



RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT TEMATIK “PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA” PËR PERIUDHËN 01.01.2020 DERI 30.06.2020 NË 3 SUBJEKTE

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT TEMATIK “PËR
VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA
NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA” PËR
PERIUDHËN 01.01.2020 DERI 30.06.2020 NË SUBJEKTET**

**UJËSJELLËS KANALIZIME SHA KAVAJË
PORTI DETAR SHA VLORË
REZIDENCA STUDENTORE UNIVERSITARE NR. 2 SHA TIRANË**

PRILL 2021

Përmbajtja	faqe
PËRMBLEDHJE	3
I/1 HYRJA	5
I/2. OBJEKTI AUDITIMIT	5
I/3. QËLLIMI AUDITIMIT:	5
I/4. METODOLOGJIA E AUDITIMIT	6
I/5. KONKLUZIONI:	6
II. OPINION I PËRGJITHSHËM MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE	6
III. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM	7
IV KONKLUZIONI DHE REKOMANDIME	128
V ANKESE	170

PËRMBLEDHJE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditim në subjektet Ujësjiellës Kanalizime SHA Kavajë, Portin Detar SHA Vlorë dhe Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë, mbi “*Verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet për 6-mujorin e parë të vitit 2020*” për auditimet e kryera në vitin 2020, përkatësisht për periudhat 01.01.2018-31.12.2019 paraqitur me shkresën e administruar në KLSH me nr. 1016/7 prot., datë 18.05.2020 (*administruar në subjekt me nr. 1318 prot., datë 19.05.2020*), 01.11.2017-31.12.2019 paraqitur me shkresën e administruar në KLSH me nr. 974/8 prot., datë 18.05.2020 (*administruar në subjekt me nr. 86/3 prot., datë 19.05.2020*) dhe 01.07.2017-31.12.2019 paraqitur me shkresën e administruar në KLSH me nr. 972/11 prot., datë 28.05.2020 (*administruar në subjekt me 75/50 prot., datë 29.05.2020*) duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH^{së} të lëna nga auditimet e kryera në vitin 2020, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjektet e audituara, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;

- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:

- a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;
- b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
- c. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore;
- d. vendimet për marrjen e masave administrative nga organet vendimmarrëse të përcaktuara me ligj, si IMTV, Komisioneve të Licencave, APP, e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, etj.

Për çdo subjekt në të cilin u auditua zbatimi i rekomandimeve u mbajt një aktkonstatimi. Konkretisht u mbajtën Aktkonstatimi nr. 1 datë 19.02.2021 administruar në Portin Detar Vlorë SHA me nr. 109/2 prot., datë 19.02.2021, Aktkonstatimi nr. 2, datë 19.02.2021, administruar në Ujësjiellës Kanalizime SHA Kavajë me nr. 209 prot., datë 19.02.2021 dhe Aktkonstatimi, datë 19.02.2021, administruar në Rezidencën Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë me 81/2 prot., datë 19.02.2021. Me shkresat e protokolluara në KLSH me nr. 251/4 prot., datë 01.03.2021, nr. 251/5 prot., datë 05.03.2021 dhe nr. 251/3 prot., datë 01.03.2021 përkatësisht nga subjektet Porti Detar SHA Vlorë, Ujësjiellës Kanalizime SHA Kavajë dhe Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë janë paraqitur observacionet për aktet e mbajtura. Nga observacionet e mësipërme, kanë gjetur reflektim në Projektraport ato të dërguar brenda afatit dhe konkretisht ato të dërguara nga ana e Portit Detar SHA Vlorë dhe ato të dërguara nga ana e Rezidencës Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë. Observacionet jashtë afatit të nisura nga e subjektit Ujësjiellës Kanalizime SHA Kavajë për aktet e konstatimit gjejnë reflektim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. Me shkresat e administruara në KLSH me nr. 251/6 prot., datë 09.04.2021, nr. 251/7 prot., datë 09.04.2021 dhe nr. 251/8 prot., datë 09.04.2021 janë dërguar përkatësisht në subjektet Porti Detar SHA Vlorë, Ujësjiellës Kanalizime SHA Kavajë dhe Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë, Projektraportet e Auditimit. Nga ana e Portit Detar SHA Vlorë, me datë 20.04.2021 është dërguar në rrugë elektronike shkresa e administruar në këtë subjekt me nr. 109/6 prot., datë 20.04.2021, e administruar më pas në KLSH me nr. 251/9 prot., datë 23.04.2021, sipas të cilës nuk kanë observacione mbi Projektraportin dhe se të gjitha observacionet janë nisur në fazën e akt-konstatimeve. Nga ana e subjektit Ujësjiellës Kanalizime SHA Kavajë, në datë 20.04.2021, në rrugë elektronike janë dërguar observacionet në lidhje me Projektraportin të cilat gjejnë reflektim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi. Nga ana e subjektit Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë janë dërguar sipas shkresës së administruar në subjekt me nr. 81/6 prot., datë 28.04.2021 dhe në KLSH me nr. 251/11 prot., datë

29.04.2021 observacionet në lidhje me Projektraportin të cilat gjejnë reflektim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

I. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

-Në zbatim të nenit 15, shkronja "j", të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", subjektet kanë respektuar afatin 20 ditor në masën 66.6 % e totalit të tyre (2 nga 3).

Konkretisht kanë respektuar afatin subjektet Porti Detar SHA Vlorë (shkresa nr. 85/42 prot., datë 09.06.2020) dhe Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë (shkresa nr. 75/59 prot., datë 17.06.2020), dhe nuk është respektuar ky afat nga subjekti Ujësjellës Kanalizime SHA Kavajë.

Në lidhje me shkresën e dërguar nga ana e Portit Detar SHA Vlorë konstatohet se kjo shkresë nuk ka të detajuar planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve pasi nuk janë adresuar saktësisht problematikat sipas strukturave të Portit Detar SHA Vlorë.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecursionit të zbatimit të rekomandimeve të lëna.

-Në zbatim të nenit 30, paragrafi 2, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", subjektet kanë respektuar afatin 6 – muaj në masën 33.3 % e totalit të tyre (1 nga 3).

Konkretisht ka respektuar afatin subjekti Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë me një devijim nga afati 6-mujor për shkak të pandemisë dhe nuk kanë respektuar këtë detyrim subjektet Porti Detar SHA Vlorë dhe Ujësjellës Kanalizime SHA Kavajë.

III. Rekomandimet e KLSH

Sipas shkresave përcjellëse të Raporteve Përfundimtare të Auditimit të kryer në subjektet Ujësjellës Kanalizime SHA Kavajë, Porti Detar SHA Vlorë dhe Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë, administruar në KLSH përkatësisht me shkresat në KLSH me nr. 1016/7 prot., datë 18.05.2020 dhe në Ujësjellës Kanalizime SHA Kavajë me nr. 1318 prot., me nr. 974/8 prot., datë 18.05.2020 dhe në Portin Detar SHA Vlorë me nr. 86/3 prot., datë 19.05.2020 dhe me nr. 972/11 prot., datë 28.05.2020 dhe në Rezidencën Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë me nr. 75/50 prot., datë 29.05.2020 janë rekomanduar gjithsej:

- a. 132 masa organizative;
- b. 10 masa për shpërbllim dëmi në vlerën 106,390,895 lekë;
- c. 12 masa për shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, eficiencës dhe efektivitetit në shumën 98,864,381 lekë;
- d. 1 masë në drejtim të të ardhurave të munguara në shumën 900,000 lekë;
- e. 1 masë në drejtim të detyrimeve ndaj të tretëve në shumën 96,096,211 lekë;
- f. 6 masa në drejtim të shmangies së paligjshmërisë në shumën 682,460,811 lekë;
- g. 1 masë për shmangien e pagesave të kryera në mënyrë jo të rregullt (për punime të pakryera në fakt në momentin e likuidimit) në shumën 37,165,900 lekë;
- h. 5 masa administrative
- i. 49 masa disiplinore;

IV. Statusi i pranimit të rekomandimeve të KLSH

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve të bërë nga ana e KLSH në lidhje me subjektet e audituara Ujësjellës Kanalizime

SHA Kavajë, Porti Detar SHA Vlorë dhe Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë paraqitet si më poshtë:

Nr.	Rekomandimi	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
<u>1</u>	Masa Organizative	132	126	6
<u>2</u>	Masa për Shpërblim Dëmi	10 106,390,896 lekë	10 106,390,896 lekë	-
<u>3</u>	3E	12 98,864,381 lekë	12 98,864,381 lekë	-
<u>4</u>	Të Ardhura të Munguara	1 900,000 lekë	1	-
<u>5</u>	Detyrime ndaj të tretëve	1 96,096,211 lekë	1	-
<u>6</u>	Masë në drejtim të shmangies së paligjshmërisë	6 682,460,811 lekë	5 650,453,137 lekë	1 32,007,674 lekë
<u>7</u>	Masa për shmangien e pagesave të kryera në mënyrë jo të rregullt	1 37,165,900 lekë	1 37,165,900 lekë	-
<u>8</u>	Masa Administrative	5	5	-
<u>9</u>	Masa Disiplinore	49	48	1
	Shuma	217	209	8

Nga sa më sipër rezulton se pranueshmëria e numrit total të rekomandimeve të bëra nga KLSH për këto 2 subjekte është në masën 96 % dhe rekomandimet e papranuara përbëjnë 4 % të tyre.

I/1 HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”, miratuar me shkresën nr. 67, datë 23.06.2020 (nr. 341/17 prot., datë 23.06.2020).

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 251/1, prot., datë 11.02.2021 dhe njoftimit “Për fillim projekt auditimi tematik për zbatimin e rekomandimeve” nr. 251 prot., datë 11.02.2021, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërorë të KLSH, i përbërë nga:

1. J.H., (Përgjegjës grupi)
2. I. S., anëtare
3. E. S., anëtar.

I/2. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresat me nr. 1016/7 prot., datë 18.05.2020 (administruar në UKKa SHA me nr. 1318 prot., datë 19.05.2020) me shkresën e administruar në KLSH me nr. 974/8 prot., datë 18.05.2020 (administruar në PDV SHA me nr. 86/3 prot., datë 19.05.2020), dhe me shkresën me nr. 972/11 prot., datë 28.05.2020 (administruar në RSU nr. 2 SHA Tiranë me nr. 75/50 prot., datë 29.05.2020) së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërorë të KLSH.

I/3. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

I/4. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që ka lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektit në të ardhmen.

I/5. KONKLUZIONI:

Nga auditimi në terren i dokumentacionit të paraqitur nga subjektet Ujësjetllës Kanalizime SHA Kavajë, Porti Detar SHA Vlorë dhe Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresat me nr. 1016/7 prot., datë 18.05.2020, nr. 974/8 prot., datë 18.05.2020, nr. 973/8 prot., datë 05.06.2020 dhe nr. 972/11 prot., datë 28.05.2020, rezulton se nga **217** masa të rekomanduara (*organizative, shpërblim dëmi, 3-E, të ardhura të munguara, Paligjshmëri në procedurat e prokurimit, Pagesa të kryera në mënyrë jo të rregullt administrative, disiplinore, etj.*):

- janë pranuar nga subjekti **209** masa ose 96 %;
- nuk janë pranuar nga subjekti **8** masa ose 4 %.

Nga të pranuarat (209):

- janë zbatuar plotësisht **125**, ose 59.8 % e tyre;
- janë zbatuar pjesërisht **21** masa ose 10 %;
- janë në proces zbatimi **17** masë ose 8.1 %;
- janë pa zbatuar **46** masa ose 22 %.

Nga sa shikohet niveli i realizmit në numër është në masën 59.8 %.

Në mënyrë të detajuar tabela përmbledhëse informuese mbi zbatueshmërinë e rekomandimeve të pranuar është si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
1	Masa Organizative	126	71	14	14	27
2	Masa për Shpërblim Dëmi	10 106,390,895 lekë	2 133,333 lekë	3 4,880,184 lekë	2 116,240 lekë	3 101,261,138 lekë
3	3E	12 98,864,381 lekë	7 81,915,772 lekë	1 812,955 lekë	0	4 16,135,654 lekë
4	Të Ardhura të Munguara	1 900,000 lekë	1 900,000 lekë	0	0	0
6	Detyrime ndaj të tretëve	1 96,096,211 lekë	0	0	0	1 96,096,211 lekë
7	Masë në drejtim të shmangies së paligjshmërisë	5 650,453,137 lekë	3 13,191,132 lekë	1 3,955,840 lekë	1 633,306,165 lekë	0
8	Masa për shmangien e pagesave të kryera në mënyrë jo të rregullt	1 37,165,900 lekë	0	0	0	1 37,165,900
9	Masa Administrative	5	3	2	0	0
10	Masa Disiplinore	48	38	0	0	10
	SHUMA	209	125	21	17	46

II. OPINION I PËRGJITHSHËM MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

Pavarësisht nga puna e bërë, ku niveli i zbatimit të rekomandimeve të pranuar është 59.8 %, për masat e propozuara në drejtim të arkëtimit të shumave të cilësuara si dëm ekonomik, subjektet e audituara nuk kanë mundur ndjekjen e procedurave të duhura duke ndërprerë përpjekjet e tyre për kryerjen e ndalesave, konkretisht, padive gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara.

III. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM

A. UJËSJELLËS KANALIZIME SHA KAVAJË

III/1-Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në germën (j) e nenit 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Subjekti Ujësjiellës Kanalizime SHA Kavajë, ka kthyer përgjigje në KLSH, me shkresën nr. 2019 prot., datë 25.09.2020, duke mos respektuar kështu afatin 20 ditor të dërgimit. Gjithashtu, konstatohet se nga ana e Titullarit nuk janë marrë masa për dërgimin e një informacioni si subjekt i audituar rreth programeve të tyre, për të zbatuar rekomandimet e lëna nga ana e KLSH, kjo pasi shkresa e dërguar si më sipër citon vetëm pranimin e rekomandimeve dhe marrjen e masave për plotësimin e të gjitha detyrave të lëna. Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Titullari i Ujësjiellës Kanalizime Kavajë SHA **z. A. Ç.**

III/2-Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga ana e subjektit të audituar nuk janë marrë masa për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, veprim ky i cili është në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, Rekomandimet e KLSH – së dhe ecuria e zbatimit të tyre, paragrafi 2, ku përcaktohet se:

“Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”,

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Administratori i Ujësjiellës Kanalizime Kavajë SHA, **z. A. Ç.**

III/3. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezulton si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1.1 Gjetja nga auditimi: Asambleja e Aksionarëve, në rastet që është mbledhur, ka analizuar problematikën me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë por në opinionin e grupit të auditimit vlerësohet se nga problematikën e diskutuara nuk janë nxjerrë konkluzione mbi mbarëvajtjen dhe funksionimin e shoqërisë për ta orientuar drejt në zgjidhjen e problematikave, nëpërmjet përshpejtimin të reformave të sektorit siç parashtrohet në VKM nr. 63, 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndotura”.

1.1 Rekomandimi: Asambleja e Aksionarëve, gjatë veprimtarisë së saj të marrë masa për të analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë me qëllim mbarëvajtjen e veprimtarisë funksionale të saj.

Vazhdimisht

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga i gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion nuk rezultoi një i tillë ku të paraqiten të analizuar problematika me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë me qëllim mbarëvajtjen e veprimtarisë funksionale të saj. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

1.2 Gjetja nga auditimi: Referuar mbledhjeve të Këshillit të Administrimit për vitin 2018, nga grupi i auditimit u konstatua se nuk ka një regjistër që të dokumentojë se sa herë është mbledhur Këshilli i Administrimit për periudhën objekt auditimi, por duke u bazuar në vendimet e marra nga Këshilli i Administrimit për vitin 2018, ky Këshill është mbledhur 3 herë referuar 2 vendimeve dhe 1 projektvendimi që ka marrë për këtë vit, veprime që ngarkojnë me përgjegjësi Këshillin e Administrimit dhe Administratorin e Shoqërisë UKKA SHA Kavajë, për periudhën objekt auditimi.

- Anëtarët e Këshillit të Administrimit me shoqërinë UK Kavajë SHA, nuk kanë lidhur kontratë pune me shoqërinë UK Kavajë SHA me terma të performancës;

-Referuar plotësimi të kuadrit rregullator të Ujësjetës Kanalizime Kavajë SHA, për vitin 2018 u konstatua se UKKA SHA Kavajë, nuk ka një statut të miratuar.

-Këshilli i Administrimit, nuk ka monitoruar, shqyrtuar dhe miratuar veprimtarinë organizative dhe funksionale të UKKA SHA Kavajë dhe vendimet e drejtimit të shoqërisë nga Administratori i UKKA SHA Kavajë për periudhën objekt auditimi;

-Është konstatuar se UK Kavajë SHA, nuk ka një strukturë të miratuar dhe të unifikuar sipas nivelit të pagave dhe numër të miratuar punonjësish në UKKA SHA Kavajë, por referuar vendimit nr. 768/4, datë 02.08.2017 i Këshillit të Administrimit të UKKA SHA Kavajë, konstatohet se është miratuar struktura organizative e shoqërisë me 152 punonjës, ndërkohë që nga auditimi analitik i strukturës aktuale të shoqërisë UKKA SHA Kavajë, rezultojnë të punësuar 305 punonjës;

-Këshilli i Administrimit nuk ka shqyrtuar dhe nuk ka miratuar programe ekonomike për vitet 2018-2019 për shoqërinë UKKA SHA Kavajë;

-Këshilli i Administrimit ka miratuar me vonesë pasqyrat financiare për vitin 2017-2018.

Për sa më sipër për parregullsitë e konstatuara në kundërshtim me VKM nr. 63, datë 27.01.2016 "Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura", ngarkohet me përgjegjësi Këshilli i Administrimit dhe Administratori i Shoqërisë UKKA SHA Kavajë, për periudhën objekt auditimi

1.2.1 Rekomandimi:

-Këshilli i Administrimit të marrë masa për shmangien e praktikave me mangësi të trajtuara, sa më sipër me qëllim mbarëvajtjen e veprimtarisë funksionale të shoqërisë.

-Nga Këshilli i Administrimit të merren masa për të hartuar kontratën e punës me Administratorin e Shoqërisë.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga i gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion nuk rezultoi një i tillë ku të paraqiten masa për shmangien e praktikave me mangësi të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

1.2.2 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të marrë masa për monitorimin dhe shqyrtimin e vendimeve të Administratorit të UKKA Kavajë SHA, për të plotësuar kuadrin rregullator të shoqërisë duke miratuar statutin e saj, përditësimin e rregullores së brendshme, programet ekonomike, planin e biznesit të shoqërisë në funksion të mbarëvajtjes dhe funksionimit të aktivitetit të UKKA SHA Kavajë.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Nga i gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 2 datë 11.05.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 1261 prot., datë 11.05.2020, është miratuar statuti i Shoqërisë por konstatohet se nuk është bërë përditësimi i rregullores së brendshme. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i zbatuar pjesërisht**.

1.3 Titulli i gjetjes: Për periudhën objekt auditimi për vitet 2018-2019 në Ujësjiellës Kanalizime Kavajë SHA janë nxjerrë rreth 300 urdhra me karakter organizativ, disiplinor, urdhra për procedura prokurimi, për mbarëvajtjen e veprimtarisë së UK Kavajë SHA etj, nga Ish Administratorët. Nga auditimi është konstatuar se baza ligjore e përdorur për nxjerrjen e këtyre urdhrave nuk gjen mbështetje në aktet administrative që rregullojnë veprimtarinë e Ujësjiellësit, sepse UK Kavajë SHA e kryen veprimtarinë pa pasur një statut të miratuar dhe një rregullore të brendshme jo të përditësuar. Urdhrat nuk kanë siglimet e duhura që e bëjnë aktin administrativ të rregullt nga ana e procedurës administrative (përshtkrimi i sektorit që koncepton urdhrin dhe miratimi i tij). Janë konstatuar në shumë raste parashënime të një page apo dy pagash punonjësve pa arsye të mbështetur në ligj dhe pa relacione shpjeguese për punonjës të përfitues, gjithashtu janë konstatuar raste të dhënive të urdhrave për pushime nga puna, që nuk evidentojnë afatet dhe hapat administrative deri në marrjen e masave disiplinore për largimet nga puna. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi Ish Administratorët e UKKa SHA Kavajë për periudhën objekt auditimi.

1.3.1 Rekomandimi: Administratori i UKKa SHA Kavajë përpara nxjerrjes së urdhrave, të marrë masa për të garantuar vlefshmërinë e akteve administrative që nxjerr, duke u njohur me kuadrin rregullator të UKKA SHA Kavajë dhe procedurat administrative (përshtkrimi i sektorit që koncepton urdhrin dhe miratimi i tij).

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Nga i gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 2 datë 11.05.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 1261 prot., datë 11.05.2020, është miratuar statuti i Shoqërisë. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi në lidhje me vlefshmërinë e akteve ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar**.

II. Auditim mbi planifikimin dhe zbatimin e programit ekonomik.

2.1 Gjetje nga auditimi: Shoqëria “Ujësjiellës Kanalizime” Sh.a Kavajë, nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata, në përputhje me objektivat e caktuar nga organet drejtuese të

saj. Shoqëria nuk ka hartuar plan 5-vjeçar për përmirësimin e performancës dhe plan të biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjellës – Kanalizime përcaktuar në Udhëzuesin e Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, ku të përcaktohen: Deklarata e vizionit dhe misionit, përmbledhje për drejtuesit e lartë, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për menaxhimin e kërkesës për ujë, struktura organizative dhe personeli, programi për përmirësimin e performancës, programi pesëvjeçar për investimet kapitale, buxheti 5-vjeçar për operacionet mirëmbajtjen, nevoja për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve.

2.1.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë dhe Këshilli Administrativ të Shoqërisë të marrin masa për hartimin dhe miratimin e planeve afatmesme e afatgjatë, të planit 5-vjeçar për përmirësimin e performancës dhe planit të biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjellës – Kanalizime.

Brenda 6 mujërit të parë 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Nga i gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 4 datë 21.12.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 2361/1 prot., datë 21.12.2020, është miratuar plan-biznesi i Shoqërisë për periudhën 2020 - 2024. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

2.2 Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria Tregtare, Administratori dhe Këshilli i Administrimit të Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA, nuk janë miratuar programe ekonomik për vitin 2018 dhe vitin 2019 në kundërshtim me VKM nr. 63, datë 27.01.2016 dhe rregulloren e brendshme UK Kavajë SHA. Megjithatë nga Drejtoria Tregtare e shoqërisë nuk janë paraqitur projekt buxhetet të planifikuara dhe të miratuara për vitet 2018 dhe 2019, grupi i auditimit është shprehur mbi shpenzimet dhe ardhurat faktike sipas të dhënave të programit të kontabilitetit të shoqërisë, nga ku është konstatuar se shpenzimet sipas zërave të buxhetit të mbartura në programin e kontabilitetit sipas funksionit, nuk janë të njëjta me shpenzimet sipas natyrës, të cilat gjithashtu rezultojnë të mbartura në kontabilitet. Pra konstatohet se njëjti fakt është i ndryshëm në bilancin e shoqërisë dhe në zërat e shpenzimeve sipas buxhetit, për rrjedhojë mos planifikimi i programit ekonomik, ka sjellë tejkalime dhe mosrealizime në zëra të ndryshme të buxhetit të shoqërisë për vitin 2018 dhe 2019.

2.2.1 Rekomandimi: Administratori, Këshilli i Administrimit dhe Asambleja e Përgjithshme e Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA, të marrin masa për hartimin dhe miratimin në kohë të programit ekonomiko-financiar (buxhetin vjetor) dhe ndryshimet e tij gjatë vitit, si dhe të marri masa për zbatimin rigoroz të zërave të buxhetit, si për të ardhurat dhe shpenzimet, duke bërë analiza periodike dhe nxjerrë përgjegjësitë përkatëse për devijimet nga programi i miratuar.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Nga i gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 4 datë 21.12.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 2361/1 prot., datë 21.12.2020, është miratuar plan-biznesi i Shoqërisë për periudhën 2020 - 2024. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

2.2.2 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare të marrë masa në vazhdimësi që raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomikë e financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko-ekonomik të shoqërisë; duke raportuar çdo muaj për ecurinë e shoqërisë pranë Këshillit të Administrimit dhe çdo vit përpara Asamblesë së Përgjithshme.

Vazhdimisht

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion nuk rezultoi një i tillë ku të paraqiten masa për shmangien e praktikave me mangësi të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

III. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

3.1 Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i strukturës organizative rezulton se në vitin 2017 me Vendim të Këshillit të Administrimit nr. 768/4 prot., datë 02.08.2017 është miratuar struktura me 152 punonjës, vendim i cili ka qenë në fuqi edhe gjatë vitit 2018-2019, por nuk ka listë me pozicione pune dhe emrat bashkëngjitur pozicionit përkatës. Në organigramën e miratuar nga Këshilli i Administrimit është edhe Auditi i Brendshëm, por në UKKa nuk ka funksionuar kjo strukturë. Gjithashtu u konstatua dhe mungesa e specifikimit të numrit të punonjësve për çdo pozicion dhe për çdo sektor duke krijuar konfuzion në mënyrën e mirëfunksionimit të strukturës administrative dhe ndarjes së punës me efikasitet sipas pozicioneve përkatëse. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën c, nenin 18, VKM nr. 63, datë 27.1.2016 dhe Statutit të UKKA SH.A.

3.1.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike, Burimeve Njerëzore, Këshilli Mbikëqyrës dhe Titullari të marrin masa për hartimin e strukturës dhe organigramës së shoqërisë duke specifikuar numrin total të punonjësve të miratuar në strukturë, numrin e punonjësve për çdo degë dhe sektor, pozicionin specifik të çdo punonjësi shoqëruar me organigramën e shoqërisë.

Menjëherë

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 3 datë 29.06.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 1537/1 prot., datë 29.06.2020, është miratuar struktura, niveli i pagave/shpërblimeve dhe organigramës së shoqërisë. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar**.

3.2 Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i rregullores së brendshme rezulton se rregullorja e brendshme për UKKa Sh.a është miratuar në vitin 2017 dhe gjatë kësaj kohe nuk është përshtatur me ndryshimet në strukturën organizative dhe statutin e ndryshuar të shoqërisë duke mos ndihmuar në mirëfunksionimin e brendshëm të saj. Në rregulloren e brendshme nuk është përcaktuar lloji i arsimimit për të gjitha pozicionet e punës si dhe nuk janë të përcaktuar qartë përshkrimi i punës për çdo pozicion, duke bërë të vështirë identifikimin e detyrave dhe të drejtave që ka çdo punonjës i shoqërisë. Janë përcaktuar vetëm funksionet apo detyrat e disa pozicioneve dhe jo përshkrimi i punës për çdo pozicion. Në rregulloren e brendshme nuk janë përcaktuar kriteret për procedurat e marrjes në punë, konkurrimin dhe vlerësimin e kandidatëve. Përzgjedhja e punonjësve nuk është kryer si rezultat i një procedure rekrutimi të ndjekur, as të kriterëve të pozicionit, në lidhje me nivelin arsimor, përvojën në punë, formimin bazë etj. Çdo rekrutim i punonjësve gjatë periudhës objekt auditimi është kryer me urdhër të administratorit të

shoqërisë dhe asnjë kriter tjetër. Nga ana e strukturave drejtuese nuk është marrë asnjë masë për përshtatjen apo hartimin e një rregulloreje të re sipas organizimit të ri në zbatim të VKM nr. 63 datë 27.01.2016 "*Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*". Këto veprime janë në kundërshtim nenin 18, pika 2c të VKM nr. 63 datë 27.1.2016, "*Për riorganizimin e operatoreve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*".

3.2.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike, Burimeve Njerëzore, Këshilli Mbikëqyrës dhe Titullari të marrin masa për hartimin e rregullores së re të brendshme të shoqërisë ku të specifikohen qartë detyrat dhe të drejtat për çdo pozicion pune, nivelin arsimor të kërkuar për përmbushjen efikente të këtyre detyrave si dhe të bëhet vazhdimisht përshtatja e rregullores me ri-organizimin e shoqërisë.

Brenda 6 muhorit të parë 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është hartuar e miratuar një rregullore e përditësuar me ndryshimet në statut. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

3.2.3 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Këshilli i Administrimit dhe Titullari të hartohen rregulla dhe procedura specifike ku të specifikohen qartë kriteret e punësimit për çdo pozicion pune lidhur me nivelin arsimor, përvojën në punë, formimin bazë apo trajnimet profesionale të nevojshme për përmbushjen efikase të detyrave për çdo pozicion pune, duke rritur transparencën e mënyrës së punësimit dhe rekrutimit në bazë të meritokracisë.

Brenda 6 muhorit të parë 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është hartuar e miratuar një rregullore e përditësuar me ndryshimet në statut. Gjithashtu nuk rezultoi të jenë hartuar rregulla dhe procedura specifike ku të specifikohen qartë kriteret e punësimit për çdo pozicion pune lidhur me nivelin arsimor, përvojën në punë, formimin bazë apo trajnimet profesionale të nevojshme për përmbushjen efikase të detyrave për çdo pozicion pune, duke rritur transparencën e mënyrës së punësimit dhe rekrutimit në bazë të meritokracisë. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

3.3 Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të personelit u konstatua se në rregulloren e brendshme, në kontratat individuale dhe në mungesë të kontratave kolektive nuk specifikohet përmbajtja e dosjes së personelit. Në kundërshtim me VKM Nr. 63 "*Për organizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*", datë 27.01.2016, neni 18, pika b nga auditimi i dosjes së administratorit konstatohet se Z. B. T., i emëruar si Administrator i Ujësjellës Kanalizime Kavajë Sh.a në datën 20.02.2018, nuk është pajisur akoma, me certifikatën përkatëse për aftësimin specifik profesional të tij, sipas detyrës që do të ushtrojë, në fushën e menaxhimit të ujësjellës-kanalizimeve e të trajtimit të ujërave të ndotur. Në asnjë nga kontratat individuale nuk specifikohet paga dhe elementet përbërës të saj. Në disa raste mungonte CV e punonjësit, diplomat universitare në pjesën më të madhe të dosjeve ishin të pa noterizuara, në disa raste mungonte librezë e punës, mungonte fleta e inventarizimit dhe librezë e sigurimeve shoqërore në

të gjitha dosjet. Gjithashtu u evidentuan raste të dosjeve vetëm me kontratën e punës të personit të punësuar dhe asnjë dokumentacion tjetër. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 Kodi i Punës.

3.3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrë masa të plotësojë të gjitha dosjet e punonjësve dhe sidomos kontrata e punës ku të specifikohet qartë pozicioni i punës në përputhje me nivelin arsimor dhe profesional të çdo punonjësi si dhe paga bruto për periudhën e punësimit. Në çdo kohë, në dosjen e punonjësit duhet të figurojnë kopje të të gjithë urdhrave të transferimit në pozicione pune të tjera brenda shoqërisë, për të rritur transparencën në afrimin e pozicioneve të punës me formimin përkatës.

Menjëherë

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion, konkretisht praktika për punonjës të znj. F. T., rezultoi se nuk është plotësuar dosja me kontratën e punës në të cilën është specifikuar qartë pozicioni aktual i punës dhe në dosje nuk rezultojnë Urdhrat e ndryshimit të pozicionit në përgjegjëse Sektorit dhe aktualisht Drejtoreshe Tregtare. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi për praktika të tjera ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pazbatuar**.

3.4 Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i strukturës së shoqërisë rezulton se kjo strukturë është tejkaluar çdo muaj gjatë viteve 2018 dhe 2019. Nga auditimi i vendimeve të Administratorit dhe Këshillit Mbikëqyrës rezulton se me vendimin nr. 15/2 datë 20.12.2017 Këshilli i Administrimit miratoi vetëm nivelin e pagave të personelit të menaxhimit administrativ dhe përgjegjës të sektorëve të degëve të shoqërisë por jo për të gjithë punonjës të shoqërisë. Në këtë mënyrë administratori vendos për nivelin e pagave të disa punonjësve ku, për pozicion të njëjta pune aplikohen nivele të ndryshme duke treguar sjellje preferenciale dhe pa ia kaluar për kompetencë organeve kolegjiale. Veprimet e administratorit janë në kundërshtim me nenin 2, pika ç, dhe nenin 6, pika 1, ligji nr. 10405, datë 24.03.2011 për “Kompetencat e organeve kolegjiale”.

3.4.1 Rekomandimi: Përcaktimi i nivelit të pagave të kryhet sipas legjislacionit në fuqi nga Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë dhe në çdo kohë pozicione pune të ngjashme, duhet të kenë pagë të njëjtë. Diferencimi mund të kryhet në performancën e secilit punonjës, në çdo rast e dokumentuar me rezultate konkrete në punë dhe jo vetëm me vendim të titullarit duke favorizuar një punonjës dhe duke diskriminuar një tjetër.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 3 datë 29.06.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 1737/1 prot., datë 29.06.2020, është miratuar struktura, niveli i pagave/shpërblimeve dhe organigramës së shoqërisë. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar**.

3.5 Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i listë pagesave dhe nivelit referues të pagave rezulton se Këshilli i Administrimit me vendimin nr. 3005/9 datë 19.11.2018 ka ndryshuar pagat për 9 punonjës ku 7 prej tyre paguhen më shumë se pozicionet e ngjashme të miratuara në strukturë. Në këtë mënyrë, favorizimi i këtyre 7 punonjësve ka rritur kostot e pagave në **397,656 lekë** për periudhën Dhjetor 2018-Janar 2020. Nga auditimi i listë pagesave rezulton se ekziston

mospërputhje midis emërimit në kontratë pune dhe emërimit të pozicionit në bordero. Meqenëse struktura nuk është e mirë përcaktuar disa nivele pagash përgjegjës sektori paguhen si kryetar departamenti. Ka gjithashtu nivele të ndryshme pagash për të njëjtat pozicione punë duke nxitur diskriminimin në punë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kodin e Punës, Neni 115, “Barazia në shpërblim” (Ndryshuar me Ligjin nr. 136/2015, datë 5.12.2015).

3.5.1 Rekomandimi: Nga Këshilli i Administrimit dhe Titullari i UKKa, të merren masa për miratimin e nivelit të pagave, në zbatim të ligjit nr. 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”. Përcaktimi i nivelit të pagave të kryhet sipas legjislacionit në fuqi nga Këshilli i Administrimit të shoqërisë dhe në çdo kohë pozicione pune të ngjashme duhet të kenë pagë të njëjtë. Diferencimi mund të kryhet në performancën e secilit punonjës, në çdo rast e dokumentuar më rezultate konkrete në punë dhe jo vetëm me vendim të titullarit duke favorizuar një punonjës dhe duke diskriminuar një tjetër.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 3 datë 29.06.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 1737/1 prot., datë 29.06.2020, është miratuar struktura, niveli i pagave/shpërblimeve dhe organigramës së shoqërisë. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar**.

3.6 Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i listë-pagesave dhe nivelit referues të pagave kanë rezultuar diferenca pozitive dhe negative në paga. Këto diferenca kanë ardhur si pasojë e mospërputhjeve midis emërimit në kontratë pune dhe emërimit të pozicionit në bordero. Meqenëse struktura nuk është e mirë përcaktuar disa nivele pagash përgjegjës sektori paguhen si kryetar departamenti. Ka gjithashtu nivele të ndryshme pagash për të njëjtat pozicione. Ka pozicione të cilat paguhen më shumë ose më pak se sa niveli i miratuar në strukturë. Nuk ka unifikim të emërtimeve në sistemin tatimor për pozicione pune të ngjashme dhe ka diferenca në caktimin e pagave për të njëjtat pozicione pune. Diferencat pozitive tregojnë se janë paguar më shumë se sa pozicioni i tyre aktual i punës ndërsa diferencat negative tregojnë që janë paguar më pak ose që mbajnë një pozicion tjetër pune në krahasim me atë që shënohet në kontratë pune apo në bordero. Veprimet janë në kundërshtim me strukturën e miratuar nga Këshilli i Administrimit i UKKA SHA me Vendimin nr. 768/4 prot., datë 02.08.2017, nivelin e pagave të miratuar nga Këshilli i Administrimit me Vendimin nr. 97/5, datë 10.02.2017 dhe kontratat individuale të punës.

3.6.1 Rekomandimi: Nga Departamenti i Financës të merren masa që të ri-strukturohet mënyra e përlllogaritjes së pagave për çdo të punësuar duke rritur transparencën në afrimin e informacionit përkatës për të gjithë komponentët e pagës, sipas legjislacionit në fuqi, pozicionit të punës sipas emërimit përkatës të gjithsecilit në kontratën e punës dhe përcaktimin e pagës bruto sipas arsimimit përkatës të gjithsecilit dhe pozicionit në strukturë.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 3 datë 29.06.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr.

1737/1 prot., datë 29.06.2020, është miratuar struktura, niveli i pagave/shpërblimeve dhe organigramës së shoqërisë. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar**.

3.7 Gjetja nga auditimi: Nga auditimi për çeljen e fondit për ish të përndjekurit politik rezulton se Ujësjiellës Kanalizime Kavajë Sh.a nuk ka llogaritur dhe derdhur për llogari të Institutit të Integritetit të ish-të Përndjekurve Politikë shumën 1 % të fondit të pagave për vitin 2018-2019 në **shumën totale 1,835,010 lekë**. Veprimet janë në kundërshtim me shkronjën “b” të nenit 1 të ligjit nr. 7598, datë 01.09.1992 “*Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të përndjekurit politikë*” dhe VKM nr. 392, datë 12.08.1999 “*Për administrimin e fondit të veçantë monetar, të krijuar sipas ligjit nr. 7598, datë 01.09.1992 “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të përndjekurit politikë”*”.

3.7.1 Rekomandimi: Nga Administratori i shoqërisë të merren masa çdo fillim viti “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të përndjekurit politikë” dhe të kryhet raportimi i saktë në pasqyrat financiare, në përputhje me standardet dhe politikat kontabël të miratuara nga vetë institucioni.

-Nga Administratori i shoqërisë dhe sektori i financës të merren masa që shuma e identifikuar të mund të paguhet me këste sipas një skeduli të detajuar për llogari të Institutit të Integritetit të ish-të Përndjekurve Politikë.

Brenda vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga i gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion nuk rezultoi një i tillë ku të paraqiten masa për shmangien e praktikave me mangësi të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, konkretisht derdhjen për llogari të Institutit të Integritetit të ish-të Përndjekurve Politikë shumën 1 % të fondit të pagave. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

IV. Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjeve me vlera te vogla (shpenzimet administrative, për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit sponsorizime, etj).

4.1 Gjetje nga auditimi: Për mbajtjen e dhe shpërndarjen e karburantit në UK Kavajë SHA, nuk ka një strukturë të ngritur me një urdhër titullari, por kjo shpërndarje e karburantit është kryer me urdhër verbal nga Administratorët e UK Kavajë SHA për periudhën objekt auditimi.

-Nga auditimi i dokumentacionit për mbajtjen e karburantit për vitin 2018 dhe vitin 2019 u konstatua se në çdo praktikë të tërheqjes së karburantit nga magazina e UK Kavajë SHA, nuk argumentohet sasia e karburantit të tërhequr nga magazina, nuk ka të bashkëlidhur një urdhër shërbimi për çdo mjet, nuk ka fletë udhëtimi, as programin e punës. Kartelat për tërheqjen e karburantit janë nënshkruar nga titullari i UK Kavajë ose personi i autorizuar në formë verbale nga Titullari i UK Kavajë SHA, sipas periudhës objekt auditimi. Automjetet e UK Kavajë SHA, nuk janë të pajisura me sistemin GPS, nuk kontrollohen km e përshkruar referuar normativave të harxhimit të përcaktuara nga patentat shoqëruese e mjeteve dhe për mjetet e përdorura nuk janë të miratuara normativat e konsumit/100km për këtë qëllim, si dhe nuk argumentohet sasia e karburantit të tërhequr nga magazina.

- Nga verifikimi i gjendjes së karburantit sipas evidencës nga programi Alpha Platinum në datën 18.02.2020, në zyrën e financës në UK Kavajë SHA për periudhën 2018-2019, nuk rakordon

vlera hyrje e Naftës sipas kartelës nr. 01306 dhe vlera dalje e Naftës sipas kartelës nr. 01306, sipas sasive të tërhequra gjithashtu nga auditimi i dokumentacionit për mbajtjen e karburantit në Ujësjellës Kanalizime Kavajë për vitin 2018 dhe vitin 2019, nuk dokumentohet me urdhërdorëzim, fletëkërkesë dhe plan të shpërndarjes të kartelës limit shpenzimi i naftës për vitin 2018 prej 4,457,238 lekë për 31,752 litra dhe shpenzimi i naftës për vitin 2019 për 3,726,099 lekë për 25,946 litra.

4.1.1 Rekomandimi: Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë që nga UKKA SHA Kavajë, të merren masa që të rregullohet me urdhër struktura që menaxhon mbajtjen e karburantit dhe të dokumentohet me urdhërdorëzim, fletëkërkesë dhe plan të shpërndarjes të kartelës limit, shpenzimi i naftës në vazhdimësi.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, janë plotësuar Urdhrat e shërbimit, kërkesat për karburant dhe janë mbajtur fletë-daljet. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

V. Mbajtja e evidencës kontabël, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e vartësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj, ndaj buxhetit të shtetit.

5.1 Gjetje nga auditimi:

a. Shoqëria UK. Kavajë SHA, nuk ka miratuar pasqyrat financiare sipas afateve të përcaktuara nga Ministria e Financave, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 14 datë 28.12.2006, i ndryshuar me urdhrin nr. 26 datë 27.12.2007 dhe mosdorëzimi i bilancit sipas afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore, ka rënduar shoqërinë me një gjobë prej 15,000 lekë.

b. Shoqëria UK Kavajë SHA, nuk ka bërë transferimin e aseteve në Bashkinë Rrogozhinë, gjithashtu nuk është kontabilizuar zvogëlimi i kapitalit të shoqërisë për vitin 2018, në vlerën 93,802,627 lekë vlerë e cila i takon Bashkisë Rrogozhinë në bazë të përlllogaritjeve të ekspertëve kontabël të miratuar në raportin “Mbi ndryshimin e kapitalit të shoqërisë”, datë 12.02.2018, për sa më sipër vlera 93,802,627 lekë rëndon në mënyrë të padrejtë zërin e bilancit aktive afatgjata materiale, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar.

c. Bilanci i veprimtarisë ekonomiko-financiare të shoqërisë për vitin 2018, nuk kuadron në llogaritë e gjendjeve sepse totali i bilancit i raportuar nga shoqëria për vitin 2018 është në vlerën 2,706,139,177 lekë , ndërsa sipas programit të kontabilitetit totali i bilancit rezulton në vlerën 2,707,071,100 lekë me një diferencë në vlerën 931,923 lekë. Kjo diferencë ka ardhur si rezultat i moskuadrimin të hedhjes së të dhënave në programin e kontabilitetit të shoqërisë duke raportuar një mospërputhje të të dhënave në programin e kontabilitetit dhe në bilancin e raportuar, duke ulur shkallën e besueshmërisë të ngjarjeve dhe fakteve në kontabilitetin e shoqërisë dhe rezultatin financiar, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 14 date 28.12.2006 , i ndryshuar me urdhrin nr. 26 datë 27.12.2007, Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi te ardhurat, i ndryshuar, neni 33/1”, Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe SKK2.

5.1.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria Tregtare e UK Kavajë SHA dhe Administratori i Shoqërisë, të marrin masa për hartimin e pasqyrave financiare dhe dorëzimin e tyre në Këshillin e Administrimit dhe Asamblenë e Aksionarëve brenda afateve sipas përcaktimeve ligjore.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konkretisht rezulton se me datë 29.07.2020 janë dorëzuar pasqyrat financiare për vitin 2019. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

5.1.2 Rekomandimi: Nga Drejtoria Tregtare e UK Kavajë SHA të merren masa për sistemimin e veprimeve financiare që lidhen me regjistrimin e përpiktë në programin e kontabilitetit të shoqërisë, sipas ngjarjeve dhe fakteve të konstatuara gjithashtu të kryejë të gjitha sistemimet e diferencave që ekzistojnë midis bilancit të raportuar dhe të dhënave në programin e kontabilitetit të shoqërisë.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konkretisht rezulton se me datë 29.07.2020 janë dorëzuar pasqyrat financiare për vitin 2019. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

5.1.3 Rekomandimi: Shoqëria UK Kavajë SHA të marrë masa për kontabilizimin e zvogëlimit të kapitalit duke marrë në konsideratë rezultatin financiar (humbjen) e miratuar në Këshillin e Administrimit dhe duke e shpërndarë këtë humbje 80.5 % në UK Kavajë SHA dhe 19.5 % Bashkisë Rrogozhinë, duke kryer edhe transferimin e aseteve nga UK Kavajë SHA në Bashkinë Rrogozhinë.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konkretisht rezulton se me shkresën e administruar në Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA me nr. 545 prot., datë 05.03.2020, të drejtoreshës së Drejtorisë Tregtare, drejtuar Këshillit të Administrimit, është njoftuar ky i fundit në lidhje me sa përshkruhet në rekomandimin e mësipërm. Në vijim nuk rezulton një dokumentacion për trajtimin e kësaj çështjeje. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pazbatuar.**

5.2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se shoqëria UK Kavajë SHA, nuk ka një pasqyrim të saktë midis gjendjes në bilanc të veprimeve me arkë dhe bankë dhe me faturimet ndaj klientëve konkretisht në llogarinë “Aktive Mjete Monetare” për vitin 2018 përfshihet vlera 16,747,026 lekë e raportuar në bilanc ndërsa gjendja e kësaj llogarie sipas programit të kontabilitetit është 16,747,751 lekë, këto veprime që kanë ardhur si rezultat i mos hedhjes së saktë të mandat arkëtimeve dhe mandat pagesave në librin e arkës, gjithashtu nga Drejtoria Tregtare e UK Kavajë SHA, nuk është kryer aktrakordimi përfundimtar me arkëtarin e shoqërisë për gjendjen reale të arkës, gjithashtu nga auditimi u konstatua se Shoqëria UK Kavajë nuk punon me kasa fiskale, në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

5.2.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare në UK Kavajë SHA, të marrë masa për të pasqyruar në mënyrë të saktë gjendjen në bilanc të veprimeve me arkë dhe bankë.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas procesverbalit të administruar në Ujësje të Kanalizime Kavajë SHA me nr. 24/21 prot., datë 31.12.2020, nr. 24/30 prot., datë 31.12.2020, nr. 24/31 prot., datë 31.12.2020 dhe nr. 24/32 prot., datë 31.12.2020 janë bërë rakordimet mes arkës dhe sistemin Alpha nga ku nuk kanë rezultuar diferenca mes tyre. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

5.3 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në bilancin e vitit 2018 për llogarinë e detyrimeve të klientëve të shoqërisë UK Kavajë SHA, rezultojnë 8 klientë që janë me gjendje kreditore në vlerën 12,874,007 lekë, duke mos i pasqyruar saktë në bilanc të ardhurat e shoqërisë, veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

5.3.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare në UK Kavajë SHA, të marrë masa për të sistemuar detyrimin e faturave të klientëve nga diferencat që kanë rezultuar në librat analitikë të bilancit.

Brenda 6 muajve të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas bilancit të vitit 2019 llogaria e këtyre 8 klientëve dhe furnitorëve është korrigjuar e për rrjedhojë edhe shuma prej 12,874,007 lekë. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

5.4 Gjetje nga auditimi: Nga Shoqëria UK Kavajë SHA, nuk është kryer inventari fizik i aseteve të shoqërisë si dhe nuk është llogaritur amortizimi i aktiveve afatgjata materiale për vitin 2018 (Ndërtesa, Impiante, Makineri Pajisje, Mjete Transporti), veprim në kundërshtim të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Tatimi mbi të ardhurat”, i ndryshuar, dhe udhëzimi nr. 5 i ministrit të financave datë 30.01.2018, ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, i ndryshuar.

5.4.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Drejtoria Tregtare të merren masa për të kryer inventarin fizik të aseteve të shoqërisë për vitin 2018, të evidentohen aktivet afatgjata materiale që kanë dalë jashtë përdorimit, si dhe të kryhen procedurat përkatëse.

-Drejtoria Tregtare e shoqërisë UK. Kavajë SHA të marrë masa për të kërkuar hyrjet e aktivet afatgjata materiale si dhe hyrjet e Aktiveve të periudhës me kosto historike të tyre. Njëkohësisht në bazë të viteve të jetës që ky aktiv ka në shoqëri, të rëndohet me normat e amortizimit përcaktuar në ligj dhe të llogaritet saktë amortizimi i akumuluar për vitin 2018 e në vazhdim.

Brenda 6 muajve të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 2 datë 11.05.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 1261 prot., datë 11.05.2020, është miratuar inventari i vitit 2019. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

5.5 Gjetje nga auditimi: Nga shoqëria UK Kavajë SHA dhe Drejtoria Tregtare nuk është kuadruar me bilancin dhe librat analitikë të llogarisë “Furnitorë” “Të pagueshme ndaj

punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetësore”, “Të pagueshme për detyrimet tatimore”, “Të pagueshme për Shpenzimet e konstatuara” në bilancin e vitit 2018 me llogaritë e gjendjeve në programin financiar të kontabilitetit. Konkretisht në kontabilitetin e Shoqërisë paraqiten (7 shtatë) furnitorë që janë me gjendje debitore në vlerën 844,976,8 lekë. Kjo vlerë ka ardhur si rezultat i mos kontabilizimit të faturave, por vetëm i pagesave të tyre, pa njohur detyrimin nga subjekti i Ujësjetllës Kanalizime Kavajë sha për rrjedhojë kjo ka sjellë dhe mosdeklarimin saktë të shpenzimeve në kundërshtim me SKK 4 “Për të drejtat dhe detyrimet”, Ligji nr. 9228, date 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

-Shoqëria UK Kavajë SHA për vitin 2018 ka deklaruar në shtet detyrimin për TVSH-në në vlerën 11,973,528 lekë, ndërsa vlera e likuidimeve të raportuara në urdhër pagesat e tatimeve është 10,296,442 lekë. Diferenca për detyrimin e papaguar të TVSH-së për vitin 2018 është 1,677,086 lekë. Kjo diferencë nuk përputhet me gjendjen e raportuar në muajin Dhjetor 2018 të vlerës së deklaruar në shtet, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, date 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

5.5.1 Rekomandimi:

- Drejtoria Tregtare e shoqërisë UK. Kavajë SHA, të marrë masa për të rakorduar llogarinë, për të gjithë furnitorët që nuk u ka paguar detyrimin në momentin e lindjes së detyrimit të tyre nga shoqëria UK. Kavajë SHA, si dhe të sistemojë ata furnitorë që kanë dalë me pagesë më shumë se sa detyrimi në librat analitike të tyre.

-Drejtoria Tregtare e shoqërisë UK. Kavajë SHA, të marrë masa për të rakorduar me degën të tatimeve Durrës për detyrimet dhe likuidimet për vitin 2018 dhe në vazhdim dhe të nxjerrë një detyrim real të saj, ndaj degës së tatimeve Durrës, duke u bazuar në FDP dhe në Urdhër pagesat nëpërmjet bankës për likuidimin e TVSH.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, është kryer akt rakordimi me disa prej furnitorëve të cilët kanë patur edhe pjesën me të madhe të detyrimeve, konkretisht OSHEE (sot FSHU) me akt rakordimin 2027 prot., datë 20.10.2020 në shumën 728,994,032 lekë. Është lidhur kontrata mes UKKa SHA dhe shoqërisë “A...” për blerje klori sipas shkresës së administruar në shoqëri me nr. 258/5 prot., datë 24.03.2020. Gjithashtu, është lidhur kontrata mes UKKa SHA dhe shoqërisë “K...” për blerje karburanti sipas shkresës së administruar në shoqëri me nr. 256/5 prot., datë 11.03.2020. Gjithashtu, është kryer rakordimi me degën e tatimeve Durrës për detyrimet dhe likuidimet për deri në vitin 2019 si dhe nxjerrja e detyrimit real të saj në shumën 41,454,204 lekë. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

5.6 Gjetje nga auditimi: Shoqëria UK Kavajë SHA në rolin e agjencisë zbatuese sipas marrëveshjes së huas miratuar me ligjin Nr. 9042 datë 03.04.2003, ka ndërtuar impiantin e prodhimit të ujit të pijshëm në Manskuri. Ky impiant është projektuar që të furnizojë zonën e plazhit Golem si dhe shitje me shumicë për Ujësjetllës Kanalizime Durrës. Ndërtimi i tij është financuar nga huaja 2,045,167.52 Euro dhe granti 1,533,875.64 Euro i marrë nga Qeveria Gjermane (Banka KfW). Punimet e impiantit janë kryer në lotin A ku përfshihen 1. Ndërtimi i tre filtrave të rërës 1200 m³, 2. Rezervuari dhe stacionet e pompimit, sistemi automatik i klorinimit. Punimet kanë përfunduar më 04.07.2007 dhe janë marrë në dorëzim me “Certifikatë of Handing Over” datë 14.09.2007 firmosur nga kontraktori, konsulenti dhe klienti (Drejtori i UKK Z. H. Sh.). Nga auditimi është konstatuar se Shoqëria UK Kavajë SHA, nuk ka llogaritur kostot e

mirëmbajtjes dhe të amortizimit të impiantit të prodhimit të ujit të pijshëm në Manskuri ,nuk ka kthyer asnjë kësht si principal ashtu edhe interesa për huanë e dhënë sipas kushteve të marrëveshjes së huasë, gjithashtu nuk ka gjurmë në bilancin e shoqërisë UKKA SHA të kontabilizimit të disbursimit të kredisë së dhënë, në kundërshtim me ligjin Nr. 9042 datë 03.04.2003 "Marrëveshja e huas, e financimit dhe e projektit “Furnizimi me ujë, Kavaja II, Manskuria" ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Gjermane për Rindërtim dhe Zhvillim (KfW)”.

5.6.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare në UK Kavajë SHA, të marrin masa për të nxjerrë të dhënat e plota mbi akordimin e kredisë nga shteti shqiptar dhe nga Banka Gjermane, të evidentojë disbursimin e saj, me bankën e nivelit të dytë me të cilën është bërë disbursimi, likuidimi i principalit, llogaritjen e kostove të mirëmbajtjes, amortizimit dhe interesave, që kjo kredi të shlyhet brenda vitit 2042, siç është përcaktuar në marrëveshjen e qeverisë shqiptare me bankën gjermane.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se janë llogaritur kostot e amortizimit, por vlera e investimit nuk është paraqitur në bilancin e shoqërisë dhe nuk janë llogaritur kostot e mirëmbajtjes. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht.**

5.7 Gjetje nga auditimi: Në bilancin e vitit 2018 të shoqërisë në zërin “të ardhura të shtyra” ka një vlerë 1,720,430,086 lekë, origjina e të cilës nuk është e argumentuar në të dhënat e programit të kontabilitetit kjo shifër është 108 lekë. Diferenca prej 1,720,430,068 lekë rezulton të jetë një vlerë e mbartur në vite në bilanc. Kjo vlerë mund të ketë ardhur si rezultat i mos deklarimit të të ardhurave të muajit dhjetor të çdo viti i raportuar në janarin e vitit të ardhshëm apo të ndonjë natyre tjetër që nuk është kuadruar midis Drejtorisë së Shitjes dhe Drejtorisë Tregtare në UK Kavajë SHA. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, SKK nr. 5 “Për të ardhurat e shtyra”.

5.7.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare dhe Drejtoria e Shitjes në UK Kavajë SHA, të marrin masa të argumentojnë dhe të sistemojnë vlerën 1,720,430,068 lekë në programin e kontabilitetit të shoqërisë.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 202

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në pasqyrat financiare të vitit 2019 nuk është argumentuar dhe sistemuar shuma prej 1,720,430,068 lekë. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

5.8 Gjetje nga auditimi:

-Në bilancin e vitit 2018 të shoqërisë në zërin “Rezerva të tjera “për vitin 2018 vlera e raportuar në bilanc është: 0 ndërsa gjendja e kësaj llogarie sipas programit të kontabilitetit është: 1,702,411,755 lekë. Ekziston një diferencë prej 1,702,411,755 lekë. Për vlerën 1,702,411,755 lekë, nuk jepen sqarime në llogarinë e saj, por e sjellin me gjendje të mbartur nga vitet e kaluara.

- Në bilancin e vitit 2018 të shoqërisë për zërin “Fitim /Humbje e vitit“ për vitin 2018 vlera e raportuar në bilanc është: -8,968,840 lekë ndërsa gjendja e kësaj llogarie sipas programit të kontabilitetit është: -10,643,159 lekë. Ekziston një diferencë prej -1,674,319 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i

ndryshuar, Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, si dhe Ligji nr. 10296 datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, SKK5”Për të ardhurat e shtyra”.

5.8.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare në UK Kavajë SHA të marrë masa që të evidentojë dhe analizojë nga bilanci të viteve të mëparshme ecurinë e llogarisë “Fitim/humbje” duke paraqitur arsyet e aktivitetit me humbje si dhe të sistemoj llogarinë “Rezerva të tjera” për vlerën 1,702,411,755 lekë, që në bilancin e vitit 2018 paraqitet me gjendje zero.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në pasqyrat financiare të vitit 2019 është pasqyruar në sistem kjo shumë por nuk është argumentuar dhe analizuar shuma prej 1,702,411,755 lekë. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

5.9 Gjetje nga auditimi: Moskuadrimi i llogarive të ardhura dhe shpenzime gjithsej në shoqërinë UK. Kavajë SHA për vitin 2018 ndërmjet bilanci dhe llogarive të gjendjeve në programin e kontabilitetit Alfa. Llogaria “Të ardhura gjithsej” për vitin 2018 në Pasqyrën financiare është raportuar vlera është: 327,169,258 lekë, ndërsa gjendja e kësaj llogarie në programin e kontabilitetit është: 326,974,038 lekë. Ekziston një diferencë prej 195,220 lekë. Llogaria “Shpenzime gjithsej” për vitin 2018 në Pasqyrën financiare të raportuar vlera është: 336,138,098, ndërsa gjendja e kësaj llogarie në programin e kontabilitetit është: 337,617,198 lekë Ekziston një diferencë prej 1,479,100 lekë. Llogaria e të ardhurave ka moskuadrime në llogaritë “Te ardhura Financiare” për vitin 2018 në Pasqyrën financiare të raportuar vlera është: 32,146,963 lekë, ndërsa gjendja e kësaj llogarie në programin e kontabilitetit është: 31,951,743 lekë. Ekziston një diferencë prej 195,220 lekë, si dhe në llogarinë “Te ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit” për vitin 2018 në Pasqyrën financiare të raportuar vlera është: 165,726,667 lekë ndërsa gjendja e kësaj llogarie në programin e kontabilitetit është: 165,713,708 lekë. Ekziston një diferencë prej 12,959.00 lekë. Për sa u përket shpenzimeve diferencat kanë ardhur si rezultat i mos raportimit të sakte të blerjeve, llogaria “Shpenzime Lëndë e parë dhe material të konsumueshme” (KMSH) për vitin 2018 në Pasqyrën financiare të raportuar vlera është: 116,976,428 lekë. Në programin e kontabilitetit vlera e blerjeve të reregjistruara për vitin 2018 është: 117 969 255 lekë. Ndërsa në bilancin e raportuar vlera e blerjeve është: 112,322,413 lekë. Këto moskuadrime kanë sjelle dhe moskuadrimin e sakte të humbjes në shoqërinë UK. Kavajë SHA. Kjo ka ardhur si rezultat i mos zbatimit plotësisht të veprimtarisë së shoqërisë në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe Ligji nr. 10296 datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Mos ushtrim plotësisht të veprimtarisë së shoqërisë në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe Ligji nr. 10296 datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

5.9.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare në UK Kavajë SHA, duhet të evidentojë nga bilanci të viteve të mëparshme si ka qenë ecuria e llogarive të ardhura dhe shpenzime dhe të sistemoj për vitin 2018 dhe në vazhdim klientët që kanë bërë arketime, por nuk ju është kontabilizuar detyrimi i tyre ndaj shoqërisë d.m.th. fatura e shitjes.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është evidentuar nga bilanci e mëparshme se si ka qenë ecuria e llogarive të ardhura dhe shpenzimeve dhe sistemimi për vitin 2018 dhe në vazhdim për klientët që kanë bërë arkëtime por që nuk u është kontabilizuar detyrimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

5.10 Gjetje nga auditimi: Nga shoqëria UK Kavajë SHA, ka një mosrakordim të detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj, ndaj buxhetit të shtetit të bilanci të vitit 2018 me llogaritë e gjendjeve të programit të kontabilitetit të shoqërisë, si dhe me deklaratimet në drejtorinë e Tatim Taksave Durrës konkretisht për: a. Tatimin në Burim, b. Tatimin mbi të Ardhurat Personale (TAP), c. Sigurimeve Shoqërore /Shëndetësore në kundërshtim me ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, Ligji nr. 9228 date 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe Ligji nr. 10296 date 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

5.10.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare në UK Kavajë SHA të marrë masa për të evidentuar me saktësi dhe të kontabilizojë duke u mbështetur në dokumentet justifikues dhe dokumentet e bankës: tatimin në burim, tatimit mbi të ardhurat personale (TAP) dhe kontributet sigurimeve shoqërore /shëndetësore të punonjësve.

Vazhdimisht

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se është bërë një rakordim me tatimet në lidhje me tatimin në burim, tatimit mbi të ardhurat personale (TAP) dhe kontributet sigurimeve shoqërore /shëndetësore të punonjësve, kjo referuar listë pagesave dhe likuidimeve të kryera. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

5.11 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për vitin 2018 nuk është kryer procesi i inventarizimit të aseteve të shoqërisë nga grupi i punës i ngritur me urdhrin nr. 88, datë 27.12.2018 të Administratorit të UKKA SHA, gjithashtu nuk është monitoruar zbatimi i këtij urdhri, konkretisht për Llogarinë Inventar për vitin 2018, gjendja e raportuar në bilanc është 50,723.821 lekë, ndërsa gjendja e kësaj llogarie sipas programit të kontabilitetit është 49,736,256 lekë , pra ekziston një diferencë prej (987,565) lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 25 datë 10.5.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 15 dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin e inventarizimit dhe Administratorin e UK Kavajë SHA për vitin 2018.

5.11.1 Rekomandimi: Administratori i UK Kavajë SHA, të marrë masa për kryerjen e inventarizimit të aktiveve të Shoqërisë në fund të vitit ushtrimor, sipas procedurave të miratuara ligjore, rezultatet e të cilit të pasqyrohen në bilancin ekonomik - financiar të Shoqërisë.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 2 datë 11.05.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 1261 prot., datë 11.05.2020, është miratuar inventari i vitit 2019, vlera e të cilit është pasqyruar në bilancin pasardhës. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

5.12 Gjetje nga auditimi: Drejtoria Tregtare dhe Drejtoria e Shitjes në UK Kavajë SHA nuk ka kuadruar llogaritë e debitorëve dhe kreditorëve për vitin 2018. Referuar shërbimeve të kryera

ndaj popullatës në lidhje me furnizimin me ujë dhe kanalizime, UK Kavajë SHA i kanë lindur debitorë të cilët për vitet e veprimtarisë të kësaj shoqërie nuk kanë shlyer detyrimet për shërbimin e marrë kundrejt faturimeve të realizuara. Në dokumentet e vëna në dispozicion grupit të auditimit nga Drejtoria e Shitjes janë paraqitur debitorët nga janari –nëntor 2018 dhe debitorët e muajit dhjetor pasqyrohen në janar të vitit 2019. Nga Drejtoria Tregtare pasqyrat e detyrimeve të debitorëve pasqyrohen deri në muajin dhjetor të vitit 2018. Konkretisht të dhënat e debitorëve nga Drejtoria Tregtare në vlerën 317,527,778 lekë, të dhënat e debitorëve nga Drejtoria e Shitjes në vlerën 307,366,000 lekë ku diferenca midis të dhënave nga Drejtoria e Shitjes është 10,161,778 lekë. Moskuadrimi i të dhënave të debitorëve nga Drejtoria Tregtare dhe Drejtoria e Shitjes në UK Kavajë SHA ka denatyruar të ardhurën që i takon shoqërisë brenda vitit kalendarik të shoqërisë për periudhën 1.01-31.12.2018 dhe është veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9228 date 29.04.2008 “Për Kontabilitetin”, me SKK 4 “të ardhura dhe detyrime”.

5.12.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare dhe Drejtoria e Shitjes të marrë masa për kuadrimin e të dhënave për debitorët e vitit 2018, referuar shërbimeve të kryera ndaj popullatës në lidhje me furnizimin me ujë dhe kanalizime, duke u bazuar në parimin bazë të kontabilitetit, sipas të cilit të ardhurat dhe shpenzimet evidentohen në momentin kur lind e drejta dhe detyrimi.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se gjatë mbylljes së bilancit është kryer edhe rakordimi mes Degës së Shitjes dhe Degës së Financës. Konkretisht, sipas listës së debitorëve nga dega e shitjes dhe shumës sipas zërit “Llogari të arkëtueshme” nga bilanci, rezulton se vlerat janë të njëjta në masën 334,593,207 lekë me TVSH. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

VI. Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave.

6.1 Gjetje nga auditimi: Në 3 procedura prokurimi për vitin 2018 në vlerën 8,828,939 lekë dhe 1 procedurë për vitin 2019 në vlerën 4,299,900 lekë, nuk ka gjurmë të studimit të tregut, referim të kontratave të ngjashme, apo të dhëna referuar INSTAT, për të bërë të qartë mënyrën e përllogaritjes së fondit limit të kësaj procedurë, në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar, neni 59 “Përllogaritja e vlerës limit të kontratës”.

-Për një procedurë prokurimi për vitin 2019 “Blerje Karburanti” me vlerë 4,299,900 lekë në hartimin e dokumenteve të tenderit, nuk është përcaktuar kufiri për marzhin e fitimit dhe nuk ka asnjë dokument që argumenton mungesën e përcaktimit të këtij elementi në DST, i cili shërben si kufi për të mbajtur një çmim të arsyeshëm dhe me ekonomicitet për shoqërinë duke minimizuar kostot e panevojshme. Ky veprim bie në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit Publik”, i ndryshuar.

-Në procedurën e prokurimit në vlerën, 2,954,789 lekë “Blerje Karburanti” për vitin 2018, referuar sistemit elektronik të APP, në skedarin e vlerësimit është konstatuar se dy nga anëtarët e KVO-së, nuk e kanë kualifikuar operatorin ekonomik A... sh.p.k, megjithatë në kualifikimin përfundimtar ky operator është shpallur fitues i kësaj procedure. Në dosjen shkresore të prokurimit nuk gjendet asnjë gjurmë e cila justifikon kualifikimin e këtij operatori të shpallur fitues, gjithashtu KVO nuk ka dokumentuar me raport përmbledhës të nënshkruar nga çdo anëtar i KVO, vazhdimin e procedurës për miratim nga titullari i AK. Për sa më sipër kualifikimi,

shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratës, është kryer në mënyrë të padrejtë, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit Publik”, Ligjin 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë” nenet 108-118, çka ngarkon me përgjegjësi komisionin e vlerësimit të ofertave.

-Në 7 procedura me blerje të vogël për vitin 2018 në vlerën 5,031,500 lekë dhe 10 procedura me blerje të vogël për vitin 2019 në vlerën 6,488,499 lekë , në të gjitha rastet e blerjes së mallrave dhe shërbimeve të planifikuara dhe jo të planifikuara , u konstatua se kërkesa e bërë për mallin apo shërbimin ishte formale pa argumentin e nevojës së kryerjes së shpenzimit nga specialistë të fushës dhe ku shpesh herë kjo kërkesë nuk kishte konfirmimin e magazinierit. Gjithashtu marrja në dorëzim e mallrave referuar procedurave me blerje me vlerë të vogël konfirmonte thjesht marrjen në dorëzim (konfirmim që e bën dhe magazina me fletë hyrjen e mbajtur) dhe jo marrjen në dorëzim konform specifikimeve teknike të përcaktuara në ftesën për ofertë.

- Në të gjitha procedurat e prokurimit dhe procedurat e prokurimit me blerje të vogël për periudhën 2018-2019, dosjet e vëna në dispozicion të grupit të auditimit janë të pasakta nga ana e rregullave të arkivimit, kjo në kundërshtim me ligjin Nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, dhe në Rregulloren “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike e shërbimit arkivor në RSH”, neni 13.

- Në të gjitha procedurat e prokurimit dhe procedurat e prokurimit me blerje të vogël për periudhën 2018-2019, dosjet e vëna në dispozicion të grupit të auditimit nuk gjenden deklaratat e konfliktit të interesit të nënshkruara nga anëtarët e komisioni të prokurimit me vlerë të vogël, në kundërshtim me, VKM Nr. 914, date, 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 11.

-Në të gjitha procedurat e prokurimit, blerje me vlerë të vogël për periudhën 2018-2019, janë pasqyruar dhe kanë kryer veprime në sistemin elektronik APP, “Njësi Prokurimi” dhe “Komision Vlerësimi të Ofertave”, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël”, i ndryshuar.

- Në 7 procedura prokurimi për vitin 2018, blerje me vlerë të vogël, me vlerë të prokuruar 5,031,500 lekë (pa TVSH) dhe në 7 procedura prokurimi për vitin 2019 , blerje me vlerë të vogël, me vlerë të prokuruar 5,586,925 lekë (pa TVSH), konstatohet se: Znj. F. G. me detyrë Drejtor Tregtar i Shoqërisë UKK është njëkohësisht edhe kryetare komisioni e blerjes me vlerë të vogël, në kundërshtim me ligjin Nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 22, pika 5.

- Në 1 procedurë prokurimi për vitin 2019 , blerje me vlerë të vogël, me vlerë të prokuruar 800,000 lekë (pa TVSH), specifikimet teknike (vizatimet) janë në gjuhë të huaj, në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 14, pika 2, paragrafi 3.

- Autoriteti Kontraktor Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Kavajë SH për periudhën objekt auditimi viti 2018 dhe viti 2019, për çdo artikull mallrash të blerë nën vlerën 100,000 lekë (rreth 234 urdhra prokurimi), ka përdorur ligjin e prokurimit publik pavarësisht vlerës së mallit duke i trajtuar si blerje emergjente të cilat nuk i ka pasqyruar as në regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike dhe nga mungesa e një plani ekonomik të detajuar sipas nevojave të çdo sektori, ka vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, pika 2, paragrafi 2 ku thotë në mënyrë eksplicite: “Për prokurimet, vlera e përlllogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, është nga 100,000 lekë deri në 800,000 lekë, autoriteti kontraktor mund të përdorë procedurën për prokurim me vlerë të vogël, siç përshkruhet

në nenin 40 të këtyre rregullave. Për objektet, ku përfshihen mallra dhe shërbime të ngjashme, vlera e përlogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, nuk është më e madhe se 100,000 lekë, autoriteti kontraktor nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit. Në çdo rast, pavarësisht nga fakti që nuk do të prokurohen, planifikimi i këtyre objekteve dhe vlerat përkatëse duhet të pasqyrohen respektivisht në regjistrin e parashikimeve dhe në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik. Pagesat për këto objekte bëhen sipas legjislacionit tatimor në fuqi dhe faturat e lëshuara në këto raste kanë vlerën e kontratës së lidhur, kur palët nuk kanë nënshkruar një të tillë”.

- Stafi i organizimit të Procedurave të Prokurimeve në Ujësjellës Kanalizime Kavajë nuk ka kryer asnjë trajnim pranë APP për periudhën objekt auditimi në kundërshtim me LPP (Ligjin për Prokurimin Publik) dhe VKM nr. 914 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

Rekomandimi 6.1.1: Për rritjen e efijencës në shpenzimet publike, duke zhvilluar procedura prokurimi në përmbushje të kriterëve ligjore, kapaciteteve ekonomike, financiare dhe profesionale, në përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, Autoriteti Kontraktor të marrë masa që të pranojë oferta të cilat janë të përballueshme, të qëndrueshme, të pakushtëzuara dhe me qëllim plotësimin e nevojave të tij.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Zbatimi i këtij rekomandimi, nisur nga natyra e tij në lidhje me pranimin e ofertave të cilat janë të përballueshme, të qëndrueshme, të pakushtëzuara dhe me qëllim plotësimin e nevojave të Autoriteti Kontraktor ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe në proces zbatimi.**

6.1.2 Rekomandimi: Nga sektori i prokurimit, ose personat e ngarkuar nga Administratori i Shoqërisë, përlogaritja e vlerës së kontratës, të bëhet duke analizuar koston e mallrave që do të prokurohen, si dhe duke harmonizuar metodat dhe alternativat e përlogaritjes së vlerës limit të kontratës, në raport me specifikimet teknike.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Zbatimi i këtij rekomandimi, nisur nga natyra e tij në lidhje me përlogaritjen e vlerës së kontratës, analizimin e koston e mallrave që do të prokurohen, si dhe duke harmonizimin e metodave dhe alternativave të përlogaritjes së vlerës limit të kontratës, në raport me specifikimet teknike ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe në proces zbatimi.**

6.1.3 Rekomandimi: Nga Shoqëria t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ i operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, pasi në disa raste konstatohet jo korrekt.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Zbatimi i këtij rekomandimi, nisur nga natyra e tij në lidhje me vëmendjen e duhur institucionale ndaj procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ i operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe në proces zbatimi.**

6.1.4 Rekomandimi: Autoriteti kontraktor duhet që në çdo rast nevojë për kryerje shpenzimesh nën vlerën 100,000 lekë pavarësisht nga fakti që nuk do të përdorë procedurë prokurimi, planifikimi i këtyre objekteve dhe vlerat përkatëse duhet të pasqyrohen respektivisht në regjistrin e parashikimeve dhe në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik. Pagesat për këto objekte të kryhen sipas legjislacionit tatimor në fuqi.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë kryer procedura për kryerje shpenzimesh nën vlerën 100,000 lekë. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe në proces zbatimi.**

6.1.5 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për planifikimin e programeve të trajnimit për stafin në lidhje me procedurat e prokurimit dhe përdorimin e sistemit elektronik të APP.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se nuk janë kryer trajnime të stafit në lidhje me trajnimi e stafit për prokurimet. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

6.2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimeve “Kërkesë për Propozim” dhe procedurave blerje me vlerë të vogël, për vitin 2018 dhe vitin 2019 është konstatuar problematika e copëzimit të fondeve.

a. Nga auditimi i dy procedurave të realizuara **në vitin 2018**, konstatohet se janë mallra të të njëjti grupim dhe nga mbledhja e vlerave të përllogaritura për procedurat e kryera me vlerë të vogël respektivisht për procedurën “Blerje hipoklorit” 800,000 lekë dhe 790,000 lekë për procedurën “Blerje hipoklorit kalciumi dhe hipoklorit natriumi”, Autoriteti Kontraktor duhet të kishte përdorur një procedurë tenderi mbi kufirin e fondit për procedurat me blerje të vogël, por ndërkohë ka kryer copëtim fondi duke realizuar dy procedura blerje të vogël për të njëjtin grupim mallrash në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me blerje të vogël”, i ndryshuar, pika 4 dhe VKM nr. 914 “Për rregullat e prokurimit publik” datë 29.12.2014, i ndryshuar. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e Autoritetit Kontraktor për periudhën objekt auditimi dhe anëtarët e komisionit të prokurimit me vlere të vogël sipas urdhrit nr. 03 date 17.01.2018 të titullarit për krijimin e komisionit për prokurimit me vlerë të vogël.

b. Për vitin 2018 Autoriteti Kontraktor përpara se të kryente procedurën “Kërkesë për Propozim” me objekt “Blerje Diesel”, është konstatuar se, ka prokuruar një shtesë kontrate me objekt “Blerje Diesel” të kontratës bazë nr.648, datë 30.06.2017 me operatorin e mëparshëm, me vlerë 532,362 lekë, pa përcaktuar litrat e karburantit, pa përcaktuar as datën e lëvrimit të mallit. Autoriteti Kontraktor ka zhvilluar procedurën Kërkesë për propozim “Blerje Karburanti” me vlerë 2,751,200 lekë pa Tvsh por nuk ka përfunduar procedurat për lidhjen e kontratës edhe pse ka publikuar operator fitues. Gjatë periudhës së publikimit të operatorit fitues, Autoriteti Kontraktor ka vazhduar të prokurojë, Blerje me Vlerë të Vogël 600 litra Diesel 10 ppm, me shënimin që ky karburant duhet për nevojat emergjente të ndërmarrjes pa analizë gjendje në magazine, likuiduar me faturën nr. 369, datë 18.04.2018 në vlerën 79,625 lekë pa TVSH.Nga

Autoriteti Kontraktor, në asnjë rast nuk është paraqitur një analizë e saktë e gjendjes së karburantit/diesel sipas nevojave të Autoritetit Kontraktor, të vërtetuar me dokumentacion mbi lëvrimin e karburantit si dhe nuk pasqyrohet me fleta udhëtimi dhe urdhra shërbimi harxhimi i karburantit nga mjetet e UK Kavajë sh.a, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe me udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kapitulli III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre” Dokumentimi i lëvizjeve pikat 34, 35/b, 38 dhe 39. Për sa më sipër vlera e prokuruar me procedurën e emergjencës, konsiderohet copëtim i fondeve duke realizuar një procedura me blerje të vogël dhe një procedure “Kërkesë për Propozim”, brenda të njëjtit vit për të njëjtin grupim mallrash në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me blerje të vogël”, i ndryshuar, pika 4 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik, i ndryshuar. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e Autoritetit Kontraktor për periudhën objekt auditimi dhe anëtarët e komisionit të prokurimit me vlere të vogël sipas urdhrit nr. 03 datë 17.01.2018 të titullarit, për krijimin e komisionit për prokurimit me vlerë të vogël.

c. Për vitin kalendarik 2019 është konstatuar copëzimi i fondeve për mallrat, tuba e rakorderi, klor dhe kapakë pusetash, si më poshtë:

-Nga auditimi i dokumentacionit, rezulton se, AK ka zhvilluar procedura për “Blerje Tuba Uji”, me fond limit 795,000 lekë (pa tvsh), dhe “Blerje Rakorderi”, me fond limit 791,925 lekë (pa tvsh). Këto mallra përfshihen në të njëjtin grup dhe kanë të njëjtin funksion kryesor dhe duhet të prokurorëshin së bashku. Vlera totale, prokuruar e copëzuar, 1,586,925 lekë (pa tvsh) duhej të prokurorëshin në një procedure të vetme.

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se për mallin “Klor” AK ka zhvilluar procedura, blerje me vlerë nën 100,000 lekë (pa tvsh), blerje me vlerë të vogël, me fond limit 800,000 lekë (pa tvsh) dhe blerje me vlerë të vogël me fond limit 600,000 lekë (pa tvsh). Vlera totale, prokuruar e copëzuar 1,500,000 lekë (pa tvsh) duhej të prokurorëshin në një procedure të vetme.

- Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se për mallin “Kapak pusetash” AK ka zhvilluar procedura, blerje me vlerë nën 100,000 lekë (pa TVSH) dhe blerje me vlerë të vogël me fond limit 800,000 lekë (pa TVSH) Vlera totale, prokuruar e copëzuar, 900,000 lekë (pa TVSH) duhej të prokurorëshin në një procedure të vetme.

6.2.1 Rekomandimi: Titullari i Ujësjellës Kanalizime Kavajë sh.a, njësia e prokurimit, të marrin masa që në të ardhmen, të shmangë praktikën e copëzimit të fondeve për mallra të së njëjtës kategori.

Vazhdimisht

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se janë kryer procedura prokurimi vetëm për blerje nafte dhe për blerje klori. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

VII. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit dhe Auditin e Brendshëm

7.1 Gjetje nga auditimi: Grupi auditues kreu verifikimet mbi implementimin dhe plotësimin e kërkesave mbi funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale dhe realizimin e objektivave të vendosura, dhe për komponentin e parë të MFK, për mjedisin e kontrollit u konstatua që: Administratori i Shoqërisë UKKa, nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe

Këshillin Teknik të Shoqërisë UKKa. Shoqëria UKKa nuk ka hartuar plan biznesi afatgjatë, duke operuar pa program ekonomik për periudhën objekt auditimi. Shoqëria UKKa është e pa orientuar strategjikisht. Mungesa e Planit të biznesit ka ndikuar në përcaktimin e objektivave strategjik, të cilat duhen të jenë specifike, të matshëm dhe me afate kohore të përcaktuara. UKKa, nuk e ka miratuar statutin e shoqërisë nga Këshilli i Administrimit. Rregullorja e Brendshme mbi Organizimin dhe Funksonimin e Strukturave dhe Detyrave në Ujësjellës Kanalizimin SH.A., Kavajë, e miratuar me Vendim të Këshillit të Administrimit Nr. 97/5 Prot. datë 10.02.2017, është në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 63 date 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”, pasi; a) Rregullorja e Brendshme e UKKa, ka mos përputhje me strukturën organizative të miratuar me Vendim të Këshillit të Administrimit nr. 768/4 Prot. datë 02.08.2017; b) Rregullorja i referohet UKD (Ujësjellës Kanalizime, Durrës) dhe jo Ujësjellës Kanalizime, Kavajë; c) Rregullorja i referohet Këshillit Mbikëqyrës dhe jo Këshillit të Administrimit, si organ drejtues në Shoqërinë UKKa. Administratori i shoqërisë për periudhën respektive brenda objektit të auditimit, nuk ka deleguar kompetencat ose detyrat anëtarëve të caktuar të stafit drejtues, sipas objektivave dhe detyrave të shoqërisë, në kundërshtim me nenin 15 të ligjit për MFK. Përgjatë vitit 2018-2019, nr. i përgjithshëm i punonjësve të UKKa, rezulton të ketë rritje në krahasim me numrin e përgjithshëm të punonjësve të miratuar me Vendim të Këshillit të Administrimit nr. 768/4 Prot. datë 02.08.2017. Administratori përkatës për periudhën respektive të ushtrimit të funksionit, brenda periudhës objekt auditimi, ka rritur numrin e strukturës organizative me punonjës përtej numrit të përgjithshëm të strukturës së miratuar nga KA, dhe në fund të vitit 2019, Shoqëria UKKa rezulton me 304 punonjës.

-Shoqëria Ujësjellës Kanalizime Kavajë në fund të vitit 2019, rezulton me 25,124 lidhje (abonentë), pra çka tregon që UKKa ka 12.5 punonjës për 1,000 lidhje, duke e renditur UKKa me treguesin më të lartë të nr. të punonjësve për 1,000 lidhje krahasuar me standardet dhe mesataren kombëtare të ujësjellës kanalizimeve në vend, që është rreth 4.5-6 punonjës për 1,000 lidhje. Administratori i Shoqërisë UKKa, për periudhën respektive brenda periudhës objekt auditimi, nuk ka kryer vlerësime periodike të stafit të shoqërisë (ngritje ose ulje në detyrë) mbi performancën dhe realizimin e detyrave të punonjësve, mbi bazën e përshkrimeve të detyrave në kontratën e punës dhe rregulloren e përgjithshme. Sektori i marrëdhënieve me publikun pranë shoqërisë UKKa, trajton ankesat e qytetarëve në lidhje me shërbimin e ofruar. Qytetarët që kanë ankesa për shërbimin e ofruar nga Shoqëria UKKa, paraqiten pranë këtij sektori duke plotësuar formularin e ankesave. Punonjësit e këtij sektori i regjistrojnë ankesat e qytetarëve manualisht dhe jo në sistemin informatik "Albiling", i cili mundëson regjistrimin e tyre në modulin "regjistrimi i ankesave". Për vitin 2018 në Shoqërinë UKKa, janë regjistruar 77 ankesa të përgjithshme (kryesisht ankesat janë për mbifaturim) dhe 61 ankesa për probleme inxhinierike. Gjatë vitit 2019 janë regjistruar 131 ankesa të përgjithshme dhe 116 për probleme inxhinierike. Trajtimi i ankesave të qytetarëve bëhet nga departamente/ drejtori/ sektor përkatës ku është adresuar ankesa. Shoqëria UKKa, nuk ka zbatuar kërkesat e ligjit për arkivat dhe rregullat e caktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave për sistemin dhe shfrytëzimin e dokumenteve. Nga auditimi u konstatua që: a) dokumentet e arkivuara nuk janë të dokumentuara në regjistrin e hyrjeve-daljeve; b) nuk janë përpiluar pasqyrat emërtuese në regjistër, në bazë të gjitha kriterëve arkivore të cilat janë: të objektit, të autorit, të korrespondentit, të ndarjes territoriale-administrative, të llojit të dokumentit, të kohës; c) pasqyra emërtuese nuk është miratuar nga administratori i shoqërisë.

7.1.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e statutit, rregullores së brendshme dhe plan biznesit afatgjatë.

Brenda 6 mujorit të parë 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Nga i gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 4 datë 21.12.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 2361/1 prot., datë 21.12.2020, është miratuar plan-biznesi i Shoqërisë për periudhën 2020 - 2024. Gjithashtu, me Vendim nr. 2 datë 11.05.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 1261 prot., datë 11.05.2020, është miratuar statuti i Shoqërisë por konstatohet se nuk është bërë përditësimi i rregullores së brendshme. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

7.1.2 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të miratoj pasqyrën emërtuese për dosjet e arkivuara dhe të marri masa për regjistrimin e tyre.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

7.2 Gjetje: Në drejtim të vlerësimit për menaxhimin e riskut, u konstatua që: Shoqëria UKKa nuk ka hartuar regjistër risku për identifikimin, kategorizimin, ndjekjen dhe minimizimin e risqeve që mund të shfaqen gjatë ushtrimit të veprimtarisë së saj.

-Shoqëria nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) të riskut, i cili duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë një raport vjetor mbi problematikat e hasura. Koordinator i riskut nuk është emëruar, por funksionet e tij, i kryen Administratori i shoqërisë sipas përcaktimeve në MFK.

7.2.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë në bashkëpunim me Këshillin e Administrimit të marrë masa, për hartimin dhe miratimin e politikave të menaxhimit të riskut.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

7.3 Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të komponentit të MFK për “aktivitetet e kontrollit”, u konstatua që: Shoqëria UKKa nuk ka përgatitur hartën e proceseve dhe gjurmëve të auditit, nuk ka të regjistruar asetet e saj dhe nuk ka evidentuar vlerat e aktiveve afatgjata, të cilat nuk janë të përditësuara në një regjistër të posaçëm në lidhje me kronologjinë e vlerës ndër vite, rivlerësimin, amortizimin etj., probleme të mbartura ndër vite.

-Administratori i shoqërisë nuk ka paraqitur deklaratën e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm të UKKa, si edhe Raportin e Vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të Brendshëm në Ministrinë e Financave. Shoqëria UKKa, përdor sistemin informatik “Albilling” për faturimin dhe arkëtimin e të ardhurave. Nga analizimi i raporteve që gjeneron sistemi konstatohet që, ka problematika si në drejtim të numrit të limituar të raporteve që gjenerohen, por dhe në drejtim të cilësisë dhe besueshmërisë së të dhënave. Gjatë analizimit të të dhënave p.sh., duke krahasuar të dhënat e një abonenti mbi bazën e numrit të kontratës, rezulton që në paraqitjen e “raportit mujor të arkëtimit” dhe “raportit mujor me zëra”, rezultojnë të dhëna të ndryshme. Gjithashtu në

raportet e gjeneruara nga sistemi informatik “Albilling”, gjatë eksportimit të të dhënave në formatin “excel”, ato nuk ruajnë parametra të njëjtë të renditjes për çdo muaj. Sistemi informatik “Albilling”, nuk ka “backup” të bazës së të dhënave, duke cenuar sigurinë e tyre.

UKKa, nuk ka hartuar rregullore në nivel administrimi për përdoruesit e sistemit “Albilling”.

Në sistemin informatik “Albilling” nuk pasqyrohen abonentët pa matësa. Në rubrikën “raport mbi abonentët” nuk pasqyrohet nr. i abonentëve me dhe pa matësa. Në fund të vitit 2019, nr. i abonentëve familjare pa matësa ishte 17,077, kjo e dhënë është marrë nga Drejtoria e Shitjeve pranë UKKa dhe jo nga sistemi, i cili nuk e pasqyron këtë të dhënë. UKKa nuk ka laborator për kryerjen e analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike për monitorimin e cilësisë së ujit, në kundërshtim me VKM 379 datë 25.05.2016. Për miratimin e rregullores “Cilësia e ujit të pijshëm”. Laboratori i analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike në ITUN pranë UKKa, nuk funksionon. Sistemi SCAD funksionon vetëm në pikën e furnizimit me ujë, në Çermë të Lushnjës. Ky sistem nuk është i shoqëruar me manual shpjegues, dhe nuk gjeneron raporte mbi treguesit kryesor. Sistemi SCAD nuk gjeneron *log-in* për të evidentuar gjurmimin në kohë të funksionimit të kësaj pike furnizimi të UKKa, me ujë të pijshëm. Sistemi SCAD në ITUN nuk funksionon.

7.3.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë UKKa, të kërkojë nëpërmjet Kryetarit të Asamblesë së Përgjithshme, përfshirjen në programet e auditimit të NjAB të Bashkisë Kavajë edhe Shoqërinë UKKa.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

7.3.2 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë UKKa, të marrë masa për vënien në funksionim të plotë të sistemit të faturimit të ujit *Albilling*.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Nga auditimi rezulton se, nisur nga ligji nr. 87, datë 2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit” është vënë në funksion të plotë sistemi i faturimit të ujit *Albilling*. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar**.

7.4 Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të komponentit të MFK për “Informacioni dhe komunikimi”, u konstatua që:

-Në Rregulloren e brendshme të shoqërisë UKKa, nuk është përcaktuar mënyra e komunikimit të informacionit të shkruar/elektronik/verbal, brenda strukturave të UKKa. Komunikimi i brendshëm dhe jashtë institucionit, bëhet me adresa personale dhe jo me e-mail zyrtar. UKKa, nuk posedon faqe Web-i zyrtar. Shoqëria UKKa, nuk ka të publikuar online programin e transparencës, në kundërshtim me ligjin nr. 119/2014 “Për të Drejtën e Informimit”. Zyra e marrëdhënieve me publikun, pranë UKKa nuk shfrytëzon sistemin informatik “Albilling” për regjistrimin dhe trajtimin e ankesave të qytetareve. Shoqëria UKKa, nuk ka përcaktuar procedura mbi mënyrën e raportimit ditor apo periodik mbi ecurinë dhe realizimin e treguesve ekonomik financiar të shoqërisë.

7.4.1 Rekomandimi: Shoqëria të krijoj faqen e web-it zyrtar, ku të pasqyrojë edhe programin e transparencës, si dhe komunikimi elektronik brenda dhe jashtë institucionit të kryhet me adresë e-mail zyrtar.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se është krijuar faqja web por në brendësi të saj nuk është pasqyruar programi i transparencës. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

7.5 Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të komponentit të MFK për monitorimin u konstatua që Shoqëria nuk ka ngritur Njësine e Auditimit të Brendshëm (NJAB), gjithashtu kjo shoqëri nuk është audituar asnjëherë nga struktura e Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kavajë. UKKa, nuk ka hartuar deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetësorin e vetëvlerësimit për vitin 2018 dhe 2019, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të 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”.

7.5.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për ngritjen e Njesisë së Auditit të Brendshëm.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të këtij rekomandimi, me Vendim nr. 3 datë 29.06.2020 të Asamblesë së Përgjithshme, administruar në UKKa SHA me nr. 1537/1 prot., datë 29.06.2020, është miratuar struktura, niveli i pagave/shpërblimeve dhe organigramës së shoqërisë brenda të cilës është ngritur edhe struktura e auditit të brendshëm. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar.**

VIII. Zbatimi i standardeve shtetërore të ujit të pijshëm dhe ujërave të ndotura që shkarkohen në mjedis.

8.1 Gjetje nga auditimi: Shoqëria “Ujësjellës Kanalizime Kavaje” sh.a kryen veprimtarinë me objekt prodhimin, grumbullimin, përpunimin, shpërndarjen e ujit për konsum publik dhe largimin dhe përpunimin e ujërave të ndotura. Prodhimi dhe furnizimi me ujë të pijshëm i popullatës, enteve private (biznesit) dhe institucioneve shtetërore është me ngritje mekanike, burimet janë ujërat nëntokësore dhe sipërfaqësore. Uji prodhohet nga, stacioni i pompimit Çermës me gjashtë kaptazhe (puse), stacioni i pompimit Harizaj me tre kaptazhe (puse) si dhe impianti i përpunimit të ujit të pijshëm Maskuria që burim (ujëra sipërfaqësor) ka ujëmbledhësin “Rezervuari i Maskurisë”. Stacioni i pompimit të Çermës furnizon depon kryesore që shërben për qytetin e Kavajës dhe depon e Maskurisë gjatë sezonit turistik ku kërkesat për ujë të pijshëm janë të mëdha. Stacioni e Pompimit Harizaj furnizon me ujë të pijshëm depot që shërbejnë për zonën rurale. Nga vizita në terren e grupit të auditimit në Stacionin e Pompit të Çermës dhe kaptazheve (pusçpimet) u konstatua se: kaptazhet (veprat e marrjes së ujit) janë në oborrin e shtëpive private të cilat nuk janë të lidhura me një sistem kanalizimesh për largimin e ujërave të ndotura. Ujërat e ndotura grumbullohen në gropa septike të cilat nuk janë të izoluara. Gjithashtu në oborrin e shtëpive, ku ndodhen kaptazhet (puset e ujit) ka dhe stalla bagëtish që mbarështohen nga pronarët. Për të gjitha puset nuk është realizuar plotësisht mbrojtja higjeno-sanitare e kaptazheve (burimet nëntokësore) veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 379, datë 25.05.2016 “Për miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm”, neni 11, shtojca IV “Zonat e mbrojtjes sanitare” pika 2 “Mbrojtja sanitare e burimeve të ujërave nëntokësore”. Nga grupi i auditimit u konstatua se: dezinfektimi i ujit të pijshëm bëhet me metodën kimike me produktet dezinfektuese, hipokloriti i kalciumit dhe hipokloriti i natriumit. Dezinfektimi me produktin

hipoklorit i natriumit bëhet në mënyrë automatike me dozim, në varësi të prurjeve nga kaptazhet, në stacionin e pompimit Çermë. Dezinfektimi me produktin hipoklorit i kalciumit bëhet në shuarësin e presionit në qytetin e Kavajës si dhe në depon Golem. Nga auditimi i dosjeve të personelit të vëna në dispozicion, administruar nga Departamenti i Burimeve Njerëzore, për punonjësit që kryejnë dizinfektimin e ujit në periudhën objekt auditimi, Depo/shuarësi i presionit Kavajë, Specialisti i Pompimit Çermë dhe Specialisti i Depos Golem, konstatohet se nuk gjenden dëshmi të gjendjes shëndetësore të tyre, në kundërshtim me VKM nr. 379, datë 25.05.2016 “Për miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm”, neni 17. Gjithashtu konstatohet se nuk janë kryer analizat e përbërjes fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm për çdo pus, për të përcaktuar trajtimin kimik të ujit.

8.1.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë duhet të marrë masat e nevojshme që analizat e përbërjes fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm për kaptazhet, të kryhen në mënyrë periodike dhe në varësi të ndotjes që krijohet brenda zonës 1, për të përcaktuar trajtimin kimik të ujit si dhe kryerjen e analizave të produkteve dezinfektuese nga ana e ISHP, sipas legjislacionit në fuqi (VKM Nr. 379, datë 25.05.2016, “Për miratimin e rregullores Cilësia e Ujit të Pijshëm”, neni 14, pika 4), para se ato të përdoren për trajtimin e ujit të pijshëm.

Vazhdimisht

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

8.1.2 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë dhe organet drejtuese duhet të marrin masat e nevojshme që punonjësit, të cilët kryejnë dezinfektimin e ujit të pijshëm dhe janë në kontakt me ujin e pijshëm të jenë të pajisur me dëshmi të gjendjes shëndetësore sipas rregullores për pajisjen me librezë shëndetësore profesionale.

Menjëherë

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

8.1.3 Rekomandimi: Shoqëria në bashkëpunim me ISHP të hartojë një rregullore (metodikë) të kryerjes të analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm, në burimet e ujit dhe sistemin shpërndarës, gjithashtu hartimin e një protokollit se si duhet të veprohet në rastet e ndotjes, marrjen e masave në mënyrë rigoroze dhe të menjëhershme, për mbrojtjen e shëndetit publik.

Brenda 6 muajve të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

8.2 Gjetje nga auditimi: Shoqëria e “Ujësjellës Kanalizime Kavajë” Sh.a. kryen shërbimin e largimit të ujërave të ndotura për qytetin e Kavajës dhe zonën e plazhit Golem. Largimi i ujërave të ndotura nga qyteti i Kavajës bëhet me vetërrjedhje dhe për zonën Golem me ngritje mekanike nëpërmjet gjashtë stacioneve të pompimit pa presion. Sistemin e kanalizimeve mbledh ujërat e ndotura të familjareve, bizneseve private dhe aktiviteteve industriale dhe trajtohen nga impianti i pastrimit të ujërave të ndotura. Impianti i Trajtimit të Ujërave të Ndotura (ITUN) në

Kavajë, është i pari impiant i këtij lloji i ndërtuar në Shqipëri pas viteve 90, ka filluar të funksionojë që nga Tetori i vitit 2005. Vendndodhja e ITUN është në fshatin Qerret, në një distancë 0,6 km larg bregut të detit dhe afërsisht 6 km larg nga qendra e qytetit të Kavajës. Impianti përdor për trajtimin e ujërave të ndotura metodën biologjike, konkretisht metodën e trajtimit me filtër biologjik, të llojit filtër me pikim. Në vitin 2015 kanë përfunduar punimet për zgjerimin e impiantit për trajtimin e ujërave të ndotura që vijnë nga zona Plazh Golem, për të patur një funksionim fleksibël për të përballuar një shkallë të gjerë prurjesh dhe karakteristikash të ujit të ndotur. Nga grupi i auditimit në ITUN u konstatua se impianti nuk i kryen të gjitha proceset për pastrimin e ujërave të ndotura, konkretisht:

- Trajtimi paraprak, kryen procesin e eliminimit të mbetjeve dhe copërave të madha, rërëmbledhësi për eliminimin e materialit të trashë në suspensë dhe yndyrëmbledhësi për largimin e vajrave dhe yndyrës. Pajisjet që kryenin këtë proces janë në gjendje pune por kërkojnë mirëmbajtje të tyre për vazhdimësinë e trajtimit të ujërave të ndotura.

- Trajtimi primar përfshin largimin e pjesshëm të lëndëve në suspensë dhe lëndëve organike me anë të metodave fizike të tilla si sedimentimi, flotimi dhe sitimi. Për të përmirësuar trajtimin primar ose ndryshe trajtimi me fotosinteze përdoret flokulimi i para-ajruar. Në dekantuesin primar, ajrosja, largimi i llumit dhe kalimi i materialit për t'ju nënshtruar proceseve të tjera kryhet nga dy pajisje lundruese (draga) të cilat lëvizin me telekomande. Nga grupi i auditimit u konstatua se këto dy pajisjet lundruese dhe aparaturat (pompa, përzierësi dhe tubat) ishin për një kohë të gjatë jashtë funksionit, këtë e tregonte korrozioni i tyre, e për rrjedhojë proceset e tjera të trajtimit nuk kryheshin.

- Trajtimi sekondar kryhen largimin i lëndëve organike të tretura dhe koloidale, si dhe i lëndëve të ngurta në suspensë që e kanë kaluar trajtimin primar. Nga grupi i auditimit u konstatua se ky proces nuk kryhej për arsye se pompat dhe tubacionet janë jashtë funksionit.

- Trajtimi terciar e kalon nivelin e trajtimit tradicional sekondar për të larguar sasi të rëndësishme të azotit, fosforit, metaleve të rënda, lëndëve organike të biodegradueshme, baktereve dhe viruseve. Në këtë proces trajtohet materiali nga dekantuesi primar pasi janë veçuar materialet e ngurta. Nga grupi i auditimit u konstatua se ky proces nuk kryhej për arsye se pompat dhe tubacionet janë jashtë funksionit.

- Trajtimi i llumit i cili përmban lëndë të ngurta organike dhe inorganike që janë larguar nga rrjedha e ujit me anë të dekantuesit primar dhe lëndët organike të prodhuara gjatë trajtimit sekondar biologjik dhe të larguara me anë të dekantuesit sekondar, trajtohet në mënyra të ndryshme. Nga grupi i auditimit u konstatua se llumi nuk trajtohej. Gjithashtu u konstatua se, llumi dhe materialet e ngurta nga dekantuesi primar nuk është larguar për një kohë të gjatë duke zvogëluar sasinë përpunuese e duke dëmtuar bazamentin e tij. *Shkarkimi i ujërave të ndotura, pas dekantimit mekanik në ITUN Qerret, derdhen në detin Adriatik. Bazuar në kushtin që trajtimi i ujërave të ndotura është përdorimi i metodave fizike, kimike dhe biologjike, trajtim i cili mungon në ITUN Qerret.* Në ITUN ka sistem të kontrollit “SKADA” që shërben për komandimin e gjithë procesit në mënyrë automatike si dhe gjeneron të dhënat e nevojshme. Nga grupi i auditimit u konstatua se sistemi SCADA është jashtë funksionit si dhe shoqëria nuk ka staf specialist për përdorimin e tij.

Laboratori i ITUN duhet të kryej analizat e ujërave të ndotura, në nyje të ndryshme të procesit, sipas skemës funksionale dhe metodës biologjike që është projektuar. Analizat që duhet të kryhen janë vlerat e NKO-së (Nevoja Kimike për Oksigjen) dhe të NBO-së (Nevoja Biokimike për Oksigjen) të shprehura në mg/l O₂ si dhe lënda e ngurtë pezull e shprehur mg/l. Nga grupi i auditimit u konstatua se laboratori nuk kryen analizat e kërkuara, në staf nuk ka punonjës

laborant sipas strukturës si dhe reagentët që gjendeshin në laboratorin e impiantit ishin të skaduar. Nga ish laborantja Znj. J. Gj. nuk janë kryer analizat e ujit të ndotur në të gjitha fazat dhe nuk ka mbajtur regjistra të saktë për shkarkimin e ujërave në mjedisin pritës.

Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se, të gjitha pompat janë jashtë funksionit, ka çarje të tubacioneve të filtrimit, pajisjet elektrike kanë probleme të theksuara dhe pajisja për kryerjen e procesit filtrim me pikim janë jashtë funksionit. Për sa më sipër, ITUN Kavajë nuk kryen proces të plotë të trajtimit të ujërave të ndotura, kryen procesin paraprak dhe atë primar jo të plotë, kështu që nuk jep rezultatin e pritshmërisë së investimit, nuk plotëson normat dhe standardin e cilësisë që duhet të plotësoj uji i trajtuar përpara se të derdhet në trupat ujore pritëse, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 9115, datë 24.07.2003 “Për trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura”, Ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, VKM Nr.177, dt. 31.03.2005 “Për normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zonimit të mjediseve ujore pritëse”, si dhe direktivën e Bashkimit Evropian 91/271/EEC.

8.2.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë, të krijojë një grup pune me specialist të fushës përkatëse për evidentimin e problemeve në ITUN. Gjithashtu të evidentohen nevojat e kërkesat, dhe të hartohet një plan pune i detajuar, sipas të gjitha proceseve, për vënien në efikasitet të plotë të ITUP në një kohë sa më të shkurtër.

Brenda 6 muhorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

8.2.2 Rekomandimi: Të vihet në funksionim laboratori në ITUN, sipas standardeve shtetërore, dhe të kryhen në mënyrë rigoroze e të vazhdueshme analizat e ujit të ndotur që shkarkohet në mjedisin pritës.

Brenda 6 muhorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

8.2.3 Rekomandimi: Nga ana e shoqërisë të evidentohen dhe të krijohet një regjistër për të gjitha subjektet komerciale dhe industriale që shkarkojnë ujin e ndotur në sistemin publik të kanalizimeve. Nga ana e shoqërisë të kërkohet/monitorohet kryerja e analizave të ujërave të ndotura, nga vetë subjektet komerciale dhe industriale, në zbatim të standardeve shtetërore, për të ulur koston e përpunimit të ujërave të ndotura në ITUP. Në rast të moskryerjes së analizave të merren masa administrative ndaj këtyre subjekteve, sipas legjislacionit në fuqi.

Brenda 6 muhorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

8.3 Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion grupit të auditimit, konstatohet se për periudhën objekt auditimi 01.01.2018 deri 06.09.2018 operatori sh.a Ujësjiellës Kanalizime Kavajë ka kryer veprimtari të pa licencuar në të gjitha kategoritë, A,B,C e D, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 “Për kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të

largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura”, i ndryshuar. Për kryerjen e veprimtarisë të pa licencuar, në të gjitha kategoritë, nga operatori sh.a Ujësjellës Kanalizime Kavajë, Komisioni Kombëtar Rregullator i ERRU me Vendim Nr. 42, datë 13.06.2018 ka dënuar me gjobë në shumën 300,000 lekë për ushtrimin e veprimtarisë pa licensë dhe në shumën 100,000 lekë për mospagimin e detyrimeve financiare ndaj ERRU, brenda afateve kohore të përcaktuara nga ky institucion. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për mospagim të detyrimeve financiare ndaj ERRU, Përmbaruesi Gjyqësor G. F. me shkresën Nr. 65/42 Prot. datë 02.07.2018, ka nxjerrë “ Urdhër për vënien sekuestro konservative” në zbatim të Urdhrit Ekzekutues Nr. 5583/U datë 03.07.2015 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë, në shumën 5,346,470 lekë. Nga dokumentet financiare të vendosura në dispozicion konstatohet se detyrimi i mbartur ndaj ERRU, deri në përfundim të auditimit, është 5,779,600 lekë. Shoqëria e UK Kavajë është e licencuar nga ERRU (Enti Rregullator i Ujit) me Vendimin Nr. 65, datë 06.09.2018, me mbarim afati 05.09.2022. sipas licencës operatori sh.a Ujësjellës Kanalizime Kavajë autorizohet të kryej veprimtarinë përkatëse për kategoritë, *A-për grumbullimin dhe shpërndarjen e ujit për konsum publik, B-për përpunimin e ujit për konsum publik, C-për largimin e ujërave të ndotura.* Nga grupi i auditimit u konstatua se, për kategorinë *D-për përpunimin e ujërave të ndotura,* operatori sh.a Ujësjellës Kanalizime Kavajë kryen veprimtari të pa licencuar në Impiantin e Përpunimit të Ujërave të Ndotura. Mos licensimi për kategorinë nga ana e ERRU është si rezultat se shoqëria UK Kavajë nuk është pajisur me Leje Mjedisore për ITUN kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, seksioni 2, neni 29, pika 1.

8.3.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë, Këshilli Administrimit të marrin masa për përgatitjen e raportit të Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis për pajisje me Leje Mjedisore për ITUN që është kusht paraprak për licensimin e shoqërisë nga ana e ERRU për përpunimin e ujërave të ndotura

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

8.3.2 Rekomandimi: Nga ana e shoqërisë të arrihet në një marrëveshje me ERRU, për shlyerjen e detyrimeve financiare dhe ato të prapambetura, duke shmangur bllokimin e llogarive bankare të cilat për rrjedhojë vendosin shoqërinë në vështirësi financiare.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i listë-pagesave për periudhën objekt auditimi 2018-2019 u konstatua një tejkalim i strukturës së shoqërisë nga ajo e miratuar me vendim të Këshillit Administrativ deri në 150 punonjës mbi strukturë (gjatë muajve muajve; tetor, nëntor, dhjetor, 2019 numri total i punonjësve ka arritur mbi 315 punonjës nga 152 punonjës që ka në strukturë e miratuar) duke i shkaktuar shoqërisë për vitet 2018-2019 një **dëm ekonomik pa mundësi arkëtimi në paga në shumën 79,388,728 lekë** dhe për efekt zinxhir në sigurime shoqërore vlera e dëmit ekonomik pa mundësi arkëtimi është **10,414,628 lekë** dhe e TAP prej **3,180,845 lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me strukturën e miratuar nga

Këshilli i Administrimit i UKKa SH.A, Pika "b" e Nenit 134, neni 154 "Të drejtat dhe detyrimet" ligj nr. 9901, datë 14.4.2008 "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare", statutin tip të shoqërisë së UKKa SH.A, në zbatim të VKM nr. 63 datë 27.1.2016, "Për riorganizimin e operatoreve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura", rregulloren e brendshme e UKKa Sh.a dhe kontratat individuale të punës. Për këto veprime mban përgjegjësi ish Administratori i UK Kavajë SHA z. B.T. për periudhën 15.08.2019-31.12.2019.

1.1 Rekomandimi: Shoqëria dhe Drejtoria e Financës duhet të marrë masa për shqyrtimin e **dëmit ekonomik pa mundësi arkëtimi** në vlerën totale **92,984,201 lekë**, të ardhur si pasojë e punësimeve mbi strukturë, për evidentimin e përgjegjësive, për shmangien e kostove të cilat mbartin risk të lartë për efekt negativ financiar në të ardhmen pasi shoqëria figuron me humbje që prej vitit 2015 dhe kryerjen e menaxhimit efikas për rritjen e rentabilitetit të shoqërisë.

Brenda 6 mujorit të parë 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa si nga ana e Këshillit Mbikëqyrës ashtu edhe nga ana e Administratorit për shqyrtimin e dëmit ekonomik në vlerën totale prej **92,984,201 lekë**. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për mbajtjen e karburantit për vitin 2018 dhe vitin 2019 u konstatua se në çdo praktikë të tërheqjes së karburantit nga magazina e UK Kavajë SHA, nuk argumentohet sasia e karburantit të tërhequr nga magazina, nuk ka të bashkëlidhur një urdher shërbimi për çdo mjet, nuk ka fletë udhëtimi, as programin e punës. Kartelat për tërheqjen e karburantit janë nënshkruar nga titullari i UK Kavajë për periudhën objekt auditimi ose personi i autorizuar në formë verbale nga Titullari i UK Kavajë SHA, sipas periudhës objekt auditimi. Automjetet e UK Kavajë SHA, nuk janë të pajisura me sistemin GPS, nuk kontrollohen km e përshkruar referuar normativave të harxhimit të përcaktuara nga patentat shoqëruese e mjeteve dhe për mjetet e përdorura nuk janë të miratuara normativat e konsumit/100km për këtë qëllim, si dhe nuk argumentohet sasia e karburantit të tërhequr nga magazina. Nga verifikimi i gjendjes së karburantit sipas evidencës nga programi Alpha Platinum në datën 18.02.2020, në zyrën e financës në UK Kavajë SHA për periudhën 2018-2019 nuk rakordon vlera hyrje e Naftës sipas kartelës nr.01306 dhe vlera dalje e Naftës sipas kartelës nr. 01306, sipas sasive të tërhequra gjithashtu nga auditimi i dokumentacionit për mbajtjen e karburantit në Ujësjellës Kanalizime Kavajë për vitin 2018 dhe vitin 2019, nuk dokumentohet me urdhërdorëzim, fletëkërkesë dhe plan të shpërndarjes të kartelës limit shpenzimi i naftës për vitin 2018 prej 4,457,238 lekë për 31,752 litra dhe shpenzimi i naftës për vitin 2019 për 3,726,099 lekë për 25,946 litra. **Për rrjedhojë vlera 8,183,337 lekë, përbën dëm ekonomik të mundshëm për buxhetin e Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm duhet të dëmshpërblehet nga ish Administratorët e UK Kavajë SHA z. H. T. për periudhën 01.01.2018-1.08.2019, z. E. D. për periudhën 2.08.2019-13.08.2019, Administratori i UK Kavajë SHA z. B. T. për periudhën 15.08.2019-31.12.2019, përgjegjësit e shpërndarjes së karburantit znj. R. B. për periudhën 11.03.2019-31.07.2019, Znj. F. Gj. për periudhën 21.07.2019- 31.08.2019, z. M. Sh. për periudhën 21.08.2019-31.12.2019 dhe z. N. C. me detyrë magazinier, për periudhën 1.01.2018-31.12.2019.**

2.1 Rekomandimi: Nga Ujësjetllës Kanalizime Kavajë SHA, të ndiqen të gjitha hapat ligjore dhe administrative për arkëtimin e vlerës **8,183,337 lekë** e cila përbën dëm ekonomik të mundshëm për buxhetin e Ujësjetllës Kanalizime Kavajë SHA, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm duhet të dëmshpërblehet nga ish Administratorët e UK Kavajë SHA z. H. T. për periudhën 01.01.2018-1.08.2019, z. E. D. për periudhën 2.08.2019-13.08.2019, Administratori i UK Kavajë SHA z. B. T. për periudhën 15.08.2019-31.12.2019, përgjegjësit e shpërndarjes së karburantit znj. R. B. për periudhën 11.03.2019-31.07.2019, Znj. F. Gj. për periudhën 21.07.2019- 31.08.2019, z. M. Sh. për periudhën 21.08.2019-31.12.2019 dhe z. N. C. me detyrë magazinier, për periudhën 1.01.2018-31.12.2019.

Brenda vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se si nga ana e Këshillit Mbikëqyrës ashtu edhe nga ana e Administratorit nuk janë marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **8,183,337 lekë** nga personat e sipërcituar sipas periudhave përkatëse dhe as për paraqitjen e dokumentacionit. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

3. Gjetje nga auditimi : Në procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Kapak Pusetash” në sistemin elektronik në skedarin “Njoftimi i Fituesit” konstatohet se OE “A...” me ofertën më të ulët është publikuar fitues me datën 02.09.2019 ora 11:43 dhe OE në vendin e dytë është publikuar fitues me datën 02.09.2019, ora 13:11, pra nuk është pritur dy orë për të publikuar fitues OE të renditur në vendin e dytë. Ky veprim është në kundërshtim me kërkesën e vetë AK në DST ku thuhet se OE i shpallur fitues duhet të konfirmojë pjesëmarrjen brenda dy orëve. Në dosje nuk gjenden dokumente që justifikojnë veprimin e mësipërm. Mosrespektimi i afatit të përcaktuar për të konfirmuar pjesëmarrjen nga OE i publikuar fitues “A...” ka sjellë që, diferenca midis ofertës së OE “A...” me vlerë 695,400 lekë (pa TVSH) dhe OE fitues “E...” me vlerë 789,000 lekë (pa TVSH), konsiderohet dëm në buxhetin e shoqërisë UK Kavajë SHA, në vlerën **93,600 lekë (pa TVSH)**, dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e komisionit e prokurimit për blerje me vlerë të vogël znj. F. Gj., z. M. Sh. dhe z. E. S.

3.1 Rekomandimi: Nga Ujësjetllës Kanalizime Kavajë SHA, të ndiqen të gjitha hapat ligjore dhe administrative për arkëtimin e vlerës **93,600 lekë (pa TVSH)** e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Ujësjetllës Kanalizime Kavajë SHA, dhe duhet të dëmshpërblehet nga anëtarët e komisionit e prokurimit për blerje me vlerë të vogël znj. F. Gj., z. M. Sh. dhe z. E. S.

Brenda vitit 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se si nga ana e Këshillit Mbikëqyrës ashtu edhe nga ana e Administratorit nuk janë marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **93,600 lekë (pa TVSH)**. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

C/I. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICËNCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik për vitin 2019, blerje me vlerë të vogël, u konstatua mungesa e plotësimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël. Mosplotësimi i kriterëve të veçanta në procedurat e prokurimit është si më poshtë:

a. Në procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Kompjuter dhe Printera”, konstatohet se likuidimi i mallit është bërë sipas faturës tatimore, Nr. 178, datë 04.03.2019, me vlerë 450,000 lekë (pa TVSH), për llogari të operatorit ekonomik fitues “F...”. Magazinimi i mallit ka fletë-hyrje Nr. 33, datë 04.03.2019. Gjithashtu, konstatohet se, në asnjë dokument të marrjes dhe te daljes nga magazina, nuk gjenden të shënuara numrat serial të pajisjeve të përfituara në këtë procedurë, kështu që gjurmimi i tyre bëhet i pa mundur, për rrjedhojë, grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve, veprim në kundërshtim me udhëzimin e Ministrisë së Financave, Nr. 30, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Referuar DST, në specifikimet teknike është kërkuar që për mallrat e prokuruar duhet të paraqitet garanci, me afat kohor minimumi 2 vjet, nga OE fitues. Në dosje, gjendet fleta e garancisë e lëshuar nga OE “F...”, datë 04.03.2019. Në fletë garanci nuk janë të shënuara Nr. serial i pajisjeve të përfituara nga kjo procedure, si dhe nuk janë përshkruar kushtet e garancisë në rast se do të nevojitet. Për sa më sipër, garancia e ofruar nuk mund të jetë me efikasitet të plotë, në rast të problemeve që mund të kenë pajisjet për periudhën 2 vjeçare. Mosplotësimi i kërkesave të mallit të prokuruar sipas specifikimeve teknike të DST, si edhe mungesa e numrave serial në faturën tatimore dhe në garancinë e paraqitur, **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet, në vlerën 450,000 lekë.**

b. Në DST për procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Tuba Uji”, është kërkuar që mallrat duhet të shoqërohen me dokumentin teknik përkatës, ndër to edhe:

- Certifikata e origjinës së prodhimit të materialit të PE nga prodhuesi (B..., S..., BP, E... GmbH ose ekuivalent), e shoqëruar me tipin e materialit, llojin dhe të dhënat teknike.
- Certifikata e testimit të tubave dhe pjesëve speciale nga prodhuesi. Ovaliteti i tubave nuk duhet të jetë me i madh se 1.5 %.

Nga auditimi i dosjes konstatohet se të dy certifikatat e mësipërme mungojnë, kështu që OE “2... ...”, është kualifikuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Mos shoqërimi i mallit të prokuruar me certifikatat e kërkuara në DST që vërtetojnë plotësimin e specifikimeve teknike sipas standardeve, konsiderohet **shpenzim i fondeve publike pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 695,000 lekë.**

c. Në DST për procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Rakorderi” është kërkuar që, mallrat të shoqërohen me dokumentacionin teknik përkatës:

- Certifikata e origjinës së mallit nga prodhuesi i materialeve.
- Certifikata e origjinës së prodhimit të materialit të PE nga prodhuesi (B..., S..., BP, E... GmbH ose ekuivalent) e shoqëruar me tipin e materialit, llojin dhe të dhënat teknike të përshkruara.

Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Rekorderi”, konstatohet se certifikata e origjinës së mallit nga prodhuesi i materialeve mungon në dosje, dhe certifikata e origjinës së prodhimit të materialit PE, është në gjuhë të huaj, kështu që, OE “ T... I...” është kualifikuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Mos shoqërimi i mallit të prokuruar me certifikatat e kërkuara në DST, që vërtetojnë plotësimin e specifikimeve teknike sipas standardeve, konsiderohet **shpenzim i fondeve publike pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 670,000 lekë.**

d. Në dokumentet e procedurës së prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Tонера”, është kërkuar që: “Operatori ekonomik i renditur i pari, përpara se të shpallet fitues, duhet të dorëzojë pranë autoritetit kontraktor (në rastet kur kërkohet), dokumentet si më poshtë:

- Certifikatë që vërteton cilësinë e menaxhimit të shoqërisë, ISO 9001-2008/ISO 9001-2015.
- Certifikatë OHSAS -18001-2007(ose ekuivalente të vlefshme) për Sistemin e Menaxhimit të Shëndetit dhe Sigurimit në punë. Nga auditimi i dosjes, konstatohet se OE i shpallur fitues nuk i plotëson kriteret e mësipërme, kështu që OE “I.... O....”, është kualifikuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Mos shoqërimi i mallit të prokuruar me certifikatat e kërkuara në DST, që vërtetojnë plotësimin e specifikimeve teknike sipas standardeve, **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën 660,000 lekë.**

e. Në DST për procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Matësa Uji”, kërkohej të plotësohen kriteret e më poshtme:

- Vërtetimin se OE i shpallur fitues, duhet të ketë shlyer të gjitha taksat (qendrore dhe vendore) Vërtetim nga OSHEE se objekti nuk ka detyrime të pashlyera.

Matësi i Ujit: (Të ofrojë mundësinë dhe të jete kompatibël me teknologjinë e Leximit Automatik të Matësi), Vulat: (Të kenë logon “Ujësjetës Kanalizime Kavajë”, 6 numra serial unik të njëpasnjëshëm në pjesën e përparme të trupit (pjesa femërore). Çelësat e bllokuesve: (Njeri krah i çelësit duhet të jetë i veshur me material plastik ose qeramike).Nga auditimi i dosjes, konstatohet se OE i shpallur fitues, nuk i plotëson kriteret e mësipërme, kështu që OE “A.... S....”, është kualifikuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Mosplotësimi i kërkesave të mallrave (matësa uji, vula dhe çelësve të bllokuesve) të prokuruar sipas specifikimeve teknike të DST,vlera e përfituar, **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën 750,000 lekë (pa TVSH).**

f. Në procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Klor”, sipas kualifikimit përfundimtar, dokumentuar me procesverbalin Nr. 1 datë 25.07.2019 konstatohet se OE fitues “A....” renditet në vendin e 11 (njëmbëdhjetë). Shpallja fitues i OE “A....” është në kundërshtim me udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, ku përcaktohet se: “Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël do të marrë në konsideratë për realizimin e objektit të prokurimit vetëm operatorët ekonomikë të renditur deri në vendin e 10 (dhjetë) të klasifikimit”, i ndryshuar. Për sa më sipër kjo procedurë prokurimi duhej të anulohet. Mos anulimi i procedurës së prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Klor” vlera e përfituar nga OE “ATLANTIK 3”, **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën 800,000 lekë (pa TVSH).**

g. Në procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Kaseta Matësash”, nga auditimi i sistemit elektronik të APP, në skedarin “Njoftimi i Fituesit”, OE “D.....” është publikuar fitues në datë 01.07.2019, ora 09:47,sipas procesverbalit Nr.1,datë 01.07.2019, i cili nuk ka konfirmuar pjesëmarrjen, kështu që është kaluar në OE të radhës, por konstatohet se, OE “A....” i renditur në vendin e dytë, është publikuar fitues në datë 01.07.2019, ora 10:09, kjo në kundërshtim me afatin e përcaktuar nga vetë AK në DST. Operatori ekonomik i renditur i pari, duhet të konfirmojë pjesëmarrjen pranë autoritetit kontraktor brenda 2 orëve nga momenti i publikimit njoftimit të fituesit në Sistemin e Prokurimit Elektronik. Gjithashtu, afati i publikimit midis vendit të tretë, të katërt dhe të pestë, si dhe vendit të gjashtë me të shtatë, nuk është respektuar nga AK. Në dosje nuk gjenden gjurmë që justifikojnë këto veprime të komisionit të vlerësimit. Mosrespektimi i afatit të përcaktuar për të konfirmuar pjesëmarrjen nga OE i publikuar fitues “D....” ka sjellë që, diferenca midis ofertës se OE “D....” me vlerë 468,000 lekë

(pa TVSH)” dhe OE fitues “A....” me vlerë 749,999 lekë (pa TVSH), **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 281,999 lekë.**

1.1 Rekomandimi: Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësive për përzgjedhjen e OE fitues, vendimmarrje e cila ka sjellë si pasojë fitues një OE që ka patur mangësi në dokumentacion, që nuk është evidentuar nga ana e anëtarëve të Komisionit të Prokurimit me vlerë të vogël.

Brenda 6 mujorit të parë 2020

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se si nga ana e Këshillit Mbikëqyrës ashtu edhe nga ana e Administratorit nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

1.2 Rekomandimi: Për procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Kompjuter dhe Printera”, AK ti kërkojë OE fitues “F....” të paraqesë një garanci, për mallrat e përfituara, ku të shënohet numri serial për çdo pajisje, gjithashtu kjo garanci të shoqërohet me kushtet e saj.

Menjëherë

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar.**

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i proceseve gjyqësore rezulton se për periudhën objekt auditimi, konstatohet një numër i madh procedura gjyqësore e sekuestro konservative bankare të UKKA, si debitore ndaj OSSHE, Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, Komisionerit për të drejtën e informimit, ERRU dhe punonjësve të larguar nga puna. Gjatë kësaj periudhe, janë larguar nga puna 210 punonjës (*duke përfshirë 79 punonjës së ristrukturimit të datë 02.08.2017*). Në UKKA SHA, nuk ka një dokumentacion të rregullt për numrin e saktë të procedurave gjyqësore për procedurat e zhvilluar/përfunduara dhe procedurat në proces (vlerën monetare të likuiduar për secilën procedurë). Vendime e formës së prerë në proceset gjyqësore përgjatë vitit 2018 -2019 për të cilat kërkohet dëmshpërblim kanë **vlerë totale 10,892,567 lekë e cila përbënë efekt negativ financiar për buxhetin e shoqërisë.** Për punonjësit është dhënë masa pushim nga puna si pasojë e thyerjes së disiplinës në punë, për mosparaqitje dhe shpërdorim detyre. Për vitin 2019 nga ana e UKK Sh.a Administratorit të saj janë kryer pushime kolektive nga puna në periudhën Shtator – Dhjetor 2019 ku janë larguar në total 96 veta dhe përkatësisht 21 në Shtator, 27 në Tetor, 22 në Nëntor dhe 26 në Dhjetor. Gjithashtu në vitin 2017 në periudhën Shtator-Nëntor 2017 janë larguar 81 veta nga puna. Nga verifikimi i procedurave për largim nga puna u konstatua se nuk janë zbatuar procedurat e parashikuara nga Kodi i Punës. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 “*Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*” pika 3, neni 155 dhe neni 148.

2.1 Rekomandimi: Shoqëria dhe Drejtoria e Financës duhet të marrë masa për shqyrtimin e **efektit financiar** në vlerën totale **10,892,567 lekë**, të ardhur si pasojë e mos-ndjekjes së procedurave ligjore në largimin e punonjësve nga puna, për evidentimin e përgjegjësive, si dhe nga Sektori Juridik të merren masa për ndjekjen e të gjitha çështjeve gjyqësore, në të gjitha shkallët e gjykimit për shmangien e kostove shtese nga proceset gjyqësore në proces të cilat mbartin risk të lartë për efekt negativ financiar në të ardhmen. Shoqëria duhet të marrë masa të analizojë në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara

përmbartim, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

Brenda 6 muajve të parë 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se si nga ana e Këshillit Mbikëqyrës ashtu edhe nga ana e Administratorit nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dhënies së shpërblimeve rezulton se shoqëria edhe pse figuron me humbje gjatë vitit 2018 dhe 2019, përveç se ka punësuar persona mbi strukturë duke i shkaktuar dëme të mëtejshme shoqërisë gjithashtu ka shpërndarë edhe shpërblime për punonjës të saj. Shpërblimet për vitin 2018 kanë vlerë **efekti negativ financiar 130,000 lekë kurse për vitin 2019 kanë vlerë **efekti negativ financiar 806,088 lekë**. Në rast se shoqëria figuron me humbje nuk shpërndan shpërblim. Gjithashtu nuk ka shpërblim për punë jashtë orarit, siç është shpërblyer E. L. Puna jashtë orarit paguhet sipas Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë dhe pasqyrohet në pagën mujore të personit i cili ka punuar jashtë orari, në referencë të listë prezencës mujore. Veprimet janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, Neni 6 Kompetencat e organeve kolegjiale 1. Organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 për qind shtetëror, miratojnë: a) nivelet e pagave të punonjësve të tyre, brenda kufirit minimal e maksimal të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare dhe pas miratimit nga ministri përkatës; b) *masën e shpërblimit të punës, por jo më shumë se një pagë mujore në vit, pas daljes së rezultatit financiar vjetor*, si dhe pas miratimit nga ministri përkatës.**

3.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit dhe Titullari i shoqërisë UKKA SHA, të marrin masa që të rishqyrtojnë shpërblimin e dhënë për punonjësit e Shoqërisë për vitet 2018 dhe 2019 në vlerën **936,088 lekë**, shpërblime të dhëna pas daljes së rezultatit financiar vjetor negativ, si dhe të evidentohen përgjegjësitë e të merret vendimi përkatës për vlerën e mësipërme, e cila përbën **efekt financiar negativ** për Buxhetin e shoqërisë dhe ka rënduar edhe më tepër kostot e shoqërisë në kushtet që ajo figuron me humbje që prej vitit 2015.

Brenda 6 muajve të parë 2020

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

C/II. DETYRIME NDAJ TË TRETËVE

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjobave dhe kamatëvonesat në sistemin tatimor si dhe gjobave kamatëvonesat mbi detyrimet e papaguara të energjisë elektrike rezulton se shoqëria UKKA SHA, nga mungesa e likuiditetit dhe keq menaxhimi aktualisht ka **gjoba dhe kamatëvonesa në shumën totale 96,096,211 lekë**. Nga auditimi i sistemit tatimor deri në Shkurt 2020, rezultojnë gjoba dhe kamatëvonesa në vlerën **8,637,236 lekë** si gjobë për pagesa të vonuara, nga të cilat 8,305,094 lekë janë gjoba për mos pagesa të TVSH në kohë reale, 270,850 lekë për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, 40,000 lekë për tatim fitimin dhe 21,292 lekë për tatimin në burim vlerë e cila përbën **efekt negativ financiar**. Shoqëria nuk është në gjendje të paguajë detyrimet për TVSH, penaliteti i së cilës rritet çdo ditë. Aktualisht interesat e regjistruara në sistemin tatimor janë në shifrën **3,787,461 lekë**, vlerë e cila përbën **efekt negativ financiar**.

ndër të cilat 3,719,389 janë interesat vetëm për mospagimin në kohë të detyrimit për TVSH dhe 68,072 lekë interesa për pagesa të vonuara të sigurimeve shoqërore dhe tatimit në burim. Shoqëria nuk është në gjendje të paguajë faturat e energjisë elektrike me detyrim principal 173,708,004 lekë dhe gjoba e kamatëvonesë në shumën **83,671,514 lekë**, të cilat gjithashtu përbëjnë **efekt negativ financiar**. Penalitetet e mësipërme llogariten sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Sanksionet, Neni 114 Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo i kontributit.

C.II Rekomandimi: Shoqëria, Këshilli i Administrimit dhe Drejtoria e Financës të marrë masa dhe të kryejë në mënyrë më efikase menaxhimin e veprimtarisë së përditshme si dhe të shqyrtojë efektin negativ nga gjocat dhe kamatëvonesat në shumën **96,096,211 lekë**. Shoqëria UKKA SHA, të marrë masa për uljen e numrit të punonjësve që ka mbi strukturë, të punësojë punonjës të kualifikuar, të konsiderojë ndryshimin e politikave tregtare dhe të menaxhojë me efektivitet asetet për rritjen e rentabilitetit të shoqërisë.

Brenda 6 mujorit të parë 2020

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se si nga ana e Këshillit Mbikëqyrës ashtu edhe nga ana e Administratorit nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

D. MASA DISIPLINORE:

Për shkeljet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, sipas personave përgjegjës i propozojmë Asamblesë së Përgjithshme, Këshillit të Administrimit si dhe Administratorit të Shoqërisë, që mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, Rregulloren e Brendshme të Ujësjiellës Kanalizime Kavajë SHA si dhe në Kontratën Individuale të Punës, të marrë masat disiplinore si më poshtë:

I. Nga “Vërejtje” deri në “Paralajmërim për ndërprerje të kontratës së punës”, për:

1. znj. F. Gj., aktualisht me detyrë Drejtore e Shitjes dhe Ish Drejtore Tregtare në UKKA SHA, për periudhën objekt auditimi 2018 – 2019:

- Për moszbatim të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura” neni 13, pika 3 (germa ë), neni 18, pika 7 (germa ç, dh dhe i), dhe nenin 20, pika 2 c, ç, dhe d); Rregullores së brendshme të Ujësjiellës Kavajë SHA, pjesët - “Miratimi i Programit të Zhvillimit; ligjit nr. 25 dt. 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Nenin 17 i (Raporti i ecurisë së veprimtarisë), pikat 1, 2; lidhur me planifikimin dhe zbatimin e programit ekonomik.

- Për mos hartimin nga Shoqëria “Ujësjiellës Kanalizime” Sh.a Kavajë, të programeve afatmesme dhe afatgjata, të planeve 5-vjeçar për përmirësimin e performancës dhe plan të biznesit, nevojave për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjiellës – Kanalizime; si edhe të planit të buxhetit për shoqërinë për vitet 2018 dhe 2019; mos zhvillimin e analizave të realizimit të planit ekonomik. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 8 në faqe 10)

- Për moszbatim të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, udhëzimin nr. 14 datë 28.12.2006, i ndryshuar me urdhrin nr. 26 datë 27.12.2007 ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni

33/1”; Udhëzimi nr. 30 dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, lidhur me mbajtjen e evidencës kontabile, hartimin e pasqyrave financiare, etj.

- Për mos hartimin dhe mosdorëzimin e pasqyrave financiare brenda afatit, mos kuadrimin e zërave të kontabilitetit me pasqyrat financiare dhe mos pranimit i bilancit të veprimtarisë për vitin 2018 nga dega e thesarit Kavajë; mos kontabilizimin e zvogëlimit të kapitalit nga shoqëria UK. Kavajë SHA, sipas detyrës së lënë nga ekspertët kontabël.

- Për mosrakordim në bilanc i veprimeve me arkë dhe bankë dhe me faturimet ndaj klientëve; mos rakordimin e llogarisë “Hua Bankare”, si dhe moskryerje të analizës së llogarive; moskuadrimi i debitorëve dhe kreditorëve midis degës shitjes dhe degës së financës për vitin 2018.

- Mos llogaritjen e amortizimit të aktiveve afatgjata materiale (Ndërtesa, Impiante, Makineri Pajisje, Mjete Transporti); moskryerjen e inventarëve fizike vjetore të aktiveve Shoqërisë,

- Në cilësinë e anëtares së komisionit të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, për zbatimin e procedurave, blerje me vlerë të vogël për vitin 2018-2019 në kundërshtim me, Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël”, i ndryshuar, Ligjin Nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligjin Nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, dhe në Rregulloren “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike e shërbimit arkivor në RSH”, Udhëzimi e Ministrisë së Financave Nr. 30 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”;

- Nga auditimi i dokumentacionit për mbajtjen e karburantit të mbajtura nga përgjegjësjë e shpërndarjes së karburantit znj. F. Gj. për periudhën 21.07.2019- 31.08.2019, u konstatua se në çdo praktikë të tërheqjes së karburantit nga magazina e UK Kavajë SHA, nuk argumentohet sasia e karburantit të tërhequr nga magazina, nuk ka të bashkëlidhur një urdhër shërbimi për çdo mjet, nuk ka fletë udhëtimi, as programin e punës, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe me udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kapitulli III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre” Dokumentimi i lëvizjeve pikat 34, 35/b, 38 dhe 39. ”

2. z. M. Sh., me detyrë Kryeinxhinier në UKKA SHA :

- Nga auditimi i dokumentacionit për mbajtjen e karburantit të mbajtura nga përgjegjësjë i shpërndarjes së karburantit z. M. Sh. për periudhën 21.08.2019-31.12.2019, u konstatua se në çdo praktikë të tërheqjes së karburantit nga magazina e UK Kavajë SHA, nuk argumentohet sasia e karburantit të tërhequr nga magazina, nuk ka të bashkëlidhur një urdhër shërbimi për çdo mjet, nuk ka fletë udhëtimi, as programin e punës, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe me udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kapitulli III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre” Dokumentimi i lëvizjeve pikat 34, 35/b, 38 dhe 39. ”

- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla të realizuara në vitin 2019, për zbatimin e procedurave, blerje me vlerë të vogël për vitin 2018-2019 në kundërshtim me, Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël”, i ndryshuar, Ligjin Nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligjin Nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, dhe në Rregulloren “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike e shërbimit arkivor

në RSH”, Udhëzimi e Ministrisë së Financave Nr. 30 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”

- Furnizimi i popullatës me ujë të pijshëm jo me cilësi sipas standardeve të kërkuara, largimi dhe përpunimi i ujërave të ndotura jo sipas normave të lejuara të shkarkimeve në mjedisin pritës si dhe mos licencimi i shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Kavajë sipas legjislacionit në fuqi për periudhën e audituar, në kundërshtim me Ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 “Për kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura”, VKM nr. 379, datë 25.05.2016 “Për miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm”, Ligji nr. 9115, datë 24.07.2003 “Për trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura”, Ligji nr. 10 431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, VKM Nr. 177, dt. 31.03.2005 “Për normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zonimit të mjediseve ujore pritëse”, Direktiva e Bashkimit Evropian 91/271/EEC

3. z. N. C. me detyrë Magazinier në UKKA SHA;

-Nga auditimi i dokumentacionit për mbajtjen e karburantit të mbajtura nga Magazinieri i UKKA SHA për periudhën 01.01.2018-31.12.2019, u konstatua se në çdo praktikë të tërheqjes së karburantit nga magazina e UK Kavajë SHA, nuk argumentohet sasia e karburantit të tërhequr nga magazina, nuk ka të bashkëlidhur një urdhër shërbimi për çdo mjet, nuk ka fletë udhëtimi, as programin e punës, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe me udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kapitulli III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre” Dokumentimi i lëvizjeve pikat 34, 35/b, 38 dhe 39. ”

II. Për shkeljet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, sipas personave përgjegjës i propozojmë Asamblesë së Përgjithshme, Këshillit të Administrimit si dhe Administratorit të Shoqërisë, që mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, Rregulloren e Brendshme të Ujësjetllës Kanalizime Kavajë SHA si dhe në Kontratën Individuale të Punës, të marrë masat disiplinore si më poshtë, për anëtarët e njësive të prokurimit, komisioneve të vlerësimit të ofertave, komisioneve të prokurimit me vlerë të vogël për procedurat e prokurimit të realizuara në vitin 2018 dhe vitin 2019, sipas shkallës së përgjegjësisë dhe procedurave në të cilat janë konstatuar me mangësi dhe shkelje :

“Vërejtje” për:

1. z. R. M., 2. z. G. Xh.i, 3. z. E. T., 4. znj. A. Y., 5. znj. J. Gj., 6. z. E. S., 7. z. M. M., 8. znj. E. Gj. 9. z. S. K., 10. z. Xh. A., 11. znj. B. X., 12. z. B. D., 13. znj. E. S. dhe 14. z. R. V.

-Në 3 procedura prokurimi për vitin 2018 në vlerën 8,828,939 lekë dhe 1 procedurë për vitin 2019 në vlerën 4,299,900 lekë, nuk ka gjurmë të studimit të tregut, referim të kontratave të ngjashme, apo të dhëna referuar INSTAT, për të bërë të qartë mënyrën e përlllogaritjes së fondit limit të kësaj procedurë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar, neni 59 “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”.

-Për 1 procedurë prokurimi për vitin 2019 “Blerje Karburanti” me vlerë 4,299,900 lekë në hartimin e dokumenteve të tenderit, nuk është përcaktuar kufiri për marzhin e fitimit dhe nuk ka asnjë dokument që argumenton mungesën e përcaktimit të këtij elementi në DST, i cili shërben si kufi për të mbajtur një çmim të arsyeshëm dhe me ekonomicitet për shoqërinë duke minimizuar kostot e panevojshme. Ky veprim bie në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit Publik”, i ndryshuar. -Në procedurën e prokurimit në vlerën, 2,954,789 lekë “Blerje Karburanti” për vitin 2018, referuar sistemit elektronik të APP, në skedarin e vlerësimit është konstatuar se dy nga anëtarët e KVO-së, nuk e kanë kualifikuar operatorin ekonomik A... sh.p.k, megjithatë në kualifikimin përfundimtar ky operator është shpallur fitues

i kësaj procedure. Në dosjen shkresore të prokurimit nuk gjendet asnjë gjurmë e cila justifikon kualifikimin e këtij operatori të shpallur fitues, gjithashtu KVO nuk ka dokumentuar me raport përmbledhës të nënshkruar nga çdo anëtar i KVO, vazhdimin e procedurës për miratim nga titullari i AK. Për sa më sipër kualifikimi, shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratës, është kryer në mënyrë të padrejtë, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, Ligjin 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë” nenet 108-118, çka ngarkon me përgjegjësi komisionin e vlerësimit të ofertave.

-Në 7 procedura me blerje të vogël për vitin 2018 në vlerën 5,031,500 lekë dhe 10 procedura me blerje të vogël për vitin 2019 në vlerën 6,488,499 lekë , në të gjitha rastet e blerjes së mallrave dhe shërbimeve të planifikuara dhe jo të planifikuara , u konstatua se kërkesa e bërë për mallin apo shërbimin ishte formale pa argumentin e nevojës së kryerjes së shpenzimit dhe ku shpesh here kjo kërkesë nuk kishte konfirmimin e magazinierit. Gjithashtu marrja në dorëzim e mallrave referuar procedurave me blerje me vlerë të vogël konfirmonte thjesht marrjen në dorëzim (konfirmim që e bën dhe magazine me fletë hyrjen e mbajtur) dhe jo marrjen në dorëzim konform specifikimeve teknike të përcaktuara në ftesën për ofertë.

- Në të gjitha procedurat e prokurimit dhe procedurat e prokurimit me blerje të vogël për periudhën 2018-2019, dosjet e vëna në dispozicion të grupit të auditimit janë të pasakta nga ana e rregullave të arkivimit, kjo në kundërshtim me ligjin Nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, dhe në Rregulloren “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike e shërbimit arkivor në RSH”, neni 13.

- Në të gjitha procedurat e prokurimit dhe procedurat e prokurimit me blerje të vogël për periudhën 2018-2019, dosjet e vëna në dispozicion të grupit të auditimit nuk gjenden deklaratat e konfliktit të interesit të nënshkruara nga anëtarët e komisioni të prokurimit me vlerë të vogël, në kundërshtim me, VKM Nr. 914, date, 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 11.

-Në të gjitha procedurat e prokurimit, blerje me vlerë të vogël për periudhën 2018-2019, janë pasqyruar dhe kanë kryer veprime në sistemin elektronik APP, “Njësi Prokurimi” dhe “Komision Vlerësimi të Ofertave”, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël”, i ndryshuar.

- Në 7 procedura prokurimi për vitin 2018, blerje me vlerë të vogël, me vlerë të prokuruar 5,031,500 lekë (pa TVSH) dhe në 7 procedura prokurimi për vitin 2019 , blerje me vlerë të vogël, me vlerë të prokuruar 5,586,925 lekë (pa TVSH), konstatohet se: Znj. F, Gj, me detyrë Drejtor Tregtar i Shoqërisë UKK është njëkohësisht edhe kryetare komisioni e blerjes me vlerë të vogël, në kundërshtim me ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 22, pika 5.

- Në 1 procedurë prokurimi për vitin 2019 , blerje me vlerë të vogël, me vlerë të prokuruar 800,000 lekë (pa TVSH), specifikimet teknike (vizatimet) janë në gjuhë të huaj, në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 14, pika 2, paragrafi 3.

- Autoriteti Kontraktor Shoqëria Ujësjellës Kanalizime Kavajë sh.a për periudhën objekt auditimi viti 2018 dhe viti 2019, për çdo artikull mallrash të blerë nën vlerën 100.000 lekë (rreth 234 urdhra prokurimi), ka përdorur ligjin e prokurimit publik pavarësisht vlerës së mallit duke i trajtuar si blerje emergjente të cilat nuk i ka pasqyruar as në regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike dhe nga mungesa e një plani ekonomik të detajuar sipas nevojave të çdo sektori, ka vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914 “Për rregullat e prokurimit publik”, i

ndryshuar, pika 2, paragrafi 2 ku thotë në mënyrë eksplicite”: “Për prokurimet, vlera e përlogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, është nga 100 000 (njëqind mijë) lekë deri në 800 000 (tetëqind mijë) lekë, autoriteti kontraktor mund të përdorë procedurën për prokurim me vlerë të vogël, siç përshkruhet në nenin 40 të këtyre rregullave. Për objektet, ku përfshihen mallra dhe shërbime të ngjashme, vlera e përlogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, nuk është më e madhe se 100 000 (njëqind mijë) lekë, autoriteti kontraktor nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit. Në çdo rast, pavarësisht nga fakti që nuk do të prokurohen, planifikimi i këtyre objekteve dhe vlerat përkatëse duhet të pasqyrohen respektivisht në regjistrin e parashikimeve dhe në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik. Pagesat për këto objekte bëhen sipas legjislacionit tatimor në fuqi dhe faturat e lëshuara në këto raste kanë vlerën e kontratës së lidhur, kur palët nuk kanë nënshkruar një të tillë”.

III. Për shkeljet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, sipas personave përgjegjës i propozojmë Asamblesë së Përgjithshme, Këshillit të Administrimit si dhe Administratorit të Shoqërisë, që mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, Rregulloren e Brendshme të Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA si dhe në Kontratën Individuale të Punës ,të marrë masat disiplinore:

“Vërejtje” për:

1. z. R. V., 2. z. G. Xh., 3. z. I. K., 4. z. S. P., 5. z. F. Gj., 6. z. A. D., 7. z. I. K. dhe 8. znj. J. Gj.

-Për furnizimin e popullatës me ujë të pijshëm jo me cilësi sipas standardeve të kërkuara, largimi dhe përpunimi i ujërave të ndotura jo sipas normave të lejuara të shkarkimeve në mjedisin pritës si dhe mos licencimi i shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Kavajë sipas legjislacionit në fuqi për periudhën e audituar në kundërshtim me ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 “Për kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura”, VKM nr. 379, datë 25.05.2016 “Për miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm”, Ligji nr. 9115, datë 24.07.2003 “Për trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura”, Ligji nr. 10 431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, VKM Nr. 177, dt. 31.03.2005 “Për normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zonimit të mjediseve ujore pritëse”, Direktiva e Bashkimit Evropian 91/271/EEC.

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se një pjesë e punonjësve për të cilët janë rekomanduar nga KLSH dhënia e masave disiplinore, kanë shkëputur marrëdhëniet e punës dhe situata aktuale e tyre dhe personave që aktualisht janë në marrëdhënie pune paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Nr.	Emri i Punonjësit	Pozicioni	Rekomanduar	Zbatuar	Urdhri
1	F. Gj.	Drejtor e Shitjes dhe Ish Drejtor Tregtare	“Vërejtje” deri në “Paralajmërim për ndërprerje të kontratës së punës”	Larguar nga puna	-
2	M.Sh.	Kryeinxhinier	“Vërejtje” deri në “Paralajmërim për ndërprerje të kontratës së punës”	Jo	-
3	N. C.	Magazininier	“Vërejtje” deri në “Paralajmërim për ndërprerje të kontratës së punës”	Jo	-
4	R. M.	Specialist	“Vërejtje”	Jo	-
5	G. Xh.	Drejtor	“Vërejtje”	Larguar nga	-

		Teknik		puna	
6	E. T.	Kryetar i Degës së Shitjes	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
7	A. Y.	Specialiste	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
8	J. Gj.	Laborante	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
9	E. S.	Specialist	“Vërejtje”	Jo	-
10	M. M.	Specialist	“Vërejtje”	Jo	-
11	E. Gj.	Specialiste	“Vërejtje”	Jo	-
12	S. K.	Specialist IT	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
13	Xh. A.	Kryetar i Degës Teknike	“Vërejtje”	Jo	-
14	B. X.	Përgjegjëse Finance	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
15	B. D.	Përgjegjës	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
16	E. S.	Specialiste	“Vërejtje”	Jo	-
17	R. V.	Specialist	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
18	R. V.	Specialist	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
19	G. Xh.	Drejtor Teknik	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
20	I. K.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
21	S. P.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
22	F. Gj.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-
23	A. D.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Jo	-
24	I. K.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Jo	-
25	J. Gj.	Laborante	“Vërejtje”	Larguar nga puna	-

Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar por i zbatuar pjesërisht** (zbatuar plotësisht për punonjësit e larguar dhe pa zbatuar për punonjësit aktual) për efekt të largimit nga puna të 15 nga 25 personave në total për të cilët është rekomanduar masë e karakterit disiplinor, kjo pasi për punonjësit të cilët aktualisht janë në marrëdhënie pune nuk është dhënë masa disiplinore përkatëse.

Për sa më sipër është dërguar Projektraporti i administruar në KLSH sipas shkresës përcjellëse me nr. 251/7 prot., datë 09.04.2021 dhe për çështjet e trajtuara, nga ana e subjektit të audituar nga **z. A. Ç.**, në cilësinë e Administratorit të Ujësjellës Kanalizime SHA Kavajë, është kthyer përgjigje sipas shkresës së administruar në KLSH përmes postës elektronike dhe në subjekt me nr. 439 prot., datë 19.04.2021.

Pretendimet e subjektit të audituar:

“Në lidhje me rekomandimet ...”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ato nuk i përmbahen konstatimeve të audituesve, nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren dhe disa prej iniciativave të marra nga ana e Titullarit nuk shoqërohen me dokumentacionin përkatës justifikues e argumentues.

Për sa më sipër është dërguar Projektraporti i administruar në KLSH sipas shkresës përcjellëse me nr. 251/7 prot., datë 09.04.2021 dhe për çështjet e trajtuara, nga ana e subjektit të audituar nga **z. A. Ç.**, në cilësinë e Administratorit të Ujësjetës Kanalizime SHA Kavajë, është kthyer përgjigje sipas shkresës së administruar në KLSH përmes postës elektronike dhe në subjekt me nr. 439 prot., datë 19.04.2021.

Pretendimet e subjektit të audituar:

“Në lidhje me rekomandimin nr. 2.2.2

Pasqyrat financiare vjetore të treguesve ekonomik financiarë janë mbyllur brenda afatit ligjor të përcaktuar. Raportet mbi realizimin e treguesve ekonomik – financiarë të përmuajshëm nuk janë realizuar deri më tani për shkak të vonesave në hedhjen e dokumentacionit si rezultat i një viti të vështirë pandemik. Është hartuar bilanci financiar i vitit 2019, bilanci i cili është paraqitur për shqyrtim pranë Titullarit të shoqërisë dhe Këshillit Administrativ, konkretisht me nr. 04.13.07.2020 nr. 1625/1 prot., datë ku dhe është miratuar”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet tuaja mbi këtë çështje nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ato nuk i përmbahen konstatimeve të audituesve dhe nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren.

“Në lidhje me rekomandimin nr. 3.7.1

Pika b e nenit 1 të ligjit 7598, datë 01.09.1992 përcakton se ... Ky akt përcakton se shuma prej 1 % e fondit të pagave do të derdhet nga ndërmarrjet shtetërore jo buxhetore. UKKA sh.a. është e organizuar në formën e shoqërisë aksionare me kapital shtetëror e regjistruar në QKR dhe organet tatimore dhe nuk ka statusin e ndërmarrjes shtetërore jo buxhetore për këtë arsye nuk ka detyrimin për zbatimin e këtij akti”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet tuaja mbi këtë çështje nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ato nuk i përmbahen konstatimeve të audituesve dhe nuk sjellin fakte shtesë. Sqarojmë se baza ligjore e përmendur në aktkonstatim, në Projektraport dhe në këtë Raport Përfundimtar Auditimi i referohet pikërisht ndërmarrjeve shtetërore jo buxhetore, në të cilin përfshihet edhe shoqëria Ujësjetës Kanalizime SHA Kavajë., e cila është shoqëri publike me kapital 100% shtetëror. Për sa më sipër pretendimet tuaja mbi këtë pikë nuk qëndrojnë e si të tilla nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit.

“Në lidhje me rekomandimin nr. 5.1.3

Me shkresën e administruar në Ujësjetës Kanalizime SHA Kavajë me nr. 545 prot., datë 05.03.2020 të Drejtoreshës së Drejtorisë Tregtare, drejtuar Këshillit të Administrimit, është njoftuar ky i fundit në lidhje me sa përshkruhet në rekomandimin e mësipërm. Në vijim me shkresën nr. 228 prot., datë 23.02.2021 i jemi drejtuar përsëri Këshillit të Administrimit për zvogëlimin e kapitalit të shoqërisë UKKA sh.a. dhe në vendimin e këshillit të administrimit u miratua zvogëlimi i aseteve të shoqërisë. Pas këtij miratimi menjëherë do të kryhen veprimet në kontabilitet dhe këto do të pasqyrohen në bilancin e vitit 2020”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet tuaja mbi këtë çështje nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi sipas sqarimeve tuaja dhe shkresave të dërguara me observacion, të administruara në UKKA SHA me nr. 545 prot., datë 05.03.2020 *Relacion* dhe shkresës me nr. 228 prot., datë 23.02.2021 *Kërkesë për miratimin e kryerjes së veprimeve kontabël për zvogëlimin e kapitaleve të shoqërisë UK Kavajë* rezulton se nuk është marrë ndonjë vendim në lidhje me sa ju pretendoni por vetëm kërkesat, të cilat janë në të njëjtën situatë me atë të konstatuar gjatë fazës së auditimit në terren të zbatimit të rekomandimeve. Për sa më sipër pretendimet tuaja mbi këtë pikë nuk qëndrojnë e si të tilla nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit.

“Në lidhje me rekomandimin nr. 5.6.1

Në shkresën nr. 211 prot., datë 02.02.2021 është bërë konfirmimi i të dhënave të kredisë së nënhuazuar UKKA për projektin ‘Furnizimi me ujë, Kavajë II, Maskuria. Duke nxjerrë të dhëna të plota mbi akordimin e kredisë. Janë llogaritur kostot e amortizimit dhe është bërë sistemimi në kontabilitet dhe në bilanc i kredisë. Konkretisht në bilancin e vitit 2019 në zërin huamarrje. Për sa i përket pagesës së kredisë në situatën financiare që ndodhemi aktualisht është e pamundur. Në pritje të përmirësimit të situatës financiare kjo do të jetë në fokusin tonë primar”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet tuaja mbi këtë çështje nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren.

“Në lidhje me rekomandimin nr. 5.7.1

Është ngarkuar dega e financës të bëjë hulumtimet dhe sistemimet e duhura në lidhje me origjinën e veprimeve që kanë sjellë këtë vlerë në llogarinë të ardhura të shtyra. Të ndodhur në një situatë të vështirë pandemike jemi akoma në proces e sipër”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet tuaja mbi këtë çështje nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren.

“Në lidhje me rekomandimin nr. 5.8.1

Nga ekspertët kontabël në vitin 2019 janë bërë sistemimet përkatëse në sistemin e kontabilitetit Alpha dhe këto diferenca nuk ekzistojnë më në pasqyrat financiare të vitit 2019. Janë analizuar llogaritë fitim/humbje dhe është arsyetuar në bilancin e 2019”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet tuaja mbi këtë çështje nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren.

“Në lidhje me rekomandimin nr. 5.9.1

Janë marrë masa për sistemimin e klientëve duke u ngarkuar dega e financës të bëjë sistemimet e duhura”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet tuaja mbi këtë çështje nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren.

Sqarimet dhe argumentet e dhëna nga ana e grupit të auditimit në lidhje me observacionet e bëra nga ana e subjektit të audituar, janë në përgjigje edhe të observacioneve të dërguara për aktet e konstatimit, të administruara në KLSH me shkresën me nr. 251/5 prot., datë 05.03.2021 dhe në Ujësjiellës Kanalizime SHA Kavajë me nr. 262 prot., datë 01.03.2021.

ANEKSE

Aneksi 1 Përmbledhëse e masave sipas llojit.

Në 000/lekë

Nr.	LLOJET E MASAVE	Rekomanduar gjithsej		Pranuar subjekti		Papranuar subjekti		Shkalla e pranimit		Statusi i rekomandimeve te pranuar											
		Nr.	Vlera lekë	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr. %	Vlera	Zbatuar		Zbatuar pjesërisht		Proces zbatimi		Nga e cila		Pa zbatuar		Ne proces gjyq	
										Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Arkëtuar r	Mbetj a	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
1	Masa organizative	51	-	51	-	-	-	100	-	20	-	5	-	4	-	-	-	22	-	-	-
2	Masa shpërblim dëmi	3	101,261	3	101,261	-	-	100	101,261	-	-	-	-	-	-	-	-	3	101,261	-	-
3	Mos efekt/efic/ekon (3-E)	4	16,136	4	16,136	-	-	100	16,136	-	-	-	-	-	-	-	-	4	16,136	-	-
	Nga të cilat pa kontabilizuar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Detyrime ndaj të tretëve	1	96,096	1	96,096	-	-	100	96,096	-	-	-	-	-	-	-	-	1	96,096	-	-
	Nga të cilat pa kontabilizuar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Masa disiplinore	25	-	25	-	-	-	100	25	15	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-
	- Me Status Nëpunësi Civil	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Me kontratë pune	25	-	25	-	-	-	100	25	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-
TOTALI		84	-	84	-	-	-	100	-	35		5		4	-	-	-	40	-	-	-

Aneksi 2 Pasqyra e Masave Organizative

Nr	Rekomanduar		Pa pranuar		Pranuar		Nga të pranuarat							
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Zbatuar		Zbatuar pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
							Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
1	51	-	-	-	51	-	20	-	5	-	4	-	22	-

Aneksi 3
Pasqyra e Masave Shpërblim Dëmi

Në 000/lekë

Nr. Rekomandimesh	Emri shkelësit	Vlera Rekomanduar lekë	Pranuar	Nuk pranohen nga subjekti	Nga të pranuarat						
					Zbatuar		Në proces		Mbetja	Pa zbatuar	Në proces gjyqësor
					Nr/datë	Vlerë	Nr/Datë	Vlera	Vlera	Vlera	
1	Pa mundësi arkëtimi	92,984	1	-	-	-	-	-	-	92,984	-
2	ish Administratorët z. H. T. z. E. D. z. B. T. përgjegjësit e shpërndarjes së karburantit: znj. R. B. Znj. F. Gj. z. M. Sh. magazinieri z. N. C.	8,183	1	-	-	-	-	-	-	8,183	-
3	znj. F. Gj. z. M. Sh. z. E. S.	93	1	-	-	-	-	-	-	-	-

Aneksi 4
Pasqyra e Penaliteteve nga APP/IMTV Dhe Mbikëqyrësit (Masa Administrative)

Masa administrative rekomanduar nga KLSH	Rekomanduar		Zbatuar		Pa zbatuar		Pjesërisht		Në proces Gjyqësor	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
1. Gjoba nga IMTV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Gjoba të APP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Gjoba mbikëqyrës/ kolaudator	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Aneksi 5
Përmbledhëse e Masave Disiplinore

Masa disiplinore rekomanduar nga KLSH	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces Gjyqësor
-Masa disiplinore bazuar në ligjin për statusin e nëpunësit civil	-	-	-	-
1. Largim nga shërbimi civil	-	-	-	-
2. Mbajtje pagës deri në	-	-	-	-
3. Mos ngritje në detyrë për një afat	-	-	-	-
4. Vërejtje.....	-	-	-	-
-Masa disiplinore bazuar në kodin e punës	25	15	10	-
1. “Vërejtje” deri në “Paralajmërim për ndërprerje të kontratës së punës”	3	1	2	-
2. “Vërejtje”	22	14	8	-
TOTALI	25	15	10	-

B. PORTI DETAR SHA VLORË

III/1-Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në germën (j) e nenit 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, “Porti Detar SHA Vlorë”, ka kthyer përgjigje në KLSH, me shkresën nr. 85/42 prot., datë 09.06.2020, Drejtori i Shoqërisë duke respektuar afatin 20 ditor. Në fakt konstatohet kjo shkresë nuk ka të detajuar planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve pasi nuk janë adresuar saktësisht problematikat sipas strukturave të Portit Detar SHA Vlorë.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Administratori i Portit Detar SHA, z. A. M.

III/2-Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga ana e subjektit të audituar nuk janë marrë masa për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, veprim ky i cili është në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, Rekomandimet e KLSH – së dhe ecuria e zbatimit të tyre, paragrafi 2, ku përcaktohet se:

“Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Administratori i Portit Detar SHA, z. A. M.

III/3. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezultojnë si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i masave të marra për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, ka rezultuar se nga subjekti “Porti Detar”, Vlorë sha nuk janë pranuar 3 rekomandime, janë pranuar por nuk janë zbatuar 2 si dhe janë zbatuar por pjesërisht 5 rekomandime në kundërshtim me nenet 15 dhe 16 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të shtetit. Konkretisht si në tabelën e më poshtme:

Rekomandime	Rekomanduar	Pranuar	Të pa pranuar	Realizuar	Realizuar pjesërisht	Në proces	Të pa zbatuara
Përmirësime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
Masa organizative	17	17	-	8	5	3	1
Masa shpërbllim dëmi	6	5	1	3	-	2	1
M.D.ekonomik pamundësi arkëtimi	1	1	-	-	-	-	1
Masa për elimin.....	4	2	2	1	-	1	2
Masa disiplinore	12	12	-	12	-	-	-
Totali	40	37	3	24	5	6	4
Totali në %		93%	8%	60%	13%	15%	10%

Në mbledhjen e Këshillit Mbikëqyrës të shoqërisë Porti Detar Vlorë janë pranuar 37 nga 40 rekomandime. Nga këto, 5 janë zbatuar pjesërisht duke mos përmirësuar plotësisht proceset e punës dhe për 1 rekomandim nuk është marrë ende asnjë masë për tu zbatuar.

1.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të marrë masa të menjëhershme për rishikimin dhe zbatimin e të gjitha masave të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH. Të rishikohen rekomandimet të cilat janë zbatuar pjesërisht, që nuk janë pranuar si dhe ato që janë pranuar dhe nuk janë zbatuar ende.

Menjëherë

Statusi i pranimi: **Pranuar (Pjesërisht)**¹

Në lidhje me këtë rekomandim nuk u vu në dispozicion asnjë dokument në lidhje me marrjen e masave nga ana e Këshillit Mbikëqyrës apo Drejtorit të Portit Detar SHA Vlorë. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar nga ana e Sekretarit të Këshillit Mbikëqyrës rezultoi se janë respektuar mënyra e mbledhjes së Këshillit Mbikëqyrës me përjashtim të dy rasteve për vitin 2018 për të cilat nuk disponohen në dosje njoftimet përkatëse të Administratorit të Shoqërisë, janë mbajtur procesverbalet përkatëse të mbledhjeve dhe janë firmosur nga anëtarët e këtij Këshilli. Gjithashtu, nuk disponohen CV e të gjithë anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës, në kundërshtim kjo me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu II, pika 2 (për periudhën para shfuqizimit të këtij akti).

2.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për njoftimin paraprak të Anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës për zhvillimin e mbledhjeve.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht dokumentit me nr. 62/1 prot., datë 31.01.2020 rezulton se është bërë kërkesa për mbledhjen e Këshillit Mbikëqyrës duke zbatuar rekomandimin e mësipërm. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla **ky rekomandim konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar plotësisht**.

3. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi Porti Detar Vlorë SHA nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata ku të përcaktojë deklaratat e vizionin dhe misionin e shoqërisë, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për përmirësimin e performancës, si dhe programe afatmesme e afatgjata për investimet kapitale, nevoja për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve, në kundërshtim me pikën I.2 të Udhëzimit të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.8.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror” dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 15, datë 2.5.2018 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”.

3.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Portit Detar Vlorë SHA të marrin masa për organizimin e punës për hartimin e programeve afatmesme e afatgjata ku të

¹ Statusi i pranimi si pjesërisht është cituar i tillë sipas përgjigjes së dhënë nga ana e subjektit të audituar me vendimin nr. 4, datë 03.06.2020 i administruar në Drejtori me shkresën nr. 181/3 prot., datë 03.03.2020 dhe si i tillë konsideruar i pranuar dhe në vijim është trajtuar zbatueshmëria e rekomandimit

përcaktohen, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për përmirësimin e performancës, si dhe investimet kapitale e nevoja për të ardhura.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht dokumentit me titull *Programi i Zhvillimit Ekonomik për vitin 2021* rezulton se është hartuar ky dokument në përputhje me rekomandimin e dhënë. Në kushte të tilla **ky rekomandim konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

4. Gjetje nga auditimi: Shpenzimet e raportuara në Këshillin Mbikëqyrës të Portit Detar Vlorë SHA për vitet 2017 dhe 2018 kanë mospërputhje me shpenzimet e paraqitura në pasqyrat financiare për vitet përkatëse. Kjo pasi për vitin 2017 në pasqyrat financiare totali i shpenzimeve është 152,971,847 lekë, ndërsa në Analizën e realizimit të programit ekonomik 2017 totali i shpenzimeve është 154,365,600 lekë. Ndërsa për vitin 2018 në pasqyrat financiare totali i shpenzimeve është 124,269,270 lekë, ndërsa ai i paraqitur në Analizën e realizimit të programit ekonomik 2018 është 150,543,000 lekë. Treguesit e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve të paraqitura në analizat e realizimit të programeve ekonomike për të tre vitet paraqiten me ulje, ku për vitet 2018 dhe 10 mujorin e parë të vitit 2019 shpenzimet e realizuara i tejkalojnë të ardhurat. Përkatësisht për vitin 2018 tejkalimi i të ardhurave paraqitet në vlerën 25,186,000 lekë ndërsa për 10 mujorin e parë të vitit 2019 tejkalimi i të ardhurave është në vlerën 3,278,000 lekë. Sa më sipër ka rezultuar se nga ana e shoqërisë nuk janë bërë analiza dhe vlerësime të hollësishme tekniko-ekonomiko-financiare mbi nevojat dhe pritshmërinë reale të punës duke bërë që zbatimi i programeve ekonomiko-financiare të jetë në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe eficiencës. Në analizat e realizimit të programeve ekonomike për vitet 2017 dhe 2018 paraqiten gjithashtu tejkalime të pa miratuara të zërave të shpenzimeve specifikuara për pagesat e Këshillit Mbikëqyrës, energjisë elektrike, siguracioneve, për zërat pritje përcjellje, amortizime dhe fondit për të përndjekurit. Nga auditimi i planifikimit të zërit “shpenzime personeli” në Programin Ekonomik të hartuar nga Zyra e financës për vitet 2017, 2018 dhe 2019 rezultuan diferenca të konsiderueshme midis shpenzimeve të planifikuara dhe atyre të realizuar. Konkretisht: Për vitin 2017: Në programin ekonomik të miratuar shpenzimet e personelit ishin 118,438,000 lekë ndërkohë që shpenzimet e realizuara ishin 107,919,624 lekë. Nga ku vihet re një diferencë prej 10,518,376 lekë shpenzime të mbi planifikuara personeli. Për vitin 2018: Në programin ekonomik të miratuar shpenzimet e personelit ishin 121,606,307 lekë ndërkohë që shpenzimet e realizuara ishin 110,245,154 lekë. Nga ku vihet re një diferencë prej 11,361,153 lekë shpenzime të mbi planifikuara personeli. Për vitin 2019: Në programin ekonomik të miratuar shpenzimet e personelit ishin 109,219,194 lekë ndërkohë që shpenzimet e realizuara ishin 103,804,000 lekë. Nga ku vihet re një diferencë prej 5,415,194 lekë shpenzime të mbi planifikuara personeli. Nga sa më sipër, mund të shprehem me rezervë për planifikimin dhe analizimin e zërit të shpenzimeve për paga gjatë hartimit të programimit ekonomik të shoqërisë. Duke sjellë kështu një programim jo të saktë dhe të argumentuar mirë për zbatimin e numrit mesatar të punonjësve dhe fondit të pagave. Projekt programi i vitit 2018 nuk është miratuar në Këshillin Mbikëqyrës dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë brenda afatit të përcaktuar në Udhëzimit të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.8.2014. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në cilësinë e ministrisë së linjës administrative për Portin Detar Vlorë SHA, nuk ka shprehur qëndrimet e saj lidhur me treguesit kryesorë të programit. Veprimet e mësipërme janë në

kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, neni 5. si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.8.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”.

4.1 Rekomandimi: Drejtori i Portit Detar Vlorë SHA të marrë masa për eliminimin e praktikave të deritanishme lidhur me formalitetin e procedurave të miratimit dhe pasaktësive që shoqëronin këtë proces.

4.2 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës i Portit Detar Vlorë SHA të marrë masa për të analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për raportimin jo të saktë të treguesve të aktivitetit të shoqërisë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Statusi i pranimit: **Pa pranuar**

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i borderosë së pagave për vitet 2018-2019 u konstatua se paga bazë mbi të cilën llogariteshin sigurimet shoqërore e shëndetësore dhe tatimet nuk përfshinte shtesën për vjetërsinë e punës 1-2% në vit referuar kontratës kolektive të punës dhe niveli të pagave të miratuar në Programin Ekonomik 2018 dhe 2019. Nga zyra e financës nuk është llogaritur dhe nuk është paguar shtesa për vjetërsi në punë konkretisht në vlerën 111,600 lekë në total për vitin 2018 dhe në vlerën 199,440 lekë në total për vitin 2019.

-Në kontratat individuale të punës të hartuara nga zyra e Burimeve Njerëzore nuk specifikohet paga e punonjësve në kundërshtim me Kontratën Kolektive dhe Kodin e Punës. Për sa kohë që përcaktimi i pagës për çdo punonjës bëhet referuar pozicionit të punës, kualifikimit të diplomës dhe vjetërsisë në punë, paga duhet të specifikohet në çdo kontratë individuale dhe jo vetëm në shkresat e emërimit.

-Nga auditimi i strukturës së miratuar si dhe rregullores së miratuar me vendimin Nr. 3 datë 19.03.2019 të Këshillit Mbikëqyrës u konstatua se në disa pozicione të strukturës organizative nuk është përcaktuar niveli dhe lloji i arsimit që kërkohet për pozicionin si dhe në rregullore nuk janë përcaktuar kriteret bazë për çdo pozicion. Nisur nga fakti se pjesë përbërëse e pagës bazë është “paga e grupit” e cila jepet në formë shpërblimi për nivelin e diplomës përcaktimi i kriterëve arsimore dhe profesionale për secilin pozicion përbën domosdoshmëri. Gjithashtu nga auditimi i procedurave: të rekrutimit, lëvizjet paralele dhe ngritja në detyrë të punonjësve u konstatua se, nuk janë parashikuar procedura rekrutimi në rregulloren e shoqërisë si dhe nuk zbatohet asnjë procedurë përzgjedhjeje. Rekrutimi dhe lëvizjet brenda shoqërisë bëhen vetëm me shkresa emërimi nga Administratori i shoqërisë.

5.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, Zyra e Burimeve Njerëzore dhe Zyra e Financës të marrin masa të menjëhershme për përcaktimin e drejtë të elementëve përbërës të pagës dhe pagës bazë mbi të cilën përlllogariten shtesat dhe pakësimet e saj me qëllim trajtimin e drejtë financiar si dhe në të ardhmen të shmangen këto praktika.

5.2 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë dhe Sektori i Burimeve Njerëzore të marrin masa për plotësimin e kontratave individuale të punës me elementin pagë.

5.3 Rekomandimi: Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës të marrin masa të menjëhershme për përcaktimin në rregulloren e organizimit dhe funksionimit të shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të kriterëve të përshtatshme për çdo pozicion pune, si dhe publikimin e vendeve vakante dhe ndjekjen e procedurave për një proces cilësor dhe të drejtë të rekrutimit dhe zhvillimit profesional të punonjësve.

Menjëherë

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht dy dosjeve individuale të punës për punësimet e realizuara rishtazi pas dërgimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit, janë zbatuar kërkesat e rekomandimeve nr. 5.1, 5.2 dhe pjesërisht për rekomandimin 5.3 pasi për këtë të fundit nuk rezulton të jenë marrë masa të menjëhershme për përcaktimin në rregulloren e organizimit dhe funksionimit të shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të kritereve të përshtatshme për çdo pozicion pune por vetëm për publikimin në faqen Web të vendit vakant të pozicionit të punës. Në kushte të tilla **rekomandimet 5.1 dhe 5.2 konsiderohen të pranuar dhe të zbatuara plotësisht kurse rekomandimi 5.3 konsiderohet si i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

6. Gjetje nga auditimi: Në shkresat e Asamblesë Aksionare për vitet 2017, 2018 dhe 2019 është pasqyruar tabela përmbledhëse e shpenzimeve të miratuara për programin ekonomik përkatës ku përcaktohet numri i punonjësve, paga mesatare dhe fondi i pagave. Nga auditimi u konstatua se në tabelën përmbledhëse të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Programet Ekonomik të viti 2017 numri total i punonjësve është 120, për vitin 2018 numri total i punonjësve është 121 dhe për vitin 2019 numri total i punonjësve të miratuar është 121. Ndërkohë referuar Programit Ekonomik analitik për të tre vitet nga Shoqëria janë punësuar dhe 15 punonjës “Ngarkim-shkarkimi” si punonjës me kohë të pjesshme duke e çuar numrin e punonjësve në total për vitin 2017 në 135 dhe për vitin 2018 dhe 2019 në 136. Gjithashtu, në tabelën përmbledhëse të miratuar nga Asambleja aksionare në zërin “Fondi i pagave” për vitin 2017, 2018 dhe 2019 përfshihen vetëm shpenzimet “Paga bruto” për punonjësit me kohë të plotë dhe jo për punonjësit me kontratë të cilët referuar kodit të punës duhet të trajtohen njësoj si punonjësit me kohë të plotë dhe shpenzimet për punonjësit me kohë të pjesshme duhet të jenë pjesë e “fondit të pagave” për shoqërinë. Nisur nga sa më sipër konstatohet se MFE dhe Ministria e linjës edhe pse janë shprehur parimisht dakord me përmbajtjen e Programit ekonomik për vitet 2017, 2018 dhe 2019 në tabelat përmbledhëse të miratuara nga Asambleja Aksionare nuk kanë përfshirë punonjësit me kontratë për të cilët shpenzimet e pagave janë respektivisht 3,744,000 lekë për vitin 2018 dhe 4,056,000 lekë për vitin 2019 ose 7,800,000 lekë në total. Nga ana e shoqërisë nuk janë përfshirë në programin ekonomik shpenzimet për pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore të punonjësve me kohë të pjesshme për të bërë të mundur trajtimin financiar në përputhje me kontratat përkatëse dhe në respektim të të drejtave të përcaktuara në Kodin e Punës me qëllim shmangien e diskriminimit dhe trajtimin e barabartë të punonjësve.

6.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Portit Detar Vlorë SHA të marrin masa për përfshirjen në planifikim dhe miratim të programit ekonomiko-financiar të zërit “fondi i pagave” edhe shpenzimet për punonjësit me kohë të pjesshme, me qëllim trajtimin e plotë financiar të tyre ku të përfshihet jo vetëm paga bruto, por edhe detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore, me qëllim për të dhënë sigurinë e trajtimit të barabartë të punonjësve. Gjithashtu organet drejtuese të shoqërisë në vijimësi të marrin masa për të bërë të mundur përfshirjen e punonjësve me kohë të pjesshme në organikën e shoqërisë dhe trajtimin e tyre si punonjës jo me kohë të pjesshme.

Menjëherë

Statusi i pranimit: Pranuar (pjesërisht)

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht *Listë-pagesës së sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi* rezulton se për punonjësit me kohë të pjesshme janë paguar sigurimet shoqërore dhe shëndetësore por nuk konfirmohet të jenë marrë masa për të bërë të mundur përfshirjen e punonjësve me kohë të pjesshme në organikën e

shoqërisë dhe trajtimin e tyre si punonjës me kohë të plotë. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për blerjet e vogla për periudhën Nëntor dhe Dhjetor 2017 nga Porti Detar Vlorë sha është konstatuar se: janë kryer gjithsej 20 procedura prokurimi për blerjet me vlera të vogla me vlerë totale të fondit 1,454,688 lekë. Nga këto janë zbatuar 18 procedura me vlerë zbatimi 659,499 lekë. Janë audituar 20 procedura prokurimi për blerjet me vlera të vogla ose 100% e vlerës së tyre.

- Për të gjitha procedurat, përcaktimi i fondit limit është bërë duke u mbështetur në çmimet e tregut, çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga vetë shoqëria, por në asnjë rast nuk janë dokumentuar çmimet e tregut ku është bazuar përlllogaritja e vlerës së fondit, si dhe nuk është dhënë asnjë argumentim përse nuk është i është referuar edhe alternativave të tjera, si manualet teknike në fuqi, çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga autoritete të tjera kontraktore, ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, etj).

- Në të gjitha procedurat kërkesat për blerje apo shërbime drejtuar Komisionit për blerjet e vogla, nuk përmbajnë datë apo numër protokolli.

- Për të gjitha procedurat konstatohet se nuk është e nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlera të vogla.

- Për procedurën e prokurimit “Drekë me rastin e Vitit të Ri” me fond limit 200,000 lekë, nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë kryerjen e shërbimit dhe marrjen në dorëzim të tij në përputhje me kushtet e kontratës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, pika 61, duke rezultuar në shpenzim të paligjshëm në vlerën 159,000 lekë me TVSh.

- Për procedurën “Blerje material për shërbim të brendshëm” me fond limit 29,750 lekë, nga krahasimi i datës së zhvillimit të procedurës së prokurimit, 13.12.2017 dhe datës së fletës së hyrjes në magazinë 12.12.2017 konstatohet se malli është bërë hyrje në magazinë përpara se procedura të zhvillohet. Për sa më sipër procedura paraqitet fiktive me fitues të paracaktuar.

- Me urdhrin e prokurimit nr. 135, datë 01.12.2017 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerjet e vogla i cili ka filluar procedurën e prokurimit “Blerje tub autozjarrfikëse” me fond limit 29,166.7 lekë. Urdhri i prokurimit është shoqëruar nga proces verbali i rasteve të emergjencës konform formularit 4, datë 01.12.2017, në kushtet e përmbajtjes së hyrjes së godinës së Administratës së Portit Detar Vlorë SHA pas reshjeve të shumta të shiut. Nga auditimi është konstatuar se për të njëjtin qëllim është zhvilluar një procedurë e mëparshme prokurimi me vlerë të vogël me urdhër prokurimi nr. 126, datë 08.11.2017 për procedurën “Blerje tubo thithje dhe shkarkim uji Ø50, plastike (3+150) ml dhe fasheta uji 3 copë” me fond limit 16,791.67 lekë. Fakti që në më pak se një muaj është zhvilluar një procedurë prokurimi për të njëjtin qëllim dëshmon për mungesën e efektivitetit të përdorimit të fondit të procedurës së parë prej 16,791.67 lekë. Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20/11/2006 “*Për prokurimin publik*”, të ndryshuar, neni 1, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, neni 59, pika 2 si dhe nenin 64 pika 2 si dhe në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.11.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar, pika 36 dhe 61 “*Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve*”, Udhëzimin Nr. 3, datë 27.01.2015 “*Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël*” i ndryshuar dhe Udhëzimin Nr. 2, datë 24.04.2017, pika 6.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit lidhur me procedurat e prokurimit me vlerë të vogël për vitin 2018 rezulton se janë realizuar 18 procedura, me fond limit në shumën totale 2,771,932 lekë pa TVSh dhe në vlerë kontrate në shumën totale 2,067,444 lekë pa TVSh janë audituar në masën 100% të tyre, për vitin 2019 rezulton se janë realizuar 16 procedura, me fond limit në shumën totale 3,831,800 lekë pa TVSh dhe në vlerë kontrate në shumën totale 2,875,768 lekë pa TVSh janë audituar në masën 100% të tyre:

- Për 1 procedurë “Blerje pajisje zyre” rezulton se komisioni më datë 04.07.2019 ka shpallur fitues OE “SH...”, i cili ka lëshuar faturën tatimore nr. 6747/2, datë 10.07.2019 në shumën 623,800 lekë, deri më datë 31.12.2019 nuk është kryer likuidimi, jo sipas kushteve të përcaktuara në kontratën lidhur midis dy palëve me shkresën nr. 266 prot., datë 05.07.2019.
- Për 2 procedura me vlerë kontrate në shumën 322,800 lekë me TVSh, rezulton se u është dërguar ftesë-oferta operatorëve ekonomikë, natyra i aktivitetit të të cilëve nuk përputhet me atë të objektit të prokurimit;
- Për 2 procedura me vlerë kontrate në shumën 773,800 lekë me TVSh, rezulton se njoftimi i shpalljes fitues të operatorit ekonomik, është kryer duke mos respektuar afatin e njoftimit të operatorëve sipas radhës dhe afatit kohor;
- Për 3 procedura me vlerë kontrate në shumën 351,200 lekë me TVSh, rezulton se nuk është dërguar ftesë për ofertë 5 operatorëve ekonomik;
- Për 1 procedurë me vlerë kontrate në shumën 50,000 lekë me TVSh, rezulton se është realizuar si blerje emergjente duke shmangur procedurat normale të prokurimit me vlera të vogla;
- Për 2 procedura me vlerë kontrate në shumën 796,600 lekë me TVSh, rezulton se në ftesën për ofertë drejtuar ekonomik, specifikimet teknike nuk janë përcaktuar për të gjithë mallrat për të cilat kryhet shpenzimi;
- Për të gjitha procedurat e prokurimit me vlerë të vogël për vitin 2019, marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara është kryer vetëm nga një grup i cili është i ngritur në fillim viti por konstatohet se anëtarët e grupit nuk janë specialist fushe për të gjitha mallrat të cilat janë marrë në dorëzim për procedurat e kryera;
- Për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël për vitin 2019 rezulton se në kërkesat për mallra nuk argumentohet sasia e tyre por evidentohet vetëm lista ose preventivi; Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit elektronik” i ndryshuar, Neni 40 pika 5, Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 6, pika 7 germa b, Pika 15 si dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Pika 42, pika 43.

7.1 Rekomandimi: Komisioni për Blerjet e Vogla të Portit detar Vlorë SHA të marrë masa për të dokumentuar përlllogaritjen e vlerës së fondit, si dhe për të argumentuar alternativën e zgjedhur për përcaktimin e tij, të marrë masa për nënshkrimin e deklaratave të konfliktit të interesit. Në rastin e procedurave të shërbimeve të marrë masa për miratimin dhe likuidimin e tyre vetëm bazuar në dokumentacion vërtetues që dokumenton kryerjen e shërbimit.

7.2 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, Zyra e Administrimit Financiar, Zyra Juridike të marrë masa që:

- Të kryhen likuidimet brenda afateve të përcaktuara në kontrata duke shmangur penalitetet;
- Komisionet për marrjen në dorëzim të punimeve/mallrave e shërbimeve, të përbëhen nga specialist sipas fushave përkatëse;
- Në ftesat për ofertë drejtuar operatorëve ekonomik të përcaktohen për të gjithë artikujt/mallrat specifikimet teknike.

Statusi i pranimit: Pranuar (pjesërisht)

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht një procedure me objekt “*Projektor LED SMD 200 W, Copë 10*” rezulton se janë realizuar kërkesat e parashtruara në rekomandimet nr. 7.1 dhe nr. 7.2. Në vijim zbatimi i këtyre rekomandimeve ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla këto rekomandime **konsiderohen të pranura dhe të zbatuara plotësisht.**

8. Gjetje nga auditimi: Bashkëngjitur veprimeve të kryera me bankë, mungonte dokumentacioni autorizues i shpenzimit, si urdhra blerje, kontrata, etj., si dhe dokumentacioni vërtetues i shpenzimit të kryer, ku pjesa më e madhe e dokumentacionit rezultonte të ishte fotokopje, si dhe nuk ishte i plotë për sa i përket mungesës në disa raste të fletëhyrjeve, situacioneve, aktmarrjeve në dorëzim etj. Konkretisht, për vitin 2018 kanë rezultuar dy raste: Likuidimin e OE “*I...*” me vlerë 504,000 lekë dhe përmbaruesin “*Z...*” me vlerë 15,166 lekë si dhe për vitin 2019 kanë rezultuar katër raste likuidimi për OE “*E... C...*” me vlerë 14,900 lekë, OE “*A... .. T...*” me vlerë 40,504 lekë, OE “*D.... T....*” 78,000 lekë dhe OE “*SH....*” me vlerë 623,800 lekë, ku përveç faturës tatimore nuk kishte asnjë dokumentacion justifikues bashkëlidhur urdhërtransfertes. Megjithatë, parregullsitë e mësipërme kanë të bëjnë me keq organizimin e mbajtjes së dokumentacionit të veprimeve me bankë, pasi për rastet e sipër përmendura u kërkuar dokumentacioni origjinal i transaksioneve të kryera dhe na u vu në dispozicion.

8.1 Rekomandimi: Shefi i Zyrës së Financës të marrë masa të menjëhershme, për dokumentimin e veprimeve të kryera me bankë në dy aspekte, konkretisht: dokumentacionin autorizues dhe dokumentacionin justifikues të shpenzimeve, duke bashkëngjitur dokumentacionit origjinal për çdo transaksion të kryer.

Menjëherë

Statusi i pranimit: Pa pranuar

9. Gjetje nga auditimi: Në raportin e auditimit për vitin 2018, audituesit e pasqyrave financiare kanë dhënë Opinion me rezervë. Por nga auditimi i këtij raporti dhe letrës drejtuar drejtimin të shoqërisë, konstatohet se opinionin e auditimit në pasqyrat financiare, nuk është pasqyruar qartë dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) 250 “Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një Auditim të Pasqyrave Financiare”. Kjo konstatohet dhe nga fakti se ky raport është ridorëzuar për herë të dytë pasi, Asambleja Aksionare ka konstatuar problematika në raportin e auditimit, duke kërkuar riformulimin e opinionit të audituesve të pavarur.

Në pasqyrat e vitit 2018, zëri Mallra për rishitje paraqiten në vlerën 8,264,765. Kjo gjendje vazhdon që prej vitit 2017 e pandryshuar edhe pse gjatë vitit 2017 kanë dal materiale jashtë përdorimit në vlerën 65,702 lekë, nuk janë pasqyruar në kontabilitet si shitje në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardet kombëtare të kontabilitetit.

9.1 Rekomandime: Nga Asambleja Aksionare dhe Këshilli Mbikëqyrës të merren masat që auditimi i pasqyrave financiare të kryhet në përputhje të plotë me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, me qëllim marrjen e sigurisë për përmbajtjen e pasqyrave financiare.

9.2 Rekomandimi: Përgjegjësi i Zyrës së Financës të marrë masa për llogaritjen dhe pasqyrimin e ndryshimeve në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare pas daljes jashtë përdorimit të zërit Mallra për rishitje.

Në vazhdimësi

9.1 Statusi i pranimi: Pranuar (pjesërisht)

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht materialeve sqaruese të dorëzuara nga ana e Përgjegjës të Zyrës së Financës Pasqyrat Financiare për vitin 2019, rezulton se janë marrë masat për auditimin e pasqyrave financiare në përputhje të plotë me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Në kushte të tilla **rekomandimi 9.1 konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

9.2 Statusi i pranimi: Pranuar (pjesërisht)

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se ky rekomandim nuk është zbatuar. Në kushte të tilla **rekomandim 9.2 konsiderohet si i pranuar por i pa zbatuar.**

10. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e pozicionit financiar 2018, pasivi, në zërin e kapitaleve dhe rezervave nuk është pasqyruar rezerva e rivlerësimit (e cila duhet të jetë reflektuar në aktiv me rritjen e vlerës së AAM dhe në pasiv në zërin Kapitale dhe rezerva), saktësisht në zërin rezerva e rivlerësimit referuar SKK 2 bazohet në Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 1 SNK 1, “Paraqitja e pasqyrave financiare” SNK 7, “Pasqyrat e fluksit të parasë” dhe SNK 24 “Shpjegimet mbi palët e lidhura”. Rezerva e rivlerësimit duhet të mbahet analitike për çdo aset dhe jo në total. Konkretisht vlera 21,253,707 lekë diferencë duhet të ishte pasqyruar në zërin 10.3 rezerva e rivlerësimit. Shoqëria referuar Raportit të rivlerësimit të aseteve për pakësimin e AAM në shumën 15,094,805 lekë duhet ta kishte trajtuar si shpenzim të pa zbritshëm për efekt të llogaritjes së tatimit të fitimit. Sa më sipër tregon një paraqitje jo të drejtë të zërave të klasës së kapitalit sepse nuk është paraqitur vlera e vlerësimit në zë më vete por ky klasifikim nuk ka ndikim në vlerë në PF.

10.1 Rekomandimi: Përgjegjësi i Zyrës së Financës të marrë masa për evidentimin dhe pasqyrimin e rezervave të rivlerësimit në pasqyrën e pozicionit financiar të vitit pasardhës.

Menjëherë

Statusi i pranimi: Pa pranuar

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të pasqyrave financiare për vitet 2017 dhe 2018, konstatohet se, shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat financiare paraqiten thjeshtë, me informacion të përgjithshëm dhe mungojnë sqarime të nevojshme për ecurinë e zërave të pasqyrave financiare. Shënimet shpjeguese në pasqyrat financiare janë element i rëndësishëm, të cilat duhet ndër të tjera të sigurojnë edhe atë informacion shtesë, që nuk mund të paraqitet në të gjitha formatet e pasqyrave financiare referuar Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, SKK 1 “Kudri i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare”, pika 67, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kreu III, pika 25, Aneksi 2.

11.1 Rekomandimi: Nga drejtoria e shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë dhe Zyra e Administrimit Financiar, të marrin masat që gjatë hartimit të pasqyrave financiare, ato të përfshijnë të gjitha formatet e tyre sipas përcaktimeve ligjore, duke siguruar të dhëna dhe informacione të plota shpjeguese për përdoruesit e tyre.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimi: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht materialeve sqaruese të dorëzuara nga ana e Përgjegjës të Zyrës së Financës Pasqyrat Financiare për vitin 2019, rezulton se janë marrë

masat për përfshirjen e informacioneve shpjeguese. Në kushte të tilla **rekomandimi konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

12. Gjetje nga auditimi: Administratori dhe sektori i financës në përgatitjen e pasqyrave financiare, kanë përdorur norma për llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit të aktiveve afatgjata materiale, specifike të veprimtarisë portuale, të pa vlerësuara dhe aprovuara nga Këshilli Mbikëqyrës, në kundërshtim me Ligjin Nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 5, 9, “Mbajtja e kontabilitetit”, ku citohet se “Të gjitha njësitë ekonomike e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit mbi bazën e parimeve dhe të metodave, që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit; “Respektimi i standardeve kontabël”,¹. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësisë ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël” dhe Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 1, pika 103, ku citohet se: Disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësisë ekonomike,...” dhe Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale”, pika 39 citon se “Çdo njësi ekonomike cakton metodat e amortizimit dhe normat e amortizimit në politikat dhe procedurat e saj kontabël, të cilat duhet të përdoren për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale”.

12.1 Rekomandimi: Nga Drejtimi i shoqërisë të merren masa për aprovimin e normave, të mbështetura këto në studime dhe vlerësime për jetëgjatësinë e aktiveve afatgjata materiale, nga specialistët e fushës dhe brenda limiteve ligjore.

Menjëherë

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht materialeve sqaruese të dorëzuara nga ana e Përgjegjës të Zyrës së Financës Pasqyrat Financiare për vitin 2019, rezulton se janë marrë masat për ndryshimin e normave të amortizimit por nuk konfirmohet se janë aprovuar ato paraprakisht nga drejtimi i shoqërisë. Në kushte të tilla **rekomandim konsiderohet si i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

13. Gjetje nga auditimi: Lidhur me ekzistencën dhe lëvizjen e aktiveve të qëndrueshme kemi konstatuar se për vitet 2017 dhe 2018 Shoqëria nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo që ka në administrim, i cili në varësi të llojit të përmbajë kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Për vitin 2019 regjistri kontabël nuk është mbajtur sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Pikat 26 deri në 33.

13.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, të marrë masa nëpërmjet strukturave përgjegjëse të Shoqërisë, për të bërë të mundur sa më parë hartimin e regjistrave kontabël të aktiveve, të cilat të jenë sipas formateve të kërkuara dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Në lidhje me këtë rekomandim nuk u vu në dispozicion asnjë dokument. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pa zbatuar**.

14. Gjetje nga auditimi: Gjatë zhvillimit të procesit të inventarizimit për vitin 2017, në komisionin e ngritur nga administratori i Shoqërisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, në kushtet e konfliktit të interesit. Në përbërje të komisionit për vlerësimin e aktiveve për periudhën objekt auditimi nuk është caktuar nëpunësi zbatues si kryetar i komisionit si dhe nuk është përcaktuar gjendja e aktiveve dhe lista e atyre që do të vlerësohen.

- Përgjatë periudhës objekt auditimi ka ndryshuar stafi i Magazinës. Me urdhër të administratorit të Shoqërisë nr. 163, datë 10.06.2019 është ngritur komisioni për inventarizimin e gjendjes së mallrave në magazinë. Me urdhrat respektiv nr. 169, datë 01.07.2019 dhe nr. 170, datë 02.07.2019 është kryer zëvendësimi i punonjësit të magazinës. Nga komisioni i përmendur më sipër është mbajtur relacion me shkresën nr. 259, datë 28.06.2019 për listën e artikujve të magazinës printuar nga programi “Financë 5” më datë 05.07.2019. Relacioni është nënshkruar nga komisioni si dhe nga të dy punonjësit që shkëmbejnë pozicionin e magazinierit. Në kushte të tilla relacioni është mbajtur në mënyrë formale ku punonjësi zëvendësues ka nënshkruar në relacion pa u emëruar në këtë pozicion. Nga auditimi rezulton se ndërrimi i punonjësit të magazinës është kryer pa inventarin përkatës.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit lidhur me aktivet e nxjerra jashtë përdorimit dhe asgjësimit të tyre për vitin 2017 rezulton se, në përbërje të relacionit mbajtur nga komisioni i inventarizimit janë vlerësuar aktive për t’u nxjerrë jashtë përdorimit me vlerë 65,702 lekë, të cilat duhen të dalin nga regjistri i aktiveve të shoqërisë. Në listën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit ka materiale të cilat konsiderohen të dëmshme, për të cilat hedhja apo asgjësimi i tyre, duhet të kryhet me një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Nga administratori i Shoqërisë nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre dhe nuk disponohet asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejin e asgjësimit dhe groposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Këto pajisje janë IT dhe elektronike si më poshtë: Printer Samsung M1 1665 copë 1, makinë llogaritëse copë 1, RAM DDR 1 512 MB copë 2, USB copë 2, DDR2 1 GB copë 1, Avometër dixhital copë 1, Indikator copë 1, Nivel cilësor copë 1, Kabëll Lan copë 50. Komisioni për tjetërsim dhe asgjësim, me shkresën nr. 183 prot., datë 12.03.2018 ka mbajtur procesverbalin lidhur me kryerjen e asgjësimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit, por në të citohet se: *“Të gjitha materialet që dalin jashtë përdorimit u hodhën në vend grumbullimin e mbeturinave”*. Nga sa më sipër konstatohet se nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjësimit, transportit si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 10431, *“Për mbrojtjen e mjedisit”*, i ndryshuar, Ligji nr. 10463, datë 22.09.2011, *“Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”* i ndryshuar, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”* i ndryshuar, Kreu I pika 1 pika 2, VKM nr. 957, datë 19.12.2012 *“Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”*, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 10, pika 13, pika 81, pika 82, pika 85 germa c, pika 99, pika 100, pika 102 dhe pika 122.

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Portit Detar Vlorë, të marrë masat e duhura që në proceset e vlerësimit të aktiveve dhe inventarizimit të shoqërisë, të caktohet nëpunësi zbatues i kryetar i komisionit si dhe në përbërje të komisioneve mos të jenë emëruar persona të cilët kanë aktive në ngarkim/përdorim.

14.2 Rekomandimi: Drejtoria e Portit Detar Vlorë, të marrë masa ku të përcaktohen rregulla të qarta procedurale të lënies dhe marrjes së detyrës sidomos në rastet kur ka vlera materiale në ngarkim si dhe të eliminohen procedurat formale në dorëzimin dhe marrjen e detyrave.

14.3 Rekomandimi: Drejtoria e Portit Detar Vlorë, Zyra e Administrimit Financiar, të marrin masa në të ardhmen që në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve të mbahet parasysh kuadri rregullator ligjor për mbrojtjen e mjedisit. Gjithashtu, të kërkohej plotësimi i saktë i dokumentacionit të rregullt dhe justifikues sipas përcaktimeve ligjore.

Në vijimësi

Statusi i pranimit: Pranuar

14.1 Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht sipas shkresës me nr. 456 prot., datë 01.12.2020 Urdhër nr. 228 datë 01.12.2020 “*Mbi komisionet e inventarizimit*” janë ngritur këto komisione me përbërje të tilla me qëllim shmangien e konfliktit të interesit. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

14.2 Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht gjatë dorëzimit të materialeve në ngarkim të ish – punonjësit të IT z. E. H. në ngarkim të znj. K. Ç., sipas shkresës me nr. 355/2 prot., datë 24.11.2020 janë respektuar kërkesat përkatëse për kalimin e këtyre aktiveve. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

14.3 Sipas dokumentacionit rezulton se nuk janë kryer më asgjësime. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

15. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se për periudhën objekt auditimi janë realizuar në total dhe audituar në masën 100 % të tyre procedura si më poshtë:

2018

- 1 procedurë prokurimi e llojit *Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës* me vlerë të fondit limit 19,627,350 lekë pa TVSh për të cilën është lidhur kontrata me vlerë 19,627,350 lekë pa TVSh;

2019

- 1 procedurë prokurimi e llojit *Kërkesë për Propozime* me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh për të cilën është lidhur kontrata me vlerë 2,213,314 lekë pa TVSh;

- 1 procedurë prokurimi e llojit *Shërbim Konsulence* me vlerë të fondit limit 10,167,010 lekë pa TVSh për të cilën është lidhur kontrata me vlerë 9,600,000 lekë pa TVSh;

Nga këto, në 2 procedura prokurimi, konkretisht në vitin 2018 “*Kryerja e punimeve shitesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve'*” dhe në vitin 2019 “*Blerje Karburanti*” në DST janë vendosur kritere të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me objektin e prokurimit. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, neni 1 “*Objekti dhe qëllimi*” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20, neni 46, neni 48, pika 4, paragrafi i dytë, neni 51, pika 1, VKM nr. 914,

datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, Kreu I, neni 11, pika 3, germa b, neni 26, pika 3, pika 5, Kreu II, Seksioni 2, neni 27, pika 2, neni 58, paragrafi i fundit, neni 61, pika 2 si dhe VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi i Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial, pika 1.

15.1 Rekomandimi: Komisionet e ngritura për hartimin e Kritereve të Përgjithshme/Veçanta të marrin masat e duhura për të vendosur si kushte për kualifikim vetëm kritere të domosdoshme dhe të lidhura drejtpërdrejtë me Investimin / mallin / shërbimin.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimit: **Pa pranuar**

16. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se në dy raste, konkretisht në procedurat e prokurimit me objekt “Kryerja e punimeve shitesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve'”, “Blerje Karburanti, viti 2019”, nga ana e Titullarit, pas anulimit të procedurave dhe nisjen e procedurave të reja, nuk janë emëruar me urdhër të ri anëtarët e NJP dhe KVO por është vijuar me Urdhrat dhe emërimet e mëparshme. Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, neni 56, paragrafi i parë si dhe nenin 57 pika 2.

16.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA duhet të marrë masa për emërimin e anëtarëve të komisioneve të ngritura për procedurat e prokurimeve publike, nëpërmjet Urdhrave të rinj, në rastet e anulimit të procedurave të mëparshme me qëllim një ndarje të qartë të përgjegjësiave.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se nuk ka pasur procedura të reja prokurimi. Në vijim zbatimi i këtyre rekomandimeve ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

17. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se për periudhën 01.11.2017 deri më 31.12.2019, në 2 raste, përkatësisht në procedurat:

- “Kryerja e punimeve shitesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve'”, viti 2018 me vlerë të fondit limit 19,627,350 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh me OE “J....” ShPK të shpallur fitues;
- “Blerje Karburanti”, viti 2019 me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,213,314 lekë pa TVSh me BOE “K....” SHA & K.... ShPK të shpallur fitues; nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e veçanta të kualifikimit. Në këto 2 raste, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20, neni 46, neni 53, pika 3 dhe 5, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 66, VIII, 74 Bashkimi i operatorëve ekonomikë, pika 3 si dhe VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi i Inspektoratit Shtetëror Teknik Dhe Industrial, pika 1.

17.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA dhe komisionet e ngritura për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave/ankesave të marrin masa për vlerësimin me përgjegjësi dhe profesionalizëm të dokumentacionit të ofertuesve me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj Shoqërisë.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimit: **Pa pranuar**

18. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se pas përfundimit të procedurës së prokurimit dhe lidhjes së kontratës së prokurimit me objekt “*Blerje Karburanti*”, viti 2019 me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,213,314 lekë pa TVSh, nga ana e komisionit të marrjes në dorëzim të karburantit, rezulton se ky produkt nuk plotëson plotësisht specifikimet teknike të përcaktuara nga komisioni i ngritur me Urdhër nr. 52 datë 22.02.2019 për hartimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike. Konkretisht, nuk dëshmohet përmbushja e kriterit në lidhje me cilësinë e karburantit “*Pika e bllokimit të filtrit CFFP ¼ - 31/10 1/11 – 31/3 sipas standardit EN 116:1997*, kjo pasi fleta e analizave nuk e pasqyron të kryer këtë lloj analize. Njëkohësisht nuk rezulton e kryer as analiza në lidhje me *distilatin që vlon deri në 150 ° C*. Për sa më sipër rezulton se vlera prej **1,307,075 lekë me TVSh** e likuiduar deri në fund të periudhës objekt auditimit është kryer për produkte që nuk dëshmojnë se përmbushen kërkesat e Autoritetit Kontraktor për këtë produkt. Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “*Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik*”, i ndryshuar, neni 77, pika , Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 45 si dhe Urdhri nr. 160 datë 10.06.2019.

18.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA duhet të marrë masa për të rritur efektivitetin e punës së komisioneve të marrjes në dorëzim të mallrave duke shmangur kështu mos përmbushjen në masën 100 % të kriterëve të vendosura për mallra.

Në vijimësi

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se nuk janë kryer procedura të reja prokurimi. Në vijim, zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla **ky rekomandim konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

19. Gjetje nga auditimi: Procedura e prokurimit me objekt Hartimi i projekt-preventivit të zbatimit për tenderin “*Rikonstruktion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë*”, me vlerë kontrate 11,520,000 lekë me TVSH, nuk është hartuar konform rregullores për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, VKM nr. 408 datë 13.05.2013 e ndryshuar, pasi në pikën 9 të kërkesave të përgjithshme përcakton realizimin e dokumenteve deri në marrjen e lejes së zhvillimit të projektit, ndërkohë që ligjërisht kërkohet që projekti të pajiset me leje ndërtimi për tu realizuar. Në detyrë nuk janë kërkuar specifikisht projektet me relacionet përkatëse, deklaratat e përgjegjësive profesionale të projektuesve, policat e sigurimit të projektuesve të gjitha këto të nënshkruara elektronikisht, si kusht themelor për aplikimin në sistemin elektronik të lejeve, e cila është baza e të dhënave shtetërore për të gjitha kërkesat dhe lejet, sipas legjislacionit të planifikimit dhe zhvillimit të territorit, dhe realizon ndërveprimin e të gjitha subjekteve të përfshira në proces, duke përfshirë aplikuesin, autoritetet përgjegjëse për dhënien e lejeve dhe institucionet publike që kanë detyrimin ligjor të japin informacion apo pëlqim lidhur me kërkesën

për leje. Në kundërshtim me VKM nr. 354, datë 11.05.2016, *“Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”*, neni 3 pika 5, nuk janë përcaktuar në Dokumentet Standarde të Tenderit (DST) kriteret për tipologjinë e shërbimit të ndarë sipas fazave: Analiza e detyrës së projektimit /termat e referencës dhe përcaktimi i bazës së projektit; Projekt-ideja paraprake; Projekt-ideja përfundimtare; Projekti për miratimin e lejes së ndërtimit; Projekti i zbatimit; Preventivi përfundimtar; Përgatitja e dokumentacionin për procedurë tenderimi. Rrjedhimisht edhe mënyra e pagesës e përcaktuar në kontratë nuk parashikon tolerancat e nevojshme për koston e llogaritshme të tenderuar dhe koston e llogaritshme përfundimtare. Sipas proces verbalit nr. 155/3 datë 13.05.2019 është bërë hapja e procedurës së dorëzimit të ofertave të tenderit, në prezencë të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Njësisë së Prokurimit, ku pas verifikimit në sistem rezultuan gjithsej 6 operatorë ekonomik pjesëmarrës. Me anë të Proces Verbalit nr. 155/7 prot., datë 23.05.2019 KVO ka bërë shqyrtimin dhe vlerësimin e dokumentacionit dhe të ofertave të paraqitur nga 6 operatorët ekonomik pjesëmarrës ku ka rezultuar se katër prej operatorëve nuk plotësonin kriteret, kryesisht kriterin e kapacitetit teknik përvojë e ngjashme. Nga auditimi i procedurës së prokurimit ka rezultuar se as fituesi operatori ekonomik “C.... G....” ShPK nuk plotëson kriterin e eksperiencës së ngjashme pasi nuk ka të vërtetuar shërbime konsulence për punime detare si dhe nuk plotëson kushtin që të ketë të punësuar dhe të figurojnë në listë-pagesa specialistët: inxhinier ndërtimi, inxhinier hidroteknik, inxhinier elektrik, specialist mjedisi dhe inxhinier topograf. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”* të ndryshuar; VKM nr. 354, datë 11.05.2016, *“Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”* dhe VKM nr. 408 datë 13.05.2013 *“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”*, e ndryshuar.

19.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa që për të gjitha procedurat shërbim konsulence të hartojë detyra projektimi ku të përfshihen të gjithë komponentët e nevojshëm teknik, ligjor dhe financiar për garantimin e realizimit të shërbimit, si dhe vendosjes së kriterëve që garantojnë aftësinë zbatuese të operatorëve.

19.2 Rekomandimi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të Portit Detar Vlorë SHA të marrë masa për vlerësimin dhe trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve të ofertuesve në mënyrë të barabartë duke argumentuar për secilin rast arsyet specifike të plotësimit apo mosplotësimit të kriterëve nga ana e ofertuesve.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se nuk janë kryer procedura të reja prokurimi. Në vijim, zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla **këto rekomandime konsiderohen të pranuar dhe të zbatuara plotësisht.**

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës nr. 292/7 prot datë 20.08.2019 për Hartimin e projekt-preventivit të “Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë” me operatorin fitues “C.... G....” me vlerë 9,600,000 lekë pa TVSh dhe afat realizimi 1 muaj, rezultoi se për rrjedhojë të mangësive të konstatuara në hartimin e detyrës së projektimit, shërbimi i realizuar nga konsulenti nuk siguron dokumentacionin e nevojshëm për aplikimin dhe pajisen me leje ndërtimi, miratimi i të cilës në këtë rast është kompetencë e KKT-së. Në kundërshtim me detyrat e përcaktuara për tu zbatuar nga konsulenti në specifikimet e kontratës, nga ana e konsulentit nuk janë dorëzuar projektet e plota pasi mungojnë të gjitha materialet në format

DWG, mungon projekti i sistemit të furnizimit me ujë me energji elektrike dhe projekti i mbrojtjes nga zjarri. Për sa më sipër komisioni i marrjes në dorëzim të projektit ka marrë në dorëzim një shërbim të paplotë dhe në kundërshtim me kontratën. Nga auditimi i projektit dhe preventivit të realizuar rezulton se vlera totale e preventivit të punimeve është 483,824,045 lekë me TVSH, e cila më shumë se dyfishi i vlerës së llogaritur të ndërtimit të objektit në vlerën 201,999,600 lekë me TVSH, akorduar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për realizimin e punimeve. Në këto kushte rezulton se duke qenë se në kontratën e shërbimit nuk është parashikuar që vlera e preventivit të projektit ti përmbahet vlerës së fondit të akorduar për realizimin e punimeve, Porti Detar Vlorë SHA nuk ka fond të mjaftueshëm për realizimin e punimeve të rikonstruksionit të kalatës lindore. Sa më sipër bie ndesh me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe eficiencës të shprehura në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, neni 5, si dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

20.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa që për të gjitha procedurat shërbim konsulence të hartojë kontrata ku të përfshihen të gjithë komponentët e nevojshëm teknik, ligjor dhe financiar që garantojnë realizimin e zbatimit të punimeve.

Në vazhdimësi

20.2 Rekomandimi: Komisioni i marrjes në dorëzim të shërbimeve të konsulencës të marrë masa për verifikimin e shërbimit sipas kushteve të përcaktuara në kontratë dhe marrjen në dorëzim të tij në përputhje me komponentët që garantojnë dokumentacionin e nevojshëm për marrjen e miratimeve e lejeve përkatëse për zbatimin e punimeve të ndërtimit.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimi: Pranuar (pjesërisht)

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se nuk janë kryer procedura të reja prokurimi. Në vijim, zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla **këto rekomandime konsiderohen të pranura dhe të zbatuara plotësisht.**

21. Gjetje nga auditimi: Nga shoqëria Porti Detar Vlorë nuk është zbatuar Ligji për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si dhe nuk është implementuar në Rregulloren e Brendshme të saj. 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.

- Për periudhën nga data 06.09.2017 deri më 13.12.2018 Administratori në cilësinë e Titullarit të Shoqërisë nuk ka emëruar nëpunësin zbatues;
- Nuk ka hartuar dhe miratuar planin i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimi;
- 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 i shoqërisë, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre;
- Nuk ka një procedurë të veçantë për përmbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave;

- Nuk ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollat që synojnë minimizimin e riskut, pra nuk është identifikuar dhe krijuar një regjistër risku, vlerësimi, për kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave;
- Nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik të riskut, i cili duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë raporte vjetore mbi problematikat e hasura;
- Nuk ka hartuar, miratuar, arkivuar Gjurmët e Auditimit, e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtarisë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to;
- Nuk ka procedura të përcaktuara të brendshme anti-korrupsion dhe të sinjalizimit të parregullsive;
- Nuk është hartuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Deklarata dhe Raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm;
- Nuk ka plotësuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, pyetësin e vetëvlerësimit, në funksion të realizimit të pesë fushave në të cilat funksionon menaxhimi financiar dhe kontrolli. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për organizimin dhe funksionin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”*, i ndryshuar Neni 8 pika b germa a, neni 12 pika 1, neni 15, neni 16 pika 2 pika 3, neni 17 pika 1, neni 18 pika 1, neni 20 pika 2 germa a, neni 21 pika 2, neni 27 pika 2, Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010 Pika 2.2.8, pika 2.5.1, pika 3.1, pika 3.2 pika 4.2.8 sipas Kapitujve II, III, IV dhe Kapitulli V, Shtojca nr. 2 si dhe Udhëzimi nr. 28, datë 15.12.2011 *“Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike”* pika 15.

21.1 Rekomandimi: Nga Këshilli Mbikëqyrës të merren masat e menjëhershme në drejtim të implementimit në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë 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 kundrejt përgjegjësisë dhe detyrimit të marrjes së masave për implementimin e ligjit dhe njëkohësisht ndërgjegjësimin e të gjithë punonjësve për zbatimin e kërkesave të këtij Ligji, sa më sipër cituam dhe akteve të dala në funksion të tij. Nga administratori në cilësinë e Titullarit të Shoqërisë të merren masa për trajnimin e të gjithë stafit të shoqërisë në lidhje me kërkesat e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe vënien në efikasitet të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Në vijimësi

Statusi i pranimit: **Pranuar (pjesërisht)**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se për këtë rekomandim nuk janë marrë masa shtesë nga ana e Titullarit të Autoritetit Kontraktor. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i pazbatuar.**

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se:

- Nuk janë kryer përditshme për ndryshimet e kryera në rregulloret e brendshme mbi pozicionin e sekretar-arkivit si dhe nuk është përcaktuar sipas dispozitave ligjore kompetenca lidhur me mirëmbajtjen, ruajtjen, administrimin e vulës së Shoqërisë;

- Nga Zyra e Shërbimeve të Brendshme, sektor i cili mbulon arkivin, nuk është kryer kontrolli fizik i dokumentacionit arkivor të shoqërisë gjë e cila duhet të kryej çdo 6 muaj duke mbajtur procesverbalet përkatëse;

- Nga verifikimi i dosjeve të arkivit të Shoqërisë është konstatuar se janë evidentuar dokumentacione që kanë tejkaluar afatin kohor, të cilat duhen dorëzuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave;

- Për periudhën objekt auditimi nuk është kryer mbyllja e dosjeve të hapura sipas pasqyrës emërtuese brenda afateve të përcaktuar në ligj, mbi verifikimin e dokumenteve dhe saktësinë e afateve të ruajtjes. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, neni 4, neni 5 pika 6, neni 8, neni 25, neni 43, pika a, “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 43 si dhe Rregulloret e Brendshme të Shoqërisë miratuar respektivisht me Vendimin nr. 7, datë 04.04.2017 dhe Vendimin nr. 3, datë 19.03.2019.

22.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, Zyra e Shërbimeve të Brendshme, të marrë masa për kryerjen e përditësimeve në rregulloren e brendshme për përcaktimin e kompetencave mbi mirëmbajtjen, ruajtjen administrimin e vulës së shoqërisë, dorëzimin e dokumentacionit i cili ka tejkaluar afatin kohor në Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave, kontrollin fizik të dokumentacionit arkivor si dhe mbylljen e dosjeve të hapura sipas pasqyrës emërtuese brenda afateve të përcaktuara në ligj.

Në vijimësi

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se për këtë rekomandim nuk janë marrë masa shtesë nga ana e AK me përjashtim të nisjes së procesit të inventarizimit për dorëzimin në Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i zbatuar pjesërisht**.

23. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me kontratat e qirave të lidhura mes Portit Detar Vlorë SHA dhe subjekteve qiramarrës, në të gjitha rastet, si në ato të audituara dhe në ato të paaudituar plotësisht, kontratat e qirasë, konkretisht neni 2 Kushtet e Kontratës, paragrafi i fundit, janë lidhur në kundërshtim me VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, pasi kjo kontratë ka përcaktuar më pak kërkesa nga sa parashikohen në këtë pikë sipas VKM duke bërë kështu që Shoqëria të jetë e ekspozuar ndaj riskut të mundshëm të lidhjes së kontratave me subjekte që nuk ofrojnë garanci të plotë për përmbushjen e qëllimit të kontratës. Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, Kreu II, pika 7.

23.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për hartimin e kontratave të reja në përputhje me kërkesat e parashikuara nga kuadri rregullator përkatës duke rritur kështu kërkesat për subjekte të rregullta qiramarrëse.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht kontratës me nr. 7 prot., datë 25.01.2021 e lidhur mes Portit Detar Vlorë dhe subjektit L.... K.... rezulton se rekomandimi i

mësipërm është zbatuar. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

24. Gjetje nga auditimi: Prej tetorit të vitit 2019 në Terminalin e ri ushtrojnë aktivitetin e tyre me qira 6 subjekte. Nga auditimi u konstatua se këto subjekte nuk shlyejnë detyrimet e energjisë elektrike pasi furnizohen nga sistemi qendror i terminalit dhe nuk kanë matës të instaluar në secilin subjekt për llogaritjen e shpenzimeve të energjisë elektrike. Konsumi i energjisë për këto subjekte për periudhën objekt auditimi është paguar nga Portit Detar Vlorë sha dhe jo nga subjektet me qira në kundërshtim me nenin 2 të Kontratës së qirasë.

24.1 Rekomandimi: Nga drejtoria e Portit Detar SHA Vlorë të merren masa për llogaritjen dhe mbajtjen e vlerës së shpenzimeve për energji elektrike nga subjektet me qira brenda terminalit për periudhën tetor-dhjetor 2019. Si dhe të instalohen matës të veçantë në çdo subjekt për përcaktimin e saktë të konsumit të energjisë elektrike në muajt në vazhdim.

Menjëherë

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se në ambientet ku ushtrojnë aktivitet këto 6 subjekte nuk janë instaluar matësit por sipas një përlllogaritjeje nga ana e specialistit elektrikist z. A. Xh., punonjës i Portit Detar Vlorë, në lidhje me konsumin mesatar mujor, është përdorur kjo sasi konsumi fikse për secilin nga këto subjekte brenda Terminalit të ri. Nga verifikimi i dokumentacionit të financës rezulton se kjo sasi konsumi është paguar nga subjektet qiramarrëse. Referuar kontratës së qirasë lidhur mes Portit Detar Vlorë dhe O.... A.... sipas aktit me nr. 510 prot., datë 30.12.2020, janë parashikuar pagesa e sasisë së energjisë sipas sasisë së përlllogaritur nga ana e ing. A.... Xh.... në masën prej 882 lekë/muaj. Në vijim, pas faturës tatimore me nr. 88367906, nr. 6, datë 01.02.2021 janë arkëtuar shumat përkatëse për këtë sasi konsumi në masën 1,058 lekë. Në vijim zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Për sa i takon pagesave për muajt tetor – nëntor – dhjetor rezulton se nuk dokumentohet arkëtimi këtyre shumave për këto 6 subjekte. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

25. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me kontratat e qirave të lidhura mes Portit Detar Vlorë SHA dhe subjekteve qiramarrës, nga të cilat u audituan, për vitin 2018 – 9 kontrata me vlerë totale 2,225 mijë lekë nga 12 të tilla me vlerë totale të arkëtuar 2,472 mijë lekë (90 % të gjithë shumës së arkëtuar deri në fund të vitit), si dhe për vitin 2019 – 7 kontrata me vlerë totale 2,710 mijë lekë nga 16 të tilla me vlerë totale të arkëtuar 3,387 mijë lekë (80 % të gjithë shumës së arkëtuar deri në fund të vitit) u konstatuan në dosje mangësitë si më poshtë:

- Në 9 raste mungojnë plan bizneset;

- Në 5 raste mungojnë vërtetime nga institucionet përkatëse që subjektet nuk janë në ndjekje penale si dhe nuk kanë procese gjyqësore në lidhje me aktivitetin si dhe treguesit që do të realizohen;

- Për 7 raste nga 9 të audituara për kontratat e vitit 2018, rezultoi se dokumentacioni i nevojshëm përpara lidhjes së kontratës është dorëzuar në Administratë, pas lidhjes së saj. Në këto dokumente të dorëzuara me vonesë rezulton të jetë edhe garancia e kontratës;

- Në 9 raste të vitit 2018 planimetritë janë hartuar pas datës së lidhjes së kontratës dhe jo përpara saj;

- Në 13 raste rezulton se nuk janë bërë arkëtimet në formën e garancisë 3 mujore për 8 subjekte në vitin 2018 në shumën 405,957 lekë dhe 4 subjekte për vitin 2019 në shumën 259,857 lekë.
- Në 2 raste, sipas dokumentacionit të dorëzuar nga subjektet qiramarrëse, këto subjekte konkretisht “R.... F....” dhe “O.... XH....” kanë rezultuar debitorë në tatime në momentin e lidhjes së kontratës, përkatësisht në shumën 13,848 lekë dhe 65,486 lekë;
- Në 2 raste, konkretisht në kontratat me subjektet qiramarrëse “E....” dhe “L.... K....”, nuk është paguar ngurtësimi në shumën e plotë të kontratës por është kryer pagesë vjetore;
- Në 4 raste, nga të cilat 3 në vitin 2018 në kontratat me subjektet “3”, “O.... XH....” dhe “2....” dhe 1 në vitin 2019 në kontratën me subjektin “R.... F....” pagesat e kryera për 3 muaj qiraje paradhënieje janë konsideruar si garanci kontrate. Pas këtyre 3 muajve nga ana e këtyre subjekteve është vijuar me pagesat mujore duke mos ngurtësuar deri në fund garancinë e kontratës; Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, Kreu II, pika 7 dhe pika 14 si dhe Kontratat e qiramarrjes, neni 6 Garancitë.

25.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për hartimin e kontratave të reja në përputhje me kërkesat e parashikuara nga kuadri rregullator përkatës duke rritur kështu kërkesat për subjekte të rregullta qiramarrëse.

Në vijimësi

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht kontratës me nr. 7 prot., datë 25.01.2021 e lidhur mes Portit Detar Vlorë dhe subjektit L.... K.... rezulton se rekomandimi i mësipërm është zbatuar. Në vijim, zbatimi i këtij rekomandimi ngelet për tu verifikuar nga grupet e auditimit të KLSH-së. Në kushte të tilla ky rekomandim **konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

B/I. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

1. Gjetje nga auditimi: Midis shoqërisë “Porti Detar” Vlorë dhe Operatori Ekonomik “D.... B....”, i shpallur fitues me procedurën e prokurimit iniciuar me Urdhër prokurimi nr. 13 datë 26.02.2018 është lidhur kontrata e furnizimit nr. 173 datë 07.03.2018 me afat kohor deri në 14.03.2018 dhe me vlerë 138,000 lekë pa TVSh. Nga auditimi u konstatua se OE nuk ka dorëzuar mallin brenda afatit të përcaktuar në kontratë. Edhe pse nga autoriteti kontraktor është kërkuar me shkresën nr. 201 datë 23.03.2018, likuidimin vullnetar të penaltetit në masën 20% të vlerës së kontratës referuar nenit 13 të kontratës, OE nuk e ka likuiduar penaltetin në masën **27,600 lekë e cila përbën dëm ekonomik** për shoqërinë.

1.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për kontabilizimin dhe ndjekjen në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e penalteteve në shumën **27,600 lekë** dhe përjashtimin e operatorit ekonomik D.... B.... nga të gjitha procedurat e prokurimit në të ardhmen.

Menjëherë

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht shkresës me nr. 85/39 prot., datë 09.06.2020 është njoftuar subjekti “M.... 2....”, (sipas rekomandimit është “D.... B....”) në lidhje me detyrimin në shumën 27,600 lekë si ekzekutim vullnetar, në të kundërt është cituar ndjekja e rrugëve ligjore për arkëtimin e kësaj shume. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se sipas shkresës me nr. 110 prot., datë 12.02.2021 nga ana e Titullarit të AK është paraqitur kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Vlorë me objekt detyrimin e palës së

paditur në shumën 27,600 lekë. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar por në proces zbatimi.**

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kontratën me objekt *“Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”*, për të cilën është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J...” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360 lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J...” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh rezultoi se janë likuiduar zëra punimesh të pakryera në fakt dhe/apo zëra punimesh jo në përputhje me ato të pasqyruara në situacion. Konkretisht nga krahasimi i librezës së masave, situacionet përfundimtar si dhe verifikimit të kryer rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt apo në përputhje me zërin e përshkruar në situacion në shumën **1,367,832 lekë pa TVSh**. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar me Udhëzimi Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3, Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3, VKM nr. 514, datë 15/8/2007 *“Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”*, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes të lidhur sipas aktit me nr. nr. 07 prot., datë 06.01.2017, kontratën e shërbimit të kolaudimit të lidhur sipas aktit me nr. 785 prot., datë 28.12.2016 si dhe Urdhrin e Titullarit nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës së zbatimit të punimeve.

2.1 Rekomandimi Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për kontabilizimin dhe të ndiqen të gjitha shkallët e gjykimit për shlyerjen e dëmit ekonomik në shumën **1,367,832 lekë pa TVSh** nga ana e OE “J...” ShPK në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën bazë të lidhur sipas aktit me nr. 776 prot., datë 23.12.2016, me amendimet përkatëse si dhe kontratën shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018, mes tij dhe AK Port Detar Vlorë.

Menjëherë

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht shkresës me nr. 85/40 prot., datë 09.06.2020 është njoftuar subjekti “J...” në lidhje me detyrimin në shumën **1,367,832 lekë** si ekzekutim vullnetar, në të kundërt është cituar ndjekja e rrugëve ligjore për arkëtimin e kësaj shume. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nga ana e Titullarit të AK nuk është zbatuar plotësisht rekomandimi pasi nuk janë ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ato ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të dëmit të rekomanduar nga ana e KLSH. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

3. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kontratën me objekt *“Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”*, për të cilën është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga

Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J...” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360 lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J...” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh rezultoi se në preventiv ofertën e hartuar nga ana e sipërmarrësit të punimeve në ofertën e paraqitur pranë Autoritetit Kontraktor janë paraqitur analiza kostoje duke konsideruar si punime ndërtimi edhe punimet për vendosjen e pajisjeve. Në fakt një metodë e tillë e përlogaritjes së koston është e gabuar pasi:

a. Furnizimi dhe vendosja e pajisjeve si UPS 20 UPS 20 kVA ,3f. 230V, 5 min i pavarur i montuar ne RAK, RACK lokal 12U, i montuar në mur me panel 24 portash, Switch 24 porta+ I fibër optike, Central alarm zjarri max 125 detektorë , Skaner me rreze X për bagazhet , Amplifikator 2x500 w. Mikrofon, Bokse në tavan etj. *nuk janë punime ndërtimi dhe si të tilla nuk mund ti nënshtrohen kësaj mënyrë të përlogaritjes së koston;*

b. Vlera e blerjes së të gjitha pajisjeve *nuk mund të përfshihet as tek shpenzimet e drejtpërdrejta dhe as tek shpenzimet e përgjithshme dhe si e tillë, vlerës së furnizimit me pajisje nuk mund ti shtohet vlera prej 8 % si shpenzim i përgjithshëm dhe as ajo prej 10 % si fitim për sipërmarrësin pasi nuk është as punim ndërtimi dhe as punim teknologjik por është punim montimi;*

Duke qenë se punimet e montimit, nuk janë punime ndërtimi të kategorisë *Punime ndërtimi* rezulton se edhe analiza e koston së hartuar nga ana e sipërmarrësit është kryer në kundërshtim me analizën e miratuar të strukturës së koston së punimeve të ndërtimit duke bërë që nga ana e sipërmarrësit të përfitohen tepër shuma prej **2,406,512 lekë pa TVSh**. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, nenit 1, nenit 2 dhe nenit 3, neni 7, neni 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3, Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3, Udhëzimi nr. 2, datë 08.05.2003, në Kreun I, germa A PUNIME NDËRTIMIT, paragrafi i fundit, Kreu I, germa B Punime Teknologjike dhe të Montimit, Kreu II, Pika B Shpenzimet e Përgjithshme dhe Fitimi, kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes të lidhur sipas aktit me nr. nr. 07 prot., datë 06.01.2017 si dhe Urdhrin e Titullarit nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës së zbatimit të punimeve.

3.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për kontabilizimin dhe të ndiqen të gjitha shkallët e gjykimit për shlyerjen e dëmit ekonomik në shumën **2,406,512 lekë pa TVSh** nga ana e OE “J...” ShPK në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën bazë të lidhur sipas aktit me nr. 776 prot., datë 23.12.2016, me amendimet përkatëse si dhe kontratën shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018, mes tij dhe AK Port Detar Vlorë.

Menjëherë

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht shkresës me nr. 85/41 prot., datë 09.06.2020 është njoftuar subjekti “J...” në lidhje me detyrimin në shumën **2,406,512 lekë** si ekzekutim vullnetar, në të kundërt është cituar ndjekja e rrugëve ligjore për arkëtimin e kësaj shume. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nga ana e Titullarit të AK nuk është zbatuar plotësisht rekomandimi pasi nuk janë ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ato ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të

dëmit të rekomanduar nga ana e KLSH pasi është pushuar së vepruari në përpjekjen e tij për zbatimin e këtij rekomandimi. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

4. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi në terren i ambienteve të terminalit të ri dhe territorit të Portit Detar Vlorë, në ambientet e hyrjes perëndimore të Portit mbi ambientet e oficinës u konstatua prezenca e dy tabelave reklame me dimensione 2 copë x 8 m x 3,75 m = 60 m². Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se sipas aktit me nr. 437/2 prot., datë 31.08.2018 është lidhur një kontratë mes Titullarit të AK z. A. M. dhe subjektit I.... ShPK me objekt vendosjen e tabelave të reklamave brenda territorit të Portit. Sipas kësaj kontrate dhe konkretisht, aktmarrëveshjes me nr. 437/1 prot., datë 31.08.2018 janë parashikuar vendosja e 10 reklamave. Konstatohet se kjo akt marrëveshje është lidhur mes përfaqësuesve të Portit Detar Vlorë SHA Shefit të Zyrës së Marketingut dhe Shefes së Degës Teknike dhe Investimeve znj. E.... Ç.... dhe përfaqësuesit të “I....” ShPK P.... P.... Në fakt, ky dokument nuk ka bazë ligjore pasi të dy punonjësit e mësipërm e kanë lidhur këtë aktmarrëveshje në emër të Portit Detar Vlorë dhe si të tillë nuk kanë tagër ligjor për lidhjen e akteve të tilla. Sipas marrëveshjes mbi të cilën edhe është lidhur kontrata për vendosjen e reklamave, janë përcaktuar në total 10 reklama me sipërfaqe prej 16 m². Në fakt nga verifikimi në terren i tabelave në hyrjen perëndimore rezulton se këto 2 tabela kanë sipërfaqe prej të paktën 60 m². Nga sa më sipër rezulton se janë përfutur tepër nga subjekti I.... ShPK shuma **73,333 lekë**, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet arkëtuar nga IRIS ShPK. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9901 datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, Kreu III, neni 166 si dhe Statutin e Shoqërisë, neni 19 si dhe me kontratën nr. 437/1 prot., datë 31.08.2018.

4.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për kontabilizimin dhe të ndiqen të gjitha shkallët e gjykimit për shlyerjen e dëmit ekonomik në shumën **73,333 lekë pa TVSh** nga ana e “I....” ShPK në cilësinë e subjektit qiramarrës në kontratën e lidhur sipas aktit me nr. 437/1 prot., datë 31.08.2018.

Menjëherë

Statusi i pranimi: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht mandat pagesës me datë 14.04.2020 është kryer kjo pagesë në shumën 73,333 lekë në favor të subjektit Porti Detar Vlorë SHA. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

5. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi në terren i ambienteve të terminalit të ri dhe territorit të Portit Detar Vlorë u konstatua se në ambientet e terminalit të ri, janë vendosur 2 tabela reklame me dimensione 3 ml x 2 ml nga subjekti privat A.... B.... SHA. Lidhur me këtë rast nga AK Porti Detar Vlorë disponohet një Kontratë Sponsorizimi e lidhur me A.... B.... SHA, Portit Detar Vlorë SHA dhe subjektit A.... S...., person fizik. Objekti i kësaj kontrate është sponsorizimi i Portit me shirita ndarës të radhës së klientëve me një gjatësi 80 ml dhe 40 copë këmbë për mbajtjen e shiritave të mësipërm. Shuma e sponsorizuar nga Banka do të jetë në masën 2,600 € dhe do ti paguhet subjektit fizik A.... S.... pas përgatitjes së materialeve dhe vendosjes së tyre në Terminalin e ri. Sipas nenit 5 *Të drejtat dhe detyrimet e palëve*, pika 2 janë parashikuar vendosja e 1 tabele dhe jo 2 të tillave për një periudhë prej 5 vitesh. Nga sa më sipër rezulton se nga ana e subjektit “A.... B....” nuk është arkëtuar shuma prej **60,000 lekë** për efekt të një tabele reklame më shumë nga ajo e parashikuar në Kontratën e Sponsorizimit. Sa më sipër është në kundërshtim

me Ligjin nr. 9901 datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, Kreu III, neni 166, Statutin e Shoqërisë, neni 19 si dhe me kontratën e sponsorizimit të lidhur mes palëve.

5.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat e duhura duke ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës **60,000 lekë pa TVSh** nga ana e “A....B....” për efekt vendosjen e një table reklame më tepër nga ato të parashikuara në kontratën e sponsorizimit.

Menjëherë

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht shkresës me nr. 85/38 prot., datë 09.06.2020 është njoftuar subjekti “A.... B....” në lidhje me detyrimin në shumën **60,000 lekë** si ekzekutim vullnetar, në të kundërt është cituar ndjekja e rrugëve ligjore për arkëtimin e kësaj shume. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se është ndërprerë kontrata e sponsorizimit mes “A.... B....” dhe Portit Detar Vlorë SHA dhe në vend të shumës prej 60,000 lekë është mbajtur sinjalistika (shiritat ndarës) me gjatësi prej 80 ml dhe 40 copë mbajtëse shiritash, vlera e investimit të së cilës është në masën 2,600 €, ose shuma prej gati 317,200 lekë. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

B/II. MASA PËR SHMANGIEN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi në terren i ambienteve të terminalit të ri dhe territorit të Porit Detar Vlorë u konstatua se në ambientet e terminalit të ri, janë vendosur 2 tabela reklame me dimensione 3 m x 2 m nga subjekti privat A.... B.... SHA. Lidhur me këtë rast nga AK Porti Detar Vlorë disponohet një Kontratë Sponsorizimi e lidhur me A.... B.... SHA, Portit Detar Vlorë SHA dhe subjektit A.... S...., person fizik. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nga ana e Administratës së Portit Detar Vlorë **nuk është bërë një analizë e detajuar** me qëllim krahasimin e investimit prej 2,600 € të kryer nga ana e subjektit A.... B.... dhe përfitimeve të mundshme nga dhënia me qira e ambienteve për reklama. Duke iu referuar çmimeve të miratuara për tarifën e reklamave rezulton se nga të ardhurat e siguruar, të paktën nga dy tabelat me dimensione 3 m x 2 m, të vendosura sipas kontratës për 5 vite, do të ishin:

$2 \text{ tabela} \times 2 \text{ krahë të ekspozuar} \times 3^m \times 2^m \times 5^{\text{vite}} \times 5,000 \text{ lekë/m}^2 \times \text{vit} = 600,000 \text{ lekë}$

(çmimi 5,000 lekë/m² x vit është marrë nga vendimi i Këshillit Mbikëqyrës i vitit 2016)

Në përfitim të subjektit sponsorisues janë vendosur edhe shiritat e ndarjes së kalimit të pasagjerëve për të cilat nuk është specifikuar një metodologji arkëtimi për efekt reklame. Për rrjedhojë, vlera e Kontratës së Sponsorizimit prej 2,600 €, ose shuma 317,200 lekë (1 € = 122 lekë) është gati 2 herë më e vogël nga shuma e cila mund të ishte arkëtuar realisht nga Porti Detar Vlorë në krye në 5 viteve. **Vlera prej 600,000 lekë përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e shoqërisë për këtë 5 vjeçar. Gjithashtu, në dosje nuk disponohen dokumente për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2019, afat për të cilin nuk rezulton të jenë arkëtuar të ardhura nga qiraja në shumën **300,000 lekë, vlerë kjo e cila përbën të ardhura të munguara** për shkak të mos arkëtimin të tarifës së ekspozimit të reklamave nga subjektet private. Aktualisht, dy tabelat janë të ekspozuara me reklama të subjektit privat “E....” dhe në lidhje me këtë nuk rezulton të jenë kryer arkëtime në favor të Portit Detar Vlorë SHA. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9901 datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, Kreu III, neni 166 si dhe Statutin e Shoqërisë, neni 19.

1.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për:

- Rishikimin e kontratës së sponsorizimit me qëllim shmangien e efekteve financiare negative siç është ajo në shumën prej **600,000 lekë** për buxhetin e shoqërisë në 5 vitet e ardhshme;

- Vjeljen e tarifave të reklamave konform sipërfaqes së dhënë me qira duke marrë në konsideratë edhe ato të vendosura në Terminalin e Ri;
- Shmangien e efekteve financiare negative siç është ajo e rastit të tabelave të reklamave mbi ambientin e oficinës për të cilën për të paktën periudhën 01.01.2019 – 31.12.2019 duhet të ishin arkëtuar shuma prej **300,000 lekë**.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimi: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se është ndërprerë kontrata e sponsorizimit mes “A.... B....” dhe Portit Detar Vlorë SHA dhe shuma e cilësuar si e ardhur e munguar në masën prej **600,000 lekë** për 5 vjeçarin e ardhshëm të parashikuar në kontratën e sponsorizimit me nr. 299 prot., datë 29.07.2019 nuk konsiderohet më si e tillë. Gjithashtu, nga verifikimi në terren rezultoi se është hequr tabela e subjektit privat “E....” për të cilin ishin konstatuar të ardhura të munguara nga qiraja në shumën **300,000 lekë**. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar plotësisht**.

B/III. 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: Për periudhën objekt auditimi, për mos ndjekjen e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me ish punonjësit, Porti Detar sha Vlorë është paditur nga 11 persona, nga të cilët 4 çështje janë në proces gjykimi, dhe 7 procedura kanë përfunduar duke e detyruar Portin Vlorë të paguajë vlerën 4,657,584 lekë (dëmshpërblim + shpenzime gjyqësore) vlerë e cila përbën efekt financiar negativ për shoqërinë Porti Vlorë. Nga kjo vlerë, theksojmë se vlera 420,598 lekë, përbëhet nga shpenzime përmbarimore, për arsye se punonjësit të cilët i fitojnë procedurat gjyqësore kanë ndjekur përmbarimin për ekzekutimin e vendimit. **Vlera 420,598 lekë përbën përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve për buxhetin e shoqërisë.**

1.1 Rekomandim: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për shmangien në të ardhëm të largimeve të padrejta nga puna me qëllim eliminimin e efekteve me impakt negativ për buxhetin e Shoqërisë.

Menjëherë

Statusi i pranimi: Pranuar (pjesërisht)

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht dy kërkesave dhe urdhrave për largim nga puna, rezulton se gjatë periudhës në vijim nuk ka pasur asnjë zgjidhje të njëanshme të kontratës së punës nga ana e punëdhënësit. Largimet nga puna janë bërë më dëshirën e punëmarrësve ose për shkak të daljes në pension. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar plotësisht**.

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, për mos ndjekjen e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me ish punonjësit, Porti Detar sha Vlorë është paditur nga 11 persona, nga të cilët 4 çështje janë në proces gjykimi, dhe 7 procedura kanë përfunduar duke e detyruar Portin Vlorë të paguajë vlerën **4,657,584 lekë** (dëmshpërblim + shpenzime gjyqësore) vlerë e cila përbën efekt financiar negativ për shoqërinë Porti Vlorë. Theksojmë se, sa më sipër është një rast i përsëritur nga drejtoria e shoqërisë pasi dhe në auditimin e mëparshëm të KLSH nr. 1133/8, datë 24.04.2018 në shoqërinë “Porti Detar Vlorë”, është konstatuar e njëjta

problematikë, por nuk është marrë asnjë masë mbi ndjekjen e procedurave ligjore për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës dhe shmangien e shpenzimeve gjyqësore të kësaj natyre.

2.1 Rekomandimi: Administratori dhe Zyra e Burimeve Njerëzore në shoqërinë Porti Detar SHA Vlorë, të marrin masa të menjëhershme për zbatimin e rregullave dhe procedurave, si dhe dokumentimin e tyre, në rastet e marrjes së masave disiplinore, largimit nga detyra, apo pushimit të menjëhershëm të punonjësve nga puna.

Menjëherë

Statusi i pranimit: **Pranuar (pjesërisht)**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht dy kërkesave dhe urdhrave për largim nga puna, rezulton se gjatë periudhës në vijim nuk ka pasur asnjë zgjidhje të njëanshme të kontratës së punës nga ana e punëdhënësit. Largimet nga puna janë bërë më dëshirën e punëmarrësve ose për shkak të daljes në pension. Gjithashtu, në rastin e dhënies së 8 masave disiplinore të rekomanduara nga KLSH, rezulton se janë ndjekur procedurat e duhura. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

3. Gjetje nga auditimi: Në kartelat përkatëse të mjeteve, në të cilat regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to, nuk është evidentuar kilometrazhi i tij në fillim të vitit dhe në fund të vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra e vaj, karburant, riparime etj. Këto shpenzime nuk mund të përlllogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtjen dhe shfrytëzimin e tyre. Nga verifikimi dhe llogaritja e të dhënave të dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se, janë tërhequr me tepër 4927 litra naftë në vlerën 812,955 lekë, të cilat nuk janë të plotësuara me dokumentacion. Sasia e tërhequr e karburantit ose vlera **812,955 lekë e cila përbën efekt negativ financiar për buxhetin e shoqërisë** nuk përputhet me kilometrat e përshkuara dhe nuk justifikohet me dokumentacion mbështetës. Administratori në cilësinë e Titullarit dhe nëpunësit autorizues, Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar në cilësinë e nëpunësit zbatues si dhe Dega Teknike dhe Investimeve, e caktuar për menaxhimin e aktiveve konstatohet se, nuk kanë marrë masa për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për monitorimin dhe mbrojtjen e aktiveve të shoqërisë dhe nuk janë kryer kontrole për llogaritjen e konsumit real të karburantit. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”* i ndryshuar, Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”* i ndryshuar si dhe pika 5, pika 10, pika 19, pika 35 germa a, b, c, pika 36, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar.

4.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, Zyra e Administrimit Financiar, Dega Teknike dhe Investimeve, të marrë masat për monitorimin e shpenzimeve të karburantit, në mënyrë kronologjike, me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të tij. Nga Dega Teknike dhe Investimeve, në kartelat përkatëse të automjeteve të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat si dhe të kryhet ky riparimi në automjetet në të cilat janë konstatuar defekte në aparatin e kilometrazhit.

Menjëherë

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht evidencës me së hartuar nga ana e Ing. A. M., me detyrë përgjegjës i oficinës janë marrë masat për monitorimin e shpenzimeve të karburantit, në mënyrë kronologjike përgjatë muajve. Gjithashtu, konstatohet se nuk janë marrë masa për riparimin në automjetet në të cilat janë konstatuar defekte në aparatin e kilometrazhit.

Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar plotësisht por i zbatuar pjesërisht.**

4. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me kontratat e qirave të lidhura mes Portit Detar Vlorë SHA dhe subjekteve qiramarrës, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se në 1 rast në kontratën e lidhur me subjektin qiramarrës “K. D.” rezulton se është bërë ndërprerje e kontratës jo në përputhje me kushtet e saj. Konkretisht rezulton se kërkesa për ndërprerje për shkak të kushteve ekonomike të qiramarrësit është bërë në datë 07.02.2018. Sipas korrespondencave rezulton se ndërprerja e kontratës duhet të ishte kryer jo më herët se data 06.04.2018, afat në të cilin Porti Detar Vlorë do të kishte arkëtuar shumën prej 80,166 lekë prej subjektit qiramarrës. Në kushte të tilla nga ana e Portit Detar Vlorë, duhet të ishte analizuar saktë kjo situatë dhe për ndërprerje të njëanshme të kontratës në kundërshtim me parashikimet e bëra në nenin 7 të saj të arkëtonte shumën prej **195,000 lekë**, por kjo shumë nuk ka qenë e ngurtësuar në formën e garancisë. Nga sa më sipër rezulton se është favorizuar padrejtësisht subjekti qiramarrës nëpërmjet lidhjes së kontratës me mangësi në dokumentacion, duke lidhur kontratë pa ngurtësuar më parë sigurimin e kontratës si dhe duke lejuar lidhjen e një kontrate të re pa respektuar afatin për ndërprerje të kontratës së parë. Sa më sipër është në kundërshtim me Kontratën e qirasë e lidhur sipas aktit me nr. 951/1 prot., datë 03.01.2018, neni 7.

5.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për shmangien e ndërprerjes së kontratave në mënyrë të parakohshme dhe/apo të njëanshme nga ana e subjekteve qiramarrëse me qëllim shmangien e efekteve negative për buxhetin e shoqërisë si ai në shumën **195,000 lekë** i trajtuar më sipër.

Në vijimësi

Statusi i pranimit: **Pranuar**

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk ka patur më ndërprerje të parakohshme të kontratave të qirasë. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

C/I. PALIGJSHMËRI NË REALIZIMIN E PROCEDURAVE TË PROKURIMIT

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se për periudhën objekt auditimi janë realizuar në total dhe audituar në masën 100 % të tyre procedura si më poshtë:

2018

- 1 procedurë prokurimi e llojit *Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës* me vlerë të fondit limit 19,627,350 lekë pa TVSh për të cilën është lidhur kontrata me vlerë 19,627,350 lekë pa TVSh;

2019

- 1 procedurë prokurimi e llojit *Kërkesë për Propozime* me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh për të cilën është lidhur kontrata me vlerë 2,213,314 lekë pa TVSh;

- 1 procedurë prokurimi e llojit *Shërbim Konsulence* me vlerë të fondit limit 10,167,010 lekë pa TVSh për të cilën është lidhur kontrata me vlerë 9,600,000 lekë pa TVSh;

Nga këto 3 procedura prokurimi, në DST janë vendosur kritere të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me objektin e prokurimit. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20, neni 46, neni 48, pika 4, paragrafi i dytë, neni 51, pika 1,

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, Kreu I, neni 11, pika 3, germa b, neni 26, pika 3, pika 5, Kreu II, Seksioni 2, neni 27, pika 2, neni 58, paragrafi i fundit, neni 61, pika 2 si dhe VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi i Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial, pika 1. Gjithashtu, në 2 raste, përkatësisht në procedurën e vitit 2018 dhe në procedurën e karburantit të vitit 2019, nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e veçanta të kualifikimit. Në këto 2 raste, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20, neni 46, neni 53, pika 3 dhe 5, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 66, VIII, 74 Bashkimi i operatorëve ekonomikë, pika 3 si dhe VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi i Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial, pika 1. Si rrjedhojë vlera prej **32,007,674 lekë pa TVSh** përbën paligjshmëri në realizimin e procedurave të prokurimit.

14.1 Rekomandimi: Komisionet e ngritura për hartimin e Kritereve të Përgjithshme/Veçanta të marrin masat e duhura për të vendosur si kushte për kualifikim vetëm kritere të domosdoshme dhe të lidhura drejtpërdrejtë me Investimin / mallin / shërbimin.

Në vazhdimësi

Statusi i pranimit: Pa pranuar

C/II. PAGESA TË KRYRA NË MËNYRË JO TË RREGULLT

(për punime të pakryera në momentin e likuidimit)

1. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për objektin “Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”, është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J...” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360 lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J...” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh. Duke qenë se në auditimin e mëparshëm, zbatimi i kësaj kontrate është audituar për pjesën progresive deri në fund të periudhës objekt auditimi (deri më 31.10.2017) pasi ka rezultuar në proces, në vijim paraqiten konstatimet vetëm për periudhën objekt auditimi. Konkretisht rezultoi se janë situacionuar nga sipërmarrësi punime të pakryera në fakt në momentin e situacionimit në shumën 44,214,972 lekë pa TVSh. Nga këto **rezulton e likuiduar për punime të pakryera në fakt në momentin e likuidimit shuma 37,165,900 lekë pa TVSh**. Situacionimi dhe likuidimi i punimeve të pakryera në fakt në momentin e likuidimit të tyre, përbën një veprimtari krejtësisht fiktive dhe është fenomen diskriminues për OE të tjerë, për sa kohë pagesa të tilla nuk janë parashikuar në formë të rregullt ligjore si parapagime në Dokumentet Standarde të Tenderit. Gjithashtu, veprime të tilla fiktive denatyrojnë krejtësisht procesin e prokurimit pasi vetë AK, në zbatim të LPP dhe RrPP vendos kriter në lidhje me kapacitetet teknike dhe ekonomike që duhet të kenë OE pjesëmarrës në procedurat e prokurimit kur në fakt, siç edhe është shprehur më sipër, një pjesë e pagesave pjesore kryen për punime të situacionuara por të pakryera ende në fakt. Kjo praktikë pagese është konstatuar edhe në auditimin e mëparshëm, ku pagesat për këtë kontratë kanë qenë në fillim të

punimeve, por që me këtë formë pagese ka vijuar deri në përfundim të saj. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar, neni 1, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nën pikat 3.2 dhe 3.3, Udhëzimi nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, pika 8, Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 07 prot., datë 06.01.2017 si dhe Urdhri i Titullarit nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës.

1.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës i Portit Detar Vlorë SHA të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive në lidhje me pagesën e kryer për punime të situacionuara e të likuiduara dhe njëkohësisht të pakryera në fakt në momentin e likuidimit. Gjithashtu, të rrisë efektivitetin e monitorimit të kontratave me qëllim shmangien e pagesave për punime të tilla.

Në vijimësi

Statusi i pranimit: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton së në lidhje me këtë rekomandim nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e përgjegjësive në lidhje me pagesën e kryer për punime të situacionuara e të likuiduara dhe njëkohësisht të pakryera në fakt në momentin e likuidimit. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar por i pa zbatuar**.

D. MASA ADMINISTRATIVE:

D/1. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.

- Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, përcaktuar në Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20, neni 46, neni 53, pika 3 dhe 5, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 66, VKM nr. 354 datë 11.05.2016 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”, VKM nr. 408 datë 13.05.2013 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuara dhe pasqyruara në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë**, Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Hartimi i projekt-preventivit të zbatimit për tenderin ‘Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë’” dhe **të vendosë masë administrative me gjobë** për punonjësit si më poshtë:

- A.** Znj. **E. Ç.** në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;
 - B.** Znj. **M. P.** në cilësinë e Anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;
 - C.** Z. **Dh. P.** në cilësinë e Anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;
- për shkeljet e konstatuara në shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave.

Statusi i pranimit: Pranuar (pjesërisht)

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se me shkresën e administruar në APP me nr. 3075/5 prot., datë 26.06.2020 është dërguar Vendimi i APP në lidhje me dënimin me gjobë në masën 50,000 lekë vetëm për punonjësin z. I. H. Në vijim, pas kërkesës së bërë nga ana e punonjësit për pagesën e kësaj shume me këste (10 këste), është pranuar kjo kërkesë nga ana e Titullarit sipas shkresës së datës 01.07.2020. Referuar borderove për muajt gusht e në vijim janë

bërë ndalesat përkatëse. Nisur nga fakti se nga ana e KLSH i është kërkuar APP është njëkohësisht vlerësimi i shkeljeve të konstatuara në lidhje me procedurën *Hartimi i projekt-preventivit të zbatimit për tenderin 'Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë'* dhe vendosja nga institucioni e masave administrative me gjobë dhe në fund vendimmarrja sipas shkresës nr. 3075/5 prot., datë 26.06.2020 ka qenë dhënia e masës vetëm për një person, ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar.**

D/2. Për Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes Territorit (IKMT).

- Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 "*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*" i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*" i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 "*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*", bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, "*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*", **i rekomandojmë**, Portit Detar Vlorë SHA, t'i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Vlorë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative me gjobë:**

1. Subjektit "**I.... D....**" **ShPK** me përfaqësues ligjor I. D., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1.../... në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve;
 2. Subjektit "**G.... C....**" me përfaqësuese ligjore D. P., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1.../1... datë 23.03.2018 në cilësinë e kolaudatorit të punimeve;
- për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të investimit me objekti "**Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA**".

Statusi i pranimi: Pranuar

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se me shkresat nr. 85/37 prot., datë 09.06.2020 është dërguar nga ana e Titullarit njoftimi për marrjen e masave administrative ndaj subjekteve "**I.... D....**" dhe "**G.... C....**" drejtuar Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vlorë. Sipas deklarimeve të bëra nga ana e punonjësve të Portit Detar Vlorë rezulton se aktualisht nuk ka asnjë kthim përgjigjeje nga ana e këtij institucioni në lidhje me marrjen e masave administrative me gjobë ndaj dy subjekteve të rekomanduara nga ana e KLSH. Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar por i zbatuar pjesërisht.**

E. MASA DISIPLINORE:

E/1. Për punonjësit me kontratë.

Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas kodit të punës.

F.I Mbështetur në nenin 37 të "*Kodit të Punës*" si dhe nenit 5 të Kontratës "*Për administrimin dhe drejtimin e shoqërisë Porti Detar sha Vlorë*", lidhur ndërmjet Këshillit Mbikëqyrës "*Porti Detar sha Vlorë*" dhe Drejtorisë së Portit Detar sha Vlorë, i kërkojmë Këshillit Mbikëqyrës së Portit Detar Vlorë, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore pas analizimit të të gjitha shkeljeve të kryera, për personat si më poshtë:

1. **A. M.** me detyrë Administrator i shoqërisë Porti Detar sha Vlorë, pasi:

- Në cilësinë e Titullarit të shoqërisë gjatë periudhës objekt auditimi nuk ka marrë masa efektive për zbatimin e rekomandimit të lënë nga auditimi i mëparshëm në lidhje monitorimin e zbatimit të kontratës me objekt “Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA” duke bërë që në mënyrë të përsëritur të lejohet kryerja e pagesave në shumën **37,165,900 lekë pa TVSh** për punime të pakryera në fakt në momentin e likuidimit të këtyre situacioneve pjesore.

- Në cilësinë e Titullarit në mënyrë të përsëritur nuk është marrë asnjë masë mbi ndjekjen e procedurave ligjore për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës dhe shmangien e shpenzimeve gjyqësore të kësaj natyre duke i shkaktuar shoqërisë shpenzime të shpenzuara **pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet në vlerën 4,657,584 lekë.**

- Nuk ka marrë masa për implementimin e Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, pasi ky ligj nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj, nuk ka funksionuar në asnjë hallkë të njësive dhe për pasojë, drejtuesit nuk kanë bërë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Masën për Titullarin ja rekomandojmë Këshillit Mbikëqyrës për shkeljet dhe mangësitë e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit pasi të analizojë materialin e paraqitur dhe të marrë vendimin përkatës, vendim ky të cilin KLSH do ta shqyrtojë në ardhmen.

Statusi i pranimit: **Pa pranuar**

F.II Mbështetur në nenin 37 të “Kodit të Punës” si dhe Kontratës Individuale të Punës, lidhur ndërmjet Drejtorisë së Portit Detar SHA Vlorë dhe punonjësve, i kërkojmë Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “**Vërejtje me shkrim**” deri në “**Largim nga detyra**” pas analizimit të të gjitha shkeljeve të kryera, për personat si më poshtë:

2. D. M. me detyrë Shef i zyrës së Administrimit Financiar, pasi:

- Në cilësinë e Shefit të Zyrës së Administrimit Financiar nuk ka kryer pagesën mbi shtesën për vjetërsinë në punë për vitet 2018 dhe 2019, konkretisht në vlerën 111,600 lekë në total për vitin 2019 dhe në vlerën 199,440 lekë në total për vitin 2018.

- Në cilësinë e Shefit të zyrës së Administrimit Financiar nuk ka kryer planifikimin vjetor të shpenzimeve për personelin bazuar në të dhëna faktike të Shoqërisë.

- Në cilësinë e Shefit të zyrës së Administrimit Financiar për dy kontrata blerje me vlerë të vogël në shumën totale 660,300 lekë pa TVSh, nuk ka kryer likuidimet brenda afateve të përcaktuara në kontratë.

- Në cilësinë e Shefit të Zyrës së Administrimit Financiar nuk ka kryer pasqyrimin e rezervave të rivlerësimit në pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2018.

- Në cilësinë e Shefit të Zyrës së Administrimit Financiar nuk ka kryer pasqyrimin e ndryshimeve në kontabilitet në pasqyrat financiare pas daljes jashtë përdorimit të zërit Mallra për rishitje.

- Në cilësinë e Shefit të Zyrës së Administrimit Financiar gjatë hartimit të pasqyrave financiare, shënimet shpjeguese nuk janë hartuar sipas kuadrit rregullator ligjor.

- Në cilësinë e Shefit të Zyrës së Administrimit Financiar nuk ka marrë masat e duhura për respektimin e kontratave të qirasë në 13 raste ku rezulton se nuk janë bërë arkëtimet në formën e garancisë 3 mujore, në 2 raste pagesat për ngurtësimet janë kryer me këste, në 3 raste shuma e deklaruar si e ngurtësuar është përdorur si pagesë për muajt pasardhës duke mos kryer pagesat vijuese, etj.

- Në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në një rast ka miratuar kualifikimin dhe shpalljen fitues të OE me mangësi në dokumentacion;

3. Znj. E. Ç., në cilësinë e Shefit të Degës Teknike dhe Investimeve, pasi:

- Në cilësinë e Shefit të Degës Teknike si dhe anëtarit të Komisionit të marrjes në dorëzim të punimeve të përfunduara në kontratën me objekt *“Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”* rezultoi se në mënyrë të përsëritur pas konstatimeve të bëra nga auditimi i mëparshëm për të njëjtën kontratë zbatimi, janë situacionuar nga sipërmarrësi punime të pakryera në fakt në shumën **44,214,972 lekë pa TVSh**. Nga këto, rezulton e likuiduar për punime të pakryera në fakt në momentin e likuidimit shuma 37,165,900 lekë pa TVSh;

- Në cilësinë e Shefit të Degës Teknike si dhe anëtarit të Komisionit të marrjes në dorëzim të punimeve të përfunduara në kontratën në kontratën e përmendur më sipër, rezultoi një dëm ekonomik në shumën **3,774,344 lekë pa TVSh** nga të cilat:

- a. Vlera **1,367,832 lekë pa TVSH** si rrjedhojë e miratimit të situacioneve me punime të pakryera;

- b. Vlera **2,406,512 lekë pa TVSH** lekë si rrjedhojë e miratimit të likuidimit të punimeve të montimit të pajisjeve si punime të mirëfillta ndërtimi;

- Në cilësinë e hartuesit të specifikimeve teknike në procedurën e prokurimit me objekt *“Kryerja e punimeve shtesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve’”*, rezultoi se ka vendosur kriteret konfuze dhe jo në lidhje me nevojat e investimit;

- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të Vlerësimit të Ofertave në procedurën e prokurimit me objekt *“Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë”* ku rezultoi se ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE me mangësi në dokumentacion duke mos plotësuar kështu Kriteret e Veçanta të Kualifikimit;

4. Z. I. H., specialist, pasi;

- Në cilësinë e anëtarit të Komisionit të marrjes në dorëzim të punimeve të përfunduara në kontratën me objekt *“Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”* rezultoi se në mënyrë të përsëritur pas konstatimeve të bëra nga auditimi i mëparshëm për të njëjtën kontratë zbatimi, janë situacionuar nga sipërmarrësi punime të pakryera në fakt në shumën **44,214,972 lekë pa TVSh**. Nga këto, rezulton e likuiduar për punime të pakryera në fakt në momentin e likuidimit shuma 37,165,900 lekë pa TVSh;

- Në cilësinë e anëtarit të Komisionit të marrjes në dorëzim të punimeve të përfunduara në kontratën në kontratën e përmendur më sipër, rezultoi një dëm ekonomik në shumën **3,774,344 lekë pa TVSh** nga të cilat:

- a. Vlera **1,367,832 lekë pa TVSH** si rrjedhojë e miratimit të situacioneve me punime të pakryera;

- b. Vlera **2,406,512 lekë pa TVSH** lekë si rrjedhojë e miratimit të likuidimit të punimeve të montimit të pajisjeve si punime të mirëfillta ndërtimi;

- Në cilësinë e hartuesit të specifikimeve teknike në procedurën e prokurimit me objekt *“Kryerja e punimeve shtesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve’”*, rezultoi se ka vendosur kriteret konfuze dhe jo në lidhje me nevojat e investimit;

- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të Vlerësimit të Ofertave në procedurën e prokurimit me objekt *“Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë”*, rezultoi se ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE me mangësi në dokumentacion duke mos plotësuar kështu Kriteret e Veçanta të Kualifikimit;

F.III Mbështetur në nenin 37 të *“Kodit të Punës”* si dhe Kontratës Individuale të Punës, lidhur ndërmjet Drejtorisë së Portit Detar SHA Vlorë dhe punonjësve, Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit të Portit Detar Vlorë, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga *“Vërejtje”* deri në *“Vërejtje me paralajmërim”* pas analizimit të të gjitha shkelleve të kryera, për personat si më poshtë:

5. Z. K. B., në cilësinë e Shefit të Degës së Marketingut;

6. Z. A. V., në cilësinë e specialistit të marketingut;

7. Znj. A. B., në cilësinë e specialistit të Kontratave dhe Vlerësimit të Riskut;

- Për shkeljet e konstatuara nga auditimi i kontratave të qirasë nga ku rezultuan se:

a. Në 9 raste mungojnë plan bizneset

b. Në 5 raste mungojnë vërtetime nga institucionet përkatëse që subjektet nuk janë në ndjekje penale si dhe nuk kanë procese gjyqësore në lidhje me aktivitetin si dhe treguesit që do të realizohen;

c. Për 7 raste nga 9 të audituara për kontratat e vitit 2018, rezultoi se dokumentacioni i nevojshëm përpara lidhjes së kontratës është dorëzuar në Administratë, pas lidhjes së saj. Në këto dokumente të dorëzuara me vonesë rezulton të jetë edhe garancia e kontratës;

d. Në 9 raste të vitit 2018 planimetritë janë hartuar pas datës së lidhjes së kontratës dhe jo përpara saj;

e. Në 13 raste rezulton se nuk janë bërë arkëtimet në formën e garancisë 3 mujore për 11 subjekte

f. Në 2 raste, sipas dokumentacionit të dorëzuar nga subjektet qiramarrëse, këto subjekte kanë rezultuar debitorë në tatime në momentin e lidhjes së kontratës, përkatësisht në shumën 13,848 lekë dhe 65,486 lekë;

g. Në 2 raste, nuk është paguar ngurtësimi në shumën e plotë të kontratës por është kryer pagesë vjetore;

h. Në 4 raste, nga të cilat 3 në vitin 2018 dhe 1 në vitin 2019 pagesat e kryera për 3 muaj qiraje paradhënieje janë konsideruar si garanci kontrate. Pas këtyre 3 muajve nga ana e këtyre subjekteve është vijuar me pagesat mujore duke mos ngurtësuar deri në fund garancinë e kontratës;

i. Të gjitha kontratat e qirasë, konkretisht neni 2 Kushtet e Kontratës, paragrafi i fundit, janë lidhur në kundërshtim me VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, pasi këto kontrata kanë përcaktuar më pak kërkesa nga sa parashikohen në këtë pikë sipas VKM.

8. Znj. M. B., në cilësinë e Shefit të Zyrës Juridike, pasi:

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit për tenderin “Rikonstruktion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë” ka hartuar dokumente tenderi në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efijencës të shprehura në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, neni 5;

- Në cilësinë e personit përgjegjës për prokurimin për procedurën me objekt “Blerje Karburanti 2019” nuk janë marrë masa për:

a. Emërimin me urdhër të ri të anëtarëve të NJP dhe KVO pas anulimit të procedurë së parë të prokurimit duke vijuar me Urdhrat dhe emërimet e mëparshme;

b. Procesverbalin e argumentimit të llojit të procedurës;

c. Lidhjen e kontratës mes AK Porti Detar Vlorë dhe BOE të shpallur fitues ende pa dorëzuar të gjithë dokumentacionin e nevojshëm pas shpalljes të tij si fitues i procedurës;

9. Znj. M. P., specialiste, pasi;

- Në cilësinë e anëtares së KVO dhe të Komisionit të marrjes në dorëzim të projektit për tenderin “Rikonstruktion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë” rezultuan mangësi si përgjatë kualifikimit të OE të shpallur fitues edhe gjatë marrjes në dorëzim të projektit.

Statusi i pranimi: Pranuar (pjesërisht)

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton si më poshtë:

Nr.	Emri i	Pozicioni	Rekomanduar	Zbatuar	Urdhri
-----	--------	-----------	-------------	---------	--------

	Punonjësit				
1	D. M.	Shef i zyrës së Administrimit Financiar	“Vërejtje me shkrim” deri në “Largim nga detyra”	Vërejtje me shkrim	Nr. 103 datë 04.06.2020 me nr. 204/2 prot., datë 04.06.2020
2	E. Ç.	Shefit të Degës Teknike dhe Investimeve	“Vërejtje me shkrim” deri në “Largim nga detyra”	Vërejtje me shkrim	Nr. 107 datë 04.06.2020 me nr. 201/4 prot., datë 04.06.2020
3	I. H.	Specialist	“Vërejtje me shkrim” deri në “Largim nga detyra”	Vërejtje me shkrim	Nr. 109 datë 04.06.2020 me nr. 201/3 prot., datë 04.06.2020
4	K. B.	Shefit të Degës së Marketingut	“Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim”	Vërejtje	Nr. 104 datë 04.06.2020 me nr. 202/2 prot., datë 04.06.2020
5	A. V.	Specialist	“Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim”	Vërejtje	Nr. 106 datë 04.06.2020 me nr. 202/3 prot., datë 04.06.2020
6	A. B.	Specialiste	“Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim”	Vërejtje	Nr. 105 datë 04.06.2020 me nr. 202/3 prot., datë 04.06.2020
7	M. B.	Shefit të Zyrës Juridike	“Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim”	Vërejtje	Nr. 102 datë 04.06.2020 me nr. 203/2 prot., datë 04.06.2020
8	M. P.	Specialiste	“Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim”	Vërejtje	Nr. 108 datë 04.06.2020 me nr. 201/2 prot., datë 04.06.2020

Në kushte të tilla ky **rekomandim konsiderohet si i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.**

ANEKSE

Aneksi 1
Përmbledhëse e masave sipas llojit.

Në 000/lekë

Nr.	LLOJET E MASAVE	Rekomanduar gjithsej		Pranuar subjekti		Papranuar subjekti		Shkalla e pranimit		Statusi i rekomandimeve te pranuar											
		Nr.	Vlera lekë	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr. %	Vlera	Zbatuar		Zbatuar pjesërisht		Proces zbatimi		Nga e cila		Pa zbatuar		Ne proces gjyq	
										Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Arkëtuar	Mbetja	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
1	Masa organizative	34	-	28	-	6	-	82	-	19	-	5	-	0	-	-	-	4	-	-	-
2	Masa shpërblim dëmi	5	3,935	5	3,935	0	0	100	3,935	2	133	2	3,774	1	27.6	133	0	0	0	1	27.6
3	Mos efekt/efic/ekon (3-E)	4	6,086	4	6,086	-	-	100	6,086	3	5,273	1	813	-	-	-	-	-	-	-	-
	Nga të cilat pa kontabilizuar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Mungesë te ardhurat	1	900	1	900	-	-	100	900	1	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Nga të cilat pa kontabilizuar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Masa disiplinore	9	-	8	-	1	-	89	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Me Status Nëpunësi Civil	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Me kontratë pune	9	-	8	-	1	-	89	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Masa Administrative	5	-	5	-	-	-	100	5	3	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Nga APP	3	-	3	-	-	-	100	3	3	50	-	-	-	-	35	15	-	-	-	-
	Nga të cilat pa kontabilizuar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Nga IMTV	2	-	2	-	-	-	100	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Nga të cilat pa kontabilizuar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Paligjshmëri në procedurat e prokurimit	1	32,008	-	-	1	32,008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Pagesa të kryera në mënyrë jo të rregullt	1	37,166	1	37,166	-	-	100	37,166	-	-	-	-	-	-	-	-	1	37,166	-	-
TOTALI		60		52		8		86.7		36		10		1		168	133	5		1	27.6

Aneksi 2
Pasqyra e Masave Organizative

Nr	Rekomanduar		Pa pranuar		Pranuar		Nga të pranuarat					
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Zbatuar		Në proces		Pa zbatuar	
							Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
1	34	-	6	-	28	-	19	-	0	-	-	-

Aneksi 3
Pasqyra e Masave Shpërblim Dëmi

Në 000/lekë

Nr. Rekomandimesh	Emri shkelësit	Vlera Rekomanduar lekë	Pranuar	Nuk pranohen nga subjekti	Nga të pranuarat						
					Zbatuar		Në proces		Mbetja	Pa zbatuar	Në proces gjyqësor
					Nr/datë	Vlerë	Nr/Datë	Vlera	Vlera	Vlera	
1	“D... B...”/ “M... 20...”	27	1	-	-	-	-	-	-	-	1
2	“J....” ShPK	1,368	1	-	-	-	-	-	-	-	-
3	“J....” ShPK	2,406	1	-	-	-	-	-	-	-	-
4	“I....” ShPK	73	1	-	14.04.2020	73	-	-	-	-	-
5	A.... B....	60	1	-	nr. 85/38 prot., datë 09.06.2020	60	-	-	-	-	-

Aneksi 4
Pasqyra e Penaliteteve nga APP/IMTV Dhe Mbikëqyrësit (Masa Administrative)

Masa administrative rekomanduar nga KLSH	Rekomanduar		Zbatuar		Pa zbatuar		Pjesërisht		Në proces Gjyqësor	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
1. Gjoba nga IMTV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Gjoba të APP	3	-	1 person 50,000 lekë 2 persona 0 lekë	50,000	-	-	-	-	-	-
3. Gjoba mbikëqyrës/ kolaudator	2	-	-	-	-	-	2	-	-	-
TOTALI	5	-	3	50,000	-	-	2	-	-	-

Aneksi 5

Përmbledhëse e Masave Disiplinore

Masa disiplinore rekomanduar nga KLSH	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces Gjyqësor
-Masa disiplinore bazuar në ligjin për statusin e nëpunësit civil	-	-	-	-
1. Largim nga shërbimi civil	-	-	-	-
2. Mbajtje pagës deri në	-	-	-	-
3. Mos ngritje në detyrë për një afat	-	-	-	-
4. Vërejtje.....	-	-	-	-
-Masa disiplinore bazuar në kodin e punës	9	8	1	-
1. Në kompetencë të Këshillit Mbikëqyrës	1	0	1	-
2. “Vërejtje me shkrim” deri në “Largim nga detyra”	8	8	-	-
TOTALI	9	8	1	-

C. REZIDENCA STUDENTORE UNIVERSITARE NR. 2 SHA TIRANË

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm rezultoi se:

-Në lidhje me respektimin e afatit 20 ditor dhe 6-mujor për informimin dhe raportimin e KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve rezultoi se ky afat është zbatuar dhe KLSH është informuar me shkresën nr. 485/1 datë 07.12.2017 për planin e masave mbi rekomandimet dhe me shkresën nr. 515 datë 07.05.2018 raport mbi zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH. Për zbatimin e masave rezultoi se: nga 35 masa të rekomanduara gjithsej me shkresën nr. Nr. 770/10 Prot., datë 22.11.2017 Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Vendimi Nr. 159, datë 22.11.2017, të Kryetarit të KLSH-së, janë marrë në konsideratë dhe realizuar plotësisht 23 masa, janë realizuar pjesërisht 7 masa, janë në proces 4 masa dhe nuk është realizuar 1 masë, veprim në mospërputhje me kërkesat e Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, neni 15, pika c.

1.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë Rezidenca Studentore Nr. 2, Tiranë, të marrë masa për realizimin e plotë të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Brenda muajit shtator 2020

Nga RSU Nr. 2 SHA: Në lidhje me këtë rekomandim Administratori i RSU Nr. 2, ka nxjerr Urdhrin nr. 55, datë 29.05.2020 ‘Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna KLSH të përcjella me shkresën nr. 75/50, datë 29.05.2020, ku ka urdhëruar informimin e personave përgjegjës dhe marrjen e masave për realizimin e rekomandimeve të lëna. Një pjesë e rekomandimeve janë lënë përsëri pasi problematikat nuk janë ezauruar (regjistrimi i pasurisë) dhe 3 rekomandime janë në lidhje me procese gjyqësore që janë në shkallë të ndryshme gjykimi.

Statusi: Në proces

2. Gjetje nga auditimi: RSU nr. 2 SHA ka miratuar me vonesë prej 2 vjet dhe 4 muaj Statutin e shoqërisë, veprim në mospërputhje me Vendim të Këshillit të Ministrave nr. 335, datë 04.05.2016, “Për transferimin e 100% të aksioneve të shoqërive aksionare “Rezidenca studentore nr. 1” SHA., Tiranë, “Trajtimi i studentëve nr. 2” SHA., Tiranë dhe “Trajtimi i studentëve nr. 3” SHA., Tiranë, nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes të Bashkia Tiranë”. Hartimi i Statutit është bërë me pjesëmarrjen e Drejtuesit të Njesisë së Auditit të Brendshëm, në mospërputhje me Ligjin 114/2015, “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, neni 17/a. Ndryshimi i emërtesës së Administratorit, në Drejtor të Përgjithshëm është në mospërputhje me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, neni 158, pasi në këtë nen përcaktohet për të drejtat e detyrimit të Administratorit të Shoqërisë dhe nuk përmendet titulli Drejtor i Përgjithshëm. Caktimi në statut që emërimi i Administratorit të bëhet nga Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë është në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 64/f, kompetencë kjo e Kryetarit të Bashkisë.

Pra nga sa më sipër rezultoi se statuti nuk përfshin detyrimet që ka Këshilli Bashkiak Tiranë në cilësinë e pronarit, sipas përcaktimeve të ligjit 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9/1/2/c dhe nenit 54/e, pasi në statut duhet të përcaktohen qartë dhe saktë të drejtat dhe detyrimet

e secilit prej organeve drejtuese të Bashkisë Tiranë, sepse për pronën organi vendimmarrës është Këshilli Bashkiak dhe për emërimin e Organeve drejtuese të Shoqërisë është Kryetari i Bashkisë.

2.1. Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme të marrë masa për ndryshimet në Statut dhe në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, në lidhje me çështjet mbi pronën dhe emërimet e organeve drejtuese.

Menjëherë

Nga RSU Nr. 2 SHA: Me Urdhër nr. 552, datë 18.12.2020 ‘Mbi ngritjen e grupit të punës përgjegjës për hartimin e draft ndryshimeve në statutin aktual të RSU Nr. 2 SHA’, Administratori i Shoqërisë ka ngritur grupin e punës për hartimin e ndryshimeve të nevojshme në statutin e shoqërisë. Grupi i punës me shkresën nr. 552/1, datë 06.01.2021 ‘Mbi hartimin e draft ndryshimeve në statutin aktual të RSU Nr. 2 SHA’. Është përgatitur relacioni nr. 552/2, datë 08.01.2021 për Këshillin Mbikëqyrës. Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 01, datë 13.01.2021 ‘Mbi përcjelljen për miratim nga Asambleja e Përgjithshme të ndryshimeve në statutin aktual të RSU Nr. 2 SHA. Me Vendimin nr. 1, datë 18.01.2021 Asambleja e Përgjithshme ka miratuar ndryshimin e statutin të RSU Nr. 2 SHA. Nga verifikimi online në Qendrën Kombëtare të Biznesit rezultoi se ndryshimi i statutit është depozituar.

Statusi: i Zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se rregullorja e RSU nr. 2, SHA, Tiranë, përcakton se Njësia e Auditit të Brendshëm është strukturë vartësie e Administratorit (Drejtorit të Përgjithshëm), i cili i miraton njësisë planet dhe raportet audituese, por gjithashtu njësia audituese merr detyra të tjera që gjykon Administratori, ndërkohë që NjAB duhet të ketë pavarësi nga Shoqëria dhe të ketë varësi nga Këshilli Mbikëqyrës, veprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, nenet 5 dhe 7/ç. Administratori ka hartuar dhe miratuar katër rregullore herë të tjera për disa funksione të shoqërisë, si mbi 1. “lëvizjen e aktiveve”, 2. “mbi parandalimin e konfliktit të interesit”, 3. “mbi recepsionistet” dhe 4. “mbi arkivin”, ndryshime këto për të cilat nuk është marrë miratimi i Këshillit Mbikëqyrës, veprime këto në mospërputhje të nenit 27/6 të Statutit të shoqërisë.

3.1. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës të marrë masa për miratimin e çdo ndryshimi dhe ndarjen e qartë të detyrave mes Drejtorive të vartësisë në rregulloren e brendshme të Shoqërisë. Gjithashtu të rishikojë strukturën e shoqërisë, ku Njësia e Auditimit të Brendshëm të përcaktohet si njësi me pavarësi të plotë nga organet drejtuese të Shoqërisë me qëllim përmbushjen e misionit të saj.

Menjëherë

Nga RSU Nr. 2 SHA: Me Urdhër nr. 155, datë 22.12.2020 "Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e draft rregullores së brendshme të shoqërisë" është ngritur grupi i punës për hartimin e Draft Rregullores. Grupi i Punës me shkresën nr. 559/1, datë 06.01.2021 ka përcjell draft rregulloren e hartuar. Me relacionin nr. 559/2, datë 08.01.2021 është përcjell draft rregullorja për në Këshillin Mbikëqyrës. Me Vendimin nr. 2, datë 13.01.2021 Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar rregulloren e re.

Statusi: I zbatuar

4. Gjetje nga auditimi: Asambleja e Përgjithshme e shoqërisë ka emëruar tre anëtarë në Këshillin Mbikëqyrës (KM) të shoqërisë, datë 08.09.2016, pa një afat qëndrimi në detyrë në

aktin e emërimit, ndërkohë që në QKB rezulton se ky afat përcaktohet se përfundon në datën 08.09.2019. Pra QKB nuk ka pasqyruar saktë të dhënat e aktit mbi emërimin e anëtarëve të KM, dhe nga Shoqëria nuk është kërkuar korrigjimi dhe reflektimi i këtij gabimi, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për qendrën kombëtare të regjistrimit”, i ndryshuar”, neni 21/3 dhe 21/5. Me vendimet e AP nr. 7, datë 04.06.2018 dhe nr. 16, datë 01.10.2019 bëhet ndryshimi i anëtarit të KM, pa afat qëndrimi në detyrë, por që në QKB shfaqen me afate respektivisht deri në datën 04.06.2021 dhe deri në datën 01.10.2022. Në lidhje me emërimin dhe caktimin e 3 anëtarëve të KM në përbërje të tij duhet të jenë dy anëtarë të jashtëm dhe një anëtarë i brendshëm pra i Bashkisë ndërkohë që sipas emërimeve rezulton se në përbërje të KM janë dy anëtarë punonjës të Bashkisë dhe një anëtarë i jashtëm. Këto emërimë cenojnë nivelin e pavarësisë në KM, veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, neni 167/4 (referuar nenit 155/1). Asnjë nga anëtarët e KM të shoqërisë nuk ka formim profesional në fushën e ekonomi-financës, në mospërputhje VKM nr. 642, datë 11.10.2005, “Për këshillat mbikëqyrës të shoqërive anonime shtetërore”, i ndryshuar, pika 4. AP nuk ka zgjedhur KM pas datës 08.09.2019, në mospërputhje me ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, neni 167/4 (referuar nenit 155/2).

4.1. Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve të marrë masa për zgjedhjen dhe caktimin e afatit të qëndrimit në detyrë të Këshillit Mbikëqyrës, si edhe respektimit të parimit të pavarësisë së këshillit. Të merren masat e duhura që anëtarët e KM të kenë kapacitetet të mjaftueshme për të garantuar misionin për të cilin krijohet kjo strukturë, gjithashtu vendimet e marra të zbardhen të plota dhe pa devijime nga kërkesat ligjore.

Menjëherë

Nga RSU Nr. 2 SHA: Me Vendimin nr. 1, datë 18.01.2021 Asambleja e Përgjithshme ka miratuar ndryshimin e statutin të RSU Nr. 2 SHA. Nga verifikimi online në Qendrën Kombëtare të Biznesit rezulton se ndryshimi i statutit është depozituar. Në këtë statut janë kryer ndryshimet duke përcaktuar afatin 3 vjeçar të mandatit të anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës si dhe disa kufizime në ushtrimin e këtij mandati.

Statusi: i Zbatuar

5. Gjetje nga auditimi: KM i shoqërisë me Vendimin nr. 54, datë 07.04.2017, ka bërë emërimin në detyrë të Administratorit Z. V, B, i cili kishte përfunduar mandatin e mëhershëm në datën 04.10.2016, pa një afat qëndrimi në detyrë por me një kontratë me KM të datës 05.01.2017 për vitin 2017. Në QKB ky emërim shfaqet afati i qëndrimit në detyrë nga data 04.10.2016 deri në datën 05.01.2018, në mospërputhje me ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, i ndryshuar, neni 21/3 dhe 21/5. KM me vendim nr. 57, datë 01.02.2018 ka emëruar në detyrë Znj. Zh, D., me të cilën sipas Vendimit nr. 70, datë 22.02.2018 ka lidhur një kontratë për vitin 2018, Në QKB ky emërim shfaqet afati i qëndrimit në detyrë nga data 06.02.2018 deri në datën 06.02.2021. Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64/f e cila citon se “*Kryetari i bashkisë ka kompetencë për emërimin ose shkarkimin e anëtarëve të organeve drejtuese të shoqërive tregtare në pronësi të bashkisë, si dhe drejtuesit e ndërmarrjeve e të institucioneve në varësi*”, dhe VKM nr. 335, datë 04.05.2016, pika 1. Pra nga sa më sipër rezulton se emërimi i Administratorëve në të dy rastet është bërë jo nga Organi kompetent, pa afat qëndrimi të përcaktuar në detyrë dhe në QKB nuk pasqyrohet drejtë akti i depozituar mbi emërimin e tyre.

5.1. Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme të marrë masa për emërimin në detyrë të Administratorit të shoqërisë, dhe reflektimin e drejtë të dhënave në QKB, sipas akteve të depozituara.

Menjëherë

Nga RSU Nr. 2 SHA: Me Vendimin nr. 3, datë 04.02.2021 Asambleja e përgjithshme ka emëruar Administratorin znj. Zh. D. me mandat 3 vjeçar dhe është lidhur kontrata e punës nr. 56/2, datë 04.02.2021.

Statusi: I zbatuar

6. Gjetje nga auditimi: Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë ka marrë 46 vendime nga të cilat 8 vendime janë marrë pa u votuar në mbledhjet ku janë njoftuar për diskutim, në mospërputhje me Ligjin nr. 8480, datë 27.05.1999, neni 14/1. Janë marrë 11 vendime tej kompetencave të KM, pasi për të gjithë këto vendime duhet të shprehet Titullari i njësisë AP, që sipas rastit është Kryetari i Bashkisë apo Këshilli Bashkiak. Janë marrë 2 vendime pas përfundimit të mandatit të KM. Gjithashtu rezulton se 14 vendime janë marrë pa u zhvilluar mbledhje, në kundërshtim me ligjin 8480, neni 14 dhe ligji nr. 44/2015, neni 98/5. Pra në total janë marrë 17 vendime nga 46, ose 37% e vendimeve të KM në mospërputhje ligjore. Përveç sa më sipër vendimet krijojnë mospërputhje ligjore me ligjin nr. 9901, neni 163, “Detyrimi i besnikërisë dhe përgjegjësia”. KM nuk ka raportuar në Ministrinë e Linjës në çdo 3 muaj, si edhe ka marrë dhe analizuar raportet e ecures nga Administratori i shoqërisë, në çdo tre muaj. Marrja, analizimi dhe raportimi i këtij informacioni nuk është bërë në asnjë mbledhje, në mospërputhje me VKM nr. 642, datë 11.10.2005, i ndryshuar. KM nuk ka rregullore ku të përcaktohen qartë të drejtat dhe detyrimet e KM ndaj RSU nr. 2 SHA, në mospërputhje me ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, neni 161/1. Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë nuk ka mbajtur procesverbale për secilën mbledhje gjatë gjithë veprimtarinë e vet, në mospërputhje me ligjin nr. 44/2015, neni 98/5. Nuk është bërë protokollimi i procesverbaleve të mbledhjeve, në mospërputhje me Udhëzimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave (DPA), neni 18. Në procesverbal në asnjë rast nuk evidentohet shkresa që ka iniciuar vendimmarrjen, ku mungojnë të shpjegohet numër protokolli, datë dhe personi që ka kërkuar/propozuar vendimmarrjen e KM të shoqërisë, në mospërputhje me Udhëzimin e DPA, neni 13. Ka mbledhje të KM për të cilat sipas procesverbalit të mbledhjes nuk ka diskutime për çështje të caktuara, por KM ka dalë me vendim. Ka vendime pa një protokoll mbledhje në mospërputhje me ligjin nr. 44/2015, neni 98/5. Në periudhën audituese ka mungesa për: disa anëtarë të KM nuk kanë bërë deklaratimet për pjesëmarrjen apo jo në një këshill të dytë mbikëqyrës, në mospërputhje me VKM nr. 642, datë 11.10.2005, pika 6/c. Jo të gjithë anëtarët e KM nuk kanë plotësuar deklaratën e Konfliktit të Interesit, sipas VKM nr. 642, pika 5 dhe Ligjit nr. 9901, neni 13/1, neni 156/5 si edhe nuk kanë paraqitur Dëshmi Penaliteti. Nuk rezulton të jetë bërë asnjë raportim 3 mujor në KM nga ana e Administratorit të RSU Nr. 2 SHA, Tiranë.

6.1. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës të marrë masa për hartimin e një rregullore të procedurës së funksionimit të këshillit e zbatimit të kuadrit rregullator, përmes marrjes së raportimit nga Administratorët, gjithashtu të merren masat për raportimet periodike në AP dhe Ministrinë e Linjës.

6.2. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës të marrë masa për plotësimin e kërkesave për çdo anëtar, evidentimin e mbajtjes së mbledhjeve dhe vendimeve të tij në përputhje me kuadrin rregullator.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 6.1 nga Sekretari i Këshillit Mbikëqyrës nuk u vendos dokumentacion në dispozicion.

Statusi: Pjesërisht

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 6.2 nga Sekretar i Këshillit Mbikëqyrës u vendos në dispozicion dosja e gjithë mbledhjeve të realizuar gjatë vitit 2020 dhe janë dokumentacioni sipas kuadrit rregullator, njoftimi për mbledhjen, procesverbali me minutat e takimit, relacionet shoqëruese dhe vendimi.

Statusi: I zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Drejtori i RSU Nr. 2 (ish NTS nr. 2), me shkresën prot. nr. 990, datë 14.04.2011 i ka kërkuar Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZVRPP) regjistrimin e sipërfaqes prej 16,015 m² në zërin troje, shkresë e administruar aktualisht në dosjen e gjykatës, për një nga godinat në proces gjyqësor. Shoqëria ndër vite duke përfshirë edhe periudhën audituese, nuk disponon inventar fizik për sipërfaqet troje, por vetëm vlerë e cila nuk përkon me vlerat në VKM nr. 89, datë 03.02.2016, Zona kadastrale 8120 Tiranë, si dhe nuk ka ndërmarr asnjë masë për të kërkuar informacion në Agjencinë Shtetërore e Kadastrës, për origjinën e pronës për të dhëna në sistemin elektronik IPS, me qëllim marrjen e titujve të pronësisë. Për këtë situatë të trashëguar ndër vite mbajnë përgjegjësi organet drejtuese të shoqërisë. RSU nr. 2 në korrespondencat e vitit 2018 me ZVRPP, **përfshirë kërkesat në gjykatë, ku kërkon njohjen e 13,469 m² sipërfaqe troje, ose 2,546 m² më pak, pa u shprehur pse kjo mungesë.** Në lidhje me këtë situatë për arsye të proceseve gjyqësore grupi i auditimi nuk mund të dilte me një opinion të vetin për këtë çështje.

7.1. Rekomandimi: Administratori i RSU nr. 2 të marrë masa për ndjekjen administrative dhe ligjore të evidentimit të sipërfaqes prej 2,546 m² troje, si edhe regjistrimit të saj në ZVRPP.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga Sektori Juridik i RSU Nr. 2 SHA është hartuar një Memo Sqaruese nr. 473, datë 08/09/2020 mbi historikun e problematikës së regjistrimit të pronave të shoqërisë. Gjithashtu ka një korrespondencë midis institucioneve përkatës, konkretisht:

Shkresa nr. 202, datë 11.06.2020 ‘Mbi zbatimin rekomandimeve të Auditimit të KLSH më qëllim marrjen e titujve të pronësisë’, drejtuar DRASHK Tirana - Veriu, ASHK

Shkresa nr. 224, datë 03.07.2020 ‘Mbi statusin juridik dhe problematikat ligjore lidhur me pronën Godina nr. 1 Mjekësi’, drejtuar Asamblesë së Aksionarëve.

Kthim përgjigje nr. 9931/1, datë 28.07.2020 nga ASHK

Kthim përgjigje nr. 22261/1, datë 11.08.2020 (prot në RSU Nr. 1 SHA 224/1, datë 17.08.2020) nga Drejtoria e Përgjithshme Juridike e Aseteve dhe Licencimit, Drejtoria Juridike.

Relacioni nr. 261, datë 26.08.2020 ‘Relacion "Mbi statusin juridik dhe problematikat ligjore lidhur me pronën Godina nr. 1 Mjekësi"’

Shkresa nr. 202/2, datë 27.11.2020 Mbi regjistrimin e pasurive nr. 10/45 ZK 8120 (Godina nr. 3 Mjekësi) dhe nr. 10/13 ZK8120 (Godina nr. 4 Mjekësi), drejtuar ASHK.

Shkresa nr. 202/3, datë 27.11.2020 Rikujtesë mbi mos marrjen e informacionit të kërkuar me shkresën nr. 202 prot. datë 11.06.2020 drejtuar DRASHK Tirana – Veriu

Shkresën nr. 66, datë 05.02.2021 'Mbi mos pajisjen me akt kadastral 'Certifikatë pronësie' të pasurive të RSU Nr. 2 SHA', Drejtuar DRASHK Tirana – Veriu, Kryetarit të Asamblesë së Aksionarëve, ASHK.

Statusi: *Në proces*

8. Gjetje nga auditimi: Shoqëria NTS nr. 2 (sot RSU nr. 2 ka një marrëveshje noteriale me Rep. Nr. 119 dhe Kol. Nr. 51, datë 10.01.2018 me shoqërinë "A....N.... SHPK" në cilësinë e sipërmarrësit për investim, për dhënien e një pasurie truall prej 110 m², brenda së cilës ndodhet një ndërtesë prej 84 m² ndërtim i cili është oxhak, ku për këtë pasuri RSU do të merrte një ambient mensë me sipërfaqe total prej 70 m², përfshirë saj janë edhe sipërfaqet funksionale. Këto veprime janë në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, neni 9/1/2/c. Sipas kërkesave të mëhershme në ZVRPP për pasurinë 10/212, është kërkuar të hipotekohen 161 m² truall dhe 84 m² ndërtesë. Shoqëria RSU nr. 2, sipas kërkesës së investitorit, ka revokuar kontratën noteriale sipërcituar, njëkohësisht i ka kërkuar KM të shoqërisë të shprehet me vendim. KM i shoqërisë me Vendimin nr. 88, datë 17.10.2018 pa u zhvilluar mbledhje, ka pranuar këtë kontratë bashkëpunimi në mospërputhje me ligjin nr. 44/2015, neni 98/5 dhe ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, i ndryshuar, neni 163/4/d. Nuk është njoftuar Këshilli Bashkiak Tiranë në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, neni 9/1/2/c dhe neni 54/e. Administratori i RSU nr. 2 në datë 07.11.2018 ka lidhur kontratën noteriale Rep. nr. 5453, Kol. nr. 2330, mes RSU nr. 2 dhe OE me të njëjta kushte si kontrata e fillestare, bashkëlidhur të cilës jepet informacion se një person privat që dispononte një sipërfaqe ndërtim do të marrë një pronë në sipërfaqe proporcionale, kjo klauzolë për ndërtesën 84 m² nuk ofrohet nga ndërtuesi. Kontrata noteriale është në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, neni 9/1/2/c dhe nenin nr. 54/e. Më vonë në datën 27.03.2019 ka pasur një aneks kontrate me Rep. Nr. 1718, Kol. Nr. 728 mes RSU nr. 2 dhe investitorit, bashkëlidhur të cilës, është leja e lëshuar nga Bashkia Tiranë, në të cilën, shfaqet gjurma e pronës truall të investitorit, e cila përfshinë edhe sipërfaqe të cilat IPS e Asgjësisë Kombëtare të Kadastrës, i klasifikon në regjistrimin e datës 25.07.2014, pronë e Ndërmarrje së Trajtimit të Studentëve nr. 2 SHA (sot RSU nr. 2 SHA). Aneks Kontrata është në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, neni 9/1/2/c dhe nenin nr. 54/e. Përmes këtij aneks kontrate, RSU nr. 2 SHA ka miratuar që investitori të jetë posedues i pronave të RSU nr. 2 SHA, në mospërputhje me ligjin nr. 44/2015, neni 97/1 dhe nenet 104/1, 104/2 dhe 104/4/a.

8.1. Rekomandimi: Këshilli Bashkiak Tiranë në cilësinë e Asamblesë së Aksionarëve të RSU nr. 2 mbi pronat, të analizojë situatën e krijuar në lidhje me këtë pronë, të nxjerrë përgjegjësitë për lidhjen e marrëveshjeve dhe të marrë masa për ndjekjen administrative dhe ligjore për tejkalimin e kompetencave nga Administratorët dhe Këshilli Mbikëqyrës, me qëllim eliminimin e pasojave të këtyre akteve në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nuk u vendos dokumentacion në dispozicion për zbatimin e këtij rekomandimi.

Statusi: *I pazbatuar*

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi hartimin, miratimin e strukturës organizative, rekrutimin dhe largimin e punonjësve konstatohet se, RSU Nr. 2, SHA Tiranë, nuk ka procedura të miratuara për kriteret e rekrutimit të punonjësve me përcaktime sipas formimit profesional, eksperiencës në punë kualifikimeve ekuivalente. Fakt i cili nuk e bën transparente procedurën.

Struktura e shoqërisë vazhdon të jetë e mbingarkuar edhe pse gjatë auditimeve të më përparshme të Kontrollit të Lartë të Shtetit është lënë vazhdimisht si rekomandim përshtatja e strukturës së shoqërisë me nevojat reale të saj. Aktualisht është e përbërë prej 180 punonjësish. Në strukturën e shoqërisë rezulton se ka punësime të pa nevojshme dhe që dublojnë njëra tjetrën siç është pozicioni i recepsionistit me specialisten e zyrës së informacionit etj., pozicioni i dushisteve, pozicioni i specialistes dita ujë, pozicioni i protokoll-arkivës me 4 punonjëse, 2 magazinierë etj., pozicione të cilat kanë detyra të përbashkëta ndërmjet tyre. Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë miratuar me vendimin nr. 81 , datë 27.06.2018 të KM.

9.1. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare Nr. 2, Tiranë, duhet miratojë një strukturë të re ku të vendosë kritere specifike, të mirë përcaktuara dhe procedura punësimi të qarta sipas formimit profesional, eksperiencës në punë kualifikimeve ekuivalente me qëllim zhvillimin e një procesi sa më transparent, të përshtatur me nevojat reale të saj.

Menjëherë

Nga RSU Nr. 2 SHA: Me Vendimin nr. 113, datë 06.10.2020 Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar Strukturën dhe kriteret për çdo pozicion pune por deri në fund të periudhës së auditimit nuk është përcaktuar dhe miratuar një rregullore mbi mënyrën e rekrutimit. Ky si objektiv është parashikuar në Objektivat e Drejtorisë Juridike dhe Burimeve Njerëzore në plan veprimin e vitit 2021.

Statusi: *Në proces.*

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me hartimin dhe miratimin programit ekonomik, konstatohet se, në vitin 2018, Shoqëria “Rezidenca Studentore Universitare nr. 2” SHA, ka funksionuar deri në muajin gusht me një program ekonomik të pa miratuar nga aksionari bashkia Tiranë. Gjithashtu për vitin 2019, nga ana e Shoqërisë “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 2 ” SHA nuk është marrë miratimi nga Pronari Bashkia Tiranë për treguesit e programit ekonomik duke mos zbatuar kështu të Udhëzimit nr. 394, datë 21.08.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare”, neni 1, pika 5, 6 dhe 7. Në lidhje me realizimin e programit ekonomik, konstatohet se; për gjysmën e dytë të vitit 2017, vitin 2018 dhe 2019 sipas analizave të buxhetit, realizimi i të ardhurave në raport me programin, është respektivisht në masën 72.36%, 76.9 % dhe 70.57 %. Të ardhurat nga aktiviteti ekonomik i saj paraqiten me mos realizim si rrjedhojë e mungesës së një analize të saktë, përfshirë dhe planifikimin, lidhur me aftësinë e shoqërisë për gjenerimin e të ardhurave. Gjithashtu është konstatuar se niveli shpenzimeve të kësaj Shoqërie është më i lartë se mundësitë e saj konkretisht 182,321,802 lekë shpenzime dhe 149,359,539 lekë të ardhura për vitin 2018 dhe 180,257,097 lekë shpenzime dhe 158,339,704 lekë të ardhura për vitin 2019.

10.1. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës, Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa në të ardhmen që, të marrin miratimet nga Aksionari brenda afateve të përcaktuara.

10.2. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës, Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që në të ardhmen, të hartojë programe zhvillimi të studiuar mirë e me një analizë të detajuar me synimin e përmirësimit të treguesve ekonomikë e financiarë si dhe rritjen e cilësisë dhe kushteve për akomoduesit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 10.1 për vitin 2020 është miratuar projekt programi nga Këshilli Mbikëqyrës nr. 100, datë 05.11.2019 dhe nga Asambleja me Vendimin nr. 17, datë 25.11.2019.

Statusi: I zbatuar

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 10.2 për vitin 2020 është miratuar projekt programi nga Këshilli Mbikëqyrës nr. 100, datë 05.11.2019 dhe nga Asambleja me Vendimin nr. 17, datë 25.11.2019. Situata e pandemisë Sars-Covid 2 dhe kufizimet e detyruara nga Qeveria për frenimin e përhapjes së pandemisë kanë sjellë që ambientet e RSU Nr. 2 SHA të jenë bosh dhe si e tillë mos të realizojë të ardhura. Mbetet për verifikim në auditimin e radhës dhe hartimin e projekt-programeve në të ardhmen.

Statusi: i zbatuar

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve për sektorin e kaldajave, shpenzime të cilat zënë 30% të zërit të shpenzimeve të tjera të shfrytëzimit u konstatuan problematika. Kaldajat shërbejnë për ngrohjen e dusheve në ambientet e godinave të akomodimit të studentëve, për periudhën objekt auditimi rezultoi se, në secilën godinë 1 dhe 2 të Mjekësisë ndodhen 8 ambiente dushi për studentët, të cilat janë në katet e para. Uji i depozitës së dusheve ngrohet nëpërmjet sistemit të kaldajave e cila funksionon me lëndë djegëse. Shpenzimet për zërat blerje lëndë djegëse për kaldajat janë në shumën 12,303,310 lekë, shpenzimet për blerje materialesh dhe mirëmbajtje për sistemin e kaldajave janë në shumën totale 756,000 lekë, dhe shpenzimet për fuqi punëtore për sektorin e kaldajave në shumën totale 9,510,284 lekë, dhe në total shpenzimet për periudhën objekt auditimi janë në **shumën 22,569,594 lekë**. Kaldajat dhe depozitat e mbajtjes së lëndës djegëse janë të pozicionuara brenda ambienteve të godinave të studentëve, dhe nga verifikimi i bërë nga grupi i auditimit në këto ambiente, **rezultoi se kishte një ndotje për shkak të erës që çlironte ky hidrokarbur**. U konstatua se jo vetëm nuk ka veprime lidhur me eliminimin e kësaj ndotje të lartë por as një analizë ekonomike lidhur me mbajtjen e këtij sistemi me një kosto që nuk justifikon produktin e marrë (ngrohjen e dusheve). Përdorimi i një metode alternative, do të sillte jo vetëm përdorim me efektivitet dhe me ekonomicitet burimet financiare dhe njerëzore në dispozicion, **por do të bëhej e mundur dhe shmangia nga ndotja që krijohet si pasojë e erës që çliron lënda djegëse në ambientet e godinave të Shogërisë**. Duhet theksuar se kjo situatë u verifikua në dy godinat 1 dhe 2 të Mjekësisë, pasi, godinat e tjera 3 dhe 4, ishin shpallur si të pabanuara për shkak të tërmetit. Veprimet dhe mosveprimet e drejtuesve të RSU janë në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenet 2, 5, 8, 9, ku ndër to citohet se; “*Qëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më eficient, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë*”, Menaxhimi financiar dhe kontrolli është një sistem politikash, procedurash, veprimtarish dhe kontrollesh, nëpërmjet të cilave burimet financiare janë planifikuar, drejtuar dhe kontrolluar, për të mundësuar dhe influencuar ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike. Ky sistem vendoset, ruhet dhe përditësohet rregullisht nga titullari i njësive publike dhe vihet në zbatim nga i gjithë personeli, me qëllim për të adresuar risqet e për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësive publike do të arrihen nëpërmjet veprimtarive efektive, të efektshme dhe me ekonomi etj.” Gjithashtu në mospërputhje me ligjin nr. 10431, “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, nenet

41 pika gj “mbi monitorimin e ndikimeve të ndotjes së mjedisit mbi shëndetin e njeriut”, 45 pika 4, germa ë dhe i “efektet e ndotjes në mjedis dhe shëndetin e njeriut, ndotësit e mjedisit”, si dhe neni 50 “Përgjegjësia për dëmin në mjedis” e cila ka të bëjë me parandalimin, zhdëmtimin, rehabilitimin e mjedisit, planin e masave dhe praktikave për minimizimin e rrezikut të dëmtimit të mjedisit, etj.”.

11.1. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës, Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, të kërkojë bashkëpunim me Agjencinë e Mjedisit për të bërë të mundur matjen e ndotjes së krijuar në ambientet e mbajtjes dhe përdorimit të lëndës djegëse dhe të nxirret përgjegjësia për situatën e verifikuar.

11.2. Rekomandimi: Nga strukturat drejtuese të merren masat që ngrohja e dusheve në të dy godinat e mjekësisë 1 dhe 2, të realizohet përmes sistemeve jo vetëm më efektive por që garantojnë edhe një përmirësim të cilësisë së shërbimit për studentët.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Rekomandimet 11.1 & 11.2 Përdorja e lëndës djegëse solar është kryer deri në përfundimin e sasisë që institucioni dispononte në magazinë. Me Shkresën nr. 91, datë 27.02.2020 ‘Kërkesë për Informacion’ RSU Nr. 2 SHA i është drejtuar ISHTI në lidhje me specifikimet që duhet të përmbajë lënda djegëse. Me shkresën nr. 1744/1, datë 05.03.2020 i është kthyer përgjigje mbi specifikimet e kërkuara. Me memon nr. 198, datë 05.03.2020 Përgjegjësi i Sektorit të Kaldajave ka informuar mbi problematikën dhe zgjidhjet e mundshme të situatës. Memon nr. 211, datë 09.03.2020, ‘Interpretimin ekonomik të investimit’. Procesverbali datë. 01.07.2020 mbi kolaudimin e sistemit. Me memon nr. 335, datë 02.07.2020 ‘Informacion në lidhje me kalimin e kaldajave nga lëndë djegëse solar në Gazoil’.

Statusi: I Zbatuar

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditim i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera me arkë u konstatua se për periudhën objekt auditimi konstatohet se në 62 raste janë kryer pagesa nëpërmjet arkës me para në shumën totale prej 306,845 lekë duke tejkaluar limitin ditor të veprimeve me arkë. Nga titullari i RSU, nuk ka urdhër për vendosjen e një limiti përcaktues për veprimet e pagesave që kryhen nëpërmjet arkës. Veprime në mospërputhje me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 62-64.

12.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që, të vendosë limitin ditor të arkës dhe, veprimet e pagesat që kryhen nga arka të jenë brenda limitit të përcaktuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Me Urdhrin nr. 60, datë 10.06.2020 ‘Mbi vendosjen e Limitit Ditor të arkës’ Administratori ka përcaktuar limitin ditor.

Statusi: I zbatuar

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të konsumit të karburantit dhe shpenzimeve të kryera për automjetet, rezultoi se: Shpenzimet e karburantit janë në shumën totale prej 2,308,658 lekë dhe shpenzime për mirëmbajtje të automjeteve janë në shumën 679,800 lekë për të cilat, nga ana e administrimit të RSU, drejtori i financës dhe buxhetit, në cilësinë e nëpunësit zbatues, si dhe përgjegjësi i sektorit e caktuar për menaxhimin e aktiveve

rezulton se, nuk janë marrë masa për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për monitorimin dhe mbrojtjen e aktiveve të RSU-së, nuk janë kryer kontrole dhe analiza për llogaritjen e konsumit real të karburantit. Për automjetet që disponon RSU rezulton se nuk kanë kartela përkatëse, në të cilat të regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to ku, gjithashtu duhet të jetë evidentuar kilometrazhi i tij në fillim të vitit dhe në fund të vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra e vaj, karburant, riparime etj. Këto shpenzime, të cilat nuk mund të përllogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtjen dhe shfrytëzimin e tyre. Veprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 12, udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 5-10, 35 dhe 36.

13.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2, Drejtoritë Ekonomike dhe Teknike, të hartojë kartelat përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet periodike, për të bërë të mundur monitorimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga Drejtoritë Ekonomike dhe Teknike u vendosën në dispozicion kartelat e automjeteve të plotësuara me shënimet përkatëse.

Statusi: I zbatuar

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe PF të vitit 2018, konstatohet se, mungon formati i pasqyrës nr. 5 relacioni dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat financiare pasi në formatin nr. 1-4, të dhënat paraqiten thjeshtë, me informacion të përgjithshëm, ku konstatohet se mungojnë sqarime të nevojshme për ecurinë e zërave të pasqyrave financiare. Mungojnë tërësisht shpjegimet dhe analiza e pasqyrës së flukseve monetare, gjithashtu mungojnë pasqyrat statistikore nr. 1, për investimet dhe burimet e financimit, pasqyra nr. 2/1, gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), pasqyra nr. 2/2, gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto), pasqyra statistikore nr. 3, numri i punonjësve dhe fondi i pagave si dhe shënimet shpjeguese të këtyre pasqyrave. Shënimet shpjeguese në pasqyrat financiare janë element i rëndësishëm, të cilat duhet ndër të tjera të sigurojnë edhe atë informacion shtesë, që nuk mund të paraqitet në të gjitha formatet e pasqyrave financiare, gjë e cila nuk është kryer nga ana e RSU nr. 2. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 16, Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, neni 1, pika 3, me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, SKK 1 “Kuatridhe i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare”, pika 67, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kreu III, pika 25, Aneksi 2.

14.1. Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike të marrin masat që, gjatë hartimit të pasqyrave financiare, ato të përfshijnë të gjitha formatet e tyre sipas përcaktimeve ligjore, duke siguruar të dhëna dhe informacione të plota shpjeguese për përdoruesit e tyre.

Në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Në dispozicion u vendosën pasqyrat financiare të vitit 2019 dhe në të cilat rezulton se janë plotësuar formatet sipas kuadrit raportues si edhe Shënimet Shpjeguese.

Statuti: I zbatuar

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare në lidhje me zërin (Tokë, truall) të cilat paraqiten në kontabilitetin e Shoqërisë RSU në vlerën 374,855,914 lekë, rezulton se për periudhën objekt auditimi, për këto aktive nuk është kryer asnjëherë inventar në lidhje me to, pra nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni. Pra kjo paraqitje jo e saktësuar me dokumentacion e zërit troje sipas vlerave në pasqyrat financiare, mund të shkaktojë premisa për humbje të aktiveve në zërin troje. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 dhe nenin 15, me ligjin nr. 10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, kreu IV, pika 74. Gjithashtu nga auditimi rezultoi se për vitet 2017, 2018 dhe 2019 Shoqëria RSU, referuar të dhënave të pasqyrave financiare dhe procesit të inventarizimit, nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim, i cili në varësi të llojit të përmbajtje kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes së aktivit, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia, vlerën e investimit (Grant) në shumën **prej 633,306,165 lekë** etj. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-33.

15.1. Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Shoqërisë dhe Drejtoria Ekonomike, të kryhet analiza e situatës së zërit troje të shoqërisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

15.2. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike të marrin masat që, të kryejë procesin e hartimit të regjistrit të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 15.1 Nga informacioni i shkresës së Agjencisë Shtetërore së kadastrës Drejtoria Vendore Tirana veri me Nr. 2397/1 .Prot, datë 26.02.2020, dhe nga vlerësimi i ekspertës

Nr.	Emërtimi	Nr. i Pasurisë	Sipërfaqja në m ²	Çmimi/m ²	Vlera në lekë në fund të vitit 2020
1	Godina nr.1 Mjekësi	7/272.	2,163.00	24,754	53,542,902
2	Godina nr.2 dhe 2/a Mjekësi	10/48.	882.74	30,111	26,580,183
2.1	Godina nr.2 dhe 2/a Mjekësi	10/212	109.78	30,111	3,305,586
3	Godina nr.3 Mjekësi	10/45.	413.07	30,111	12,437,951
4	Godina nr.4 Mjekësi	10/13.	283.00	30,111	8,521,413
5	Godina A Ing	2/263	670.00	28,659	19,201,530
6	Godina B Ing	2/263	665.00	28,659	19,058,235
7	Godina C Ing	2/263	665.00	28,659	19,058,235

8	Godina D Ing	2/263	713.00	28,659	20,433,867
9	Mensa ing	2/263	859.00	28,659	24,618,081
10	Holli A-B	2/263	303.00	28,659	8,683,677
11	Holli C-D	2/263	303.00	28,659	8,683,677
12	Parku	2/263	120.00	28,659	3,439,080
13	Truall	2/263	5,139.45	28,659	147,291,498
	TOTALI		13,289		374,855,914

Mbi bazën e këtyre është bërë edhe paraqitja në kontabilitet

Statusi: I zbatuar

Për rekomandimin 15.2 Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion konstatohet se janë hartuar regjistrat regjistrat të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar.

Statusi: I zbatuar

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procesit të inventarizimit ekonomik të materialeve në ngarkim të punonjësve për vitin 2017 dhe për vitin 2018 konstatohet se, në komisionet e krijuara nga Titullari i RSU në cilësinë e nëpunësit Autorizues, janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, ***në kushtet e konfliktit të interesit***. Gjithashtu në 2018, nga titullari i RSU, është krijuar komision me 5 anëtarë për procesin e inventarizimit, lëvizjes dhe vlerësimit për dalje jashtë përdorimit të bazës materiale të sektorit Inxhinieri, në përbërje të të cilit nuk është nëpunësi zbatues. Komisioni i krijuar nuk është kryer në përputhje me udhëzimin përkatës pasi vlerësimi i aktiveve kryhet nga komisioni i vlerësimit ku kryetar i komisionit duhet të jetë nëpunësi zbatues i njësisë, ndërsa procesi i nxjerrjes jashtë përdorimit kryet nga komisioni i krijuar për këtë qëllim dhe jo më pak se 7 anëtarë. Veprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 81-82, e pikat 99-101.

16.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtorja Ekonomike, të marrin masa që në të ardhmen, në procesin e inventarizimit, me qëllim shmangien e konfliktit të interesit, dhe kryerjen e saktë të procesit, përbërja e komisioneve të jetë në përputhje me kuadrin rregullator ligjor.

Në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Me urdhrin nr. 93, datë 02.09.2020 'Për inventarizimin e aktiveve në sektorin mjekësi', me urdhrin nr. 94, datë 02.09.2020 'Për inventarizimin e aktiveve në sektorin mjekësi'.

Statusi: I zbatuar

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në 9 raste në krijimin e KVO asnjë nga punonjësit e komisionit në përbërje të tij, nuk është specialist i fushës për objektin që prokurohet, konkretisht në procedurat si më poshtë; "Blerje automjetet për administratën", viti 2017, me vlerë kontrate 1,245,000 lekë pa TVSh, "Blerje materiale hotelerie", viti 2017, me vlerë kontrate 5,856,000 lekë pa TVSh, "Blerje solar , viti 2017, me vlerë kontrate 4,166,666 lekë pa TVSh, "Blerje karburanti" viti 2018, me vlerë kontrate 1,075,825 lekë pa TVSh, "Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë", viti 2018, me vlerë kontrate 4,065,441 lekë pa TVSh, "Blerje detergjente dhe

materiale për pastrim”, viti 2018, me vlerë kontrate 488,620 lekë pa TVSh, “Blerje solar”, viti 2018, me vlerë kontrate 2,500,000 lekë pa TVSh, “Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë”, viti 2019, me vlerë kontrate 8,016,761 lekë pa TVSh, “Blerje detergjente dhe materiale për pastrim”, viti 2019 me vlerë kontrate 829,400 lekë pa TVSh. Gjithashtu konstatohet se në 2 raste kryetari KVO nuk është zgjedhur ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues të Shoqërisë, konkretisht në procedurat si; “Blerje karburanti” , viti 2018, “Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë”, viti 2018, veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 58. Gjithashtu rezulton se në 2 raste në komisionet e krijuara për marrjen në dorëzim të mallit, në përbërje të tij nuk ka specialistë të fushës së objektit të prokuruar, konkretisht në procedurat si më poshtë; “Blerje karburanti”, viti 2017 dhe “Blerje solar”, viti 2019. Si pasojë e mospasjes në komision një specialist të fushës, marrja në dorëzim e mallrave, nuk mund të identifikohet nëse është në përputhje me specifikimet e kërkuara. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 77, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 43.

17.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA të marrë masa që, në krijimet e komisioneve të vlerësimit të ofertave të jetë një specialist i fushës së objektit që prokurohet, gjithashtu kryetar i komisionit të zgjidhet ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues me qëllim shmangien e devijimeve të vogla dhe vendimmarrje në përputhje me parimet e kuadrit rregullator të LPP.

17.2. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, të marrë masat e duhura që, gjatë krijimit të komisioneve të marrjes në dorëzim të lëndëve djegëse, në përbërje të tyre të jetë një specialist i fushës. Nëse kjo është e pamundur nga Shoqëria, në bashkëpunim me institucione qendrore apo varësi, të kërkojë ekspert të jashtëm për tu siguruar që cilësia e mallit të jetë e njëjtë me atë të kërkuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 17.1 u vendosën në dispozicion Urdhri nr. 53, datë 28.05.2020. ‘Krijimin e Komisionit të vlerësimit të ofertave për procedurën e prokurimit me objekt ‘blerje lende djegëse gazoil për kaldajën’

Statusi: i zbatuar

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 17.2 u vendosën në dispozicion Urdhri nr. 83, datë 13.07.2020. ‘Për ngritjen e komisioni për marrje në dorëzim të gazoilit’

Statusi: i zbatuar

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në 5 raste nuk është argumentuar dhe dokumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë. Pra nuk mund të vërtetohet se OE kanë në fushën e veprimtarisë së tyre objektin që prokurohet, konkretisht në procedurat si; “Blerje automjet për administratën”, viti 2017, me vlerë kontrate 1,245,000 lekë pa TVSh “Blerje solar”, viti 2017, me vlerë kontrate 4,166,666 lekë pa TVSh, “Blerje karburanti” viti 2018, me vlerë kontrate 1,075,825 lekë pa TVSh, “Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë”, viti 2018, me vlerë kontrate 4,065,441

lekë pa TVSh. Veprime këto në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 39, pika 4.

18.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masa që, të argumentojë dhe dokumentojë arsyet e përzgjedhjes së OE në ftesat e dërguara ndaj tyre me qëllim verifikimin e fushës së aktivitetit të tyre në përputhje me objektin që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion në procesverbalin e hartimit të DST të një procedure të zhvilluar në 2020 në fund është argumentuar arsyeja e zgjedhjes së operatorëve të ftuar në procedurë.

Statusi: i zbatuar

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit mbi zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje automjeti për shoqërinë” për vitin 2017, me vlerë kontrate 1,245,000 lekë pa TVSh, referuar zbatimit të kontratës dhe verifikimit mbi marrjen në dorëzim të automjetit rezulton se; me shkresën nr. 270/11 prot., datë 17.10.2017 është hartuar akti i kolaudit nga komisioni i marrjes në dorëzim të automjetit, në të cilin pasi, sipas tyre është kryer kontrolli fizik, shprehen se, automjeti plotëson specifikimet teknike sipas kërkesave të AK, ndër të cilat konsumi mesatar është jo më shumë se 5,5 litra/100 km. Në aktin e kolaudit citohet se gomat janë me rreze R16 dhe masa e mjetit bosh është 1,600 kg, ndërkohë që referuar librezës së automjetit gomat janë R17 dhe masa e mjetit bosh është 1,640 kg. Pra komisioni nuk ka marrë në përputhje me specifikimet teknike automjetin e kërkuar. Pësia e automjetit dhe rezja e gomës jo sipas specifikimeve mund të ndikojnë në një konsum më të lartë të karburantit. Veprime në mospërputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar pika 42-47.

19.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, të marrin masa që, anëtarët e komisioneve të krijuara të marrin në dorëzim mallrat sipas kushteve të përcaktuara në kontratë dhe specifikimet teknike të vendosura me qëllim eliminimin e formaliteteve të marrjes në dorëzim të mallrave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Institucioni nuk ka zhvilluar procedura të këtij lloji por në tenderin me objekt blerje lëndë djegëse komisionet e marrjes në dorëzim i referohen fletë analizave të lëndës djegëse.

Statusi: në proces

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit rezulton se në 9 raste, nga Përgjegjësi i Degës Teknike është krijuar dhe urdhëruar komisioni për hartimin e specifikimeve teknike, një tagër i cili i takon vetëm titullarit të Autoritetit Kontraktor për nxjerrjen e akteve administrative dhe krijimet e komisioneve përkatëse, ose një personi të autorizuar prej tij. Ndërkohë që rezulton të mos ketë asnjë akt për delegimin apo autorizimin nga titullari për nxjerrjen e urdhrave dhe krijimin e komisioneve apo grupeve të punës. Nga komisionet e krijuara, rezulton se janë vendosur specifikime të cilat çojnë në mungesën e konkurrencës dhe shmangie të parimeve të LPP. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar neni 56.

20.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, të marrin masa që, krijimi i komisioneve të bëhet nga titullari i AK apo nga personi i autorizuar prej tij me qëllim shmangien e problematikave në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Titullari i Institucionit ka deleguar kompetencat e titullarit të AK me urdhrin nr. 01, datë 05.01.2021 ‘Për delegim kompetence’ dhe Urdhër nr. 06, datë 08.01.2020 ‘Për delegimin e kompetencash’, dhe në dokumentacionin e vendosur urdhrat e prokurimit dhe krijimit të komisioneve janë të firmosura nga titullari i AK J.L..

Statusi: i zbatuar

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit rezulton se, në 4 procedura prokurimi sasia e kërkuar për kontrata mallra, nuk është bërë nga lidhja e kontratës dhe deri në fund të vitit në të cilin është kryer procedura, sipas Dokumenteve Standarde të Tenderit por është vazhduar dhe llogaritur edhe në vitin pasardhës, ndërkohë që sipas RrPP, duhet që llogaritja dhe kërkesa të bëhet deri në fund të vitit financiar, konkretisht në procedurat si; “Blerje solar”, viti 2018, me vlerë kontrate 2,500,000 lekë pa TVSh, “Blerje solar”, viti 2017, me vlerë kontrate 4,166,666 lekë pa TVSh, “Blerje karburanti” viti 2018, me vlerë kontrate 1,075,825 lekë pa TVSh, “Blerje solar”, viti 2019 me vlerë kontrate 3,500,000 lekë. Referuar kërkesave të bëra rezulton se sasia e kërkuar nuk është llogaritur nga lidhja e kontratës me afat deri në përfundim të vitit, sipas DST-ve. Pra sasia e kërkuar është më tepër se sa është nevoja e AK deri në fund të vitit. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar neni 76. Për 5 raste, janë lidhur kontratat me OE, pa patur mjetet financiare në dispozicion. Kjo pasi likuidimet janë kryer nga 2 deri në rreth 10 muaj me vonesë nga pranimi i faturës dhe marrja në dorëzim e mallit. Konkretisht në procedurat e prokurimit si; “Blerje materiale hotelerie”, viti 2017, “Blerje karburanti”, viti 2018, “Blerje detergjente dhe materiale për pastrim”, viti 2018, “Blerje detergjente dhe materiale për pastrim”, viti 2019, “Blerje solar”, viti 2019. Këto veprime mund të sjellin premisa për kërkim të penaliteteve si rezultat i likuidimeve të vonuara, nga OE, referuar kushteve të kontratës, gjë e cila nuk ka ndodhur në procedurat e audituara. Veprime këto në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 70.

21.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, Sektori Juridik, Përgjegjësi i Prokurimeve të marrin masa që, llogaritja e nevojave të bëhet nga momenti i lidhjes së kontratës deri në fund të vitit, me qëllim që edhe kontrata e cila do të lidhet me OE fitues të hartohet në përputhje me Dokumentet Standarde të Tenderit dhe RrPP.

21.2. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, Drejtori Ekonomik, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat e duhura që, përpara lidhjes së kontratave publike, të sigurohen për fondet në dispozicion të vlerës së tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 21.1 Në kontratën e vetme të lidhur për vitin 2020, Kontrata nr. 170/19, datë 10.07.2020 ‘Furnizimi Blerje Lëndë djegëse gazoil për Kaldajat’ afati është deri në 31.12.2020.

Statusi: I zbatuar

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 21.2 Përpara fillimit të procedurës përgjegjësi i prokurimit ka hartuar memo nr. 259, datë 22.05.2020 drejtuar Drejtorisë Ekonomike por nuk është marrë konfirmimi i fondeve në dispozicion.

Statusi: *Pjesërisht*

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezultoi se, në 3 raste, llogaritja e fondit limit për përcaktimin e vlerës së kontratës, nuk i referohet çmimeve të bursës Reuters të publikuara në Buletinin Publik në rastin e karburanteve, dhe kuadrit rregullator në rastin e “Shërbimit të ruajtjes me roje private”, konkretisht në procedurat e prokurimit si; “Blerje karburanti”, viti 2018, me vlerë kontrate 2,500,000 lekë pa TVSh, “Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë”, viti 2018, me vlerë kontrate 4,065,441 lekë pa TVSh, “Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë”, viti 2019, me vlerë kontrate 8,016,761 lekë pa TVSh. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2, Rekomandimin e përbashkët të APP me nr. 15166, dhe KPP me nr. 1858, datë 20.12.2017.

22.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, Përgjegjësi i Prokurimeve, për procedurat e prokurimeve Blerje Karburanti dhe Shërbimi i Ruajtjes së sigurisë fizike, gjatë përlllogaritjes së vlerës së fondit limit ti referohen kuadrit rregullator ligjor me qëllim llogaritjen e saktë të vlerës së kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Gjatë vitit 2020 është kryer një prokurim për të cilën është hartuar procesverbali i argumentimit të fondit limit bazuar në bursë.

Statusi: *i zbatuar*

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt “Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë për vitin 2018”, me fond limit në shumën 4,268,705 lekë pa TVSh, rezultoi se në llogaritjen e fondit limit, orari i kërkuar për shërbimin e ruajtjes së sigurisë fizike me roje private në specifikimet teknike është vendosur për itinerarin 23:00-07:00 ndërkohë që është llogaritur shtesa mbi pagën për 8 orë me 50%. Sipas Kodit të punës itinerari për të cilin punonjësi përfiton rritje prej 50% të pagës është nga ora 22:00-06:00. Ndërkohë që llogaritja sipas rekomandimit të APP dhe KPP, duhet të ishte për 7 orë përfitimi për shtesën mbi pagë me 50% dhe jo për 8 orë sa është llogaritur nga komisioni përkatës. Nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi e vlera e fondit limit duhej të ishte 4,110,595 lekë pa TVSh. Operatori ekonomik fitues ka ofertuar me vlerë oferte 4,065,441 lekë pa TVSh. E njëjta gjë ka ndodhur edhe në procedurën e prokurimit me objekt “Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë për vitin 2019”, me fond limit në shumën 8,741,391 lekë pa TVSh. Nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi e vlera e fondit limit duhej të ishte 8,417,601 lekë pa TVSh. Pra diferenca prej 8,741,392.48-8,417,601= 323,791 lekë pa TVSH është rritje e fondit limit. Operatori ekonomik fitues ka ofertuar me vlerë oferte 8,016,761 lekë pa TVSh. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar neni 59, pika 2 dhe nuk i përmbahet rekomandimit të përbashkët të APP me nr. 15166, dhe KPP me nr. 1858, datë 20.12.2017.

23.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masa që, në procedurat e prokurimit të Ruajtjes së Sigurisë fizike, llogaritja e fondit limit të bëhet sipas itinerarit të përcaktuar në specifikimet teknike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Institucioni gjatë vitit 2020 nuk ka prokuruar për këtë objekt.

Statusi: *Në proces*

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së procedurës së prokurimit me objekt “*Blerje solari për vitin 2017*”, rezultoi se Kontrata e furnizimit me nr. 215/8 është lidhur mes palëve më 23.10.2017 me përfaqësues të RSU Nr. 2 Administratorin V. B. dhe përfaqësuesit të shoqërisë R.... E.... me prokurë të posaçme, me afat nga data e lidhjes deri më 31.12.2017, me marzh fitimi 8 %. Titullari i AK ka krijuar komisionin e mbikëqyrjes së kontratës me urdhrin protokolluar me nr. 215/10, datë 16.01.2018, i cili duhet të merrte në dorëzim solarin sipas sasisë, vlerës dhe specifikimeve bazuar në kontratë. Kontrata e mësipërme është amenduar me akt marrëveshjen nr. 215/9 datë 22.12.2017 nënshkruar ndërmjet palëve. Nëpërmjet kësaj akt marrëveshje e cila konsiderohet aneks i kontratës kryesore, AK i cilësuar si blerësi i ndodhur në kushtet e pamundësisë së magazinimit të mallit objekt prokurimi dhe në dakordësi me OE bien dakord që sasia e mallit të mbetur nga kontrata kryesore do të lëvrohet me kërkesë të AK edhe gjatë vitit 2018 deri në përmbushjen e plotë të kontratës sipas nevojave të Autoritetit Kontraktor. Për sa më sipër rezulton se nga AK nuk është tërhequr asnjë sasi malli deri në 16.01.2018, pra e gjithë sasia e kontratës do të tërhiqet përgjatë vitit 2018. Në nenin 2 të kontratës objekti dhe afatet e kontratës, pika 2.3 specifikohet se lëvrimi i mallit do të bëhet pranë Shoqërisë trajtimi i studentëve Nr. 2 nga lidhja e kontratës deri më datë 31.12.2017. Referuar sa më sipër nga auditimi rezultoi se nga AK nuk është ngritur grup pune për mbikëqyrjen e kontratës deri në datë 16.01.2018 pra rreth dy muaj nga lidhja e saj, në kundërshtim me nenin 10 të saj dhe nenit, 77 të VKM nr. 914, datë 29.11.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu në kundërshtim me nenin 76 të VKM nr. 914, datë 29.11.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, kontrata ka vazhduar për gjatë gjithë periudhës së vitit 2018 fakt i cili tregon se sasia e solarit të prokuruar për vitin 2017 nuk është bërë mbi bazën e një planifikimi të saktë të harxhimit të solarit për vitin korrent bazuar në nevoja.

24.1. Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, Përgjegjësi i Prokurimeve të marrin masa që, llogaritja e nevojave të bëhet nga momenti i lidhjes së kontratës deri në fund të vitit, në përputhje me Dokumentet Standarde të Tenderit si dhe kontratat të hartohen dhe lidhen duke u bazuar në një grafik lëvrimi të mallit bazuar në përlllogaritjen e harxhimit të solarit.

24.2. Rekomandim: Titullari i Autoritetit Kontraktor të marrë masa që të ngrëjë komisione të mbikëqyrjes së kontratës që nga momenti i lidhjes së saj deri në përmbushjen e plotë të kontratës me qëllim mbikëqyrjen e veprimtarisë së kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 24.1 Në kontratën e vetme të lidhur për vitin 2020, Kontrata nr. 170/19, datë 10.07.2020 ‘Furnizimi Blerje Lëndë djegëse gazoil për Kaldajat’ afati është deri në 31.12.2020, si dhe bashkëlidhur ka edhe grafikun e lëvrimin.

Statusi: *i zbatuar*

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 24.2 Për kontratën e mësipërme është ngritur komisioni me Urdhrin nr. 83, datë 13.07.2020 ‘Për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të gazoil’

Statusi: i zbatuar

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës “Blerje Solar për vitin 2018” rezulton se vendosja e kriterit “ *Operatori ekonomik të paraqesë Raport Analizë për mallin objekt prokurimi në përputhje me standardin Shqiptarë SSH 6579:2010 lëshuar nga inspektorati shtetërorë teknik industrial, jo më parë se 1 muaj nga data e hapjes së ofertave e cila është me datë 19.11.2018*”, ka sjellë si pasojë s’kualifikimin e OE me vlerë oferte më të ulët. Konkretisht OE “T....”, me vlerë oferte ekonomike me marzh fitimi 12.18 % e cila ka një diferencë me OE e kualifikuar si fitues “R.... E....” me marzh fitimi 33%, në shumën 469,363 lekë. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, nenin 46, pika 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 28, neni 61 pika 2 dhe neni 27, pika 3. Njësia për këtë kriter nuk ka argumentuar pse duhet që flet analiza të jete e një muaji më parë, ndërkohë OE i është kërkuar që të plotësohet deklarata e përmbushjes së specifikimeve teknike në bazë të së cilës ata mbajnë përgjegjësi nëse nuk e sjellin mallin në përputhje me specifikimet e kërkuara. Për sa më sipër, vendosja e këtij kriteri pa argumentuar ndikon në pjesëmarrjen e sa më shumë operatorëve ekonomik pasi mund të ketë operatorë të cilët nuk kanë furnizim të muajit të fundit por mund të kenë gjendje mallin e kërkuar dhe mund të ofrojnë marzh fitimi më të ulët nga të tjerët. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje zbatimin e kontratave të procedurave të prokurimit me objekt “*Blerje solari*” për të tre vitet 2017-2019, rezultoi se nga komisioni i mbikëqyrjes së kontratave nuk është hartuar një raport përmbledhës për realizimin e kontratës në kundërshtim me nenin 77 të VKM 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, për procedurat e prokurimit. Veprim për të cilin mbajnë përgjegjësi dhe anëtarët e komisionit të mbikëqyrjes së kontratës.

25.1. Rekomandim: Komisionet e mbikëqyrjes së kontratave në përfundim të afatit të zbatimit të kontratave të hartojnë raportet përmbledhëse duke evidentuar mangësitë, korrektesën dhe cilësinë e produkteve objekt kontrate.

25.2. Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA të marrë masa për trajnimin e stafit, në lidhje me hartimin e dokumentacionit për procedurat e prokurimit publik, gjithashtu nga Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat që, hartimi i kriterëve dhe DST-ve, të bëhet në përputhje me kuadrin rregullator të LPP me qëllim, shmangien e vendosjes së kriterëve jo të lidhura ngushtë me objektin që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 25.1 Në kontratën e vetme të lidhur për vitin 2020, Kontrata nr. 170/19, datë 10.07.2020 ‘Furnizimi Blerje Lëndë djegëse gazoil për Kaldajat’ afati është deri në 31.12.2020, si dhe bashkëlidhur ka edhe grafikun e lëvrimin. Në përfundim të kontratës grupi i marrjes në dorëzim ka hartuar memon nr. 702, datë 15.12.2020 mbi monitorimin e kontratës.

Statusi: i zbatuar

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga ana e RSU Nr. 2 SHA është bërë kërkesa me e-mail drejtuar APP por deri tani s’ka përgjigje.

Statusi: në proces

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e kontratës së furnizimi me objekt “Blerje solar për ngrohje vitin 2019”, konstatohet se në bazë të nenit 9 të kontratës, furnizimi do të bëhet duke filluar nga lidhja e kontratës në mënyre periodike deri në 31.12.2019 sipas kërkesave të AK. Nga ana e Autoritetit Kontraktor nuk ka asnjë shkresë/kërkesë për furnizim me solar drejtuar kontraktorit. Për vitin 2019 janë vetëm dy memo të përgjegjësit të sektorit të kaldajave B. H., drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm dhe drejtorit ekonomik me objekt kërkesë për furnizim me lëndë djegëse solar konkretisht me anë të shkresave nr. 381 datë 18.06.2019 është kërkuar solar për furnizimin e godina nr. 1 dhe 2 mjekësi por, pa sqaruar sasinë dhe ditën dhe shkresa nr. 333 datë 05.06.2019 është kërkuar solar për kaldajën e godinave 3 dhe 4 tek mjekësia edhe këtu pa sqaruar sasinë dhe datën kur duhet të bëhet furnizimi me solar. Në këto kushte nuk evidentohet nëse operatori i ka përmbushur detyrimet të cilat i rrjedhin nga kontrata sipas kërkesave dhe kushteve të autoritetit Kontraktor. Nga verifikimi i faturave dhe urdhër-shpenzimeve rezulton se deri në fund të vitit 2019 për kontratën e furnizimit me solar për vitin 2019 nga ky subjekt është sjellë e gjithë sasia e solarit të prokuruar në vlerën 4,200,000 lekë. Por, nga ana e AK nuk janë likuiduar tre faturat e fundit të furnizimit edhe pse kanë kaluar rreth 4 muaj nga furnizimi i mallit, kjo për arsye se aktualisht shoqëria nuk ka fonde në dispozicion për vitin 2019. Veprime këto në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 70, pasi, rezultoi se kontrata e furnizimit me solar është lidhur pa pasur fondet në dispozicion. Kjo vjen si pasojë edhe e një bashkëpunimi ndërmjet drejtorisë ekonomike dhe Titullarit të RSUN. 2 për të ditur gjendjen e mjeteve financiare në dispozicion në momentin e lidhjes së kontratës. Veprim për të cilin mban përgjegjësi Titullari i Autoritetit Kontraktor, Zh. D. dhe E. C. në cilësinë e nëpunësit zbatues.

26.1. Rekomandim: Nga ana e Autoritetit Kontraktor, Komisionit të Mbikëqyrjes së kontratës gjatë gjithë fazës së zbatimit, plotësimi i nevojave dhe kërkesave të shoqërisë të dokumentohet sipas një grafiku të qartë në përputhje me dokumentet standarde të tenderit bazuar në nevojat reale të saj.

26.2. Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, Drejtori Ekonomik, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat e duhura që, përpara lidhjes së kontratave publike, të sigurohen për fondet në dispozicion të vlerës së tyre.

Menjherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 26.1 Në kontratën e vetme të lidhur për vitin 2020, Kontrata nr. 170/19, datë 10.07.2020 ‘Furnizimi Blerje Lëndë djegëse gazoil për Kaldajat’ afati është deri në 31.12.2020, si dhe bashkëlidhur ka edhe grafikun e lëvrimit. Si dhe janë hartuar Memot me nevojat për konsum nga kaldajat për çdo godinë.

Statusi: i zbatuar

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 26.2 Përpara fillimit të procedurës përgjegjësi i prokurimit ka hartuar memo nr. 259, datë 22.05.2020 drejtuar Drejtorisë Ekonomike por nuk është marrë konfirmimi i fondeve në dispozicion.

Statusi: Pjesërisht

27. Gjetje nga auditimi: Administratori i Shoqërisë RSU nr. 2 SHA (më herët NTS nr. 2 SHA) ka marrë vendime për emërim dhe lidhje kontrate me Drejtuesin e Njesisë së Auditimit të

Brendshëm (NJAB) dhe Specialistin e NJAB, miratim të planeve Audituese, Miratim të raporteve audituese, zgjatje të periudhës së daljes në pension të Drejtuesit të NJAB, komandim në detyrë të Drejtuesit të NJAB, rekrutim të specialistëve të NJAB, në mospërputhje me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, nenet 4 pika 18, 10 pika 2 dhe 11, në të cilin kërkohet që emërimi, varësia dhe raportimi i NJAB të jetë nga titullari i shoqërisë pra nga Asambleja e Përgjithshme. Shoqëria përmes Administratorit ka zgjidhur njëanshmërisht, kontratën e punës me Specialistin e NJAB dhe nuk ka marrë në konsideratë ankimimet tek Administratori, KM, dhe AP e shoqërisë. Shoqëria ka angazhuar NJAB në detyra të tjera përveç atyre audituese, si caktim në Njësinë e Sinjalizimit, dhe në hartimin e Statutit të Shoqërisë. Gjithashtu i është kërkuar të hartojë Regjistrin e Riskut dhe t’jua paraqes për miratim Nëpunësit Autorizues. Gjithë sa më sipër janë në mospërputhje me ligjin nr. 114/2015, nenet 4, 5, 6, 10 dhe 11. Është marrë vendim për strukturën e shoqërisë ku është planifikuar vartësia e NJAB nën Administratorin (Drejtor i Përgjithshëm). Administratorët kanë marrë vendime për auditim nga NJAB të Bashkisë Tiranë, ndërkohë që kanë një NJAB në strukturë, në kundërshtim me VKM nr. 83, datë 03.02.2016, pika 4. Nga Administrimi i Shoqërisë rezulton se nuk ka asnjë shkresë në periudhën audituese për caktimin e Nëpunësit Zbatues, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9/4. Emërimi i Drejtuesve të NJAB, është bërë pa patur Certifikatë të Audituesit të Pavarur nga data 01.07.2017 deri në datën 31.09.2019 dhe nga data 01.10.2019 deri në datën 31.12.2019 pa eksperiencë mbi 5 vjet në NJAB. Emërimi në detyrë i NJAB nuk është kryer nga AP e Aksionarëve, por nga administratori, në mospërputhje me Ligjin nr. 114/2015, neni 12. Miratimi i planeve të auditimit, Raporteve të auditimit, Regjistrin të riskut të NJAB, Karta e Auditimit, Kodi Etik i NJAB nuk është bërë nga AP, por nga Administratori dhe me miratimin e KM në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, neni 4/7, 4/12, 4/13 dhe 4/18. NJAB nuk ka raportuar në AP të Shoqërisë, në mospërputhje me Ligjin nr. 119/2015, neni 14/d. Përcaktimi i Strukturës së NJAB dhe pagave dhe kërkesave për NJAB nuk është bërë në përputhje me VKM nr. 187, datë 08.03.2017.

27.1. Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme, në cilësinë Aksionarit të vetëm të RSU nr. 2, të marrë masa për emërimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi. Asambleja e Përgjithshme të marrë masa për miratimin e strukturës së re të shoqërisë, ku Njësia e Auditit të Brendshëm të jetë plotësisht e pavarur.

27.2. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues të marrë masa për caktimin e Nëpunësit Zbatues dhe njoftimin e Nëpunësit të Parë Autorizues për këtë vendim.

27.3. Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme (AP) në cilësinë e Titullarit të marrë për emërimin e Drejtuesit të NJAB, si dhe për plotësimin e NJAB me tre auditues. Gjithashtu të marrë masa për miratimin e Kartës së NJAB dhe të Kodit të Etikës së NJAB, për miratimin e Planeve të NJAB, Raporteve të NJAB, dhe Regjistrin e Riskut të Shoqërisë. Nga NJAB të merren masa për raportim të vazhdueshëm në Asambleenë e Përgjithshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 27.1 Me miratimin e strukturës së re me Vendimin nr. 113, datë 06.10.2020 Këshilli Mbikëqyrës konstatohet se struktura e auditit është e pavarur nga Administratori.

Statusi: I zbatuar

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 27.2 Me shkresën nr. 171, datë 12.03.2018 dhe shkresën nr. 529, datë 18.11.2020 janë depozituar firmat e dyta në Bankë.

Statusi: Proces

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 27.3 Aktualisht nuk është emëruar Drejtues i Njesisë së auditit. Është hartuar dhe miratuar Karta e auditimit të Brendshëm me nr. 120/2, datë 28.03.2019. Nga RSU Nr. 2 SHA është kryer një procedurë rekrutimi por që nuk ka rezultuar e suksesshme.

Statusi: Pjesërisht

28. Gjetje nga auditimi: RSU nr. 2, SHA Tiranë në periudhën audituese nga data 01.07.2017 deri në fund të kësaj periudhe 31.12.2019 ka probleme me mjedisin e kontrollit sepse titullari Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve: Nuk ka krijuar kushtet për ngritjen dhe zhvillimin e NJAB sipas ligjit për auditin e brendshëm dhe MFK-së, neni 20/1, dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 8980 datë 15.07.2010; Nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik në mospërputhje me MFK, neni 8/8/b; Nuk ka rregulluar mënyrën e menaxhimit të informacionit në shoqëri, në mospërputhje me MFK, neni 8/8/c; Shoqëria nuk ka objektiva të planifikuara, të matshme dhe të arritshme, nuk ka një rregullore të përditësuar. Administratori ka bërë ndryshime të veçanta në rregulloren e drejtorive të vartësisë që nuk janë implementuar në rregulloren e shoqërisë, dhe nuk janë miratuar në KM të shoqërisë. Nuk ka një strategji risku të miratuar nga Titullari në mospërputhje me MFK, neni 21/2; Nuk ka caktuar koordinatorin e riskut. Kjo detyrë i takon Nëpunësit Autorizues, por në mospërputhje me MFK, neni 10/2/c; Nuk ka një procedurë të identifikimit, vlerësimit dhe përcaktimit të riskut; Nuk ka përgatitur “Deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm”, në mospërputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 28, datë 25.12.2011, Kapitulli I; Nuk ka përgatitur Raporti vjetor i gjendjes së sistemit të kontrollit të brendshëm në mospërputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 28, datë 25.12.2011, Kapitulli II; Nuk ka dorëzuar “Pyetëtori i Vetëvlerësimit për vitin 2017, 2018 dhe 2019” në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë, në mospërputhje me MFK, neni 18/1; Ka krijuar njësinë anti-korrupsion në mospërputhje me ligjin nr. 114/2015, neni 17/a, sipërcituar; Nëpunësi Zbatues në hartimin e regjistrit të riskut ka përfshirë edhe NJAB të paraqes nivelin e riskut për këtë njësi, ndërkohë që kjo njësi auditon mbi këtë regjistër. Nuk ka një gjurmë auditimi për proceset bazë të shoqërisë, në evidentimin e troje dhe ndërtesa, në njësi matëse dhe vlerë, në mospërputhje me MFK, neni 12/3/f; Nuk ka një hartë procesesh për ndjekjen e dokumentacionit dhe afatet e përgjigjeve, ndaj dokumenteve të deleguara, në mospërputhje me MFK, neni 9/4/ë; Nuk ka masa të shkruara për të pakësuar nivelin e riskut për punonjësit me natyrë delikate, si prokurimet, ndjekja e kontratave, ruajtja e aktiveve afatgjata së bashku me inventarizimin e tyre, në mospërputhje me MFK, neni 9/4/ë; Nuk ka një procedurë të shkruar mbi rrjedhën dokumentare në RSU Nr. 2 SHA, Tiranë, në mospërputhje me MFK, neni 9/4/d.

28.1. Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme (AP) në cilësinë e Titullarit të marrë masa për mirëfunksionimin e NJAB dhe pavarësinë e saj, si dhe për ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik të shoqërisë dhe planifikimin e objektivave të matshme dhe të arritshme në fushën e menaxhimit financiar. KM i shoqërisë të marrë masa për përditësimin e rregullores së funksionimit të shoqërisë, përfshirë menaxhimin e informacionit në shoqëri.

28.2. Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme në cilësinë e titullarit të shoqërisë të marrë masa për të miratuar një Strategji Risku në Përputhje me Regjistrin e Riskut të hartuar nga Nëpunësi

Zbatues, si edhe të bëjë miratimin e këtij regjistri si dhe për caktimin e Koordinatorit të riskut në shoqëri.

28.3. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të marrin masa për dizenjimin dhe implementimin e kërkesave për sisteme kontrolli të brendshëm efektiv. Nëpunësi Zbatues të marrë masa për krijimin e plotë të gjurmës së auditit për çdo proces, por në veçanti dhe pa u kufizuar në to, për troje dhe ndërtesa duke i shprehur në njësi matëse dhe vlerë, krahas historikut të tyre Gjithashtu të rritet trajnimi i stafit me kërkesat e ligjit të MFK.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 28.1 Me Vendimin nr. 23, datë 26.08.2020 i Asamblesë së Përgjithshme është ngjitur Grupi i Menaxhimit Strategjik. Struktura e Institucionit është ndryshuar me Vendimin nr. 113, datë 06.10.2020 Këshilli Mbikëqyrës ku është siguruar pavarësia e NJAB dhe është hartuar rregullore e re.

Statusi: i zbatuar

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 28.2 me Vendimin nr. 24, datë 14.09.2020 Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve ka miratuar Strategjinë e Menaxhimit të Riskut

Statusi: i zbatuar

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 28.3 Nga Drejtoria Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse janë hartuar listat e proceseve të punës dhe aktivitetet e kontrollit por ende nuk është miratuar në organet drejtuese. Me relacionin nr. 25, datë 02.02.2021 Sektori i Prokurimeve ka hartuar gjurmën e vet të auditimit e cila i është drejtuar Administratorit dhe është lenë për diskutim në mbledhjen e Këshillit Mbikëqyrës.

Statusi: Proces

29. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi në terren rezulton se në ambientet e truallit në pronësi të Rezidenca Studentore Universitare Nr. 2 rezulton një ambient rreth 30 m², i cili është kabinë elektrike dhe shfrytëzohet nga OSHEE SHA Lidhur me këtë ambient nuk ka asnjë dokument zyrtar apo marrëveshje shfrytëzimi ndërmjet OSSHE dhe Rezidencës Studentore Universitare Nr. 2 në kundërshtim me VKM Nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, dhe Kodit Civil. Sipas konfirmimeve të stafit në nivel drejtues të Rezidencës Studentore Universitare Nr. 2 dhe faqes zyrtare geoportal.assig.gov.al, ky objekt rezulton të ketë ekzistuar që në vitin 2015, shuma e llogaritur nga grupi i auditimit për periudhën objekt auditimi është (30m² x 300 lekë /metër x 30 muaj periudha e audituar nga KLSH) = 270,000 Lekë, të cilat konsiderohen të ardhura të munguara ndaj shoqërisë.

29.1. Rekomandimi: Nga Rezidenca Studentore Universitare Nr. 2, të saktësohet dhe verifikohet gjendja juridike e kabinës së energjisë elektrike dhe të rregullohet me marrëdhënie kontraktore, shfrytëzimi i aseteve në pronësi të saj, me qëllim rritjen e të ardhurave të shoqërisë dhe shmangien e problemeve të cilat mund t'i vijnë si pasoje e mos përcaktimeve të kushteve kontraktuale ndërmjet palëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Me shkresën nr. 141, datë 17.04.2020 'Informacion mbi konstatimin e kabinës elektrike të vendosur në truallin e godinës nr. 1'. OSHEE ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 4106/1, datë 28.05.2020 ku ka përcjell edhe kopje të kartelës e pronësisë.

Statusi: i zbatuar

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të marrjes me qira të ambienteve rezultoi se: Me aktin nr. 72/8 datë 07.03.2019 është lidhur kontrata midis shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare Nr. 2 me përfaqësues znj. Zh. D. dhe operatorit ekonomik "P.... I...." me përfaqësues z. Th.... Q...., për marrjen me qira të një objekti (magazinë) me sipërfaqe 500 m² pranë autostradës Tiranë-Durrës për një periudhë 1 vjeçare me qëllim magazinimin dhe ruajtjen e mallrave të shoqërisë si nevojë gjatë kohës në të cilën është kryer procesi i rikonstruksionit të godinave dhe si rezultat i materialeve të nxjerra jashtë përdorimit të mbartura ndër vite, pa kryer procesin e asgjësimit. Ambienti i marrë me qira ndodhet në një magazinë e cila është afro 2,220 m², brenda të cilës është dhe ambienti i marrë nga RSU Nr. 2. Për zbatimin e kësaj kontrate sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga observacionet e paraqitura (dokumente të cilat nuk janë paraqitur gjatë auditimit në subjekt) rezulton se është ngritur grup pune për monitorimin e saj me urdhrin nr. 10 datë 15.01.2019 për periudhën e vitit 2019 dhe urdhër nr. 05 datë 06.01.2020. Sipas kushteve të kontratës Qiramarrësi duhet ti paguajë qiradhënësit detyrimin mujor me vlerën 99,000 lekë për 500 m². Nga dokumentacioni i paraqitur nëpërmjet observacioneve të RSU Nr. 2 rezulton se sipërfaqja e shfrytëzuar si magazinë nga rezidenca studentore universitare është ndarë sipas tre zonave të ndryshme brenda të njëjtës magazinë (S1 me sipërfaqe 214.5 m², S2 me sipërfaqe 199 m² dhe S3 me sipërfaqe 86.5 m²). Në planin e rlevimit bashkëlidhur kontratës nuk përcaktohet pozicioni i pjesës së marrë me qira nga RSU nr. 2. Referuar specifikimeve teknike të kërkuara në kërkesën e paraqitur për marrje me qira magazinë nga komisioni përkatës, rezulton se sipërfaqja që duhet të merrej me qira duhet të ishte e njëtrajtshme ndërsa referuar kontratës së lidhur ndërmjet palëve neni 1 citohet se është marrë me qira një sipërfaqe prej 500 m² por, pa e përcaktuar saktë nëse kjo sipërfaqe është e njëtrajtshme dhe cilat janë kufizimet. Për sa më sipër ndodhur në kushte të tilla është krijuar një konfuzion midis specifikimeve teknike, kushteve të kontratës dhe mos përmbushjes së detyrimit nga komisioni i mbikëqyrjes së kontratës ku gjatë gjithë zbatimit të saj nuk ka mbajtur asnjë akt për monitorimin e kontratës. Veprime në mospërputhje me kontratën e qirasë e lidhur ndërmjet palëve me Nr. 72/8 datë 07.03.2019, specifikimet teknike të hartuara me shkresën nr. 73/3, datë 25.02.2019.

30.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoritë Ekonomike dhe Juridike, të marrin masa që në vazhdimësi, në kontratat e marrjes së ambienteve me qira, të përcaktojnë saktë kushtet e saj në përputhje me kërkesat institucionale, për të shmangur konfuzionet që mund të lindin si pasojë e keqinterpretimeve.

Në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Në përfundim të kontratës së qerasë është lidhur Kontrata e qerasë në 78/5, datë 08.03.2020 dhe bashkëlidhur kontratës ka planin e rlevimit ku është sipërfaqet e mara me qira

Statusi: i zbatuar

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion në lidhje me nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e aktiveve materiale me vlerë fillestare 6,507,034

lekë, vlerë të mbetur 814,838 lekë të RSU nr. 2, konstatohet që: Shoqëria në vitin 2018 ka kryer procesin e asgjësimit të disa aktiveve të nxjerra nga procesi i inventarizimit, të vlerësuara si jashtë përdorimit. Në përbërje të listës së aktiveve të cilat janë asgjësuar rezultojnë se, ***ka materiale elektrike dhe elektronike të cilat konsiderohen të dëmshme dhe nuk duhet të hidheshin apo të asgjësoheshin, pa një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre, me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga këto pajisje të destinuara për asgjësim, si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore.*** Nga Titullari i RSU nuk ka asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe gruposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Në lidhje me pajisje nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e asgjësimit të tyre, nuk ka asnjë vlerësim për ndikimin që kanë gruposja e tyre në mjedis. Veprime në mospërputhje me Ligji nr. 10431, “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, neni 45, ligjit nr. 10463, datë 22.09.2011, “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, i ndryshuar, të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 957, datë 19.12.2012, “Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”.

31.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa në të ardhmen që, në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve, të mbahet parasysh kuadri rregullator ligjor me qëllim shmangien e hedhjeve të materialeve të dëmshme dhe mbrojtjen e mjedisit.

Në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Në lidhje me këtë rekomandim deri në fund të periudhës së auditimit të zbatimit të rekomandimeve nuk është krye asnjë procedurë për asgjësimin. Mbetet për tu verifikuar në auditimin e radhës.

Statusi: në proces

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të pagesave të kryera për procedurën me objekt “*Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë për vitin 2018*”, me vlerë kontrate 4,065,441.17 lekë pa TVSH ose 4,878,529.40 lekë me TVSH, rezultoi se është likuiduar me urdhër transfertën e datës 13.03.2019 fatura me nr. 40 datë 31.01.2019 në shumën 240,308 lekë ndaj subjektit “G.... S.... ShPK”, dhe me urdhër transfertën e datës 15.03.2019, fatura me nr. 2, datë 31.01.2019 në shumën 240,308 lekë ndaj subjektit “P.... C.... ShPK”. Kjo vlerë është likuiduar pa asnjë marrëdhënie kontraktuale nga AK dhe BOE, pas asnjë procedurë prokurimi, afati i vendosur në DST është përcaktuar nga lidhja e kontratës deri më 31.12.2018. Kontrata është lidhur më datë 23.07.2018. Në nenin 3.1 të kontratës citohet se kohëzgjatja do të jetë nga data 23.07.2018, për 5 muaj e 26.6 ditë. Ndërkohë që në nenin 3.4 citohet se kohëzgjatja e kontratës nga momenti i nënshkrimit të saj deri më 31.12.2018. Komisioni i mbikëqyrjes së kontratës i është referuar pikës 3.1 dhe ka zbatuar kontratën deri më datë 19.01.2019. Nuk ka asnjë marrëdhënie kontraktore, apo shtesë kontrate për pagesat e kryera sa më sipër. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 76, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenet 8, 9 dhe 12.

32.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Përgjegjësi i Prokurimeve, Sektori i Kontratave, të marrin masa që, vlera e kontratave dhe afati i tyre të llogaritet nga momenti i lidhjes deri në fund të vitit ushtrimor/financiar.

Menjherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Për rekomandimin 21.1 Në kontratën e vetme të lidhur për vitin 2020, Kontrata nr. 170/19, datë 10.07.2020 ‘Furnizimi Blerje Lëndë djegëse gazoil për Kaldajat’ afati është deri në 31.12.2020.

Statusi: I zbatuar

33. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se:

Në të gjitha rastet e verifikuara rezulton se nuk është verifikuar, dokumentuar dhe argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë. Në të gjitha rastet e audituara procesverbalet e mbajtura nga komisioni i prokurimit, për procedurat blerje me vlera të vogla, të kryera me mjete elektronike, në lidhje me vijueshmërinë e kalimit nga operatori i renditur në vendin e parë dhe deri në përcaktimit të ofertës fituese, si dhe procesverbalet e mbajtura në procedurat e prokurimit për rastet emergjente, përcjelljet e praktikave për pagesë tek sektori i financës, nuk janë të protokolluara. Në 1 (një) rast në vitin 2018 shpenzimi është kryer duke mos e justifikuar nevojën e kryerjes së tij. Në 2 (dy) raste në vitin 2018 rezulton se nuk ka urdhër nga titullari për krijimin e komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimeve. Në 1 (një) rast në vitin 2018 Operatori ekonomik i ofertuar nuk ka në fushën e veprimtarisë së tij, objektin e prokurimit. Në 1 (një) rast nuk dokumentohet kërkesa nga sektorët përkatës për nevojën e fillimit të procedurës së prokurimit, adresuar personit përgjegjës të prokurimit, i cili duhet të administrojë dokumentacionin e çdo procedure prokurimi. Në 8 (shtatë) raste në vitin 2018 dhe në 5 raste në vitin 2019 konstatohet se, faturat tatimore nuk janë të nënshkruara nga të gjithë anëtarët e komisionit të prokurimit me vlera të vogla. Veprime në mospërputhje me nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenin 2, 3 e 8/1, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 40, pika 3, nenin 57, pika 2 dhe 3, neni 77, pika 3, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 7, 19.

33.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat që, për procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, të mos përsëriten shkeljet e konstatuara sa më sipër, gjithashtu të veprohet në përputhje me kuadrin rregullator ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga institucioni u vendosën në dispozicion urdhrat e marrjes në dorëzim për çdo prokurim dhe do të shihen problematikat e trajtuara më sipër në auditimin e radhës.

Statusi: Proces

34. Gjetje nga auditimi: Bazuar në kontratën e qirasë me nr. 1755 Rep. datë 27.04.2010 të lidhur ndërmjet Ministrisë së Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës me Shoqërinë “C.... C....” si dhe nenin 5, pikat 5.5-5.6 të kontratës kërkohet që “Qiramarrësi detyrohet që në objektin e marrë sipas parashikimit për punësimin të shprehur në plan-biznesin e paraqitur në konkurrim, të punësoj deri në 18 persona, brenda 3-viteve pas marrjes në dorëzim të objektit të kontratës. Kjo kontratë mbikëqyret dhe monitorohet nga shoqëria RSU nr. 2, e cila raporton në mënyrë periodike në MIE. Nga auditimi rezultoi se numri mesatar i punonjësve me kohë të plotë me ditë

pune, për vitin 2018 dhe vitin 2019 sipas listë pagesave është 16 persona, pra 2 punonjës më pak se kërkesat e kontratës.

34.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU të analizojë situatën e krijuar në lidhje me zbatimin e kontratës së qirasë, dhe të marrë masat për përmbushjen e kushteve nga qiramarrësi në të ardhmen.

Në vijimësi

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA janë hartuar memo nr. 25, datë 02.02.2021 nga grupi i monitorimit të kontratës drejtuar Administratorit është analizuar situata e krijuar nga kontrata me Shoqërinë “C.... C....”

Statusi: i Zbatuar

B. I. MASA SHPËRBLIM DËMI.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve me bankë rezultoi se për zbatimin e kontratës me nr. 46/7, datë 25.04.2016 është krijuar me urdhrin nr. 208, datë 29.06.2017, nga titullari i RSU V. B. komisioni i marrjes në dorëzim të lëndës djegëse me përbërje I. F., I. M., E. Gj., P. Sh. e I.A. Janë likuiduar 3 urdhër-xhirime për 3 furnizime të ndryshme, ndaj operatorit “T.... SHA” në shumën totale 3,159,537 lekë për sasinë prej 26,333 litra. Referuar të dhënave të dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se sasia e furnizuar është në parametrat e naftës bruto dhe jo të lëndës djegëse D1 mbi të cilin janë kryer llogaritjet e vlerës së secilës faturë. Për këtë arsye çmimi i marrë në buletin e APP, për secilën prej furnizimeve të mësipërme i llogaritur nga OE dhe i pranuar nga Shoqëria RSU, i referohet çmimit të lëndës djegëse me përmbajtje sqfuri më tepër se 1% ndaj peshës, ndërkohë që sipas densitetit të paraqitur, përmbajtjes së ujit sipas fletë analizës dhe përmbajtjes së sqfurit, janë tregues të naftës së pa përpunuar, pra naftës bruto. Pra çmimi mbi të cilin duhet të bëhet llogaritja e vlerës së faturës për mallin e sjellë nga OE duhet të llogaritet me çmimin e naftës bruto. Nga nëpunësi zbatues nuk janë kryer verifikimet e duhura sipas legjislacionit përpara se të kryhej pagesa ndaj OE, për të dhënat e paraqitura. Referuar faktit se llogaritja e vlerës së faturës për të 3 likuidimet e kryera nuk është bazuar në çmimin e produktit që i është ofruar sipas të dhënave të paraqitura nga OE “T.... SHA”. Çmimi i përlllogaritur nga grupi i auditimit është; Për sasinë 13,824 litra çmimi i OE është 112.46 lekë/litër ndërkohë që duhet të ishte 72.06 lekë/litër pra me një diferencë

40.4 lekë/litër në shumën 558,495 lekë më tepër. Për sasinë 6,305 litra çmimi i OE është 116.19 lekë/litër ndërkohë që duhet të ishte 73.58 lekë/litër pra me një diferencë 42.61 lekë/litër në shumën 268,645 lekë më tepër. Për sasinë 6,204 litra çmimi i OE është 119.66 lekë/litër ndërkohë që duhet të ishte 74.74 lekë/litër pra me një diferencë 44.93 lekë/litër në shumën 278,701 lekë më tepër. Nga Shoqëria nuk janë kryer verifikimet dhe llogaritjet e duhura dhe shuma totale prej 1,105,840 lekë është përfituar më tepër nga OE i kontraktuar, veprim në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 4, pikat 9 dhe 18, neni 9 dhe 12, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pikat 42, 43, 45. Shuma prej 1,105,840 lekë konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë, si përfitim i padrejtë nga OE.

1.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që, të kërkojnë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e shumës 1,105,840 lekë, nga Operatori Ekonomik “T.... SHA”.

Përgjigje e subjektit RSU: Në pajtim me Nenin 15, shkronja “j” , të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të urdhrit Nr. 55, datë 29.05.2020 të Administratorit të RSU, me shkresën Nr. 75/59, datë 17.06.2020 është hartuar Plani i Masave “ Mbi zbatimin e rekomandimeve të Raportit Përfundimtar të Auditimit Nr. 972/11 prot. , datë 28.05.2020 të KLSH”. Sa sipër, statusi i gjetjes është konsideruar pranimi nga subjekti i audituar. Me shkresën nr. 198 prot., datë 10.06.2020, është njoftuar Operatori Ekonomik T.... SH.A për masën e dëmit në vlerën 1,105,840 lekë shkaktuar shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare SH.A, në zbatim të kontratës me nr. 46/7, datë 25.04.2016. Në përgjigjen e tij datë 24.06.2020, T.... SH.A ka refuzuar njohjen e detyrimit të sipërcituar.

Sa sipër, nga ana e shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare SH.A , nuk janë zbatuar më tej të gjitha mjetet ligjore në zbatim të rekomandimit të KLSH, konkretisht për ngritjen e padisë gjyqësore kundër OE, dhe për pasojë ka pushuar së vepruari.

Statusi i zbatimit: *Zbatuar pjesërisht.*

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se:

Në dy raste konstatohet se për procedurat e prokurimit “Për shërbimin Deratizim, Dezinfektim dhe Dezinsektim”, për vitin 2017 është likuiduar OE “A.... P....” i shpallur fitues për punë të pa kryera në shumën 34,465 lekë me TVSh, dhe për vitin 2018 në këtë procedurë është shpallur fitues OE “F.... L....”, i cili është likuiduar për punë të pakryer në shumën 71,905 lekë me TVSh. Konstatohet se në momentin e pranimi të faturës tatimore dhe kryerjes së likuidimit, nga Drejtoria Ekonomike nuk janë verifikuar aktet e marrjes në dorëzim të komisionit të mbikëqyrjes së kontratës për shërbimin e kryer pasi, sipas akteve në momentin e likuidimit shërbimet nuk janë për të gjithë sipërfaqen të cilën duhet të mbulonte OE. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 77, pika 3, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 35 dhe 36. Shuma totale prej 88,641 lekë pa TVSh dhe 106,370 lekë me TVSh konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë si përfitim i padrejtë nga OE.

2.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që, të kërkojnë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e shumës 28,720 lekë, nga OE A.... P.... dhe arkëtimin e shumës 59,920 lekë nga OE F.... L....

Përgjigje e subjektit RSU 2: Statusi i gjetjes është konsideruar pranimi nga subjekti i audituar. Me shkresën nr. 197 prot., datë 10.06.2020, është njoftuar Operatori Ekonomik A... P... për masën e dëmit në vlerën 34,465 lekë me TVSh shkaktuar shoqërisë. Me shkresën nr. 199 prot., datë 10.06.2020, është njoftuar Operatori Ekonomik F. L. /NIPT K91315005H për masën e dëmit në vlerën 71,905 lekë me TVSh. Nga ana e operatorëve ekonomikë të mësipërm nuk është dhënë përgjigje. Nga reagimi verbal pritet arkëtimi i vlerave të mësipërme.

Statusi i zbatimit/Gjendja: Në Proces.

B.II. MASA PËR ELIMINIMIN E PALIGJSHMËRIVE NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin e aktiveve të Shoqërisë RSU nr. 2, SHA rezultoi se; në godinat e Inxhinierisë A, B, C dhe D të akomodimit të studentëve është bërë investim në shumën 5,200,839 euro ose referuar kursit të këmbimit të Bankës së Shqipërisë të datës 31.12.2019 në shumën 633,306,165 lekë. Investimi është kryer në kuadër të projektit “Për rehabilitimin e konvikteve” (Grant) financuar nga KfW, në të cilin kanë filluar punimet në 25.04.2017 për godinat A e B dhe për godinat C e D kanë filluar në 20.06.2018. Në vitin 2018 në godinat A e B kanë përfunduar punimet dhe janë kryer dhe regjistrimet e para të studentëve të cilët janë akomoduar në këto godina. Në lidhje me dorëzimin e aktiveve dhe përfundimin e punimeve të rikonstruksionit të godinave konstatohet se deri në fund të procesit të auditimit në subjekt si, dokumentohet dorëzimi i aktiveve të cilat administrohen dhe ruhen nga RSU, për të cilat kanë sjellë ndryshime në vlerën e pasurisë si rezultat i investimit të kryer, nuk ka asnjë dokumentacion në lidhje me marrjen në dorëzim të punimeve në aktivet e shoqërisë; Nuk ka asnjë njohje të kësaj vlere të aktivitetit të vënë në përdorim dhe as të marrëveshjes së financimit në pasqyrat financiare, të cilat duhet të evidentohen në kohën e njohjes dhe nënshkrimit të tyre, në llogarinë “Grante”, me justifikimin se Drejtuesit e RSU nuk kanë qenë në dijeni të këtij investimi, pavarësisht se përdorin godinat e ristrukturuara. Godinat kanë përfunduar dhe janë vënë në efikasitet nga shoqëria duke akomoduar studentët që në vitin 2018, dhe ende nuk ka asnjë dokumentacion për marrjen në dorëzim të punimeve nga RSU dhe as evidentimin në pasqyrat financiare të kësaj vlere me impakt, në PF të Shoqërisë. Pra për këtë investim RSU nr. 2, është vetëm përfituesi fundor pasi me procedurat e tjera që prej marrëveshjes financiare deri në ndjekjen, implementimin dhe përfundimin e projektit, janë përgjegjëse MF dhe MIE por, nga shoqëria nuk janë marrë masat përkatëse që vlera e investimit (Grantit) të kalojë në llogaritë përkatëse dhe të bëhet pasqyrimin e saktë në PF. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 16, 17, Standardet Kombëtare të Kontabilitetit 10 “Grantet dhe forma të tjera të ndihmës”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 34 e 36.

1.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Shoqërisë RSU nr. 2, të marrë masa të menjëhershme për saktësimin e vlerës së aktivitetit për shumën e investimit të përfituar përmes Grantit në Pasqyrat Financiare. Të llogaritet amortizimi i investimit dhe paraqitja e saktë e vlerës së amortizimit të grantit të përfituar.

Përgjigje nga subjekti RSU: Me Urdhrin nr. 107, datë 29.09.2020 “Ndjekja e projektit të financuar nga KfW” të Administratorit RSU 2, është ngritur grupi i punës për të ndjekur të gjitha hapat ligjorë, financiar, teknikë, që lindin nga projekti. Gjithashtu, me shkresën nr. 28 prot. , datë 13.01.2021 të Administratorit të RSU 2 drejtuar Bashkisë Tiranë, është ri kërkuar bashkëpunimi për procesin e njohjes dhe të regjistrimit të investimit të kryer nga KfW “Rehabilitimi me efikasitet energjetike i RSU 2”.

Statusi zbatimit: Në proces.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se, në 7 raste në vitin 2018 në shumën totale 1,909,200 lekë dhe në 9 raste në vitin 2019 në shumën totale 2,046,640 lekë, u konstatuan pagesa të cilat janë paguar duke kaluar afatin prej 30 ditësh nga marrja e faturës tatimore, çka do të thotë se në momentin e lidhjes së kontratës, për punë mallra apo shërbime Autoriteti Kontraktor nuk ka patur mjetet e mjaftueshme financiare. Pra konstatohet se janë ndërmarrë angazhime pa patur fonde në dispozicion referuar dhe situatës dhe rezultateve financiare negative të konstatuara në fund të viteve 2018-2019. Këto veprime janë kryer në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë

08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 70.

2.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që, për procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla lidhja e kontratave, të kryhen vetëm pasi të jenë siguruar dhe të disponohen në llogarinë e Shoqërisë, mjetet e nevojshme financiare, për të shmangur penalitetet e mundshme nëpërmjet kamatëvonesave. Gjithashtu në mënyrë të menjëhershme të ndërpriten praktikrat ku procedurat e prokurimit realizohen në mungesë të fondeve në dispozicion.

Përgjigje nga subjekti RSU: Nëpërmjet memos datë 22.05 2020 sektori i prokurimeve i drejtohet Drejtorisë ekonomike për fillimin e procedurave të prokurimeve për blerjen e karburantit gazoil për kaldajat. Por, nga Drejtoria Ekonomike nuk ka reagim.

Statusi zbatimit: *Zbatuar pjesërisht.*

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi, u konstatua se, në 3 raste janë vendosur kritere të pa nevojshëm dhe të paargumentuar, konkretisht është kërkuar që për procedurën me objekt "*Blerje automjet për administratën*" viti 2017, me vlerë kontrate në shumën **1,245,000 lekë** me fitues OE "*H... A.... A....*", OE për automjetin e kërkuar duhet të paraqesë një dokument që provon se është përfaqësues i autorizuar për shitjen e automjeteve që ofron dhe mirëmbajtjen për periudhën e garancisë. Për procedurën me objekt "*Blerje Solari*" viti, 2017, me vlerë kontrate në shumën **2,917,500 lekë** me fitues OE "*R.... E....*" me marzh fitimi 8%, -Operatori ekonomik të ketë në dispozicion 24 ore (1) një autobot për transport lende djegëse i cili të jete jo më shumë se 5000 litra peshë mbajtëse për arsye të lëvizjes lirshëm në ambientet e AK, -Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë një punonjës të trajnuar për dhënien e ndihmës së parë të punësuar dhe të rezultojë në listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit, për procedurën me objekt "*Blerje Solari*" viti, 2018, me vlerë kontrate në shumën **2,500,000 lekë** me fitues OE "*R.... E....*" me marzh fitimi 33%, Operatori duhet të ketë fletë analizë për mallin objekt prokurimi të lëshuar jo më parë se një muaj nga datë e hapjes së ofertave. Këto kritere mund të ndikojnë në uljen e konkurrencës si dhe të cenojnë parimet e përzgjedhjes së OE, veprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, neni 1, neni 46, pika 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, neni 28, neni 61 pika 2 dhe neni 27, pika 3, duke sjellë një shmangie nga parimet e Ligjit të Prokurimit Publik.

3.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA të marrë masa për trajnimin e stafit, në lidhje me hartimin e dokumentacionit për procedurat e prokurimit publik, gjithashtu nga Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat që, hartimi i kritereve dhe DST-ve, të bëhet në përputhje me kuadrin rregullator të LPP me qëllim, shmangien e vendosjes së kritereve jo të lidhura ngushtë me objektin që prokurohet dhe duke qenë më transparent kundrejt operatorëve ekonomik. Gjithashtu të eliminohen praktika të tilla duke kërkuar trajnime të vazhdueshme dhe ngritje profesionale të stafit i cili merret me procedurat e prokurimeve.

Përgjigje nga subjekti RSU: Në Proces-Verbalin nr. 170/8 prot. , datë 28.05.2020 , është hartuar përmbajtja e dokumenteve të tenderit me objekt "*Blerje lëndë djegëse gazoil për kaldajat*". Proces-Verbali i mësipërm është mbajtur nga komisioni prokurimeve, sektori. Në pjesën Kritere të Veçanta të Kualifikimit, pika 2 shkronja "b", është vendosur se analiza, për mallin objekt prokurimi, lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknik Industrial, të jetë brenda vitit

2020, duke hequr kufizimin “brenda muajit”. Ky kriter është vendosur në zbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, neni 46 pika 2, i ndryshuar. Gjithashtu, kjo plotëson edhe kërkesën e rekomandimit të KLSH sa më sipër.

Statusi zbatimit: Zbatuar.

4. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se;

Për vitin 2018 janë kryer 2 procedura blerje me vlera të vogla duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat normale të prokurimit, në shumën totale të fondit limit në vlerën **858,632 lekë** pa TVSH, pra këto procedura duhet të kryheshin tenderim. Konkretisht, është kryer procedura “Blerje tonera”, në muajin mars 2018 me fond limit në shumën 416,966 lekë pa TVSH, procedura “Shpenzime kancelarie”, me fond limit në shumën 441,666 lekë pa TVSH e zhvilluar në muajin mars 2018. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 4, pika 1, nenin 40, pika 1, nenin 57, pika 3, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 3 dhe 4.

4.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat që, në hartimin e regjistrave të prokurimit të analizojnë dhe grupojnë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

Përgjigje nga subjekti RSU: Me shkresën nr. 50 prot. , datë 29.01.2021 është miratuar Regjistri i Parashikimeve të Prokurimeve Publike të shoqërisë për vitin 2021. Me shkresat Nr. 60 prot dhe nr. 61 prot., është bërë njoftimi i parashikimit të regjistrit për vitin 2021, përkatësisht te Bashkia Tiranë dhe Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë. Shoqëria, në zbatim të rekomandimit të KLSH, në pikën 10 të regjistrit ka përfshirë grup-mallrat e njëjta si materiale elektrike, hidraulike etj. në fushën e ndërtimit.

Statusi zbatimit: Zbatuar.

5. Gjetje nga auditimi: Me vendimin nr. 64, datë 07.12.2017 të Këshillit Mbikëqyrës është dhënë shpërblim në muajin dhjetor 2017 në shumën 5,670,000 lekë, sipas propozimit të Administratorit të Shoqërisë RSU me nr. 482, datë 06.12.2017. Ky shpërblim është dhënë si për punonjësit e shoqërisë edhe për anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës. Veprim në mospërputhje me Ligjin nr. 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, dhe në kundërshtim me nenin 23 të Statutit të Shoqërisë miratuar me vendimin e Ministrisë së Ekonomisë Tregtisë dhe Energjetikës nr. 5854/1, datë 25.06.2012, pra, pa marrë miratimin e aksionarit të shoqërisë dhe para se të miratohet rezultati financiar i shoqërisë

5.1 Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme, të shqyrtojë vlerën totale 5,670,000 lekë për dhënien e shpërblimit për vitin 2017 për punonjësit dhe anëtarët e KM para daljes së rezultatit financiar të shoqërisë, me qëllim shmangien e parregullsive procedurale në të ardhmen.

Përgjigje nga subjekti RSU: Në shkresën nr. 542 prot. , datë 07.12.2020 Drejtoria Ekonomike i drejtohet Administratorit të shoqërisë, referuar RPA të KLSH Nr. 75/50, datë 29.05.2020, rekomandimi C II, pika 5, zëri shpërblime për vitin 2017, ku relatohet efektet financiare negative që ka sjell ky shpërblim, duke reflektuar në mosdhënien e shpërblimit për vitet në vazhdimësi. Punonjësit përgjegjës rezultojnë të larguar në vitin 2018.

Statusi zbatimit: Zbatuar.

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Numri i punonjësve të shoqërisë nga 228 është ulur në 199 më pas me vendimin nr. 76 datë 27.04.2018 ky numër është ulur në 186 punonjës. Gjatë kësaj periudhe ka pasur edhe suprimim të vendit të punës për 24 punonjës, miratuar me Vendimin nr. 63, datë 17.11.2017 dhe nr. 76, datë 27.04.2018 të Këshillit Mbikëqyrës. Nga punonjësit e larguar nga puna rezultoi se janë ngritur padi në organet gjyqësore për largim të padrejtë nga puna dhe nga auditimi i dokumentacionit për shpenzime për vendime gjyqësore dhe shpenzime përmbarimore rezultoi se për periudhën objekt auditimi janë bërë pagesa për 9 raste në shumën **3,459,606 lekë**. Gjithashtu shoqëria është konsideruar e fajshme nga Inspektorati i Punës për procedurë të parregullt në zgjidhjen e kontratës së punës për specialistin e NJAB, Gjykata Administrative me vendim të formës së prerë për diskriminim ndaj Specialistit, Gjykata e Shkallës së Parë të Rrethit Gjyqësor Tiranë për dëmshpërblim **në masën 799,920 lekë**. Shuma totale e shpenzimeve për largime të punonjësve është **4,259,526 lekë të cilat konsiderohen efekt financiar për buxhetin e shoqërisë**.

1.1 Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të Shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare nr. 2, Tiranë, duhet të shqyrtojë efektin financiar në **vlerën totale 3,459,606 lekë**, e cila ka ardhur si pasojë e zgjidhjes së pa arsyeshme të kontratës së punësimit të punonjësve dhe të marrë masat e duhura që një situatë e tillë të evitohet në të ardhmen. Gjithashtu Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve, në cilësinë e Titullarit të RSU nr. 2, të marrë masa në të ardhmen për emërimin dhe çemërimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Përgjigje nga subjekti RSU: Me shkresën me nr. 216/4 datë 08.09.20 Administratori I shoqërisë i drejtohet Këshillit Mbikëqyrës për nevojën e nisjes së procedurave të ristrukturimit të shoqërisë RSU 2 , propozimet dhe sugjerimet e dhëna në përshtatjen e pozicioneve të punës , etj. Me Vendimin nr. 113, datë 06.10.2020 Këshilli Mbikëqyrës vendosi miratimin e strukturës së re të shoqërisë me 168 punonjës, miratimin e kriterëve të rekrutimit, etj.

Statusi zbatimit: Zbatuar.

2. Gjetje nga auditimi: Struktura aktuale e shoqërisë është miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës me vendimin nr. 76, datë 27.04.2018, me numër total punonjësish 186. Sipas listë pagesave për periudhën nga muaji prill, në të cilin është miratuar struktura rezulton se mesatarisht numri i fuqisë punëtore është 193 punonjës për 6-mujorin e dytë të 2018 dhe 179 punonjës për vitin 2019, pra rezulton që numri mesatar i punonjësve është 186. Referuar shkresës nr. 73/1, datë 12.02.2019, të Drejtorit të Përgjithshëm të Shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare nr. 2, Tiranë, drejtuar Bashkisë Tiranë, kapaciteti maksimal i akomodimit në të 8-godinat e Shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare nr. 2, ka qenë 2,053 shtretër në momentin e hartimit të strukturës organizative të shoqërisë, ky kapacitet aktualisht mbas rikonstruksionit të godinave A,B,C,D është më i ulët. Rezultati financiar për vitin 2016 paraqitet me fitim në shumën 6,146,192 lekë. Në vitin 2017 ky rezultat paraqitet në shumën -17,390,811 lekë pra me humbje. Në vitin 2018 rezultati paraqitet në shumën -32,962,263 lekë. Gjithashtu rezultati financiar sipas analizës së programit ekonomik të shoqërisë për vitin 2019 paraqitet në shumën -21,917,393 lekë. Në Udhëzimin nr. 7, datë 24.04.2003 mbi “Kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në ndërmarrjet e trajtimit të studentëve dhe ndërmarrjet e konvikteve dhe mensave të studentëve”, përcaktohet që: Për “Trajtimi i studentëve nr. 2”, raporti i numrit të

punonjësve me numrin e studentëve do të jetë 1/12, pra 1 punonjës për 12 studentë. Bazuar në të dhënat e mësipërme u konstatua se numri i fuqisë punëtore të shoqërisë nuk është kryer mbi baza faktike, analitike dhe kuadrin rregullator ligjor për të përcaktuar qartë dhe brenda parametrave të mundësisë, në funksion të misionit dhe përmbushjes së qëllimeve që ka kjo shoqëri pasi; Struktura e miratuar i referohet skenarit nëse do të plotësoheshin të gjitha godinat duke akomoduar në numrin e plotë prej 2053 shtretërish por, në fakt rezulton të jenë akomoduar rreth 1360 studentë (693 studentë më pak), një shifër kjo shumë larg pritshmërive për të përmbushur objektivin dhe qëllimin e shoqërisë për numrin e fuqisë punëtore të llogaritur për hartimin dhe miratimin e strukturës organizative, *duke thelluar edhe më tej rezultatin e shoqërisë*, i cili nuk është programuar dhe bazuar në shifra konkrete.

2.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare Nr. 2, Tiranë, duhet të shqyrtojë rezultatin negativ i cili në tre vitet e fundit ka arritur në një total prej 72,269 mijë lekë, e cila ka ardhur si pasojë jo vetëm e mos planifikimit të saktë të numrit të punonjësve por dhe mos sigurimit të plotësimi të kapaciteteve në dispozicion dhe të marrë masat e duhura që të përmirësohet rezultati financiar vjetor për të shpëtuar këtë shoqëri nga falimenti.

Përgjigje nga subjekti RSU: Me vendimin e KM nr. 109 datë 22.06.2020 janë miratuar pasqyrat financiare për vitin 2019. Me Vendimin e Asamblesë nr. 22 datë 29.06.2020 janë miratuar pasqyrat financiare për vitin 2019 si edhe sipas këtij vendimi, pika 3, humbja mbartet në vitin pasardhës. Me Vendimin Nr. 113, datë 06.10.2020 Këshilli Mbikëqyrës për miratimin e strukturës së re të shoqërisë nga 186 punonjës me 168 punonjës, miratimin e kriterëve të rekrutimit, etj. shoqëria jo vetëm ka ulur numrin e punonjësve, por ka siguruar edhe një strukturë të përshtatur me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

Statusi zbatimit: Zbatuar.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës “Blerje Solar për vitin 2018” rezultoi se hapja e ofertave është bërë në datë 19.11.2018 ora 12:00, në tender kanë marr pjesë dy ofertues operatorët ekonomik “R.... E....” me marzh fitimi 33% dhe “T....” me marzh fitimi 12.17%. KVO pasi ka shqyrtuar dokumentet e tenderit ka shpallur fitues operatorin ekonomik “R.... E....” i cili ka patur edhe marzhin e fitimit rreth 20.82% më të lartë se operatori tjetër. Sipas procesverbalit nr. 1 datë 23.11.2018 operatori ekonomik T.... është s’kualifikuar me pretendimin se raporti i analizës së paraqitur për mallin nuk është bërë një muaj para hapjes së tenderit, devijim i vogël për sa kohë që malli do të shoqërohet gjatë gjithë periudhës me fletë analizën përkatëse dhe nga ana e komisionit të mbikëqyrjes se kontratës mund të kërkohet të bëhet në çdo kohë analiza e cilësisë së produktit. Gjithashtu, vendosja e kriterit në dokumentet e tenderit nga njësia e prokurimit se “*Operatori ekonomik të paraqesë Raport Analizë për mallin objekt prokurimi në përputhje me standardin Shqiptarë SSH 6579:2010 lëshuar nga inspektorati shtetërorë teknik industrial, jo më parë se 1 muaj nga data e hapjes së ofertave*”, ka sjellë si pasojë s’kualifikimin e OE me vlerë oferte më të ulët. Konkretisht OE “T....”, me vlerë oferte ekonomike me marzh fitimi 12.18 % e cila ka një diferencë me OE e kualifikuar si fitues “R.... E....” me marzh fitimi 33%. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “*Për prokurimin publik*” i ndryshuar, neni 1.

Njësia për këtë kriter nuk ka argumentuar pse duhet që fletë-analiza të jetë e një muaji më parë, ndërkohë OE i është kërkuar që të plotësohet deklaratë e përmbushjes së specifikimeve teknike në bazë të së cilës ata mbajnë përgjegjësi nëse nuk e sjellin mallin në përputhje me specifikimet e kërkuara. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 “*Për prokurimin publik*” i ndryshuar, neni 1, neni 46, pika 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për*

miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 28, neni 61 pika 2 dhe neni 27, pika 3 të cilat shoqërisë i kanë shkaktuar një **efekt financiar negativ me vlerën 469,343 lekë me TVSh** për të cilën mban përgjegjësi KVO i ngritur me urdhrin nr. 752/9, datë 14.11.2019 me anëtare K. B., A. S., I. F. dhe njësia e prokurimit në cilësinë e hartuesve të dokumenteve të tenderit ngritur me urdhrin nr. 725/1 datë 24.10.2018 me përbërje A. Dh., M. Z., R. L..

3.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masa që, në procedurat e prokurimit, hartimi dhe vendosja e kriterëve të bëhet në përputhje me kuadrin rregullator të PP me qëllim eliminimin e efekteve financiare në të ardhmen.

Përgjigje nga subjekti RSU: Në Proces-Verbalin Nr. 170/8 prot. , datë 28.05.2020, është hartuar përmbajtja e dokumenteve të tenderit me objekt “Blerje lëndë djegëse gazoil për kaldajat”. Proces-Verbali i mësipërm është mbajtur nga komisioni prokurimeve. Në pjesën Kriteret të Veçanta të Kualifikimit, pika 2 shkronja “b”, është vendosur se analiza, për mallin objekt prokurimi, lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknik Industrial, të jetë brenda vitit 2020, duke hequr kufizimin “brenda një muaji”. Ky kriter është vendosur në zbatim të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, neni 46 pika 2, i ndryshuar. Gjithashtu, kjo plotëson edhe kërkesën e rekomandimit të KLSH sa më sipër.

Statusi zbatimit: Zbatuar.

4 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të konsumit të karburantit verifikimit të dokumentacionit rezultoi se; Automjeti tip H. IX 35 është marrë në dorëzim sipas aktit të kolaudit datë 17.10.2017 në të cilin është përcaktuar normativa mesatare e konsumit të automjetit prej 5.5 litra në 100 km. Titullari i RSU me urdhrin nr. 400, datë 31.10.2017 ka ngritur komision për llogaritjen e konsumit të karburantit me përbërje A. M., I. M. dhe L. B. të cilët kanë përcaktuar normativën prej 12 lit/100km. Gjithashtu përgjegjësi i sektorit të degës teknike me urdhrin pa nr. prot, datë 1609.2018, ka ngritur komisionin me përbërje G. H. shofer, R. D. shofer dhe B. H., për përcaktimin e normativës së karburantit të cilët kanë përcaktuar normativën prej 12 lit/100 km. Në aktin e marrjes në dorëzim të automjetit tip H. IX35, datë 17.10.2017 është përcaktuar normativa mesatare e konsumit të automjetit prej 5.5 litra në 100/km. Nga rritja e në mënyrë jo reale dhe nga mos marrja e masave për monitorimin dhe kryerjen e analizave përkatëse nga drejtoria ekonomike për konsumin e karburantit rezulton se, referuar sasisë së furnizuar për periudhën objekt auditimi janë tërhequr më tepër 2,670 litra naftë, e cila llogaritur sipas faturave të furnizimit me çmimin mesatar shkon në shumën 444,641 lekë. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenet 2, 8, 9, dhe me Aktin i marrjes në dorëzim i automjetit. **Shuma prej 444,641 lekë konsiderohet efekt negativ financiar për buxhetin e shoqërisë.**

4.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrë masat që, të respektojë normativën e vendosur sipas aktit të marrjes në dorëzim të automjetit, ose meqenëse automjeti ka kohë që është në përdorim të krijohet një komision me specialistë të fushës për të përcaktuar normativën reale që konsumon automjeti, me qëllim përdorimin me efektivitet dhe eficiencë të karburantit.

Përgjigje nga subjekti RSU: Me Urdhrin nr. 61, datë 10.06.2020 të Administratorit të shoqërisë RSU 2 është ngritur grupi i punës për përcaktimin e normativave të konsumit të karburantit për automjetet e shoqërisë. Me relacionin nr. 181/1 prot., datë 16.06.2020, grupi i punës ka përcaktuar tarifat përkatëse për automjetet e shoqërisë.

Statusi zbatimit: Zbatuar.

D. MASA DISIPLINORE

D.1. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas kodit të punës.

Dhënien e masës disiplinore nga ***“Vërejtje”*** deri në ***“Largim nga detyra”*** për nëpunësit,

1. **Znj. E. C.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 63, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

2. **Z. A. Dh.**, me detyrë specialist i ambienteve me qira;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 64, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

Dhënien e masës disiplinore ***“Vërejtje”*** për nëpunësit, si më poshtë:

1. **Z. E. B.**, me detyrë kryetar i degës hotelerisë;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 62, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

2. **Z. B. H.**, me detyrë përgjegjës i sektorit të kaldajës;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 70, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

3. **Z. D. L.**, me detyrë specialist/planifikimi i sektorit të hotelerisë;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 69, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

4. **Znj. A. S.**, me detyrë specialiste marketingu;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 71, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

5. **Znj. I. G.**, me detyrë specialiste planifikimi tek drejtoria teknike;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 72, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

6. **Znj. M. D.**, me detyrë arkëtare/sek. finance;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 74, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

7. **Z. H. B.**, me detyrë përgjegjës sporteli;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 67, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

8. **Z. B. Xh.**, me detyrë përgjegjës sporteli;

Për shkeljet e konstatuara në lidhje me procedurat e prokurimit.

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 68, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

9. Znj. K. M., me detyrë specialiste sek. financës;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 73, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

10. Z. I. F. në cilësinë e përgjegjës të sektorit të degës teknike;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 66, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

11. Znj. M.Z., me detyrë juriste;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 75, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

12. Znj. E. Sh., me detyrë përgjegjëse e sektorit të financës;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 65, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

13. Znj. R. L. me detyrë specialiste kulture;

Nga RSU Nr. 2 SHA: Nga RSU Nr. 2 SHA me urdhrin nr. 76, datë 10.06.2020, është dhënë masa ‘Vërejtje me shkrim’

Statusi: i Zbatuar

Për sa më sipër është dërguar Projektraporti i administruar në KLSH sipas shkresës përcjellëse me nr. 251/9 prot., datë 09.04.2021 dhe për çështjet e trajtuara, nga ana e subjektit të audituar Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA Tiranë, është kthyer përgjigje sipas shkresës së administruar në KLSH 251/11 prot., datë 29.04.2021 dhe në RSU nr. 2 me nr. 81/6 prot., datë 29.04.2021.

Pretendimet e subjektit të audituar (komente nga Drejtoria Ekonomike dhe e Shërbimeve

Mbështetëse):

“Në lidhje me rekomandimet ...”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{së}:

Pretendimet tuaja në lidhje me rekomandimet:

Masa Organizative: 21.2, 26.2, 28.3, 31.1

nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren.

Masa shpërblim dëmi: 1.1

Pretendimet në lidhje me këtë pikë ku pretendohet se është bërë një depozitim pranë Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë kërkesë padi për subjektin “T....” SHA me nr. 140 prot., datë 07.04.2021 vlerësohen pozitivisht por statusi i zbatimit të këtij rekomandimi do të mbetet i njëjtë deri në përfundimin e procedurave për arkëtimin e shumës përkatëse.

Masa shpërblim dëmi: 2.1 Veprimet e ndërmarra në lidhje me këtë pikë vlerësohen pozitivisht por përsëri zbatueshmëria e këtij rekomandimi konsiderohet në proces për sa kohë përpjekjet e RSU nr. 2 SHA vijojnë dhe akoma nuk është kryer arkëtimi i shumave të ngelura ndaj OE A.... P.... dhe ndaj OE F.... Lashi....

Masa për eliminimin e paligjshmërisë në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike: 1.1, 2.1 pretendimet në lidhje me këtë

pikë nuk merren në konsideratë pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren.

Grupi i auditimit merr në konsideratë pjesërisht observacionin për rastet si më poshtë:

Në lidhje me rekomandimin 27.2 tek Masat Organizative:

Pas administrimit si dokumentacion vërtetues të shkresës me nr. 170 prot., datë 23.04.2021 ‘Propozim për caktimin dhe miratimin e Nëpunësit Zbatues të Rezidencës Studentore Universitare nr. 2 SHA’, të Administratorit të këtij institucioni drejtuar Asamblesë së Përgjithshme, zbatueshmëria e këtij rekomandimi do të konsiderohet përsëri në proces deri në miratimin e këtij propozimi.

Pretendimet e subjektit të audituar (komente nga Titullari i Autoritetit Kontraktor):

“Në lidhje me rekomandimet ...”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Masa Organizative: 19.1 (cituat gabimisht në observacion si 6.1), 7.1, 8.1, 10.1, 33.1 (cituat gabimisht në observacion si 13.1) nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren.

Pretendimet e subjektit të audituar (komente nga Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore):

“Në lidhje me rekomandimet ...”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Masa Organizative: 25.2 Në lidhje me observacionet e dërguara sqarojmë se statusi i zbatimit të këtij rekomandimi do të konsiderohet përsëri në proces dhe përmbushja e tij do të verifikohet në auditimin e radhës.

Masa Shpërblim Dëmi: 1.1 Pretendimet në lidhje me këtë pikë ku pretendohet se është bërë një depozitim pranë Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë kërkesë padi për subjektin “T....” ShA me nr. 140 prot., datë 07.04.2021 vlerësohen pozitivisht nga Grupi i Auditimit por statusi i zbatimit të këtij rekomandimi do të mbetet i njëjtë deri në përfundimin e procedurave për arkëtimin e shumës përkatëse.

Grupi i auditimit merr në konsideratë pjesërisht observacionin për rastet si më poshtë:

Masat Organizative 9.1 Pas administrimit si dokumentacion vërtetues të shkresës me nr. 102/1 prot., datë 05.03.2021 Vendim nr. 05.05.03.2021 sipas të cilës është miratuar Gjurma e Auditit për procesin e rekrutimit, procedurat e prokurimit dhe menaxhimit të aktiveve, vlerësohen hapat e ndërmarra si më sipër por statusi i zbatimit të këtij rekomandimi do të konsiderohet në proces dhe përmbushja e tij do të verifikohet në auditimin e radhës.

Pretendimet e subjektit të audituar (komente nga Këshilli Mbikëqyrës):

“Në lidhje me rekomandimet ...”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Masa Organizative: 6.1 merret në konsideratë pjesërisht observacioni nga grupi i auditimit pasi është dokumentuar vetëm miratimi i Rregullores ‘Mbi organizimin e punës të Këshillit Mbikëqyrës në Shoqërinë Rezidenca Studentore Universitare nr. 2 SHA’ por nuk është dhënë asnjë informacion shtesë mbi raportimet periodike në AP dhe Ministrinë e Linjës siç është cituar në rekomandim. Për rrjedhojë grupi i auditimit ka bërë reflektimin përkatës nga rekomandim i pazbatuar, në rekomandim të zbatuar pjesërisht.

Aneksi 1
Përmbledhëse e masave sipas llojit.

Në 000/lekë

Nr.	LLOJET E MASAVE	Rekomanduar gjithsej		Pranuar subjekti		Papranuar subjekti		Shkalla e pranimit		Statusi i rekomandimeve te pranuar											
		Nr.	Vlera lekë	Nr.	Vlera	Nr .	Vler a	Nr.	Vlera	Zbatuar		Zbatuar pjesërisht		Proces zbatimi		Nga e cila		Pa zbatuar		Ne proces gjyq	
										Nr.	Vlera	Nr .	Vlera	Nr .	Vlera	Arkëtuar	Mbetja	Nr .	Vler a	Nr.	Vle r a
1	Masa organizative	47	-	47	-	-	-	100 %	-	32	-	4	-	10	-	-	-	1	-	-	-
2	Masa shpërblim dëmi	2	1,194	2	1,194	-	-	100 %	1,194	-	-	1	1,106	1	89	-	-	-	-	-	-
3	Masa për eliminimin e paligjshmërive në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin e ekonomicitetit, eficientësin dhe efektivitetin e fondeve publike	5	650,453	5	650,453	0	-	100 %	650,453	3	13,191	1	3,956	1	633,306	-	-	-	-	-	-
	Nga të cilat pa kontabilizuar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Për eliminimin e efekteve negative të fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficientësin dhe efektivitetin të fondeve publike	4	76,642	4	76,642	0	-	100 %	76,642	4	76,642	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Nga të cilat pa kontabilizuar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Masa disiplinore	15	-	15	-	-	-	100 %	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Me Status	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	<i>Nënpunësi Civil</i>																				
-	<i>- Me kontratë pune</i>	15	-	15	-	-	-	100 %	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>- Nga APP</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Nga të cilat pa kontabilizuar</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>-Nga IMTV</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Nga të cilat pa kontabilizuar</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALI		73		73		0		100 %		54		6		12				1			

IV KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

A. SUBJEKTI UJËSJELLËS KANALIZIME SHA KAVAJË

Në përfundim të procesit të auditimit, nga Ujësjetellës Kanalizime SHA Kavajë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH paraqitur me shkresën e saj nr. 1016/7 prot., datë 18.05.2020, konstatohet se pjesa më me peshë e tyre është e pazbatuar. Duke parë punën e pamjaftueshme të bërë në drejtim të zbatimit të tyre, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1.1 Gjetja nga auditimi: Asambleja e Aksionarëve, në rastet që është mbledhur, ka analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë por në opinionin e grupit të auditimit vlerësohet se nga problematikat e diskutuara nuk janë nxjerrë konkluzione mbi mbarëvajtjen dhe funksionimin e shoqërisë për ta orientuar drejt në zgjidhjen e problematikave, nëpërmjet përshpejtimit të reformave të sektorit siç parashtrohet në VKM nr. 63, 27.01.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndotura”*.

1.1.1 Rekomandimi: Asambleja e Aksionarëve, gjatë veprimtarisë së saj të marrë masa për të analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë me qëllim mbarëvajtjen e veprimtarisë funksionale të saj.

Menjëherë

1.2 Gjetja nga auditimi: Referuar mbledhjeve të Këshillit të Administrimit për vitin 2018, nga grupi i auditimit u konstatua se nuk ka një regjistër që të dokumentojë se sa herë është mbledhur Këshilli i Administrimit për periudhën objekt auditimi, por duke u bazuar në vendimet e marra nga Këshilli i Administrimit për vitin 2018, ky Këshill është mbledhur 3 herë referuar 2 vendimeve dhe 1 projektvendimi që ka marrë për këtë vit, veprime që ngarkojnë me përgjegjësi Këshillin e Administrimit dhe Administratorin e Shoqërisë UKKA SHA Kavajë, për periudhën objekt auditimi.

- Anëtarët e Këshillit të Administrimit me shoqërinë UK Kavajë SHA, nuk kanë lidhur kontratë pune me shoqërinë UK Kavajë SHA me terma të performancës;

-Referuar plotësisht të kuadrit rregullator të Ujësjetellës Kanalizime Kavajë SHA, për vitin 2018 u konstatua se UKKA SHA Kavajë, nuk ka një statut të miratuar.

-Këshilli i Administrimit, nuk ka monitoruar, shqyrtuar dhe miratuar veprimtarinë organizative dhe funksionale të UKKA SHA Kavajë dhe vendimet e drejtimit të shoqërisë nga Administratori i UKKA SHA Kavajë për periudhën objekt auditimi;

-Është konstatuar se UK Kavajë SHA, nuk ka një strukturë të miratuar dhe të unifikuar sipas nivelit të pagave dhe numër të miratuar punonjësish në UKKA SHA Kavajë, por referuar vendimit nr. 768/4, datë 02.08.2017 i Këshillit të Administrimit të UKKA SHA Kavajë, konstatohet se është miratuar struktura organizative e shoqërisë me 152 punonjës, ndërkohë që nga auditimi analitik i strukturës aktuale të shoqërisë UKKA SHA Kavajë, rezultojnë të punësuar 305 punonjës;

-Këshilli i Administrimit nuk ka shqyrtuar dhe nuk ka miratuar programe ekonomike për vitet 2018-2019 për shoqërinë UKKA SHA Kavajë;

-Këshilli i Administrimit ka miratuar me vonesë pasqyrat financiare për vitin 2017-2018.

Për sa më sipër për parregullsitë e konstatuara në kundërshtim me VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin me ujë të pijshëm, grumbullimin,

largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”, ngarkohet me përgjegjësi Këshilli i Administrimit dhe Administratori i Shoqërisë UKKA SHA Kavajë, për periudhën objekt auditimi

1.2.1 Rekomandimi:

-Këshilli i Administrimit të marrë masa për shmangien e praktikave me mangësi të trajtuara, sa më sipër me qëllim mbarëvajtjen e veprimtarisë funksionale të shoqërisë.

-Nga Këshilli i Administrimit të merren masa për të hartuar kontratën e punës me Administratorin e Shoqërisë.

Menjëherë

II. Auditim mbi planifikimin dhe zbatimin e programit ekonomik.

2.1 Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria Tregtare, Administratori dhe Këshilli i Administrimit të Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA, nuk janë miratuar programe ekonomik për vitin 2018 dhe vitin 2019 në kundërshtim me VKM nr. 63, datë 27.01.2016 dhe rregulloren e brendshme UK Kavajë SHA. Megjithatë nga Drejtoria Tregtare e shoqërisë nuk janë paraqitur projekt buxhetet të planifikuara dhe të miratuara për vitet 2018 dhe 2019, grupi i auditimit është shprehur mbi shpenzimet dhe ardhurat faktike sipas të dhënave të programit të kontabilitetit të shoqërisë, nga ku është konstatuar se shpenzimet sipas zërave të buxhetit të mbartura në programin e kontabilitetit sipas funksionit, nuk janë të njëjta me shpenzimet sipas natyrës, të cilat gjithashtu rezultojnë të mbartura në kontabilitet. Pra konstatohet se i njëjti fakt është i ndryshëm në bilancin e shoqërisë dhe në zërat e shpenzimeve sipas buxhetit, për rrjedhojë mos planifikimi i programit ekonomik, ka sjellë tejkalime dhe mosrealizime në zëra të ndryshme të buxhetit të shoqërisë për vitin 2018 dhe 2019.

2.1.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare të marrë masa në vazhdimësi që raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomikë e financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko-ekonomik të shoqërisë; duke raportuar çdo muaj për ecurinë e shoqërisë pranë Këshillit të Administrimit dhe çdo vit përpara Asamblesë së Përgjithshme.

Menjëherë

III. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

3.1 Gjetja nga auditimi (sipas gjetjes 3.2 të Masave Organizative): Nga auditimi i rregullores së brendshme rezulton se rregullorja e brendshme për UKKa Sh.a është miratuar në vitin 2017 dhe gjatë kësaj kohe nuk është përshtatur me ndryshimet në strukturën organizative dhe statutin e ndryshuar të shoqërisë duke mos ndihmuar në mirëfunksionimin e brendshëm të saj. Në rregulloren e brendshme nuk është përcaktuar lloji i arsimimit për të gjitha pozicionet e punës si dhe nuk janë të përcaktuar qartë përshkrimi i punës për çdo pozicion, duke bërë të vështirë identifikimin e detyrave dhe të drejtave që ka çdo punonjës i shoqërisë. Janë përcaktuar vetëm funksionet apo detyrat e disa pozicioneve dhe jo përshkrimi i punës për çdo pozicion. Në rregulloren e brendshme nuk janë përcaktuar kriteret për procedurat e marrjes në punë, konkurrimit dhe vlerësimin e kandidatëve. Përzgjedhja e punonjësve nuk është kryer si rezultat i një procedure rekrutimi të ndjekur, as të kriterëve të pozicionit, në lidhje me nivelin arsimor, përvojën në punë, formimin bazë etj. Çdo rekrutim i punonjësve gjatë periudhës objekt auditimi është kryer me urdhër të administratorit të shoqërisë dhe asnjë kriter tjetër. Nga ana e strukturave drejtuese nuk është marrë asnjë masë për përshtatjen apo hartimin e një rregulloreje të re sipas organizimit të ri në zbatim të VKM nr. 63 datë 27.01.2016 "Për riorganizimin e operatorëve që

ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura". Këto veprime janë në kundërshtim nenin 18, pika 2c të VKM nr. 63 datë 27.1.2016, "Për riorganizimin e operatoreve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura".

3.1.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike, Burimeve Njerëzore, Këshilli Mbikëqyrës dhe Titullari të marrin masa për hartimin e rregullores së re të brendshme të shoqërisë ku të specifikohen qartë detyrat dhe të drejtat për çdo pozicion pune, nivelin arsimor të kërkuar për përmbushjen efiçente të këtyre detyrave si dhe të bëhet vazhdimisht përshtatja e rregullores me ri-organizimin e shoqërisë.

Menjëherë

3.1.2 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Këshilli i Administrimit dhe Titullari të hartohen rregulla dhe procedura specifike ku të specifikohen qartë kriteret e punësimit për çdo pozicion pune lidhur me nivelin arsimor, përvojën në punë, formimin bazë apo trajnimet profesionale të nevojshme për përmbushjen efikase të detyrave për çdo pozicion pune, duke rritur transparencën e mënyrës së punësimit dhe rekrutimit në bazë të meritokracisë.

Menjëherë

3.2 Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të personelit u konstatua se në rregulloren e brendshme, në kontratat individuale dhe në mungesë të kontratave kolektive nuk specifikohet përmbajtja e dosjes së personelit. Në kundërshtim me VKM Nr. 63 "*Për organizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*", datë 27.01.2016, neni 18, pika b nga auditimi i dosjes së administratorit konstatohet se Z. B. T., i emëruar si Administrator i Ujësjiellës Kanalizime Kavajë Sh.a në datën 20.02.2018, nuk është pajisur akoma, me certifikatën përkatëse për aftësimin specifik profesional të tij, sipas detyrës që do të ushtrojë, në fushën e menaxhimit të ujësjiellës-kanalizimeve e të trajtimit të ujërave të ndotur. Në asnjë nga kontratat individuale nuk specifikohet paga dhe elementet përbërës të saj. Në disa raste mungonte CV e punonjësit, diplomat universitare në pjesën më të madhe të dosjeve ishin të panoterizuara, në disa raste mungonte librezat e punës, mungonte fleta e inventarizimit dhe librezat e sigurimeve shoqërore në të gjitha dosjet. Gjithashtu u evidentuan raste të dosjeve vetëm me kontratën e punës të personit të punësuar dhe asnjë dokumentacion tjetër. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 Kodi i Punës.

3.2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrë masa të plotësojë të gjitha dosjet e punonjësve dhe sidomos kontratat e punës ku të specifikohet qartë pozicioni i punës në përputhje me nivelin arsimor dhe profesional të çdo punonjësi si dhe paga bruto për periudhën e punësimit. Në çdo kohë, në dosjen e punonjësit duhet të figurojnë kopje të të gjithë urdhrave të transferimit në pozicione pune të tjera brenda shoqërisë, për të rritur transparencën në afrimin e pozicioneve të punës me formimin përkatës.

Menjëherë

3.3 Gjetja nga auditimi: Nga auditimi për çeljen e fondit për ish të përndjekurit politik rezultoi se Ujësjiellës Kanalizime Kavajë Sh.a nuk ka llogaritur dhe derdhur për llogari të Institutit të Integritetit të ish-të Përndjekurve Politikë shumën 1 % të fondit të pagave për vitin 2018-2019 në **shumën totale 1,835,010 lekë**. Veprimet janë në kundërshtim me shkronjën "b" të nenit 1 të ligjit nr. 7598, datë 01.09.1992 "*Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të*

përndjekurit politikë” dhe VKM nr. 392, datë 12.08.1999 “Për administrimin e fondit të veçantë monetar, të krijuar sipas ligjit nr. 7598, datë 01.09.1992 “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të përndjekurit politikë”.

3.3.1 Rekomandimi: Nga Administratori i shoqërisë të merren masa çdo fillim viti “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të përndjekurit politikë” dhe të kryhet raportimi i saktë në pasqyrat financiare, në përputhje me standardet dhe politikat kontabël të miratuara nