabimisht kostot e transportit dhe magazinimit, etj në vlerën totale 3,520,360 USD (1,330,990 USD USD+2,189,370 USD), vlerë e cila është përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”***

Për sa u trajtua më sipër, duke përmbledhur, dalim me këtë opinion:

Në të dy kontratat e shitjes së naftës nëpërmjet ankandit, respektivisht të sasisë prej 30.000 Tonë dhe 167.000 Tonë, çmimi i shitjes së naftës është fiksuar: çmimi i brentit (sipas koutimeve ndërkombëtare), minus kostot e planifikuara të shitjes sic janë, kostot e transportit, magazinimit etj, (të plakifikuara llogaritura sipas komisionit të çmimit), plus vlerën e hapit që është përfituar nga ankandi. Por siç u trajtua më lartë, koncepti i çmimit të Brent-it në kushtet FOB, është çmim hipotetik i cili i referohet një naftë me cilësi shumë të mirë, në një nga Portet e Mesdheut (portin në detin e Veriut). Nisur nga kjo, komisioni i çmimit, ka përcaktuar çmimin FOB të naftës në një nga Portet Shqiptare nga i cili do ti zbriten kostot e shitjes që do ti duhehen Albpetrolit në mënyrë që naftën që ka gjendje në pikat e lëvrimit (stacionet) ta transportonte, magazinonte,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

ngarkonte, etj, në anije në një nga këto Porte, me qëllim që, nga kushti naftë bruto në pikat e lëvrimit të Albpetrolit, ta kthente në naftë FOB në anije në një nga Portet Shqiptare. Për këtë komisioni i çmimit, në të dy ankandet, kostot e planifikuara të transportit, magazinimit etj, i ka llogaritur me çmime të ndryshme, sepse këto kosto do të bëhen Realitet dhe do të vlerësohen konkretisht kur të kryhen në fakt gjatë zbatimit kontratave të shitjes. Në zbatimit, të dy kontratave, pothuajse e gjithë nafta bruto është shitur në tregun e brendshëm në rafinerinë A. në Ballsh. Nga faturat e shitjes (pagesave) për çdo rast, janë zbritur kostot totale të planifikuara të transportit, magazinimit, etj, pavarësisht sa ka qenë distanca në km e transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Rafinerinë A. në Ballsh dhe pavarësisht se, janë kryer apo jo, kosto për magazinimin, stokimin, etj.

Si pasojë e këtyre veprimeve apo mosveprimeve nuk kanë hyrë të ardhura nga shitja e naftës bruto në llogaritë e Albpetrolit ShA, në shumën 4,027,321.9 USD (506,961.9 USD +3,520,360 USD), por kjo vlerë është përfituar padrejtësisht nga shoqëria “P.R.O.”.

Këto veprimet apo mosveprime bien në kundërshtim me nenet: 2, pikën 2 të nenit 3, pikën 9 të nenit 4, dhe pikën 1 të nenit 8, të ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. Përgjegjësia bie mbi Administratorin e Albpetrol ShA., z.E.P., i cili ka nënshkruar kontratat e shitblerjes me shoqërinë blerëse “P.R.O.” dhe në këto kontrata nuk ka vendosur kushte që, shpenzimet e transportit, magazinimit, etj, do të zbriten nga çmimi i kontratave, në ato raste kur këto shpenzime do të kryhen faktikisht.

Shqyrtimi i observacioneve:

Me shkresë nr. 8367, datë 15.12.2017, Administratori i shoqërisë ka dërguar, observacionet për Projektraportin e auditimit të cilat kanë hyrë dhe janë protokolluar në KLSH me nr.576/40, datë 18.12.2017. Bashkëlidhur observacioneve ka dërguar edhe mendimet e komisionit të përgatitjes së çmimit dhe të ekspertit të jashtëm, të cilët nuk janë dakord me opinionin e grupit të auditimit në lidhje me zbritjen kostot e planifikuara të shitjes (kosto transport, magazinimi etj.).

Grupi i auditimi mori në shqyrtim këto observacione dhe doli opinion se, observacionet ashtu si në rastin e projektraportit nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë në këtë raport auditimi, sepse me këto observacionet përpiqet të justifikojnë shkeljen e konsatauar, por pa i mbështetur ligjërisht dhe pa dhënë argumentime profesionale dhe ligjore. Konkretisht, në mënyrë të përmblodhur, po i sqarojmë si më poshtë:

1. Për pretendimin se administratori i shoqërisë: nuk mund të vendos në kontratë një çmim të ndryshëm nga oferta e kualifikuar dhe e shpallur fitues nga komisioni i shitjes; nuk mund hartojë një metodologji tjetër shitje ndryshe nga ajo e përcaktuar në udhëzimin e Ministrit; nuk mund të shpik një mënyrë të re shitje në kundërshtim me ofertën fituese dhe nuk mund të lërë çmimin e shitjes në dorë të shpenzimeve që nuk varen nga shoqëria që ai drejton. Sqarojmë:

-Komisioni i çmimit, për shitjen e sasisë së naftës prej 30.000 Tonë nëpërmjet ankandit ka fiksuar në ankand çmimin 69.54 % e çmimit brent dhe këtij çmimi i zbriten shpenzimet e shitjes prej 3.53 USD/Fuçi, që kryesisht janë shpenzimet transporti dhe magazinimi, dhe për shitjen e sasisë tjetër prej 167.00 Tonë ka fiksuar në ankand çmimin 70.48 % e çmimit brent dhe këtij çmimi i zbriten shpenzimet e shitjes 4.12 USD/Fuçi, që janë edhe këto kryesisht shpenzimet transporti dhe magazinimi. Komisionet, për përcaktimin e çmimit të shitjes së naftës bruto prej 69.54 % dhe 70.48 % e çmimit brent janë bazuar në sasi të naftës të planifikuara për shitje të



ndara për çdo vendburim duke marrë në konsideratë parametrat dhe karakteristikat që përcaktojnë cilësinë e naftës bruto të prodhuara nga çdo vendburim, kundrejt naftës së kuotuar sipas Brent i cili është treguesi i publikuar ndërkombëtarësh në “Platts Evroplan Marketscan” dhe në buletin e prokurimeve publike në Shqipëri. Po kështu, këto komisione kanë vlerësuar dhe llogaritur kostot e shitjes kur nafta do të shitet për eksport, duke llogaritur koston mesatare të transportit nga stacionet e naftës së Albpetrolit ShA. apo pikat e grumbullimit, respektivisht, për sasinë 30.000 Tonë deri në portin e Vlorës për 60 km rrugë dhe për sasinë 167.000 deri në portin e Durrësit për 80 km rrugë, si dhe kanë llogaritur kostot e magazinimit, stokimit, etj., për naftën që do të depozitohej në këto Porte. Nga përshkrimi, del qartë se:

-Çmimi i shitjes së naftës bruto prej 69.54 % dhe 70.48 % të çmimit brent nuk është element konkurrues në ankand, sepse siç u tha, ku çmim nuk përcaktohet nga shoqëritë që do të marrin pjesë në ankand dhe ato nuk japin oferta për këtë çmim, por ky çmim përcaktohet nga kuotimi i naftës brut në bursës ndërkombëtare që është në momentin e shitjes së naftës dhe për çdo shitje llogaritet, çmimi i naftës brut sipas bursës * 69.54% ose 70.48%. Pra çmimi i shitjes së naftës bruto nuk është në varësi dhe nuk përcaktohet as nga Albpetroli dhe as nga ofertat e shoqërive që marrin pjesë në ankand, por përcaktohet vetëm nga bursa ndërkombëtare. Çmimi prej 69.54 % dhe 70.48 % i përcaktuar nga Albpetroli ka të bëjë me përqindjen e cilësinë së naftës bruto të prodhuar nga Albpetroli, kundrejt cilësisë 100% të naftës bruto të kuotuar në bursën ndërkombëtare.

-Po kështu edhe kostot e shitjes (të transportit, magazinimit, etj.) nuk janë element konkurrimi në ankand sepse shoqëritë blerëse nuk ofrojnë ofertë për këto kosto. Ankandet organizohen me qëllim rritjen e çmimit të shitjes së produktit në përfitim të Autoriteteve Shitëse, ndërsa këto kosto kanë të bëjnë me shpenzimet e shitjes dhe rëndojnë rezultatin e Albpetrolit sipas kostove faktike që kryhen, dhe një administrim me efektivitet dhe ekonomicitet i këtyre kostove është në dobi të rezultatit ekonomik të Albpetrolit. Pra, është e pa kuptimtë që këto shpenzime të merren si element konkurrimi dhe të fiksohen në kontratë sipas ofertës fituese, kur vetë ofertuesit nuk ka ofruar çmim për këto shpenzime, për rrjedhojë Autoriteti Shitës nuk e ka detyrim që këto kosto ti fiksojë në kontratë në favor të ofertuesit. Pra, shpenzimet e shitjes përfshihen në rezultatin e shoqërisë me vlerën e shpenzimeve të kryera në bazë të dokumenteve justifikues të këtyre shpenzimeve dhe jo të rëndojnë rezultatin e shoqërisë për koston e planifikuar. Siç është trajtuar edhe në projektraport, po e përsërisim edhe njëherë se: komisioni i çmimit në të dy ankandet, ka ndërtuar dy çmime të ndryshme për llogaritjen e koston të transportit, njëherë i është referuar Portit të Vlorës dhe njëherë Portit të Durrësit. Por komisioni nuk kishte ndonjë pengesë dhe mundë ti referohej edhe Portit të Shëngjinit apo të Sarandës sepse, çmimi Brent-it në kushtet FOB, siç është thënë nga eksperti i jashtëm, është “çmim hipotetik” i cili i referohet një naftë me cilësi shumë të mirë, në një nga Portet e Mesdheut dhe në rastin tonë do ti referohet, një Porti në bregdetin e Shqipërisë (në Portin e Shëngjinit apo të Sarandës shoqëria blerëse “Porto Romano”, mund të këtë depozita të mbajtes së naftës ashtu siç ka edhe në Porto Romano, Durrës). Në këtë rast, kosto e transportit duhet të ishte shumë më e lartë sepse distanca e transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Shëngjinit apo të Sarandës është rreth 200 km. Dhe çmimit të naftës që shitet në tregun e brendshëm, përsëri duhet të zbritet kosto e transporti sikur hipotetiki nafta do të transportohej në Shëngjin apo Sarandë ?????. Në këtë rast Albpetroli nuk do të kishte leverdi ekonomike të prodhonte dhe të shiste naftën sepse kostot e shitjes do të ishin tepër të larta. Për këtë arsye në kontratat e shitjes së naftës bruto të lidhur me fituesin e ankandit, kostot e transportit, magazinimit etj., duhet të përcaktoheshin me çmimet për njësi, dhe të përshkruhej që, nga çmimi



i kontratës do të zbriten vetëm kostot faktike që do të kryhen Realisht nga shoqëria blerëse për llogari të Albpetrolit, sipas sasive dhe distancave faktike, bazuar në dokumentacionin justifikues.

-Element konkurrues, për të cilën organizohet ankandi është **vetëm vlera e hapit që japin ofertuesit në ankand dhe madhësia e kësaj vlere nxjerrë fituesin e ankandit**. P.sh nëse në të dy ankandet do të kishim konkurrencë duke marrë pjesë me shumë se dy ofertues të kualifikuar, do të shpallej fitues shoqëria që jepte vlerën e hapit të ankandit më të lartë se ofertuesit e tjerë. Konkretisht në të dy ankandet shoqëria fituese ka paraqitur vlerën e hapit 0.1 USD/Fuçi, dhe nëse do të kishim edhe një ofertues tjetër dhe do të jepte vlerën e hapit 0.11 USD/Fuçi, atëherë kjo shoqëri do të ishte fituese, për vlerën më të madhe. Pra, ankandet për shitjen e naftës bruto, Realizuar vetëm për vlerën e hapit mbi çmimi brent të koutuar ndërkombëtarësh, ose e thënë ndryshe, vetëm **për marzhën e fitimit mbi këtë çmim**, dhe vetëm ky çmim (marzhë fitimi) duhet të vendoset detyrimisht në kontratë dhe të respektohet i pa ndryshuar për gjatë gjithë zbatimin të kontratës, që në të dy kontratat është 0.1 USD/Fuçi, ose 0.628 USD/Tonë. Ndërsa dy çmimet e tjera janë të ndryshueshëm: çmimi brent varen nga kuuotimi ndërkombëtarë dhe shpenzimet e shitjes ndryshojnë dhe përfshihen në rezultatin e shoqërisë (Albpetrolit) **për aq sa janë kryer faktikisht dhe jo për koston e planifikuar që në rastin konkret diferenca e koston së planifikuar me koston faktike është rimbursuar padrejtësisht në favor të blerësit, duke rënduar shpenzimet në dëm të rezultatin ekonomik të Albpetrolit, për 4,027,321.9 USD.**

2. Për pretendimet që shpenzimet e shitjes duhet të zbriten nga çmimi brent i shitjes së naftës, pavarësisht se në çfarë destinaconi blerësi do ta dërgonte mallin, të ngritura në observacione nga Administratori i Shoqërisë dhe të mbështetura nga eksperti i jashtëm dhe nga komisioni i çmimeve. **Sqarojmë:**

Në ankandin e shitjes së naftës për sasinë 30.000 ton, janë parashikuar kosto transportit dhe magazinimi 3.53 USD/Fuçi dhe në ankandin e shitjes së naftës për sasinë 167.000 Tonë janë parashikuar 4.12 USD/Fuçi. Ndryshimi i çmimeve në të dy ankandet, ndryshe nga çfarë pretendohet në observacione nuk ka ardhur nga rritja e kursit të këmbimit të valutës por nga rritja e distancës së transportit, respektivisht nga 60 km në 80 km. Këto çmime janë parashikuar sikur nafta do të transportohej, magazinohej dhe ngarkohej në anije në portin e Vlorës apo të Durrësit nga vetë Albpetroli dhe blerësi do ta tërhiqte naftën nga Anija për ta çuar në destinacionin e tij. Në këtë rast blerësi, do ta blinte naftën bruto sipas çmimit brent të kuotuar në momentin e shitjes, respektivisht, 69.54 % e çmimit brent për sasinë 30.000 Tonë plus 0.1 USD vlerën e hapit (marzhën e fitimit) dhe 70.48 % e çmimit brent për sasinë 167.000 Tonë plus 0.1 USD marzhën e fitimit, pra nuk do ti rimbusheshin shpenzimet e shitjes, sepse të gjitha këto shpenzimet do të kryheshin nga vetë Albpetroli. Këto shpenzime Albpetroli do ti dokumentonte me fatura justifikuese dhe shpenzimet do të rendonin rezultatin ekonomik të Albpetrolit. Ndërsa në raste se këto shërbime si: transportit deri në port, magazinimi, ngarkimi shkarkimi, stokimi etj., do të bëheshin nga vetë shoqëria blerëse për arsye se, Albpetrol nuk kishte kapacitetet e nevojshme, atëherë këto shpenzime detyrimisht do ti rimbursoheshin shoqërisë blerëse.

Mirëpo, ka ndodhur krejt e kundërta, sepse Albpetroli nuk i ka transportuar naftën në këto Porte dhe nuk i ka kryer këto shpenzime. Po kështu edhe shoqëria blerëse nuk i ka transportuar naftën në këto porte me qëllim eksportimin e saj dhe nuk i ka kryer këto shpenzime, por e ka tërhequr naftën nga stacionet e Albpetrolit dhe e ka transportuar për shitje me destinacion tregun e brendshme, në rafinerinë A., Ballsh. Pra, këto shpenzime nuk janë kryer as nga Albpetroli dhe as nga shoqëria blerëse, për pasojë nuk duheshin zbritur nga çmimi brent i naftës, duke rënduar kështu padrejtësisht rezultatin ekonomik të Albpetrolit.



Argumentimi dhe pretendimi që nëse Albpetroli merr përsipër të rimbursoi kontraktorin për kostot që ky i fundit Realizon pas momentit të dorëzimit të mallit dhe kalimit të pronësisë, vlera e këtyre kostove del e lartë dhe Albpetroli do të paguaj kosto pa fund, qëndron dhe është i drejte. Ky pretendim përforcon konstatimin e auditimit, sepse kostot e shitjes siç janë transporti magazinimi etj., kryhen dhe mbulohen nga Albpetroli, por në rastet konkrete Albpetroli nuk ka kryer asnjë kosto shitjeje sepse nafta është tërhequr nga stacionet e saj e për pasojë mbas momentit të dorëzimit nuk kishte përse të rimbursoheshin këto kosto që nuk janë kryer, pra i gjithë vlera e shpenzimeve të shitjeve të planifikuara duhet të ishte në përfitim të Albpetrolit. Sepse, siç është trajtuar edhe në projekt raport, por dhe në këtë raport auditimi, çmimi i naftës Brut në kushtet e FOB është çmim hipotetik përderisa i referohet porteve të Mesdheut të cilat janë të shumtë dhe kanë distanca të ndryshme. Për këtë arsye, çmimi i naftës Brut në kushtet e FOB mundë të jetë ndërtuar i tillë që brenda strukturës së tij, të këtë përfshirë edhe kosto mesatare të transportit, magazinimi, etj. Pikërisht nisur nga kjo, auditimi nuk llogariti të gjithë vlerën e koston por vetëm diferencën e shpenzimeve të planifikuara me shpenzimet faktike të kryera, bazuar në distancat nga Albpetroli deri në rafinerinë A., Ballsh, duke marrë në konsideratë dhe të mirëqenë, sikur çmimi i naftës Brut është në kushtet e FOB-t në Rafinerinë A. dhe jo në Port.

Ky arsyetim është mbshtetur nisur edhe nga faktin se, të paktën në ankandin e 167.000 Tonë, shoqëria blerëse ka deklaruar në ofertën e saj se, naftën do ta dërgoi për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., Ballsh dhe për këtë ka paraqitur edhe kontratën e lidhur me këtë rafineri. Disponimi i kësaj kontrate apo marrëveshjeje është kërkuar nga vetë Albpetroli në Dokumentet e Ankandit, duke e vënë si kusht për kualifikimin e ofertuesve që, nëse ofertuesi do blejë naftën për qëllime përpunime në tregun e brendshëm, detyrimisht duhet të këtë kontrata apo marrëveshje të lidhura me rafineritë përpunuese. Albpetroli, duke pasur parasysh edhe këtë fakt të kërkuar vetë në DA, në kontratat e lidhura me shoqërinë blerëse nuk duhet të fiksonte vlerën e planifikuar të këtyre shpenzimeve e cila është llogaritur për në Porte për eksport, ose të paktën të fiksonte shpenzimet bazuar në distancat dhe shpenzimet faktike që i duheshin Albpetrolit për ta transportuar naftën në kushtet e FOB në rafinerinë A..

Pra i gjithë pretendimi që nga çmimi FOB duhet të zbritet kostot e transportit, etj., pavarësisht destinacionit, nuk qëndron, sepse çmimi në kushtet e FOB-t është ndërtuar për në Port, brenda ne Anije dhe në këtë rast detyrimisht që do zbritet kjo kosto, pavarësisht se ne çfarë destinacioni blerësi do ta çonte mallin pas dorëzimit të tij nga Albpetroli, do të dërgonte në Itali, apo në vende të tjera të Evropës dhe të Botës. Nuk ka kuptim, që të mendosh virtualisht dhe të llogaritësh koston e transportit, magazinimit, etj., sikur shoqëria blerëse e transportoi naftën nga stacionet e Albpetrolit për në portin e Vlorës dhe të Durrësit dhe e ngarkoi në Anije dhe me pas këtë naftë e ktheu mbrapsht dhe e transportoi për ta shitur në A., Ballsh, dhe për këtë duhet të përfitoj rimbursimin e shpenzimeve (lind pyetja që duhet ti japi përgjigje eksperti i jashtëm i hidrokarbureve se, është e mundur teknikisht që nafta e ngarkuar në anije për eksport dhe ka kaluar doganën të kthehet përsëri mbrapsht dhe të shitet në tregun e brendshëm ?, si dhe a ka ndonjë raste të tillë në vendet e tjera të Evropës dhe të Botës ???).

Sa më sipër, për të qenë sa më objektiv, auditimi mori në konsideratë dhe njohu shpenzimet që janë kryer për transportin nga stacionet e Albpetrolit deri në Rafinerinë A., Ballsh, pasi këto shpenzime nëse nafta do të transportohej Realisht për në Port me qëllim eksporti duhet ti rimbursoheshin blerësit, por në fakt janë transportuar për në tregun e brendshëm, dhe për këtë auditimi mori në konsideratë kushtet e FOB-t, duke ju referuar Rafinerisë në Ballsh, dhe jo në Port. Arsyetimet dhe argumentimet e mësipërme hedhin poshtë edhe pretendimin e Administratorit që grupi i auditimi është treguar tendencioz dhe i qëllimtë. Këto arsyetime tregojnë të kundërtën që auditimi është treguar shumë objektiv sepse nuk ka llogaritur të gjithë



vlerën e kostove të planifikuara për të gjithë sasinë e shitur, por ka llogaritur vetëm diferencën e vlerës të pa shpenzuar Realisht nga Albpetroli dhe blerësi, dhe të përfituar padrejtësisht nga blerësi.

3. Në lidhje me pretendimin se, punonjësit e tjerë nuk mbajnë përgjegjësi por vetëm administratori i shoqërisë, sqarojmë se, në këtë raport auditimi është lënë rekomandim duke i kërkuar MIE si aksionare e vetme e kësaj shoqëri publike që nëpërmjet përfaqësuesit të saj Këshillit Mbikëqyrës dhe vetë Albpetrolit, të analizoje situatën dhe në varësi të kësaj analize të nxjerri masën e përgjegjësi për çdo punonjës përkatës.

Për sa më sipër, opinionimi përfundimtar i auditimit është:

Albpetrol ShA., është shoqëri tregtare me aksionar të vetëm Shtetin Shqiptar, nuk kishte dhe nuk ka asnjë pengesë ligjore dhe nuk e pengon apo e penalizon asnjë institucion ligj zbatues apo auditues që, për një administrim më të mirë të shoqërisë për të përfituar sa më shumë të ardhura në dobi të shtetit dhe popullit shqiptar, meqenëse çmimi bren në kushtet e FOB-it është çmim hipotetik i kuotuar në bursën ndërkombëtare dhe është i njëjte dhe referues për të gjitha vendet evropiane, duhej ti konsideronte stacionet e saj të depozitimit të naftës si Porte dhe naftën për përpunim në tregun e brendshëm ta shiste nga këto stacione, me çmimin e naftës brent të kuotuar sipas bursës ndërkombëtare, pa zbritur asnjë kosto shitjeje të pa kryer.

3. Gjithashtu, në datën 01.01.2016, Albpetrol kishte ne fuqi që nga viti 2015, kantatën me nr.3768/14, datë 25.05.2015 të lidhur me shoqërinë “TPD T.P.” për shitblerjen e naftës bruto e cila shtrihej me afat për 365 ditë, duke filluar nga data 25.05.2015 dhe përfundonte gjatë vitit 2016. Sipas kësaj kontrate çmimi i naftës bruto i afruar nga shoqëria “TPD T.P.” në ankand është fiksuar 72.52% e çmimit brent - 5.55 USD/Fuqi (transport dhe magazinim) + 0.1 USD/Fuqi që është hapi i përfituar nga ankandi.

Në zbatim të kësaj kontrate nga data 01.01.2016 deri në datën 11.08.2016, Albpetroli i ka shitur naftë bruto për përpunim në tregun e brendshëm shoqërisë “TPD T.P.” në sasinë totale 101,913.095 ton dhe ka arkëtuar nga shitja e kësaj sasive, 2,119,515,183.110 lekë , pa TVSH dhe 2,543,418,219.734 lekë, me TVSH.

Mirëpo, kjo kontrata është lidhur pas Realizimit të ankandit publik të Realizuar në vitit 2015, periudhë e cila nuk përfshihej në programin e auditimit nr.576/1, datë 29.05.2017 “Për ushtrim auditimi në Albpetrol ShA..”. Dhe, nga mungesa e dokumenteve të ankandit nuk kishim të dhëna për llogaritjen e çmimit minimal fillestar të ankandit dhe të dhëna për llogaritjen e kostove të transportit, magazinimit, etj. Mungesa e këtyre të dhënave e bëri të pa mundur saktësimin me objektivitet të këtyre kostove nëse do të konstatoheshin, si në rastet e dy kontratave të tjera të sipërcituar, të Realizuara gjatë vitit 2016. (për 30,000 ton dhe 167,000 ton)

Nisur nga kjo, meqenëse jemi jashtë periudhave të auditimit të përcaktuar në programin e auditimit nr.576/1, datë 29.05.2017, Albpetroli ShA., dhe Këshilli mbikëqyrës në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, duhet të, kryhej auditim me të njëjtin objekt, për ankandet e shitjes së naftës bruto, të Realizuara gjatë viteve: 2015, 2014 dhe 2013 apo dhe për vitet e mëparshme.

Për ta bërë më të qartë çka u trajtua më lartë, më poshtë po krahasojmë çmimet e shitjes së naftës brut në tregun e brendshëm nga Albpetroli me çmimet shitjes së naftës brut në tregun e brendshëm nga kontraktorët të cilat kanë lidhur marrveshje për prodhimin e hidrokarbureve. Ky krahasim nuk është trajtuar me qëllim llogaritjen dhe nxjerrjen e efekteve ekonomike, por vetëm



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

për qëllime ilustrimi sepse cilësia e naftës bruto e prodhuar dhe e shitur nga këta kontraktor me cilësinë e naftës së prodhuar dhe të shitur nga Albpetrol ShA., munde të jetë e ndryshme:

Duke, përmbledhur gjithë sasitë e shitura nga Albpetrol del se, për gjithë vitin 2016 janë shitur naftë bruto në tregun vendas 141,363.968 ton (101,913.095+30,551.143 +8,899.73). Janë përfituar të ardhura nga shitja e kësaj sasive 3,029,277,081.22 lekë, pa TVSH (2,119,515,183.110+658,447,853.248 +251,314,044.87). Çmimi mesatar vjetor i shitjes së kësaj sasive është **21,428.919 lekë** për 1 ton naftë, pa TVSH (3,029,277,081.22 lekë/ 141,363.968 ton).

Sasia prej 141,363.968 ton naftë buto e shitur gjatë këtij viti në tregun e brendshëm, është një përzierje nafte e cilësisë së ndryshme respektivisht, prodhim i vetë Albpetrolit në sasinë 92,506.912 ton dhe prodhim nga Marrveshjet Hidrokarbure në sasinë 48,857.056 ton. Në zbatim të marrëveshjeve të lidhura me Albpetrolin, kompanitë koncesionare kanë detyrim të japin në natyrë pjesën e prodhimit paraekzistues dhe pjesën fitim që i takon Albpetrolit. Konkretisht, sasia e shitur e naftës bruto prej 48,857.056 ton është marrë nga prodhimi i këtyre kompanive:

Nr	Kompanite koncesionare	Vendburimi	Sasite e shitura/ton
1	Marrëveshja me kompaninë B.P.	Patos-Marinëz	23,652.997
2	Marrëveshja me kompaninë T.A..	Usoj	8,926.923
3	Marrëveshja me kompaninë T.A..	Gorisht	11,326.931
4	Marrëveshja me kompaninë T.O.	Visok	1,659.341
5	Marrëveshja me kompaninë Phonix	Amonicë	2,201.264
6	Marrëveshja me kompaninë Phonix	Pekisht	200
7	Marrëveshja me kompaninë Sh.	Kucovë	902.501
Totali			48,857.056

Sa sipër duke përdorur metodën e llogaritjes së ponderuar rezultoi se çmimi mesatar i shitjes prej 21,428.919 lekë/toni përfaqëson 71.37% të çmimit brent (100,895.42/141,363.968 x 100). Konkretisht:

Shoqëritë blerëse	Sasia e shitura/ton	Cilësia e naftës (% ndaj brentit)	Rezultati
	a	b	a*b
“TPD T.P.”	101,913.095	72%	73,377.42
“P.R.O.”	30,551.143	69.54	21,245.26
“P.R.O.”	8,899.73	70.48	6,272.529
Gjithsej	141,363.968	a*b/a=71.37%	100,895.42

Kompanitë koncesionare, naftën bruto të prodhuar vetë , pas zbritjes së sasisë që i japin Albpetrolit, pjesën e mbetur e shesin në tregun e jashtëm (eksport) ose në tregun e brendshëm. Në tabelën e më poshtme po pasqyrojmë sasitë me çmimet dhe vlerat përkatëse, të shitura nga këto kompani në tregun e brendshëm të cilat janë nxjerrë nga progres raportet tremujore që këto kompani koncesionare sjellin në Albpetrol dhe në AKBN për rikuperimin e kostove hidrokarbure me qëllim llogaritjen e pjesës së naftës fitim që i takon Albpetrolit:

Kompanite	Vendburimi	Sasit /Fuçi	Çmimi mesatar USD/Fuçi	Vlera e shitjeve/ USD
B.	Patos-Marinëz	455,290.90	31.06	14,141,335.354
T.A..	Cakran-Mollaj	50,319.93	30.53	1,536,267.462
T.A..	Gorisht-Kocul	125,564	31.05	3,898,762.2
T.O.	Visok	182,637.62	28	5,113,853.36
Sh.	Kucovë	12,062	29.33	353,778.46
Phonix	Amonicë	13,511	27.7	374,254.7
Totali		839,385.45		25,418,251.436

Siç tregohet nga të dhënat e tabelës, çmimin mestar vjetor i ponderuar, i shitjes së naftës në tregun e brendshëm nga të gjitha këto kompani së bashku del, **30.2 USD për Fuçi.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

(25,418,251.436 USD/839,385.45 Fuçi). U përdor metoda e llogaritjes së ponderuar sepse me të njëjtën metodë, Albpetroli llogarit çmimin mesatar minimal fillestar të ankandëve për shitje e naftës bruto (është trajtuar në ankandet e sipërcituara).

Për ta bërë më të qartë dhe më të kuptueshëm, më poshtë po e ilustruam me të dhëna progresive të sakta të nxjerra nga progres raporti i tremujorit të katër të vitit 2016 që kompania B.ka dërguar në Albpetrol dhe AKBN, për rikuperimin e kostove hidrokarbure. Konkretisht, po pasqyrojmë tabelën 1.1. “Performanca aktuale” në të cilën jepen edhe çmimet mesatare vjetore të shitjes së naftës bruto si në tregun e brendshëm ashtu dhe për eksport, dhe tabelën 4.2.2 në të cilën pasqyrohen shpenzimet e shitjes së naftës bruto në tregun e brendshëm dhe për eksport :

Tabela 1.Përformanca progresive në fund të vitit 2016:

Sasitë e shitura	Fuçi	Ton (1 ton = 6.28 Fuçi)	Cmimi mesatar vjetor USD/Fuçi	Cmimi mesatar vjetor USD/Ton	Vlera e shitjeve USD/Ton
Sasitë e shitura në tregun e brendshëm (A., kompanin DPD)	455,290.90	72,498.55	31.06	195.05	14,141,335
Sasitë e dhëna në natyrë Albpetrolit	149,000	23,652.997	0.00	0.00	
Sasitë e shitura për eksport	5,497,000	875,318.47	28.07	176.279	154,300,790

Duhet theksuar se, nafta bruto e Patos Marinzës, është naftë e cilësisë së dobët në krahasim me naftën e vendburimeve të tjera e cila reflektohet në përqindje të ulët kundrejt çmimit brent. Sipas progres raporteve të këtij viti, çmimi mesatar vjetor prej 31.06 USD për Fuçi, përfaqëson 65.125 % të çmimit brent.

Tabela 4.2.2. “Kostot e Marketingut dhe shitjes”, progresive në fund të vitit 2016

000/USD

Nr	Përshkrimi i shpenzimit	Shuma e shpenzuar në fakt	Shuma e programuar	Realizimi në %
1	Kosto e blerjes së holluesit	20,759	17,105	121.36%
2	Shitja e holluesit (sëbashku me naftën)	7,982	7,316	109.16%
	Shpenzimet neto për holluesin që rëndojnë koston (blerje-shitje)	12,777	9,789	76.61%
4	Shpenzime transporti për shitjen e naftës në tregun e brendshëm, A.	0.00	362	0%
5	Shpenzime transporti për shitje naftës për eksport	6,644	4,272	155.5%
6	Shpenzimet të tjera të eksportit	5,492	2,557	214%
	Totali shpenzimeve	24,913	17,112	145%

Koficenti mesatar i kthimit nga Fuçi (barrel) në Ton është 6.28 (sipas dokumenteve të ankandit) dhe çmimi mesatar neto për një ton naftë bruto është del **189.656 USD** (30.2 USD x 6.28). Ky çmim i konvertuar në lekë me çmimin mesatar vjetor të vitit 2016 të marrë nga Banka e Shqipërisë që është 1 USD/124.166 lekë del se, çmimi për një ton naftë bruto i shitur nga kompanitë koncesionare sëbashku në tregun e brendshëm në A., Ballsh është **23,548.95 lekë**. Ndërsa vetë Albpetrol, sasinë e naftës bruto të prodhuar vetë dhe sasinë që ka marrë nga prodhimi i kompanitë koncesionare e ka shitur po në tregun e brendshëm në A. me çmim **21,428.919 lekë/toni**, pra më të ulët për 2,120 lekë për ton.

IX. Zbatimin e procedurave ligjore për dhënien me qira të ambienteve të shoqërisë

Auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore për dhënien me qira të ambienteve si dhe zbatimi i kushteve të kontratës për periudhën 01.01.2016 deri në 30.09.2016 është trajtuar gjërisht nga auditimi i mëparshëm i KLSH. Gjatë periudhës objket të këtij auditimi (01.10.31.12.2016), Albpetrol ShA. Patos tne zbatimi të V.K.M Nr. 54, datë 5.2.2014“Për përcaktimin e kritereve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteoze apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, ka lidhur 3 kontrata me subjekte private dhe individë për kontrata me sipërfaqe prone deri në 200 m², si më poshtë ;

-Më datë 07.12.2016, është nënshkruar kontrata me nr. 8001prot., me znj.Xh.L. me nr. nipt J8216500U person fizik, dhënë me qera një “Garazh” i cili ndodhet në admintrim të QFSHE Patos. Ky objekt është dhënë me qera për banim me afat 1 vit, me sipërfaqe 75m² me çmim 100 lekë në muaj me një vlerë 7,500 lekë në muaj.

-Më datë 01.12.2016, është nënshkruar kontrata me nr. 7789prot., me z.A.M. me nr. nipt K43119404N person fizik, dhënë me qera një “Torno e tipit DEMON” i cili ndodhet në admintrim të QSHGJ Patos. Ky objekt do të përdoret nga marrësi për aktivitetin e tij privat, dhe është dhënë me qera me një vlerë 2,100 lekë në muaj. Çmimi i kësaj kontrate është përcaktuar sa 1/10 e VAM, e llogaritur si diferencë e vlerës fillestare të kontabliuar minus amortizimin në viet, mbështetur në vendimin nr. 401, datë 23.10.19, të këshillit të ministrave, shumëzuar me indeksin e çmimeve të muajit përkatës të publikuar nga INSTAT-i.

-Më datë 22.09.2016, është nënshkruar kontrata me nr. 6325prot., me z.B.E. me nr. nipt J82916500U person fizik, dhënë një “Ambient të stacionit të naftës” i cili ndodhet në Levan-Fier, në admintrim të QASHNG Patos. Ky objekt është dhënë me qera për banim me afat 1 vit, me sipërfaqe 200m² me çmim 100 lekë në muaj me një vlerë 20,000 lekë në muaj.

Nga auditimi i këtyre procedurave të dhënies me qira, por edhe i procedurave të mëparshme u konstatua se, në asnjë rast nuk është bërë njoftimi i publikimit të dhënies së objekteve me qera në Buletinin e Njoftimeve Publike, në faqen zyrtare të Albpetrolit apo në ambientet. Ky veprim është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” kapitulli II, pikat 1 dhe 6.

X. Mbi zbatimin të procedurave për arkivimin e dokumentacionit.

Nga auditimi mbi zbatimin e procedurave për arkivimin e dokumentacionit, rezultoi se:

Shoqëria “Albpetrol” sha., nuk i kryen procedurat e arkivimit të dokumentacionit në përputhje me Modelin nr. 8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, format i cili është miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave, në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”.

Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi Drejtorin e Burimeve Njerëzore z.A.V. dhe përgjegjësen e zyrës së arkivës znj.S.S..

XI. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Nga grupi i auditimit për të kuptuar funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit u hartuan pyetësorë në lidhje me zbatimin e kërkesave kryesore të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. Këta pyetësorë janë protokolluar me kërkesën me nr. 6589, datë 04.10.2017 ku mbi bazën e përgjigjeve dhe dokumentacionit mbështetës do të gjykohej në drejtim të zbatimit të ligjit. Nga Albpetroli megjithë kërkesën e vazhdueshme për plotësimin e pyetësorëve, nuk u vu në dispozicion asnjë informacion dhe dokumentacion. Grupi i auditimit referuar pyetjeve të bëra dhe moslarjes përgjigje si dhe gjatë



procesit të auditimit të përgjithshëm në shoqërinë Albpetrol arriti në konkluzionin sa më poshtë vijon.

Nga Albpetrol nuk është vënë në funksionim ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin, nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj dhe për pasojë nuk ka funksionuar në asnjë hallkë të njësisë dhe për pasojë, drejtuesit nuk kanë bërë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

-Në kundërshtim me nenin 8 pika 8/e dhe nenin 17 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, të ndryshuar nga shoqëria nuk janë përcaktuar procedura të brendshme të anti korrupsionit dhe të sinjalizimit të parregullsive.

-Në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pika 15, germa “a”, njësia për vitin 2015, nuk është hartuar dhe dërguar në ministri deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.

-Për vitin 2016, shoqëria Albpetrol ShA. nuk ka plotësuar dhe dërguar në ministri pyetësin e vetëvlerësimit për komponentët e MFK-së, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kap V “Shtojcat”, Shtojca 2 – Pyetësi i vetë-vlerësimit për komponentët e MFK-së.

- Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, germa “a”, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. IV “Zbatimi i MFK”, pika, 4.2.8 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësive të sektorit publik”, germa “a”, shoqëria Albpetrol nuk ka hartuar dhe miratuar planin i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit.

-Në kundërshtim me kërkesat e Kreut III të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 shoqëria nuk ka të miratuar një plan afatmesëm për rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit të gjithë niveleve të shoqërisë. Në shoqërinë Albpetrol sistemi i kontrollit të brendshëm nuk është i konsoliduar për një sërë arsyesh të cituara më poshtë:

-Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 20 “Mjedisi i kontrollit”, pika 2, germa “a” dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 “Mjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësive)”, paragrafi “Integriteti dhe vlerat etike”, njësia nuk ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje, rregullore apo, udhëzim për zbatimin e etikës, si dhe nuk ka procedurë për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara.

-Për Albpetrol ShA.. nëpunësi autorizues është Administratori i Shoqërisë, i cili është menaxher i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e programit ekonomik.

-Nëpunësi zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimim të përshtatur me pozicionin si Drejtor i Financës.

-Të gjitha angazhimet financiare nënshkruhen nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues i institucionit, por shpesh herë angazhimet financiare janë me konfirmimin e N/A me firmë të stampuar dhe jo nënshkrim konform kërkesave të ligjit.

-Në kundërshtim me nenin 15 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, si dhe Kap. III “Delegimi i detyrave”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, njësia nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre.

-Në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.2 “Menaxhimi i riskut”, nuk ka të përcaktuar koordinatoren e riskut, njësia nuk ka hartuar



strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, e për pasojë drejtuesit nuk janë të vetëdijshëm për përgjegjësinë që kanë në menaxhimin e riskut.

-Përsa i përket politikave dhe praktikave të ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në Rregullore janë përcaktuar detyrat vetëm sipas drejtorive dhe linjat e raportimit, por nuk ka miratuar ndarje detyrash dhe përgjegjësi në nivel shëf sektorësh dhe specialisti. Nuk ka përshkrime detyrash individuale, e cila do të evidentonte ngarkesën konkrete me punë si dhe kërkesa lidhur me kualifikimet e nevojshme për secilin nëpunës. Nuk ka vlerësime periodike të punonjësve lidhur me detyrat që kryejnë ato. Nga administratori i Shoqërisë nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit.

-Rregullorja në fuqi e miratuar me nr.1357, datë 22.04.2013 nuk është ndryshuar referuar ndryshimeve të shumta të ndodhur në strukturë gjatë viteve në vijim.

-Në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, “Monitorimi”, njësia nuk ka sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave.

-Nuk ka informacion të vazhdueshëm për Titullarin për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

-Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve nuk janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës dhe vetë njësia nuk ka programe specifike për trajnimin e punonjësve, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.1 “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë), paragrafët “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”.

- Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 16, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-së”, Hapi 5 “Gjurmët e auditimit”, njësia nuk ka hartuar gjurmët e auditimit, që ka si qëllim të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, etj.

-Ekziston një sistem mbrojtës për aktivet afatgjata dhe aktivet e vlefshme për institucionin, përfshirë këtu dhe të dhënat personale përballë aksesit dhe përdorimit të autorizuar, por në shoqëri nuk ka një sistem back-up për ripërtëritjen e të dhënave në rast aksidenti të sistemit.

-Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit, brenda institucionit dhe procedurat për qarkullimin e informacionit. Në Albpetrol ShA., shkëmbimi i informacionit dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike.

Aktualisht mangësitë në drejtim të sistemeve të kontrollit dhe të menaxhimit financiar dhe kontrollit në shoqërinë Albpetrol ShA. janë konstatuar dhe nga auditimet në periudhat e mëparshme ku janë lënë dhe masa rekomanduese dhe orientuese për menaxhimin në drejtim të zbatimit të kërkesave të ligjit dhe akteve të dala në zbatim të tij, por shoqëria Albpetrol vazhdon të jetë në të njëjtat nivele njohjeje dhe implementimi të tyre.

Për mosveprime në zbatim të kërkesave të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, dhe akteve të dala në zbatim e funksion të tij mban përgjegjësi administratori në pozicionin e Nëpunësit Autorizues të shoqërisë z.E.P. Për sa mësipër përgjegjësi ka dhe Këshilli Mbikëqyrës për mos analizim me korrektësi të auditimeve të KLSH nxjerrjen e përgjegjësi dhe kërkesën e llogarisë për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna si dhe përmirësimin e situatës në favor të një menaxhimi ligjor dhe efektiv të shoqërisë.

**Shënim:**

Auditimi i pikave të programit: hartimi, miratimin dhe zbatimin e marrëveshjeve të hidrokarbureve të lidhura me kompanitë e huaja që operojnë në sektorin e kërkimit dhe nxjerrjes së hidrokarbureve; zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e Këshillit Mbikëqyrës; marrëdhëniet me AKBN dhe MEI për zbatimin e ligjshmërisë për licencë marrëveshjet hidrokarbure, nuk u audituan për të mos rënë në përsëritje të auditimit të mëparshëm të kryer periudhën 01.01.2016 deri në 30.09.2016, sespse këto pika janë trajtuar hollësisht në këtë auditim.

XII . GJETJET DHE REKOMANDIMET**A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI:****1. Gjetje nga auditimi.**

Sipas treguesve ekonomiko financiar të Realizuar të vitit 2016, Albpetrol ShA., për kryerjen e aktivitetit të saj (shfrytëzimin dhe prodhimin e naftës bruto), gjatë këtij viti ka shpenzuar 3,913,349,000 lekë dhe ka arkëtuar të ardhura nga shitja e naftës bruto dhe të ardhura nga aktivitetet e tjera ndihmëse, shumën totale 3,419,964,000 lekë. Sipas këtyre treguesve, del që, Albpetrol ShA., nuk është në gjendje të mbulojë shpenzimet me të ardhura nga shitja e produktit (naftës bruto të prodhuar), për pasojë aktiviteti i saj, ka rezultuar me rezultat negativ (humbje) **në shumën 493,385,000 lekë**. Kjo duket qartë nga kosto e lartë për njësi e prodhimit të naftës bruto e cila sipas këtyre treguesve është **37,568 lekë për një ton naftë**. Konkretisht, Albpetroli ShA., gjatë vitit ka prodhuar **104,167 ton** naftë dhe në funksion të prodhimit të kësaj sasi naftë ka shpenzuar **3,913,349,000 lekë**. Kosto për njësi e prodhimit të naftës bruto del edhe më e lartë, po të marrim në konsideratë edhe naftën e përfituar pa asnjë kosto nga kontraktorëve nga zbatimi i Marrëveshjeve Hidrokarbure. Konkretisht, nga sasia e prodhuar gjithsej gjatë vitit 2016, prej 104.167 Ton, prodhimi i vetë Albpetroli është 50,903 Ton, ndërsa 52,339 Ton, janë prodhim i kontraktorëve që kanë detyrim nga zbatimi i Marrëveshjeve Hidrokarbure për t'ia dhënë Albpetrol ShA., në formë fitimi (dhurimi), si më poshtë:

Nr	Kompanite koncesionare	Detyrim e vitit (PPE&ASP) në Ton	Sasite e hyra gjatë vitit, në Ton
1	Marrëveshja me kompaninë B.P.	43.360	23.653
2	Marrëveshja me kompaninë T.A..	24.286	23.738
4	Marrëveshja me kompaninë T.O.	4.674	1.659
5	Marrëveshja me kompaninë Phonix	2.343	2.388
7	Marrëveshja me kompaninë Sherööod	1.010	900
Totali		75.673	52.339

Sa sipër, po të zbresim naftën fitim që përfiton në formë dhurimi pa asnjë kosto nga këta kontraktorë, kosto për njësi e prodhimit të naftës bruto të prodhuar nga vetë Albpetrol ShA., del **76,878 lekë për një ton naftë të prodhuar**. Konkretisht, Albpetroli ShA., gjatë vitit ka prodhuar vetëm 50.903 Ton naftë dhe në funksion të prodhimit të kësaj sasi naftë ka shpenzuar 3,913,349,000 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Pra, Albpetroli, jo vetëm me të ardhurat e përfituara nga shitja e naftës të prodhuar vetë, por edhe duke përfituar të ardhurat nga shitja e naftës së dhuruar nga Kontraktorët, përsëri nuk balancon shpenzimet e prodhimit dhe shpenzimet administrative, dhe aktiviteti tregtar i saj rezulton me humbje. Ndodhur në këtë gjendje, që aktiviteti i saj, të dali me rezultat pozitiv ose të paktën të balanconi shpenzimet më të ardhurat, detyrimisht duhet që naftën bruto të prodhuar vetë, duhet ta shesë me çmimin për njësi mbi 76,878 lekë për Ton. Por çmimi i shitjes së naftës bruto, varet tërësisht nga koutimi i çmimit të naftës brent në tregun ndërkombëtar, i cili aktualisht është shumë më i ulët se, kosto për njësi e prodhimit të naftës nga vetë Albpetrol ShA., dhe ka gjasa që kosto për njësi e prodhimit edhe për shumë vjet të tjera do të jetë mbi çmimin e shitjes së naftës dhe për pasojë treguesit ekonomike e financiar të kësaj shoqërie do të vijnë e do të përkeqësohen edhe më tej.

Kështu, nafta bruto e prodhuar nga Albpetrol, ShA., do të shitet nën koston e prodhimit, dhe të gjitha këto burime natyrore që shtrihen brenda juridiksionit të Albpetrolit dhe janë pronë ekskluzive e shtetit shqiptar nuk do të përdoren për dobinë e popullit shqiptar, veprim apo mosveprim ky që bie në kundërshtim me nenin 3 të ligjit nr. 7746, datë 28.07.1993 “Për hidrokarburet (Kërkimi dhe prodhimi)”, i cili përcakton:

“Të gjitha depozitimet e hidrokarbureve që ekzistojnë në gjendjen e tyre natyrore në shtresë, që shtrihen brenda juridiksionit të Shqipërisë, duke përfshirë zonat detare, janë pronë ekskluzive e shtetit shqiptar, i cili përfaqësohet nga Ministria përkatëse dhe të gjitha këto burime do të përdoren për dobinë e popullit shqiptar”.

Nisur, nga gjetjet auditimeve tona, që lidhen me keqadministrimin e shpenzimeve dhe të ardhurave nga shitja e naftës bruto të trajtuara në këtë Projektraport, dalim në konkluzionin se: Albpetrol ShA., nuk është në gjendje, ti shfrytëzoj, ti administrojë dhe ti përdorë për dobinë e popullit shqiptar të gjitha depozitimet e hidrokarbureve që ekzistojnë në gjendjen e tyre natyrore, të cilat janë pronë ekskluzive publike. *(Më hollësisht trajtuar në pikat, III, IV dhe V në faqet 31-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi:

Albpetroli ShA., Këshilli Mbikëqyrës dhe Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonominë, të marrin iniciativën ligjore që:

-Nafta bruto e prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon Albpetrol ShA., në zbatim të Marrëveshje Hidrokarbure të lidhura me kontraktorë të ndryshëm, për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve nga Vendburimet Ekzistuese të Naftës dhe Gazit, të shitet nga vetë këta kontraktorë (si agjent shitës) dhe të gjithë vlerat e përfituar nga shitjet të derdhen direkt për llogari të buxhetit të shtetit dhe jo për llogari të Albpetrolit ShA..

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Rekomandim:

Albpetroli ShA., Këshilli Mbikëqyrës, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministrinë e dhe Financave dhe Ekonominë, në bashkëpunim me njëra tjetrën, të marrin iniciativën ligjore për të propozuar Këshillit të Ministrave, ngritjen e një grup të posaçëm pune me përbërje të sëcilës të jenë personalitete të fushës së hidrokarbure dhe fushave të tjera, për të analizuar gjendjen aktuale financiare të Albpetrol ShA.. dhe prespektivën e ekzistencës së kësaj shoqërie për të ardhmen.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi.

Procedurat dhe rregullat e shitjes publike rregullohen me ligjin nr. 9874, datë 14.02.2008 ‘Për Ankandet Publike’ i ndryshuar, dhe në aktet nënligjore të nxjerrë në zbatim të tij. Ndërsa në zbatim të germës “b” të nenit 5 që bën fjalë për “Përjashtimet”, të këtij ligji, procedurat dhe rregullat e shitjes së hidrokarbureve rregullohen me akte të tjera ligjore. Konkretisht, rregullohen



me Aktin Normativ i Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 16.06.2010 “Për një shtesë në ligjin nr.7746, datë 28.07.1993 “Për hidrokarburet (Kërkim dhe Prodhim), i ndryshuar, në të cilin përcaktohet se: *“Marrëveshja Albpetrol” lejon Albpetrolin të tregtojë produktet hidrokarbure për tregun vendas apo për eksport sipas çmimit të bursës ndërkombëtare për hidrokarburet. **Ministria që drejton veprimtarinë, miraton procedurat e tregtimit të hidrokarbureve për këtë qëllim**”*.

Në zbatim të AN, Ministri i Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës ka nxjerrë Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure”(ky urdhër që nga hyrja në fuqi, ka pësuar shtesa dhe ndryshime të herëpashershme). Mbështetur në këtë urdhër, Albpetroli naftën bruto të prodhuar vetë dhe sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon në zbatim të marrëveshje hidrokarbure të lidhura me kontraktorët të ndryshëm, për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve nga vendburimet ekzistuese e naftës dhe gazit, e përzier sëbashku dhe e shet nëpërmjet ankandeve publike për tregun e brendshëm ose për qëllime eksporti. Mirëpo, Urdhri i Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012, nuk përcakton se, në rast të tregtimit të naftës për qëllime eksporti, publikimi i njoftimit të ankandit të bëhet edhe në një gazetë apo media ndërkombëtare, por përcakton vetëm se: *“Pas miratimit të DA, Titullari i AT, përcjell për botim njoftimin e ankandit dhe të Dokumenteve të Ankandit në Buletinin e Njoftimeve Publike, në dy Gazeta Kombëtare, në faqen zyrtare të MIE dhe në faqen zyrtare të Albpetrolit”*. Pra ky urdhër nuk përcakton se, kur nafta bruto do të shitet për eksportohet jashtë vendit, njoftimi i ankandit të publikohet në një gazete apo media ndërkombëtare. (Më hollësisht trajtuar në pikën VII në faqet 86-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1.Rekomandimi:

-Ministri i Infrastrukturës dhe Energjisë, të bëjë një shtesë në pikën 11, të Urdhrit nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure” i ndryshuar, si më poshtë:

“Pas miratimit të DA, titullari i AK, përcjell për botim njoftimin e ankandit dhe të Dokumenteve të Ankandit në Buletinin e Njoftimeve Publike, në dy Gazeta Kombëtare, në faqen zyrtare të MIE, në faqen zyrtare të Albpetrolit” dhe në një gazetë të huaj me shpërndarje në Evropë, kur nafta do të shitet për qëllime eksporti jashtë vendit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi.

Siç u tha, në zbatim të marrëveshjeve hidrokarbure të lidhura me kontraktorët përkatës, sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon, Albpetroli nuk e merr në para (në vlerë) por e merr të gjithë sasinë në natyrë. Me, Vendimin nr.947, datë 29.12.2014, Këshilli i Ministrave ka autorizuar Albpetrolin, që të marrë në para vlerën korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së Albpetrolit që i takon në zbatim të marrëveshjeve hidrokarbure. Në zbatim të pikës 1 të kësaj VKM, Albpetroli ShA., duhet të hyjë në negociata me shoqëritë, me të cilat ka lidhur marrëveshje hidrokarbure që të marrë në para vlerën korresponduese të sasisë që i takon në zbatim të këtyre marrëveshjeve hidrokarbure. Në këtë VKM është përcaktuar se, “rregullat e hollësishme dhe procedurat e marrjes, në para, të vlerës korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së Albpetrolit ShA., do të përcaktohen me udhëzim të përbashkët të Ministrit përgjegjës për hidrokarburet dhe ministrit përgjegjës për Financat. Dhe në zbatim të kësaj pike pas 5 muajsh nga dalja e VKM-së, të dy ministrat kanë nxjerrë udhëzimin nr. 1 datë 26.05.2015 për përcaktimin e këtyre rregullave. Në zbatim të kësaj baze ligjore, Albpetroli me shkresa të herëpashershme ka negociuar si me kontraktorin kryesor “B.” ashtu edhe me kontraktorët e tjerë për të lidhur marrëveshje që sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon, t’ja japin në para (në vlerë) dhe jo në natyrë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Por, deri në momentin e auditimit edhe pse Albpetroli ka insistuar, asnjë nga këta kontraktor për arsye të ndryshme nuk kanë qenë dakord dhe nuk kanë lidhur marrëveshje për këtë qëllim.

(Më hollësisht trajtuar në pikën VII në faqet 86-87të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi:

Albpetrol, ShA., në bashkëpunim me Këshillin Mbikëqyrës dhe MIE, të marrin nismën ligjore për ti propozuar Këshillit të Ministrave, për të bërë ndryshime dhe shtesa, në të gjitha Marrëveshjet Hidrokarbure të Miratuara nga Këshilli i Ministrave, për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve nga vendburimet ekzistuese e naftës dhe gazit, si më poshtë:

Sasinë e naftës bruto të prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim që i takon Albpetrolit në zbatim të këtyre marrëveshje hidrokarbure, kontraktorët duhet ta kthejnë në **para (në vlerë)** dhe jo në natyrë.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi.

Gjatë vitit 2016, për shitjen e naftës bruto të prodhuar vetë dhe sasinë e prodhimit të gjykuar dhe të pjesës fitim të kontraktorëve, Albpetroli, në zbatim të Urdhrit nr. 83, datë 10.02.2012, ka Realizuar dy procedura ankandi publik. Një procedurë në datën 09.02.2016 për sasinë 30,000 Ton dhe tjetra në datën 13.12.2016 për sasinë 167,000 ton. Ankandi i Realizuar në datën 13.12.2016 për shitjen e sasisë prej 167,000 Ton, është Realizuar pas anulimit të dy ankandeve të mëparshme, të cilat janë anuluar për shkak të mungesës së konkurrencës. Nga auditimi u konstatua:

-Në të 4 procedurat e ankandit, komisionet e ekspertëve për përcaktimin e çmimit minimal fillestar të shitjes së naftës bruto, në zbatim të pikës 11 të Urdhrit të Ministrit nr.83, datë 10.02.2012 i ndryshuar, janë bazuar në sasinë e naftës të planifikuara për shitje të ndara për çdo vendburim konkret duke marrë në konsideratë parametrat dhe karakteristikat që përcaktojnë cilësinë e naftës bruto të prodhuara nga çdo vendburim, kundrejt naftës së kuotuar sipas Brent i cili është treguesi i publikuar ndërkombëtarisht në “Platts European Marketscan” dhe në buletin e prokurimeve publike në Shqipëri. Po kështu, komisionet e ekspertëve kanë vlerësuar dhe llogaritur kostot e shitjes kur nafta do të shitet për eksport, duke llogaritur koston e transportit nga stacionet e naftës së Albpetrolit ShA. apo pikat e grumbullimit deri në portin e Vlorës-1 apo në Portin e Durrësit, dhe kostot e magazinimit (përfshi, koston e stokimit, analizimit dhe sigurimit të ngarkesës) të sasisë së naftës bruto që do të mbahet e depozituar në këto Porte Detare. Specifikisht është përcaktuar:

a. Shitja e naftës bruto për eksport në kushtet e çmimit FOB;

b. Shitja e naftës bruto në stacionet e Albpetrolit, minus kostot e transportit dhe magazinimit, kur nafta do të shitet në pikat e lëvrimit brenda kompanisë Albpetrol, në Stacionin Kuçovë, në Stacionin Usojë (Ballsh), Visokë dhe HUB, Fier, etj, këtij çmimi duhet ti zbriten kostot e transportit dhe magazinimit, etj.

Formula e aplikuar nga komisioni, për hartimin e çmimit minimal të shitjes së naftës me ankand është në përputhje me kuotimet sipas Brentit i cili, **sipas mendimit dhe opinionit të Ekspertit të jashtëm të kontraktuar nga KLSH (i propozuar nga vetë MIE)**, i gjithë koncepti i çmimit të Brent-it në kushtet FOB, “është **çmim hipotetik** i cili i referohet një naftë me cilësi shumë të mirë, në një nga Portet e Mesdheut (portin në detin e Veriut). Sipas formulës së komisionit, çmimit FOB në një nga Portet Shqiptare do ti zbriten kostot e shitjes që do ti duhen Albpetrolit ShA., në mënyrë që naftën që ka gjendje në pikat e lëvrimit ta transportonte, magazinonte, ngarkonte, etj, në anije në një nga këto Porte, me qëllim që, nga kushti naftë bruto në pikat e



lëvrimit të Albpetrolit, ta kthente **hipotetikusht** në naftë FOB në një anije në një nga portet e sipërpërmendura”.

-Në të 4 procedurat e ankandit, komisionet e shitjes së ankandit, në zbatim të pikës 11 të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012 i ndryshuar, kanë hartuar Dokumentet e Ankandit (DA) dhe me procesverbalet përkatëse i kanë miratuar ato. Në të 4 procedurat, ndër të tjera në DA është kërkuar që, në ankandin publik lejohet të marrin pjesë ofertues/kandidatë, që i kanë tërhequr dokumentet drejtpërdrejte nga Autoriteti Shitës (ASH), si dhe ata, që i kanë tërhequr këto dokumente në rrugë elektronike, të cilët duhet të jenë të pajisur:

a. Me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure (naftë bruto) në tregun e brendshëm (rafineri e licencuar) ose me licencë përkatëse 0/A të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri.

Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ***ajo duhet që të paraqis gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit.***

b. Me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ***ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure (naftë bruto), kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti.***

Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ***ajo duhet që të paraqis gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë.***

Kërkesat që, kandidatët blerës duhet të jenë të pajisur, “me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure në tregun e brendshëm ose me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure, kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri dhe me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e këtyre produkteve hidrokarbure, kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti”, janë kërkesa të përcaktuar qartësisht në Urdhrit Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012.

Ndërsa kërkesat që: “Në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A për tregtimin e produkteve hidrokarbure, ajo duhet që të paraqis gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri me qëllim që të garantojë autoritetin shitës se, nafta bruto do të përpunohet brenda vendit, dhe në rastin kur ofertuesi është një shoqëri e pajisur me licencën 0/A, apo me licencë përkatëse në vendin e origjinës, ajo duhet që të paraqis gjithashtu edhe një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar jashtë Shqipërisë”, janë kërkesa të veçanta të hartuara dhe të vendosur nga vetë Autoriteti Shitës.

Mirëpo, këto kërkesa janë dukshëm diskriminuese dhe kufizojnë ndjeshëm tregun e shitjes, tregtimin dhe përpunimin të naftës bruto dhe bien në kontradiktë dhe në kundërshtim me pikën 11 të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure”. Sepse, ASH nga njëra anë ka kërkuar që kandidatët blerës duhet të jenë të pajisur me leje për përpunimin e produkteve hidrokarbure në tregun e brendshëm kur këto produkte do të përpunohen në Shqipëri ose me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës, kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti dhe nga ana tjetër; ka vendosur kushtin që, ***domosdoshmërisht shoqëritë e tregimit të produkteve hidrokarbure duhet të kenë edhe një kontratë apo marrëveshje me një rafineri të përpunimit të naftës bruto si brenda vendit ashtu dhe jashtë vendit.***

Pra, kjo kërkesë është teje kufizuese dhe ka krijuar monopolizim të plotë dhe përqendrim e shitjes dhe përpunimit të naftës bruto vetëm në një shoqëri përpunuese, sepse në Shqipëri të paktën deri në fund të vitit 2016 ushtronte veprimtari të përpunimit të naftës (rafineri) vetëm Uzina e Përpunimit të Naftës, Ballsh (A.) dhe Uzina përpunimit të Naftës, Fier (UPN) të cilat këto shoqëri zotërohen në pronësi nga një kompani e vetme me emërtimin tregtar “DPT T.P.”.



- Pas miratimit të DA, në zbatim të pikës 11, të Urdhrit të Ministrit nr. 83, datë 10.02.2012 i ndryshuar, me të 4 procedurat e ankandeve është vijuar me njoftimet për shitjen e naftës me ankand, të cilët janë publikuar në Buletinet e APP, në faqen zyrtare të MIE, në faqen zyrtare të Albpetrolit dhe në ankandin e parë në 5 gazeta kombëtare dhe në tre ankandet e tjera në 10 gazeta kombëtare. Mirëpo për të 4 procedurat e ankandeve, njoftimi për shitjen e naftës me ankand nuk është publikuar në një gazetë të huaj (ndërkombëtare) apo media të huaj, në mos përputhje me çka është kërkuar dhe vendosur në DA. Siç u trajtua më lartë, është kërkuar që kandidatët blerës të huaj duhet të jenë të pajisur me licencë përkatëse të marrë në Shqipëri ose në vendin e origjinës së shoqërisë për tregtimin e naftës bruto, kur këto produkte do të tregtohen për qëllime eksporti.

Për sa më sipër arrihet në këtë konkluzion: Kërkesa që, shoqëritë e tregtimit të kenë një kontratë apo akt marrëveshje me një rafineri të licencuar në Shqipëri dhe jashtë Shqipërisë, dhe mos publikimi njoftimit të ankandeve në gazetë apo media ndërkombëtare, ka ngushtuar dhe tkurrur ndjeshëm konkurrencën, çka është treguar qartë në të 4 procedurat e ankandeve të zhvilluar. Konkretisht, në ankandin e Realizuar në datën 09.02.2016 për sasinë 30,000 ton ka marrë pjesë vetëm një kandidatë blerës, ndërsa ankandi i datës 13.12.2016 për sasinë 167,000 ton është Realizuar pas anulimit të dy procedurave të mëparshme për arsye se në to nuk ka marrë pjesë asnjë kandidatë blerës, pra është Realizuar për herë të tretë dhe këtë herë ka marrë pjesë vetëm një kandidatë blerës. (Më hollësisht trajtuar në pikën VIII, në faqet 98-107, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim:

Për, çdo rast të zhvillimit të Ankandeve për shitjen e naftës bruto, në Dokumentet e Ankandit, Kërkesat e Veçanta të hartohen në përputhje me Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012 “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure” i ndryshuar.

Në vijimësi

1.2. Rekomandim:

Për, çdo rast të zhvillimit të Ankandeve për shitjen e naftës bruto, kur nafta do të shitet edhe për qëllime eksporti, njoftimin e ankandit të botohet në një gazetë të huaj me shpërndarje në Evropë.

Deri në ndryshimin e Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012 dhe në vijimësi.

2. Gjetje nga auditimi.

Për shitjen e naftës nëpërmjet ankandit të sasisë prej 30.000 Tonë, Albpetroli, përfaqësuar nga Administratori, ka lidhur kontratën e shit-blerjes me nr.531/10, datë 02.03.2016, me shoqërinë blerëse “P.R.O.” (B.O.) me afat 365 ditë duke filluar nga data e hyrjes në fuqi. Sipas kësaj kontrate çmimi i naftës bruto i afuar nga shoqëria “P.R.O.” në ankand është fiksuar 69.54 % e çmimit brent - (minus) 22.1684 USD /Toni (transport dhe magazinim), + (plus) 0.1 USD/Fuqi, ose 0.628 USD/Toni, që është hapi i përfituar nga ankandi. Kosto e transportit dhe magazinimit prej 22.1684 USD /Toni, është e përbërë nga 9.52 USD/Toni, kosto transporti dhe 12.63 USD/Ton, kosto magazinimi, stokimi, etj.

Për shitjen e sasisë prej 167.000 tonë, Albpetroli përfaqësuar nga Administratori ka lidhur kontratën e shitblerjes me nr. 7805/15, datë 17.12.2016 me shoqërinë blerëse “P.R.O.” me afat 365 ditë duke filluar nga data 17.12.2016. Sipas kësaj kontrate çmimi i naftës bruto i afuar nga shoqëria “P.R.O.” në ankand është fiksuar 70.48 % e çmimit brent- 25.873 USD/Toni (transport dhe magazinim) + 0.628 USD/Toni që është hapi i përfituar nga ankandi. Kosto e transportit dhe magazinimit prej 25.873 USD/Toni, përbehet nga 12.75 USD/Toni kosto transporti dhe 13.11 USD/Ton kosto magazinime, etj.

Siç shihet, në të dy kontratat çmimi i shitjes së naftës është fiksuar: çmimi i brentit (sipas koutimeve ndërkombëtare), minus kostot totale të shitjes (transportit, magazinimit etj), të



planifikuara dhe llogaritura nga komisioni i çmimit, plus vlerën e hapit që është përfituar nga ankandi.

Por siç u trajtua më lartë, koncepti i çmimit të Brent-it në kushtet FOB, është *çmim hipotetik i cili i referohet një naftë me cilësi shumë të mirë, në një nga Portet e Mesdheut (portin në detin e Veriut). Nisur nga kjo, komisioni i çmimit, ka përcaktuar çmimin FOB të naftës në një nga Portet Shqiptare nga i cili do ti zbriten kostot e shitjes që do ti duhen Albpetrol-it në mënyrë që naftën që ka gjendje në pikat e lëvrimit (stacionet) ta transportonte, magazinonte, ngarkonte, etj, në anije në një nga këto Porte, me qëllim që, nga kushti naftë bruto në pikat e lëvrimit të Albpetrolit, ta kthente në naftë FOB në anije në një nga Portet Shqiptare. Prandaj, në të dy ankandet, kostot e planifikuara të transportit, magazinimit etj, janë llogaritur me çmime të ndryshme, sepse ato do të bëhen Realitet dhe do të vlerësohen konkretisht kur të kryhen në fakt gjatë zbatimit kontratave të shitjes, si më poshtë:*

-Në kontratën për shitjen e sasisë 30.000 Tonë, kosto e transporti është llogaritur **20 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 60 km rrugë nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Vlorës, llogaritet 1,200 lekë/Toni, ose 9.52 USD /Toni**. Ndërsa kosto e magazinimit, stokimit, etj, është bazuar në kostot që ka kryer shoqëria “T.”, për eksportet e naftës në vitet e mëparshme në PIA Vlorë, dhe janë vlerësuar në vlerën **12.63 USD/Toni**.

-Në kontratën për shitjen e sasisë 167.000 Tonë, kosto e transporti është llogaritur **20.05 lekë për ton/km dhe për një distancë mesatare prej 80 km rrugë nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Durrësit, llogaritet 1,604 lekë/toni, e konvertuar del 12.75 USD/Toni**. Kosto magazinimit, stokimit, etj, janë vlerësuar në vlerën prej **13.11 USD/Ton**.

Sa sipër, kostot e planifikuara të transportit, magazinimit, stokimit, etj, nuk duhet të fiksoheshin në kontrata për vlerën e plotë të llogaritur (planifikuar) nga komisioni, por duhet të fiksoheshin për çmimin njësi, konkretisht:

Në kontratën për shitjen e sasisë 30.000 Tonë, çmimi duhej të ishte:

*Çmimi brent * 69.54 % - (transportin, 20 lekë për Ton/km * distancën nga stacionet e Albpetrolit në Rafineritë e naftës (apo destinacion tjetër) - magazinim, etj, për 12.63 USD/Ton, nëse do të kishim) + vlerën e hapit të ankandit 0.628 USD/Toni.*

Në kontratën për shitjen e sasisë 167.000 Tonë, çmimi duhej të ishte:

*Çmimi brent * 70.48 % % - (transportin 20.05 lekë për Ton/km * distancën nga stacionet e Albpetrolit në Rafineritë e naftës, (apo destinacion tjetër) - magazinim, etj, për 13.11 USD/Ton, nëse do të kishim) + vlerën e hapit të ankandit 0.628 USD/Toni.*

Në zbatimit, të dy kontratave, pothuajse e gjithë nafta bruto është shitur në tregun e brendshëm në rafinerinë A. në Ballsh. Nga faturat e shitjes (pagesave) për çdo rast, janë zbritur kostot e planifikuara totale të shitjes (transportit, magazinimit, etj), pavarësisht sa ka qenë distanca në km e transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Rafinerinë A. në Ballsh dhe pavarësisht se, janë kryer apo jo, kosto për magazinimin, stokimin, etj. Si pasojë e këtyre veprimeve apo mosveprimeve nuk kanë hyrë të ardhura nga shitja e naftës bruto në logaritë e Albpetrolit ShA., në shumën **4,027,321.9 USD** (më hollësisht është trajtuar në vijim, në masat për shpërblim dëmi). (Më hollësisht trajtuar në pikën VIII, në faqet 87-107, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim:

Për, çdo rast, në Dokumentet e Ankandit, në kushtet e Veçanta të Kontratës dhe në kontratat e shitjes së naftës buto, kostot e transportit, magazinimit etj, të përcaktohen me çmimet për njësi, dhe të përshkruhet që, nga çmimi i kontratës do të zbriten vetëm kostot faktike që do të kryhen Realisht, sipas rasteve.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Referuar analizës së treguesve ekonomiko financiarë të Albpetrol, ka rezultuar se nga shoqëria nuk janë Realizuar të ardhurat dhe Realizimi i tyre paraqitet në nivelin e 81.3% ose me mosrealizim në vlerën 789 milionë lekë kundrejt programimit. Nga ana tjetër shoqëria ka një mosrealizim të shpenzimeve, por me një përqindje të ndryshme nga ajo e të ardhurave, ku Realizimi i shpenzimeve paraqitet në nivelin e 97.7 % ose me mosrealizim 93 milionë lekë kundrejt programimit. Referuar këtyre treguesve, rezulton se nuk është ruajtur raporti i drejtë midis % të Realizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve, shoqëria ka rezultuar me humbje ku një nga arsyet kryesore është mos ruajtja e balancave të këtij raporti.

-Gjithashtu shoqëria ka të identifikuar kapacitetet depozituese të naftës dhe gazit dhe ka një eksperiencë disavjeçare në trendin e shitjes së naftës së prodhuar nga vetë ajo dhe naftës së mundshme për t'u tërhequr, prodhim i koncesionarëve dhe detyrim kundrejt Albpetrolit në plotësim të marrëveshjeve. Në këto kushte planifikimi i të ardhurave optimiste, duke mos ju referuar mundësive Reale të shoqërisë në kapacitetet tregtuese dhe depozituese ka rezultuar me mos Realizim të të ardhurave nga koncesionarët, dhe që nga eksperiencia e viteve të fundit rezultojnë në totalin e tyre të pa Realizuara dhe për rrjedhojë dhe shpenzimet e planifikuara referuar prioritetit të tyre, rezultojë të pa mbuluara me likuiditete. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III, në faqet 31-36, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1. Rekomandim:

Nga shoqëria Albpetrol ShA. (Drejtoria e Programimit, drejtori që menaxhon procesin e programimit) të ndiqen politika të kujdesshme në lidhje me planifikimin **R.** të të ardhurave nga nafta e shitur, duke u mbështetur në kapacitetet Reale të tregtimit, depozitimit të tyre dhe trendit të nevojave të tregut.

Në vijimësi

3.2. Rekomandim:

Shoqëria Albpetrol ShA. (Administratori, Drejtoria e Programimit, Drejtoria e Financës) hap pas hapi të ndjekin Realizimin e të ardhurave, në mënyrë që Realizimi i shpenzimeve, duke u nisur nga prioritarizimi i tyre, të ndjekë të njëjtin trend, dhe kjo me qëllimin e ruajtjes së rezultatit të shoqërisë nga rezultati me humbje.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi ka rezultuar se analiza e veprimtarisë së Albpetrol ShA. e përgatitur për vitin 2016, deri në momentin e auditimit, nuk i është paraqitur Këshillit Mbikëqyrës dhe Ministrisë së linjës (asamblesë) në kundërshtim me ligjin nr.9901, datë 14.04.2008 “ Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” të ndryshuar dhe Statusin e Shoqërisë të miratuar me dokumentin nr.1643/7, datë 27.02.2012. Domosdoshmëria e marrjes në analizë së treguesve ekonomiko financiarë për vitin 2016 është e rëndësishme në momentin e hartimit të treguesve për vitin 2018, për efekt të marrjes së masave përmirësuese në procesin e planifikimit*(Më hollësisht trajtuar në pikën III, në faqet 31-36, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1. Rekomandimi:

Nga Administratori i Albpetrol ShA. dhe Këshilli Mbikëqyrës të merren në analizë treguesit e Realizuar të vitit 2016, të pritshmit 2017, në mënyrë që hartimi i treguesve për vitin pasardhës të jenë tregues të krahasueshëm me rezultatet dhe mundësitë Reale të shoqërisë.

Gjithashtu nga shoqëria referuar analizës të shkaqeve të mosrealizimit të objektivave të vitit, të merren masat e mundshme për eliminimin e tyre dhe kryerjen e shpenzimeve për investime në ato sektorë, që ndikojnë dukshëm në treguesit ekonomik financiar të planifikuar dhe objektivat bazë të funksionimit të shoqërisë.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi.



Për efekt të mbajtjes së kontabilitetit dhe regjistrimeve kontabël, në shoqërinë Albpetrol rezultoi se mungon një program unik në të gjitha njësitë, për rrjedhojë shoqëria nuk ka një kontroll qendror mbi çdo regjistrim kontabël që bëhet për përgatitjen e pasqyrave financiare, duke pasur aftësi të kufizuar të marrjes së vendimeve për menaxhimin e likuiditeteve, auditit mbi llogarite e arkëtueshme dhe të pagueshme, e duke shtuar rrezikun që pasqyrat financiare të mos japin një situatë të drejtë të pozicionit financiar dhe performancës së shoqërisë, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3, pika 9. *(Më hollësisht trajtuar në pikën IV, faqet 36-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi:

Nga shoqëria Albpetrol ShA., të mbahet dhe të merren masa për mbajtjen e kontabilitetit me të njëjtin program të unifikuar dhe për të gjitha njësitë. Informatizimi i të gjitha njërive dhe mbajtja e llogarive kontabël me program të unifikuar, krijon kushte regjistrimi të besueshme dhe kontrolli të llogarive përkatëse.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi ka rezultuar se shoqëria Albpetrol nga viti 2011 deri në vitin 2014, produktin e gatshëm pranë konçensionarit, në hartimin e pasqyrave financiare, e ka konsideruar si shtesë produkti të gatshëm, dhe llogaritur si shtesë pozitive në rezultatin e periudhës ushtrimore.

Në vitin 2015, me rekomandimin e audituesve që ekspertuan bilancin e vitit 2015, u stornua ky veprim, duke prekur llogarinë fitim dhe humbje të viteve të kaluara në shumën 3,815,284, mijë lekë. Për këtë audituesit ekspertë kanë bërë këtë koment në bazën e opinionit të tyre: *“Shoqëria nuk ka pasqyruar vlerën e drejtë të llogarive të arkëtueshme tregtare gjatë vijimit të vitit si dhe me datë 31.12.2015 duke mos njohur (kontabilizuar) kronologjikisht sasisë, për rrjedhojë as vlerat e prodhimeve naftë dhe gaz, që sipas kontratave, shoqëria Albpetrol ShA. duhet të merrte në dorëzim fizikisht, por që nuk i ka marre konform termave të marrëveshjeve përkatëse të Albpetrolit dhe kontraktorëve të shfrytëzimit të fushave përkatësisht PPE dhe PPA, si dhe për llogaritjen e provizionit sipas SNK37. Efektet janë të konsiderueshme dhe materiale në paraqitjen e Pasqyrave Financiare si dhe në rezultatin financiar të shoqërisë për vitin 2015. Për me tepër nuk kontabilizohen penalitetet e parashikuara në këto kontrata”.*

Pra shoqëria duhet të pasqyrojë produktin e gatshëm gjendje tek koncesionari, jo në rezultatin financiar, por në llogaritë e arkëtueshme si dhe të llogariste provizionet përkatëse konform kërkesave të standardit përkatës.

Në vitin 2016 shoqëria ndryshon politikën e saj, duke e rikthyer faktin e pasqyrimin të produktit të gatshëm gjendje tek koncesionari, në pasqyrën e “Të ardhurave shpenzimeve” për rrjedhojë dhe në rezultatin financiar vetëm për produktin gjendje në vitin 2016.

Aktualisht Albpetrol me shkresën nr.6816, datë 17.10.2017 i është drejtuar ekspertëve auditues të emëruar, Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për qëndrimet ndryshe të ekspertëve të vitit 2015 dhe 2016, duke ndryshuar politikën kontabël të shoqërisë në krahasim me atë të një viti më parë të rekomanduar nga ekspertët dhe ky shqetësim kryesisht është i lidhur me faktin e lindjes së penaliteteve fiskale, pasi kjo politikë ka ndryshuar rezultatin, nga ai me humbje të konsiderueshme, në rezultat pozitiv. *Në gjykimin e grupit të Auditimit, në zbatim të standardeve në fuqi përgjegjësia e hartimit të pasqyrave financiare është e Drejtimit të Shoqërisë dhe kjo e përforcuar edhe me faktin e mungesës së rekomandimeve dhe dhënies së opinionit me shkrim të ekspertëve konform kërkesave të kontratës dhe letër angazhimit të miratuar nga të dyja palët për pasqyrat financiare të vitit 2016 deri në momentin e këtij auditimi.*

Ndryshimi i kësaj politike (paraqitja e produktit të gatshëm gjendje në koncesionar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, pra në fitim) ka qenë material dhe është në kundërshtim me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

standardin dhe bën përgjegjës shoqërinë Albpetrol ShA.. (Më hollësisht trajtuar në pikën IV, në faqet 36-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi:

Nga Albpetrol, sha në mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare, duhet ti qëndrojë korrekt zbatimit dhe interpretimit të SNK, duke ruajtur të njëjtat politika kontabël çdo vit, të cilat duhet të jenë të argumentuara dhe miratuara domosdoshmërisht në organet drejtuese të shoqërisë.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi u konstatua se ka ndryshuar vlera e rubrikës “ndryshimi i gjendjes së inventarit dhe produktit në proces” në pasqyrat financiare të vitit 2016 të dorëzuara më datën 31 mars 2017, krahasuar me ato të paraqitura në datën 17 tetor 2017, dorëzuar grupit të auditimit, nga shuma 872,426,003 lekë në shumën 1,285,401,536 lekë (me diferencë më shumë 412,975,533 lekë). Referuar shpjegimeve të dhëna nga zyra e financës, inventari i produktit të gatshëm naftë dhe gaz gjendje në Albpetrol në datën 31.03.2017 në qendrat e prodhimit të naftës dhe gazit ka qenë i vlerësuar me koston e planifikuar në masën 22,267 lekë/ton për të gjitha qendrat prodhuese të naftës dhe gazit, kurse në pasqyrat financiare përfundimtare të cilat analizojmë, ky produkt është vlerësuar me çmimin mesatar të shitjes së këtij produkti gjatë vitit 2017 dhe që sipas evidencës së paraqitur ka rezultuar në masën 27,063.87 lekë/ton (shitja e produktit gjendje më 31.12.2016 ka përfunduar deri më 22.04.2017). Nga Albpetrol ShA. jepet shpjegimi se është marrë ky çmim në vlerësim, pasi çmimi i shitjes pa tvsh në fund të vitit (verifikuar fatura e shitjes me nr. 93, datë 30.12.2016 shitur naftë nga stacioni i Zharrës në sasinë 999.79 tonë) është 29,704.5 lekë/ton, Realisht shumë i lartë krahasuar me çmimet e shitjeve të rezultuara gjatë vitit 2016. Referuar standardit SNK 2, ku në fund të vitit produkti i gatshëm gjendje, pasqyrohet me vlerën më të ulët midis çmimit të shitjes së rezultuar dhe koston së prodhimit, në kushtet ku vlera e koston së prodhimit për vitin 2016 ka rezultuar e lartë në masën 37,568 lekë/ton nga ana e Albpetrol ShA. logjikisht duhet të merrej çmimi mesatar i shitjeve gjatë 2016 pra çmimi prej 19,743 lekë/ton dhe jo çmimi mesatar i shitjeve të rezultuara gjatë vitit 2017, pasi këto veprime dhe të ardhura i përkasin rezultatit të vitit 2017. Ky veprim ka sjell ndryshime materiale me efekt pozitiv në rezultatin e pasqyrave financiare të vitit 2016. *(Më hollësisht trajtuar në pikën IV, në faqet 36-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi:

Nga Albpetrol ShA., në vlerësimin e produktit të gatshëm gjendje në fund të vitin të zbatojë dhe interpretojë me korrektësi Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit, aq më tepër kur ky vlerësim është me efekte materiale në rezultatin e pasqyrave financiare.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi.

Nga analizimi i pasqyrave financiare si dhe analizës ekonomiko financiare për vitin 2016 të produktit të gatshëm gjendje në koncesionar dhe detyrim kundrejt Albpetrolit, në zbatim të marrëveshjeve koncesionare, rezultoi se përveç produktit naftë, në koncesionar “ndodhet gjendje” dhe produkti gaz. Referuar karakteristikave që ka ky produkt dhe kushteve të teknologjisë që ka vet Albpetrol ShA., produkti gaz është i pamundur të transferohet pranë shoqërisë dhe për rrjedhojë të bëhet i mundshëm shitja apo përdorimi i tij. Në këto kushte vazhdon të jetë gjendje në koncesionar sasia e gazit prej 15,017 ton në vlerën progresive të vlerësuar në kontabilitet 415,426,182 lekë, ku shuma që i takon vitit 2016 është në vlerën 66,045,111 lekë.

Vendimi nr. 947, datë 29.12.2014 i Këshillit të Ministrave referuar pikës 1, ka autorizuar Albpetrol ShA., që të hyjë në negociata me koncesionarët, për marrjen në para të sasisë



koresponduese të naftës dhe gazit referuar sasisë që i takon në zbatim të marrëveshjeve hidrokarbure. Aktualisht ka pasur negociata për naftën që aktualisht ka dhe vlerën më të madhe, por jo për produktin gaz që aktualisht është e pamundur marrja nga Albpetroli dhe menaxhimi i tij. Pra ky produkt mbështetur në kushtet e teknologjisë që ka shoqëria, rezulton të mbetet përherë gjendje në koncesionar dhe i pa tregtueshëm nga Albpetroli. *(Më hollësisht trajtuar në pikën IV, në faqet 36-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandim:

Nga Albpetrol ShA. mbështetur në kushtet Reale të teknologjisë që disponon, referuar pamundësisë së disponimit dhe shitjes të produktit gaz, të hyjë në marrëveshje dypalëshe me koncesionarët në zbatim të vendimit të KM nr.947, datë 29.12.2014, për të negociuar në lidhje me arkëtimin e shumave në vlerë monetare të produktit gaz dhe jo vetëm, por dhe të mënyrave të mundshme të disponimit si aktive materiale të saja, me qëllim ky produkt të konsiderohet si e ardhur e Realizueshme dhe likuiditet **R.** për shoqërinë Albpetrol.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi i pasqyrave financiare në postin e detyrimeve afatgjata rezultoi huamarrje, e cila përfaqëson Kredinë Italiane në kuadrin e Konventës Financiare 22 miliard lireta (Projekti COMM 98-F.ROT/AID-98/001/00, të akorduar në lireta dhe konvertuar në euro, e administruar nga Banka Kombëtare Tregtare për Albpetrol ShA. dhe ish S. ShA. Kjo detyrim afatgjatë paraqitet në dy nga njësitë e Albpetrol-it dhe respektivisht në Qendrën e Furnizimit të Materialeve në vlerën 131,736,119 lekë dhe në Qendrën e Shërbimeve Gjeofizike Patos (ish S.) në vlerën 7,253,090 lekë. Nga Albpetrol ShA. nuk u vu në dispozicion dokumentacion që të vërtetonte këtë shumë dhe faktin pse kjo vlerë është e pandryshueshme nga viti 2015. Nga Albpetrol ShA. nuk u paraqitën gjurmë të rakordimeve me Ministrinë e Financave apo shkresa të saj në lidhje me detyrimin e mbetur, veprim që bie në kundërshtim me neni 6 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar *(Më hollësisht trajtuar në pikën IV, në faqet 36-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi:

-Nga Drejtoria e Financës së Albpetrol ShA., për efekt të saktësisë së pasqyrimin në pasqyrat financiare të detyrimeve afatgjata, referuar faktit se huaja e marrë përfaqëson një kredi e vjetër, të Realizojë rakordimin me drejtorinë e borxhit dhe të huamarrjes në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, për të përcaktuar detyrimet aktuale të Albpetrol ShA. në principal interesa dhe kamatëvonesa, konform kushteve të marrëveshjes së huas.

-Nga Albpetrol ShA. referuar detyrimeve të përcaktuara nga rakordimi të hartohet dhe zbatohet një skedul e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura, duke i vlerësuar pagesat për huamarrjen si pagesa prioritare dhe pagesa që gjenerojnë penalitete.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi është konstatuar që Aktivitet Afatgjata Materiale, nuk mbahen me vlerën e drejtë në respektim të plotë me SNK 16. Shoqëria prej vitesh aplikon norma menaxheriale shumë të ultë për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale, të cilat bazohen në një vendim të Këshillit Mbikëqyrës të vitit 2006, si më poshtë:

- 1.5 % për aktivet teknologjike,
- 2.5% për makineri dhe pajisje dhe
- 3% për aktivet e tjera.

Për më shumë se 10 vjet, normat e amortizimit nuk janë rishikuar apo testuar me qëllimin e vlerësimit të gjendjes aktuale të tyre dhe të përllogaritjes së saktë të aktiveve neto të AAM, bazuar në SNK 16, për rrjedhojë dhe të raportimit të tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Kjo vërejtje është bërë edhe në bazën e opinionit të ekspertëve në pasqyrat financiare të vitit 2015 si dhe nga grupet e auditimit të KLSH në çdo auditim të Albpetrol ShA., të Realizuar në vitet e fundit (për vitet 2014-2016) dhe nga shoqëria nuk ka vendimmarrje në këtë drejtim. *(Më hollësisht trajtuar në pikën IV, në faqet 36-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Financës së Albpetrol ShA. në bashkëpunim me specialistët e fushës, të kryet një analizë e hollësishme për kohëzgjatjen e aktiveve dhe të propozohet në Këshillin Mbikëqyrës ndryshimi i normave të amortizimit, duke pasur në reference normat e amortizimit të miratuara me ligj për efekte tatimore, si dhe ato referuar gjendjes Reale të aktiveve, duke pasur në konsideratë dhe raportin për Rivlerësimin e aktiveve afatgjata materiale sipas SNK 16 dhe 36 të kryer me ekspert kontabël në zbatim të urdhrit të MZHETS nr. 530, datë 03.12.2014.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi.

-Nga auditimi rezultoi se pasqyrat financiare të qendrave në shumicën e rasteve janë të pa konfirmuara nga titullarët e qendrave (në rolin e nëpunësve autorizues) si dhe nuk janë të shoqëruara me relacionet përkatëse, një nga parimet e plotësisë për efekte të transparencës dhe lehtësisë së auditimit. Gjithashtu, ato nuk përmbajnë kohën e plotësimit të tyre, veprime që janë në kundërshtim me nenin 9 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me nenet 16,18 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar.

- Gjithashtu Drejtoria e Financës së administratës së Albpetrol ShA.. nuk ka rregullore të miratuar në lidhje me afatet, relacionet, evidencat, konfirmimet që duhet të plotësojnë qendrat (njësitë e vartësisë) në lidhje me paraqitjen dhe kontrollin e pasqyrave financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën IV, në faqet 36-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1. Rekomandimi:

-Nga Drejtoria e Financës së Albpetrol ShA. të hartohen dhe miratohen rregulla të brendshme në drejtim të paraqitjes ligjore dhe të argumentuar të pasqyrave financiare. Në çdo konsolidim të pasqyrave financiare vjetore, të hartohen grafikët e paraqitjes së tyre nga qendrat dhe kontrollit të pasqyrave financiare nga Drejtoria e Financës, me qëllim plotësimin, kontrollin dhe dorëzimin e pasqyrave financiare, brenda afateve ligjorë të përcaktuar nga ligji dhe konfom standardeve ndërkombëtare.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi ka rezultuar se me urdhrin e drejtorit të Qendrës Shërbimeve Gjeologjike Patos(QSHGJ) është bërë lirimi i godinës së Repartit të instrumenteve (linja e Diamanteve). Për hapjen e këtij reparti i cili ka qenë i mbyllur dhe në kushte sigurie që nga viti 1990, komisioni i hapjes dhe inventarizimit ka mbajtur proces verbal, ku përshkruan hap pas hapi veprimet e kryera nga prej tij me datën 25.03.2015. Ndër te tjera në procesverbal theksohet se brenda kësaj godine gjendej e murosur dhe një kasafortë metalike e sigurisë së lartë. Komisioni i inventarizimit relaton se mbas hapjes së dyerve të kasafortës brenda saj nuk u gjetën fletë inventari apo dokumente të tjera të cilët të “pasqyronin sasinë, peshën dhe të dhëna të tjera për ‘diamantet industrial’ të hequra prej daltave të shpimit, të përdorura, por vetëm shënimet nëpër qeska.

Theksojmë se në kontabilitetin e qendrës dhe të Albpetrolit nuk ka të pasqyruar as vlerë as sasi të diamanteve të cilat ishin të depozituar në dy pjesët e kasafortës.

Referuar përmbajtjes së procesverbalit të komisionit, brenda kasafortës gjendej një qese me kokrriza diamantesh pa asnjë të dhënë e cila u peshua me peshore elektronike dhe pesha e saj rezultoi 700 gramë me gjithë ambalazhin prej plasmani.



Në procesverbal citohet se në kasafortë gjendeshin gjithashtu 137 copë qese me pesha të ndryshme të shoqëruara me shënime lidhur me sasinë e tyre, si dhe shënime të tjera.

Citohet gjithashtu se komisioni evidentoi të dhënat për 38 qeska, dhe më pas procesi u ndërpre, për arsye se Administratori i kompanisë kishte vendosur që këto materiale për efekte sigurie do të sistemoheshin në ruajtje në Bankën R. Tiranë dhe se duheshin të dorëzoheshin brenda orarit zyrtar (dokumenti me nr.3071/1 datë 25.03.2015 protokolluar në qendër me nr.226/1 datë 26.03.2015, pra një ditë pas hapjes së kasafortave). Ky komision ndërpreu procesin e evidentimit të të dhënave të qeseve, sistemoi ato në kuti dhe i shoqëroi ato në prezencë të Drejtorit të QSHGJ në Bankën R. Tiranë. Këto kokrriza iu dorëzuan përfaqësuesve të autorizuar nga administratori. Shkresa e administratorit 3071/1 datë 25.03.2015 (protokolluar në qendër me nr.226/1 datë 26.03.2015) citon ndër të tjera se këto qese do të rinë në kasat e sigurisë brenda bankës R. Tiranë deri në një urdhër të dytë dhe çelësat e kasës do të mbahen nga z.P.I. (drejtor i QSHGJ dhe zj. A.C. punonjëse e administratës së Albpetrolit dhe jo e QSHGJ Patos).

U konstatua se nga auditimi i kësaj praktike, kontrata e lidhur me bankën për ofrimin e shërbimit të kasës së sigurisë nuk është e protokolluar, *veprim që bie në kundërshtim me ligjin nr.9154, datë 06.11.2003” Mbi arkivat” si dhe udhëzimin “Mbi normat tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”*. Gjithashtu theksohet në nenin 4.1 të kontratës se banka i ofron klientit sipas kërkesës së tij një kasetë sigurie, duke siguruar sigurinë e plotë fizike dhe privatësinë maksimale. Gjithashtu theksohet në kontratë që vetëm personi i autorizuar ka akses në kasetë dhe banka i siguron kushte të përshtatshme që të aksesojë kasetën e sigurisë në privatësi të plotë, pa qenë nevoja që të informojë bankën për sendet që ka vendosur.

Theksojmë se nga ana e Albpetrol ShA. nuk ekzistojnë veprime të tjera të dokumentuara në lidhje me dokumentimin dhe kontabilizimin e qeseve të diamanteve deri në momentin e këtij auditimi, megjithëse kanë kaluar 2 vjet e 7 muaj nga hapja e kasafortës. Në inventarin e vitit 2016 nga QSHGJ nuk ka të identifikuar në inventarin e kryer si dhe në informacionin për Drejtorinë e Financës së Albpetrolit faktin e ekzistencës së qeseve të diamanteve në kasën e sigurisë në Bankën R., në një kohë që qeset e diamanteve nga komisioni i inventarizimit nuk u numëruan plotësisht. Gjithashtu më e rëndësishme në këtë fakt është se ato nuk janë të përfshira në kontabilitetin e QSHGJ dhe të Albpetrol ShA.. Në inventarin e vitit 2015 thjesht është theksuar fakti i dërgimit të 137 qeseve të diamanteve (duke mos përmendur qesen me 700 gram diamante të peshuar nga komisioni dhe pjesë e diamanteve të gjetura në pjesën e seksionit të poshtëm të kasafortës) në Bankën R. si dhe faktin, që sasia dhe vlera e tyre nuk janë të pasqyruar në kontabilitet. Nga titullari i qendrës QSHGJ Patos z.P.I. dhe Titullari i Albpetrolit nuk ka vendimmarrje për numërimin dhe vlerësimin e qeseve të diamanteve referuar inventarit të vitit 2015 dhe më e rëndësishmja pasqyrimin e tyre në kontabilitet.

Aktualisht Drejtori i qendrës i cili disponon çelësat e kasafortës është transferuar në një detyrë tjetër jashtë QSHGJ Patos, duke vazhduar të disponojë çelësat e kasës së sigurisë, *veprim që bie në kundërshtim me pikën 13 të udhëzimit nr. 30, datë 27 12.2011*. Në këtë nen përcaktohet se punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga N/A sipas specifikimit të aktivitetit.

Përfundimisht nga ana e strukturave të Albpetrolit nuk janë kryer veprimet e identifikimit, numërimit dhe vlerësimit të diamanteve brenda qeseve për rrjedhojë dhe kontabilizimit të tyre konform kërkesave të akteve ligjore në fuqi *veprime që bie në kundërshtim me pikën 13,85,86,87 të udhëzimit nr. 30, datë 27 12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*(në këto pika përcaktohen përgjegjësitë e komisionit të inventarizimit); *bien në kundërshtim me pikën 2,5,6,8,26,29 të udhëzimit nr. 30, datë 27 12.2011* (në këto pika përcaktohen përgjegjësitë e titullarëve për dokumentimin e AAM si dhe pasqyrimi dhe bërja pjesë e AAM pronë e



Albpetrolit në Regjistrin e Aktiveve të Shoqërisë). (Më hollësisht trajtuar në pikën V, në faqet 52-59, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi:

-Nga administratori i Albpetrol ShA. dhe Drejtoria e Financës së shoqërisë të merren masat e menjëhershme për numërimin vlerësimin dhe kontabilizimin e sasisë së diamanteve të vendosura në kasën e sigurisë brenda R.Bank.

-Meqenëse diamantet janë asete vulnerable të cilat janë jashtë funksioneve të veprimtarisë, ku dhe referuar “Rregullores së linjës së heqjes së diamanteve nga daltat e shpimit” të ish Ministrisë së Energjetikës dërguar me shkresën me nr.1181 datë 6.07.1985 drejtuar UMN Patos (ndërmarrja në vartësi të të cilës ka qenë reparti i demontimit) kanë qenë të destinuara për eksport, referuar marrëveshjeve përkatëse, nga Shoqëria Albpetrol ShA. në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të bëhet transferimi i aseteve të identifikuar, dokumentuara dhe kontabilizuar në Albpetrol ShA., në thesarin e shtetit pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për një administrim, vlerësim, dhe përdorim të këtyre aseteve më të specializuar, konform akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë

12.2. Rekomandimi:

Albpetrol ShA., Këshilli Mbikëqyrës dhe Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, duhet të ushtrojnë auditim të poltë nëpërmjet strukturave të Auditimit të Brendshëm, për procesin e inventarizimit të sasisë së diamanteve duke e shtrirë inventarizimin që nga historiku i krijimit të tyre.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi .

Nga auditimi ka rezultuar se referuar problematikave të trajtuara në raportet e qendrave për inventarizimin e pasurisë, kryesisht për problemet e zaptimit të aseteve të Albpetrol ShA. truall, ndërtesa, apo ngrehina, grupi i auditimit nga ballafaqimi dhe me Drejtorinë e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës (ARP) rezultoi se, për një pjesë të problematikave kanë dalë certifikatat e pronësisë, referuar vendimmarrjeve nga vendimet e ekzekutimit të gjykatave, ku pavarësisht zgjidhjeve këto probleme vazhdojnë të trajtohen si të tilla nga qendrat dhe për rrjedhojë dhe nga Drejtoria e Financës në Albpetrol ShA., në një kohë që duhet të reflektoheshin në kontabilitet (hiqeshin) kur pronësia është tjetërsuar, ose duhet të procedohej ligjërisht me lirimin e ambienteve, kur pronat janë me certifikatat e pronësisë përfundimtare. Megjithatë Drejtoria e ARP ka njoftuar Drejtorinë e Financës në Albpetrol mbi ndryshimet ligjore të pronësisë, përsëri ka ripërsëritje në inventarin koherent, të problematikës. Në këtë proces përmendim edhe pallatet e banimit të ndërtuar në vite, nga Albpetrol ShA., për punonjësit saj apo ngrehina të zaptuara dhe të kthyera në ambiente banimi, të cilat me vendimin e KM nr. 470, datë 31.08.2000 kanë kaluar në fond banese. Referuar pasqyrimin në pasqyrat financiare të vitit 2016 nga problematika sa më sipër, janë larguar nga kontabiliteti vlera prej 64,744,420 lekë e QPN, vlera 36,494,686 lekë e QARP, vlera 65,837,728 lekë e QASHNG nga problematikat e ngritura. Veprimet e shkarkimit nga kontabiliteti duhet të bëheshin edhe për banesat e tjera në shumën prej 190,753,239 lekë (të paraqitura nga qendrat e tjera) referuar zbatimit të vendimit të KM nr.470, datë 31.08.2000 si dhe shkresës së Drejtorisë së Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës me nr. 9834, datë 29.12.2014. ((Më hollësisht trajtuar në pikën V, në faqet 52-59, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi:

-Nga Drejtoria e Financës së Albpetrol ShA. në bashkëpunim me zyrat e financës së qendrave të rakordohet dhe të kryhen veprimet me institucionet përkatëse (Entin e Banesave apo Bashkitë)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

për të shkarkuar nga kontabiliteti të gjithë pronat që kanë kaluar në fond banese, në zbatim të vendimit të KM nr.470, datë 31.08.2000.

-Gjithashtu në rakordim me Drejtorinë e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës të shkarkohen nga kontabiliteti pronat që janë tjetërsuar dhe të veprohet konform akteve ligjore në fuqi, për lirim të aseteve pronë e ndërmarrjes të zaptuara, apo të pa sistemuara sipas vlerës së tyre dhe certifikatave të pronësisë në kontabilitet.

Brenda vitit 2017

14. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi i dokumentacionit të bankës u konstatua se në shumicën e rasteve nëpunësi autorizues konfirmon Transakcionin për kalimin e shumave nga llogaritë e Albpetrolit në bankat e nivelit të dytë në llogaritë përkatëse të klientëve, me firmë të stampuar, veprim është në kundërshtim me të ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, nenin 22 të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, ku kërkohet nënshkrimi i Transakcionit nga dy punonjës të autorizuar, konform kompetencave sipas përcaktimeve të ligjit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën VI, në faqet 59-69, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1. Rekomandimi:

Nga administratori i shoqërisë në rolin e nëpunësit Autorizues të Realizohen konfirmimet referuar kompetencave të dhëna nga ligji, dhe domosdoshmërisht për Transakcionet financiare me nënshkrime jo të stampuara por origjinale, konform kërkesave të ligjit. Në rastet e mungesës dhe pamundësisë së kryerjes së funksionit, nga titullari të delegohen kompetencat brenda hapësirave ligjore të përcaktuara në ligjin për MFK.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi i shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës për tremujorin e katërt të vitit 2016 rezultoi se një pjesë e Transakcioneve bankare nuk kishte dokumentacion argumentues bashkëlidhur, ku në shumë raste bashkëlidhur Transakcionit mungonte dhe fatura tatimore e lëshuar nga subjekti, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 12/3 germa a,dh,e, me nenin 6 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën VI, në faqet 59-69, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1. Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Financës së Albpetrol për çdo Transakcion, për efekte të transparencës dhe rregullshmërisë financiare, të vendoset i gjithë dokumentacioni justifikues bashkëlidhur Transakcionit, ku dokumentacioni duhet të jetë origjinal konform kërkesave ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.2. Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Auditimit të Albpetrol të vijohet me auditimin e Transakcioneve të cituara pa dokumentacion mbas verifikimit dhe ballafaqimit nga grupi i auditimit të KLSH si dhe mbas sjelljes së një pjese të dokumentacionit me observacionet e projektraportit duke u konsideruar një pjesë e tyre, për 3 Transakione në vlerën 2,054,542 lekë. Për rezultatet e auditimit të brendshëm të njoftohet KLSH.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.3. Rekomandimi:

Në rastet e mungesës përfundimtare të dokumentacionit argumentues, shuma të konsiderohet dëm ekonomik dhe lihet për shpërblim nënshkruesve të Transakcionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Nga auditimi ka rezultuar se nga Albpetrol ShA. janë zbatuar vendime të gjykatave me ekzekutim vullnetar të ish punonjësve. Në Transakcionet bankare të shqyrtuara shumat e përcaktuara nga gjykata kanë kaluar në llogaritë e avokatëve të ish punonjësve, të cilët kanë ndjekur procedurat gjyqësore, pa dokument noterial të lëshuar nga ish punonjësit, veprime që bien në kundërshtim me dokumentet ligjore të përfaqësimit, si më poshtë vijon:

-Kaluar shuma prej 1,612,851 lekë për llogari të ish punonjësit L.H. në llogari të avokatit Ilir Hasa.

- Kaluar shuma prej 259,255 lekë për llogari të ish punonjësit I.K. në llogari të avokatit E.Sh.

-Kaluar shuma prej 452,800 lekë për llogari të ish punonjësit A.G. në llogari të avokatit L.Sh..

Me observacionet e paraqitura për projektraportin e auditimit, Albpetrol ShA., referuar rekomandimeve të propozuara nga grupi i auditimit, ka sjellë deklaratat noteriale për dy punonjës A.G. e I. K., të cilët deklarojnë që kanë tërhequr shumat e përfituara me vendim gjykate. *(Më hollësisht trajtuar në pikën VI, në faqet59-69, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1. Rekomandimi:

Nga Drejtoria Juridike Albpetrol ShA., t'u kërkohet zyrtarisht avokatëve përkatës, Transakcionet bankare të kalimit të shumave tek ish punonjësit përfitues nga vendimet gjyqësore. Në rastet e kalimit dorazi të përfitimeve, të paraqiten deklaratat noteriale të shumave të marra nga ish punonjësit.

Menjëherë dhe në vijimësi

16.2.Nga Drejtoria e Financës së Albpetrol ShA. në rastet e ekzekutimit vullnetar të vendimeve gjyqësore, shumat e përfituara duhet ti kalojnë vetëm ish punonjësve ose personave të pajisur me dokument përfaqësimi të noterizuar, konformë kërkesave ligjore të përfaqësimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi.

-Nga auditimi i blerjeve me vlera të vogla rezultoi se blerja e disa artikujve si: blerje materiale mirëmbajtje automjesh, blerje goma, blerjet boje printeri dhe fotokopjeje, blerje materiale ndërtimi, blerje vegla pune kanë tejkaluar limitet e përcaktuara në Vendimin KM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, për këtë lloj procedure, në një kohë që për një pjesë të tyre kanë rezultuar dhe procedura prokurime me tender. Gjithashtu ka rezultuar se përcaktimi i fondit limit referuar studimit të tregut, rezulton formal me dokumentacion jo bindës.

- Nga auditimi i blerjeve emergjente rezultuan shumë praktika të cilat nuk përfaqësonin blerje emergjente si blerje bojë printeri e fotokopje, blerje gomash, blerje vegla pune, blerje evidenca dhe formularë.

Gjithashtu rezultuan shpenzime për siguracionin e automjeteve të Albpetrol ShA. pa u kryer procedura prokurimi ku vlera e tyre ka qenë në total tremujori 1,299,096 lekë dhe për total viti 2016 shuma 3,660,148 lekë.

Këto mangësi kanë rezultuar për faktin e një planifikimi jo të studiuar të nevojave të qendrave të Albpetrol ShA. që në fillim viti dhe konstatimi i mungesën se një rregulloreje të brendshme, ku të përcaktohen kompetencat dhe mënyra e planifikimit dhe organizimit të blerjeve për nevojat për mallra dhe shërbime të shoqërisë për vitin koherent në mbështetje të kërkesave ligjore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën VI, në faqet59-69, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1. Rekomandimi:

-Nga Albpetrol ShA. të përfshihen në procesin e prokurimit çdo blerje dhe çdo shërbim të cilët nuk janë të përjashtuar nga ligji i prokurimeve dhe as me ligje të veçanta nga ky proces.



- Në përlogaritjen e fondit limit edhe kur merren ofertat në treg, duhet të dokumentohet i gjithë procesi në mënyrë transparente, duke mbajtur dokumentacionin përkatës., i cili duhet të jetë pjesë e dosjes së prokurimit me blerje me vlerë të vogël.

-Nga Drejtoria e Shërbimeve në Albpetrol të hartohet dhe miratohet nga administratori i shoqërisë, rregullore në lidhje me përgjegjësitë dhe planifikimin e nevojave për blerje dhe shërbime nga çdo njësi të shoqërisë, rregullore e cila duhet të shoqërohet dhe me kompetencat përkatëse në këtë proces që nga hartimi i nevojave deri në Realizimin e blerjeve apo shërbimeve me vlerë të vogël, emergjente dhe blerjeve shkresore brenda limitit 100,000 lekë për një artikull gjatë një viti kalendarik, konform kërkesave ligjore për prokurimin publik.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi.

Për periudhën nga data 01.10.2016 deri me 31.12.2016 janë paguar 48 punonjës, në shumën 25,007,373 lekë. Këto pagesa janë bërë në zbatim të vendime gjyqësore, sepse këta punonjës në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës dhe pagave janë larguar padrejtësisht nga puna, gjatë periudhave të mëparshme. Këto veprime, për këtë periudhë, kanë sjell efekt financiar negativ për buxhetin e shoqërisë në shumën 25,007,373 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën II, në faqet 29-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

18.1.Rekomandimi:

Albpetrol, ShA. dhe Këshilli i Mbikëqyrës, të marrin masa dhe të nxjerrin përgjegjësitë konkrete ndaj personave shkaktar përgjegjës për efektin financiar negativ të shkaktuar, në dëm të buxhetit të shoqërisë **në shumën 25,007,373 lekë.**

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi.

Gjatë periudhës 01.10.31.12.2016, Albpetrol sh. a Patos, ka lidhur 3 kontrata qiraje me subjekte private dhe individë për objektet me sipërfaqe prone nën 200 m². Për asnjë nga këto kontrata nuk është bërë njoftimi i publikimit të dhënies së objekteve me qira, në Buletinin e Njoftimeve Publike apo në faqen zyrtare të Albpetrolit dhe duke e afishuar në ambientet e saj. Ky veprim është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” kapitulli II, pikat 1 dhe 6. *(Më hollësisht trajtuar në pikën IX, në faqet 107-108, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1. Rekomandim:

Albpetrol ShA., në çdo rast të procedurave të dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, të bëjë publikimin i njoftimit për dhënien e objekteve.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi.

Nga Albpetrol nuk është vënë në funksionim ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Ligji nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj dhe për pasojë nuk ka funksionuar në asnjë hallkë të njësive ku drejtuesit nuk kanë bërë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

-Në kundërshtim me nenin 8 pika 8/e dhe nenin 17 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, të ndryshuar nga shoqëria nuk janë përcaktuar procedura të brendshme të anti korrupsionit dhe të sinjalizimit të parregullsive.

-Në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pika 15, germa “a”, njësia për vitin 2015, nuk është hartuar dhe dërguar në Ministri deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

-Për vitin 2016, shoqëria Albpetrol ShA. nuk ka plotësuar dhe dërguar në ministri pyetësorin e vetëvlerësimit për komponentët e MFK-së. Ky pyetësor nuk u plotësua as me kërkesën e grupit të auditimit.

-Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, germa “a”, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. IV “Zbatimi i MFK”, pika, 4.2.8 “Përgjegjësitë e titullarëve të njërive të sektorit publik”, germa “a”, shoqëria Albpetrol nuk ka hartuar dhe miratuar planin i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit.

-Në kundërshtim me kërkesat e Kreut III të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 shoqëria nuk ka të miratuar një plan afatmesëm për rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit të të gjithë niveleve të shoqërisë.

-Për rrjedhojë në Albpetrol ShA. në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, njësia nuk ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje, rregullore apo, udhëzim për zbatimin e etikës, si dhe nuk ka procedurë për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara.

-Nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, për kryerjen e shpenzimeve dhe funksioneve të ndryshme të shoqërisë si dhe rregulla për delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre;

-Nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, e për pasojë drejtuesit, nuk janë të vetëdijshëm për përgjegjësinë që kanë në menaxhimin e riskut;

Mangësitë në implementimin e MFK janë të identifikuara në çdo auditim të mëparshëm të KLSH, dhe nga shoqëria nuk ka asnjë reagim. *(Më hollësisht trajtuar në pikën XI, në faqet 108-111, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1. Rekomandim:

Nga Këshilli Mbikëqyrës të merren masat e menjëhershme në drejtim të implementimit të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, të miratohen rregullat e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm si dhe vënien e administratorit të shoqërisë dhe drejtuesve të tjerë kundërsht përgjegjësisë dhe detyrimit të marrjes së masave për implementimin e ligjit dhe njëkohësisht ndërgjegjësimin e të gjithë punonjësve për zbatimin e kërkesave të ligjit për MFK, sa më sipër cituam dhe akteve të dala në funksion të tij.

Menjëherë

21. Gjetje nga auditimi

Shoqëria “Albpetrol” sha., nuk ka kryen procedurat e arkivimit të dokumentacionit zyrtar, referuar Modeli nr. 8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave, në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën X në faqen 108, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

21.1. Rekomandim:

Albpetrol ShA., të marrë masa dhe të arkivojë të gjithë dokumentacionin zyrtar sipas modelit nr. 8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Si pasojë e shkeljeve të konstatuara dhe të trajtuara gjërësisht në raportin e auditimit i është shkaktuar shoqërisë Albpetrol ShA., një dëm ekonomik në vlerën totale **rreth 501,700,000 lekë**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

si dhe përdorim pa efektivitet dhe pa ekonomikitet të fondeve publike në vlerën totale **12,053,033 lekë**. Në mënyrë të detajuar, dëm ekonomik dhe përdorim pa efektivitet dhe pa ekonomikitet paraqitet si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi.

Në zbatim të kontratës me nr.531/10, datë 02.03.2016, për shitjen e sasisë së naftës prej 30.000 Tonë, nga data 02.03.2016 deri në datën 19.12.2016, Albpetroli i ka shitur naftë bruto shoqërisë “P.R.O.” në sasinë 30.551,143 Ton dhe ka arkëtuar të ardhura nga shitja e kësaj sasive 658,447,853.248 lekë, pa TVSH dhe 777,723,724.438 lekë, me TVSH.

Nafta e shitur është tërhequr nga shoqëria “P.R.O.” në stacionet e naftës brenda Albpetrolit. Nga sasia totale e shitur prej 30.551,143 Ton, kanë shkuar për eksport vetëm 1.398,642 Ton. Për këtë sasi në përdhje me kontratën nga faturat e shitje janë zbritur, kostot e transportit, magazinim, stokimit, etj, që janë përcaktuar në kontratë 3.53 USD/Fuçi ose 22.1684 USD /Toni. Duhet theksuar, që kostot e transportit magazinim, etj, prej 22.1684 USD/Toni, janë kosto shitje të të planifikuara nga ASH në dokumentet e ankandit, të cilat janë kryer në fakt dhe duheshin zbritur, sepse nafta prej 1.398,642 Ton nga pikat e lëvrimit të Albpetrolit është transportuar, magazinuar, ngarkuar, etj, në anije në Portin e Vlorës bazuar dhe këto shpenzime janë të justifikuar në dokumentet shoqërues, si fatura tatimore shitje, fatura doganore, etj.

Ndërsa, e gjithë sasia tjetër prej 29.152,501 Ton naftë e tërhequr nga këto stacione është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., në Ballsh. Nga çmimi i shitjes së naftës brent, çdo fature shitjeje i janë zbritur, kostot e transportit magazinim, stokimit, etj, të cilat përfaqësojnë koston e planifikuar, të transportit nga pikat e grumbullimit të Albpetrolit në portin e Vlorës dhe koston e planifikuar të magazinimit në këtë Port nëse nafta do të shkonte për eksport. ***Pra për të gjithë sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 29.152,501 Ton naftë janë zbritur 646,264 USD (29.152,501 Ton x 22.1684 USD).***

Në fakt siç u tha, nafta bruto është tërhequr nga shoqëria “P.R.O.” në pikat e lëvrimit brenda Albpetrolit në stacionet Kuçovë, Usojë, Visokë dhe HUB Fier dhe është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., me vendndodhje në Ballsh. Pra, çmimit të fiksuar në ankand dhe në kontratën e shitblerjes prej 69.54 % e çmimit Brent, nuk duhet ti zbriteshin kostot e transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Vlorës e cila sipas Dokumenteve të Ankandit është llogaritur me çmimi mesatar 20 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 60 km rrugë dhe në total 1,200 lekë/toni, ose 9.52 USD /Toni. Por këtij çmimi duhet ti zbriteshin, vetëm kostot faktike të transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në rafinerinë A., në Ballsh. Distanca mesatare nga stacionet e Albpetrolit: Kuçovë, Visokë dhe HUB Fier deri në rafinerinë A. në Ballsh është afërsisht më pak se 30 km dhe kosto transporti për këtë distancë del 600 lekë/Toni (30 km x 20 lekë) ose 4.76 USD/Toni. Kosto faktike e transportit që duhej të zbriteshin është 138,765.9 USD (29,152.501 Ton 4.76 USD/Toni) dhe jo sa është zbritur në fakt nga faturat e pagesave 277,534.3 USD (29,152.501 Ton x 9.52 USD). ***Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 29,152.501 Ton, janë zbritur gabimisht shpenzime transporti në vlerën 138,765.9 USD (277,534.3 USD - 138,765.9 USD) të cilat nuk janë arkëtuar në llogaritë e Albpetrolit, por janë përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”.***

Po kështu nuk duhet të zbriteshin edhe kostot e planifikuara të magazinimit, stokimit, etj, të cilat sipas Dokumenteve të Ankandit përfaqësojnë shpenzimet e planifikuara që do të kryheshin nga Albpetroli në pikën e grumbullimit në Portin e Vlorës deri në ngarkimin e Anijes. Në fakt, sipas faturave të pagesave, këto shpenzime nuk janë kryer as nga Albpetroli dhe as nga vetë shoqëria blerëse “P.R.O.” sepse, nafta bruto e tërhequr nga stacionet e Albpetrolit ka shkuar direkt në rafinerinë A. në Ballsh dhe nuk është kryer asnjë shpenzim për magazinimin e kësaj sasive naftë. ***Pra, për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 29.152,501 Ton janë zbritur gabimisht shpenzime magazinimit, stokimit, etj në vlerën 368,196 USD (29.152,501. * 12.63 USD/Tonë).***



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Për të gjithë sasinë e shitur prej 29.152,501 Ton naftë, janë zbritur gabimisht kostot e transportit dhe magazinimit në vlerën totale 506,961.9 USD (138,765.9 USD+368,196 USD), vlerë e cila është përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”

(Më hollësisht trajtuar në pikën VIII, në faqet 87-105, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi:

Albpetrol ShA., në bashkëpunim me Këshillin Mbikëqyrës dhe Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, të ngrenë grupe pune të veçanta për të llogaritur sakte të gjithë efektet ekonomike, bazuar në, sasitë e transportuar sipas distancave faktike dhe në shpenzimet faktike të kryera për magazinimit, stokimin, etj.

Menjëherë

1.2. Rekomandimi:

Albpetrol ShA., në bashkëpunim me Këshillin Mbikëqyrës dhe Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për zbritjen e kostove të transporti dhe magazinimit dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin nga shoqëria “P.R.O.” të vlerës **506,961.9 USD (ose 62,964,667 lekë)**, të përfituar padrejtësisht.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi.

Në zbatim të kontratës nr. 7805/15, datë 17.12.2016, për shitjen e sasisë së naftës prej 167,000 Tonë, nga data 17.12.2016 deri në datën 30.12.2016, Albpetrol ShA., i ka shitur naftë bruto shoqërisë “P.R.O.” në sasinë 8.899,73 ton dhe ka arkëtuar të ardhura nga shitja e kësaj sasive, 251,314,044.87 lekë, pa TVSH dhe 301,576,853.85 lekë, me TVSH. Nafta e shitur është tërhequr nga kompania “P.R.O.” në stacionet e naftës brenda Albpetrolit. E gjithë sasia e naftës e blerë nga shoqëria “P.R.O.” është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., në Ballsh. Por, edhe për këtë kontratë nga çmimi i shitjes së naftës brent në tregun e brendshëm, çdo fature shitjeje i janë zbritur gabimisht, kostot e transportit magazinimit, stokimit, etj, të cilat përfaqësojnë koston e transportit nga pikat e grumbullimit të Albpetrolit deri në portin e Durrësit dhe koston e magazinimit në këtë port, nëse nafta do të shkonte për eksport.

Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm nga data 17.12.2016 deri në datën 30.12.2016 prej 8.899,73 Ton janë zbritur 230,262 USD (8,899.73 Ton x 25.873 USD) të cilat nuk janë arkëtuar për llogaritë e Albpetrolit. Po kështu, edhe pjesa tjetër e mbetur e kësaj kontrate prej 158.100,27 Ton, është shitur gjatë vitit 2017. Edhe kjo sasi në zbatim të kësaj kontrate është shitur në tregun e brendshëm dhe nga çmimi i shitjes së çdo fature janë zbritur, kostot e transportit magazinimit, stokimit, etj, për pasojë nuk janë arkëtuar për llogaritë e Albpetrolit” 4,090,528 USD (158,100.27 x 25.873 USD).

Edhe për këtë kontratë, nafta bruto është tërhequr nga shoqëria “P.R.O.” në pikat e lëvrimit brenda Albpetrolit, në stacionet: Kuçovë, Usojë, Visokë dhe HUB Fier dhe është transportuar për përpunim në tregun e brendshëm në rafinerinë A., në Ballsh. Çmimi i fiksuar në ankand dhe në kontratën e shitblerjes prej 70.48% të çmimit brent Brent, nuk duhet ti zbriteshin kostot e transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në Portin e Durrësit e cila sipas Dokumenteve të Ankandit është llogaritur me çmimi mesatar 20.05 lekë për ton/km dhe për një gjatësi mesatare prej 80 km rrugë dhe në total 1,604 lekë/Toni, ose 12.75 USD /Toni. Por këtij çmimi duhet ti zbriteshin, vetëm kostot faktike të transportit nga stacionet e Albpetrolit deri në rafinerinë A., në Ballsh, për një distancë mesatare nga stacionet e Albpetrolit deri në rafinerinë A. në Ballsh që është afërsisht më pak se 30 km, dhe del një kosto transporti rreth 601.5 lekë/Toni (30 km x 20.05 lekë) ose 4.78 USD/Toni. Kosto faktike e transportit që duhej të zRITEJ është 798,260 USD (167.000 Ton 4.78 USD) dhe jo sa është zbritur në fakt nga faturat e pagesave 2,129,250 USD (167.000Ton x 12.75 USD).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 167.000 Ton janë zbritur gabimisht shpenzime transporti në vlerën 1,330,990 USD (2,129,250 USD-798,260 USD) të cilat nuk janë arkëtuar në llogaritë e Albpetrolit, por janë përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”.

Po kështu nuk duhet të zbriteshin edhe kostot e magazinimit, stokimit, etj, në vlerën prej 13.11 USD/Ton, të cilat sipas Dokumenteve të Ankandit përfaqësojnë shpenzimet e planifikuara që do të kryheshin nga Albpetroli në pikën e grumbullimit në Portin e Durrësit deri në ngarkimin e Anijes. Në fakt, sipas faturave të pagesave, këto shpenzime nuk janë kryer as nga Albpetroli dhe as nga shoqëria blerëse “P.R.O.” sepse, si në rastin e kontratës e mësipërm nafta bruto e tërhequr nga stacionet e Albpetrolit ka shkuar direkt për përpunim në rafinerinë A. në Ballsh dhe nuk është kryer asnjë shpenzim për magazinimin e kësaj sasive naftë. ***Pra për sasinë e shitur në tregun e brendshëm prej 167.000 Ton janë zbritur gabimisht edhe shpenzime magazinimit, stokimit, etj, në vlerën 2,189,370 USD.***

Për të gjithë sasinë e shitur prej 167,000 Ton naftë bruto, janë zbritur gabimisht kostot e transportit dhe magazinimit, etj në vlerën totale 3,520,360 USD (1,330,990 USD +2,189,370 USD), vlerë e cila është përfituar padrejtësisht nga shoqëria blerëse “P.R.O.”. (Më hollësisht trajtuar në pikën VIII, në faqet 87-105, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandim:

Albpetrol ShA., në bashkëpunim me Këshillin Mbikëqyrës dhe Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, të ngrenë grupe pune të veçantë për të llogaritur saktë të gjitha efektet ekonomike, bazuar në, sasinë e transportuar sipas distancave faktike dhe në shpenzimet faktike të kryera për magazinimit, stokimin, etj.

Menjëherë

2.2. Rekomandim:

Albpetrol ShA., në bashkëpunim me Këshillin Mbikëqyrës dhe Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë zbritjen e kostove të transporti dhe magazinimit dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin nga shoqëria “P.R.O.” **të vlerës 3,520,360 USD (ose 437,228,712 lekë),** të përfituar padrejtësisht.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi.

Në datën 01.01.2016, Albpetrol kishte ne fuqi që nga viti 2015, kantatën me nr. 3768/14, datë 25.05.2015 të lidhur me shoqërinë “TPD T.P.” për shitblerjen e naftës bruto e cila shtrihej me afat për 365 ditë, duke filluar nga data 25.05.2015 dhe përfundonte gjatë vitit 2016. Sipas kësaj kontrate çmimi i naftës bruto i afruar nga shoqëria “TPD T.P.” në ankand është fiksuar 72.52% e çmimit brent - 5.55 USD/Fuçi (transport dhe magazinim) + 0.1 USD/Fuçi që është hapi i përfituar nga ankandi.

Në zbatim të kësaj kontrate nga data 01.01.2016 deri në datën 11.08.2016, Albpetroli i ka shitur naftë bruto për përpunim në tregun e brendshëm shoqërisë “TPD T.P.” në sasinë totale 101.913,095 ton dhe ka arkëtuar nga shitja e kësaj sasive 2,119,515,183.110 lekë, pa TVSH.

Mirëpo, kjo kontratë është lidhur pas Realizimit të ankandit publik të Realizuar në vitit 2015, periudhë e cila nuk përfshihej në programin e auditimit nr.576/1, datë 29.05.2017 “Për ushtrim auditimi në Albpetrol ShA.”. Nga mungesa e dokumenteve të ankandit nuk kishim të dhëna për llogaritjen e çmimit të ankandit dhe të dhëna për llogaritjen e kostove të planifikuara të transportit, magazinimit, etj. Mungesa e këtyre të dhënave e bëri të pa mundur saktësimin me objektivitet të këtyre kostove nëse do të konstatoheshin, si në rastet e dy kontratave të tjera të sipërcituar, të Realizuara gjatë vitit 2016 (për 30.000 ton dhe 167.000 ton *(Më hollësisht trajtuar në pikën VIII, në faqe 105, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi:



Meqenëse ishim jashtë periudhave të auditimit të përcaktuar në programin e auditimit nr. 576/1, datë 29.05.2017, Albpetrol ShA., dhe Këshilli Mbikëqyrës në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, duhet të ushtrojnë auditim, për ankandet e shitjes së naftës bruto dhe për zbatimin e kontratave të shitblerjes së naftës bruto, të Realizuara gjatë viteve: 2015, 2014 dhe 2013 apo dhe për vitet e mëparshme. Objekti i këtij auditimi të jetë: “Vlerësimi dhe llogaritja e shpenzimeve të shitjes (kostot e transportit, magazinimit, etj), bazuar në sasitë e transportuar sipas distancave faktike dhe në shpenzimet faktike të kryera për magazinimit, stokimin, etj. Nëse do të dalin diferenca në vlera midis kostos së planifikuar dhe kostos faktike, të kërkohet ndjekja e të gjitha procedurave të nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi.

-Sipas kontratës me objekt “Blerje litar celiku” të lidhur me nr.2174/9, datë 08.06.2016 midis “Albpetrol” ShA. dhe operatorit ekonomik “2RC” me vlerë 4,196,020 lekë, kontraktuesi do të lëvrojë mallin objekt të kësaj kontratë jo më vonë se 30 ditë nga data e lidhjes së kontratës. E gjithë sasia e mallit ka ardhur dhe është bërë hyrje sipas kontratës dhe pagesat janë bërë për vlerën e plotë të kontratës në shumën 4,196,020 lekë. Referuar afatit përfundimtar të kontratës për lëvrimin e mallit konstatohet se, kontraktuesi e ka sjellë mallin 6 ditë me vonesë dhe për këtë vonesë, AK nuk i ka mbajtur penalitet sipas nënit 8 të kontratës ***në vlerën 100,704 lekë*** ($4/1000 \times 4,196,020 \times 6$ ditë), e cila përbën vlerë të munguar në buxhetin e shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën VII, në faqe 69-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi:

Albpetrol ShA., dhe Këshilli Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos mbajtjen e penaliteteve për vonesa në furnizimin e mallrave dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore ***për arkëtimin e shumës 100,704 lekë***, nga operatori ekonomik “2RC”

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi.

Sipas kontratës me objekt “Blerje transformator fuqie” së lidhur me nr. 2419/13, datë 26.07.2016 midis “Albpetrol” ShA. dhe operatorit ekonomik “J.” me vlerë 16,620,000 lekë, kontraktuesi do të lëvrojë mallin objekt të kësaj kontrate jo më vonë se 40 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Transformatori ka ardhur dhe është bërë hyrje sipas kontratës dhe pagesa është bërë për vlerën e plotë të kontratës në shumën 16,620,000 lekë. Referuar afatit përfundimtar të kontratës për lëvrimin e mallit konstatohet se kontraktuesi i ka sjellë 1 ditë me vonesë dhe për këtë vonesë AK nuk i ka mbajtur penalitet sipas nenit 9 të kontratës ***në vlerën 66,480 lekë*** ($4/1000 \times 16,620,000 \times 1$ ditë), e cila përbën vlerë të munguar në buxhetin e shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën VII, në faqe 69-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi:

Albpetrol, ShA. dhe Këshilli Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos mbajtjen e penaliteteve për vonesa në furnizimin e mallrave dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore ***për arkëtimin e shumës 66,480 lekë***, nga operatori ekonomik “J.”

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi.

Sipas kontratës me objekt “Blerje bateri makine” së lidhur me nr. 5052/12, datë 16.09.2016 midis “Albpetrol” ShA. dhe operatorit ekonomik “R&R Group” me vlerë 1,680,000 lekë, kontraktuesi do të lëvrojë mallin objekt të kësaj kontratë jo më vonë se 30 ditë nga data e lidhjes së kontratës. I gjithë malli ka ardhur dhe është bërë hyrje sipas kontratës dhe pagesa janë bërë për vlerën e plotë të kontratës në shumën 1,680,000 lekë. Referuar afatit përfundimtar të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

kontratës për lëvrimin e mallit konstatohet se, kontraktuesi i ka sjellë 4 ditë me vonesë mallin dhe për këtë vonesë AK nuk i ka mbajtur penalitet sipas nenit 9 të kontratës ***në vlerën 26,800 lekë*** ($4/1000 \times 1,680,000 \times 4$ ditë), e cila përbën vlerë të munguar në buxhetin e shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën VII, në faqe 69-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi:

Albpetrol, ShA. dhe Këshilli Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos mbajtjen e penaliteteve për vonesa në furnizimin e mallrave dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore ***për arkëtimin e shumës 26,800 lekë***, nga operatori ekonomik “R&R Group”

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi.

Sipas shtesës së kontratës me objekt “Ndërtim i RVM 5000m³/11 me sistem ngrohje dhe punime ndërtimore, mjedisore teknologjike në Stacionin e Naftës Zharrëz të QASHNG Patos” së lidhur me nr.2201/2, datë 06.04.2016 midis “Albpetrol” ShA. dhe operatorit ekonomik “A.S.” me vlerë 21,603,002 lekë, kontraktuesi do të lëvrojë mallin objekt të kësaj kontratë jo më vonë se 30 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Referuar pagesës së kryer për sipërmarrësin në shumën 4,279,327 lekë, bazuar në situacionin nr. 2, dhe vlerën e pa likujduar në shumën prej 4,504,555 lekë, sipas faturës nr. 221, datë 27.10.2016, rezultoi se, për përfundimin dhe dorëzimin e punimeve nga sipërmarrësi duhet të ishte data 03.10.2016 dhe jo data 06.10.2016 dhe për këto 3 ditë vonesë, AK nuk i ka mbajtur penalitet sipas nenit 3 të kontratës bazë në vlerën ***64,809 lekë*** ($21,603,002 \times 25\% = 5,400,750 \times 4/1000 \times 3$ ditë vonesë). *(Më hollësisht trajtuar në pikën VII, në faqe 69-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi:

Albpetrol dhe Këshilli Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos mbajtjen e penaliteteve për vonesa në furnizimin e mallrave dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore ***për arkëtimin e shumës 64,809 lekë***, nga operatori ekonomik “A.S.”.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi i shpenzimeve të bakës për periudhën tetor-dhjetor 2016, rezultoi se nga Albpetrol ShA. janë kryer shpenzime për blerje uji, lëngje me ngjyrë, kafe, dreka apo darka, blerje e kartonit jeshil pa identifikim mjete, pa programim dhe pa dokumentacionin e argumentimit të domosdoshmërisë së kryerjes së shpenzimit në përputhje me kërkesat e akteve ligjore në fuqi (siç janë vendimet e KM për pritje përcjellje, vendimet e KM për përdorimin e fondit të veçantë, programet për udhëtimet me mjete të Albpetrolit jashtë vendit, etj) në shumën ***584,296 lekë***. Nga Albpetrol për shumën sa mësipër nuk u vu në dispozicion dokumentacion edhe pas identifikimit si shkelje nga grupi i auditimit, për rrjedhojë kjo shumë konsiderohet dëm ekonomik *(Më hollësisht trajtuar në pikën VI, në faqet 59-69, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi:

Albpetrol, ShA. dhe Këshilli i Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në ***shumën 584,296 lekë***, nga Administratori i shoqërisë z.E.P. dhe nga z.P.B.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi.

Për periudhën 31.10.2016 deri më 31.12.2016, kanë përfituar shpërblim për titullin doktor i shkencave, master shkencor dhe master profesional, 8 punonjës në shumën totale 351,000 lekë. Këto pagesa janë përfituar padrejtësisht, në kundërshtim me VKM nr. 545, datë 11.08.2011 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve...” duke i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

shkaktuar buxhetit të shoqërisë dëm ekonomik në shumë prej 351,000 lekë (Më hollësisht trajtuar në pikën II, në faqet 29-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

91. Rekomandimi:

Albpetrol, ShA. dhe Këshilli i Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për përfitimin e padrejtë të shpërblimit për titujt, doktor i shkencave, mister shkencor dhe master profesional dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e **shumës 351,000 lekë**, nga punonjësit përfitues.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi.

Gjithashtu u konstatua se, gjatë periudhës tetor-dhjetor 2016, disa punonjës të administratës së Albpetrolit ShA., në cilësinë e anëtarit të Këshillit Tekniko-Shkencor, i cili është organ këshillimor pranë Administratorit të shoqërisë, janë shpërblyer në shumën 360,373 lekë. Ky shpërblim është i kundërligjshëm, pasi në kontratën individuale të punës është përcaktuar që punëmarrësi pranon të punojë në pozicionin përkatës të punës pranë Albpetrol ShA.. (neni 4.1). Në këtë mënyrë, pjesëmarrja e punonjësit të Albpetrol ShA., në Këshillin Shkencor është brenda detyrës funksionale të tij, për më tepër që zhvillimi i këtyre mbledhjeve bëhet brenda kohës normale të punës (neni 7 i kontratës individuale), për pasojë i është shkaktuar buxhetit të shoqërisë dëm ekonomik **në shumën 360,373 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën II, në faqet 29-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandimi:

Albpetrol, ShA. dhe Këshilli i Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për përfitimin e padrejtë të shpërblimit në cilësinë e anëtarit të Këshillit Tekniko-Shkencor dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e **shumës 360,373 lekë**, nga punonjësit përfitues.

Menjëherë dhe në vijimësi

C.2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE:

1. Gjetje nga auditimi.

Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje transformator fuqie” me fond limit 14,480,000 lekë pa TVSH, të zhvilluar në datën 06.05.2016, kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomik është kualifikuar 1 operatorë, janë s`kualifikuar 2 operatorë ekonomik dhe ka dalë fitues operatori “J.” me vlerë ofertë 13,850,000 lekë, pa TVSH.

Një nga operatorët e s`kualifikuar “V.” ka paraqitur ofertën në vlerën 10,267,549 lekë, ose më të ulët në vlerë se, operatori fitues me diferencë prej 3,582,451 lekë, pa TVSH. KVO e ka s`kualifikuar këtë operator, për arsye se, në faturat e paraqitura për punë të ngjashme, nuk kanë ngjashmëri me artikullin e kërkuar si dhe nuk ka paraqitur katalog sipas kërkesave të vendosura në DT. Mirëpo, referuar sistemit elektronik të APP-së, u konstatua se, ky operator ka paraqitur fatura për punë të ngjashme, dhe katalogun sipas specifikimeve të kërkuara në DT. Pra, s`kualifikimi i këtij operatori nga KVO është bërë në kundërshtim me neni 53 Kreu V të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, për pasojë **4,298,941 lekë**, me TVSH, fonde buxhetore të llogaritura si, diferencë e vlerës së ofertës së operatorit të shpallur fitues me vlerën e ofertës së operatorit të s`kualifikuar (Më hollësisht trajtuar në pikën VII, në faqe 69-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1. Rekomandimi:**

Albpetrol dhe Këshilli Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike **në vlerën 4,298,941 lekë lekë.**

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi .

Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje litar çeliku”, me fond limit në vlerën 3,647,802 lekë, pa TVSH të zhvilluar në datën 15.04.2016, kanë marrë pjesë 4 operatorë ekonomik, janë s’kualifikuar 3 operatorë ekonomik dhe ka dalë fitues operatori i vetëm i kualifikuar “2RC” me ofertë 3,496,684 lekë, pa TVSH. Vlera e kontratës (fondi limit) është llogaritur në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” sepse, çmimi i ofertave të marra nga testimi i tregut është më i lartë se çmimi i përcaktuar në këtë ky manual, duke bërë që vlera e kontratës të rritet artificialisht në shumën 757,010 lekë, për pasojë vlera e kontratës duhet të ishte 2,890,792 lekë dhe jo sa është llogaritur nga komisioni në vlerën 3,647,802 lekë (3,647,802 lekë - 757,010 lekë). Në tender ka dalë fitues operatori “2RC” me ofertë ekonomike në vlerën 3,496,684 lekë, pa TVSH, dhe krahasuar me fondin limit të llogaritur nga auditimi me çmimet e manualit teknik të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, kemi një diferencë më shumë në vlerën 605,892 lekë, pa TVSH, të cilat janë fonde të përdorura nga AK, pa efektivitet dhe ekonomicitet. Ky veprim bie në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, dhe me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën VII, në faqe 69-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi:

Albpetrol dhe Këshilli Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike **në vlerën 605,892 lekë.**

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi.

Në procedurën e prokurimit me objek “Blerje prokat çeliku të markave 40 Cr dhe 3 Cr13”, me fond limit 18,375,000 lekë, pa TVSH, të zhvilluar në datën datë 13.04.2017, kanë marrë pjesë 5 operatorë ekonomik, është kualifikuar 1 operatorë, janë s’kualifikuar 4 operatorë dhe ka dalë fitues operatori “A.C” me ofertë 17,945,000 lekë, pa TVSH.

Edhe në këtë procedurë, fondi limit është llogaritur në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” sepse, çmimi i ofertave të marra nga testimi i tregut është më i lartë se çmimi i përcaktuar në manual, duke bërë që vlera e kontratës të rritet artificialisht në shumën 3,822,000 lekë pa TVSH. Pra, vlera e kontratës duhet të ishte 14,553,000 lekë dhe jo sa është llogaritur nga komisioni në vlerën 18,375,000 lekë (18,375,000 lekë - 3,822,000 lekë). Ky veprim bie në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 dhe me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në tender ka dalë fitues operatori “A.C” me ofertë ekonomike në vlerën 17,945,000 lekë, dhe krahasuar me fondin limit të llogaritur nga auditimi me çmimet e manualit teknik të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, kemi një diferencë më shumë në vlerën 3,392,00 lekë (17,945,000 lekë -14,553,000 lekë), të cilat janë fonde të përdorura nga AK, pa efektivitet dhe ekonomicitet. *(Më hollësisht trajtuar në pikën VII, në faqe 69-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi:

Albpetrol ShA., dhe Këshilli Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “ALBPETROL SH.A”, PATOS

publike **në vlerën 3,392,000 lekë** dhe për mos ankimin pranë gjykatës administrative të Vendimit të KPP.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi.

-Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje çakëll dhe stabilizant”, fondi limit është llogaritur në vlerën 4,797,600 lekë, pa TVSH, në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” sepse, çmimi i zërave të ofertës së marrë nga testimi i tregut, janë më të larta, se çmimet e përcaktuara në manual, duke bërë që vlera e kontratës (fondit limit) të rritet artificialisht në shumën **3,124,000 lekë pa TVSH**. Vlera e kontratës duhet të ishte 1,673,600 lekë dhe jo sa është llogaritur nga komisioni në vlerën 4,797,600 lekë (4,797,600 lekë - 3,124,000 lekë). Ky veprim bie në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, dhe me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në tender ka dalë fitues operatori “Shëndelli” me ofertë ekonomike në vlerën 4,741,900 lekë, pa TVSH, dhe krahasuar me fondin limit të llogaritur nga auditimi me çmimet e manualit teknik të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, kemi një diferencë **në vlerën 3,068,300 lekë** (4,741,900 lekë -1,673,600 lekë), të cilat janë fonde të përdorura nga Autoriteti Kontraktor pa efektivitet dhe ekonomicitet. (Më hollësisht trajtuar në pikën VII, në faqe 69-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi:

Albpetrol ShA., dhe Këshilli Mbikëqyrës, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike **në vlerën 3,068,300 lekë** (687,900 lekë +3,068,300 lekë).

Menjëherë

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT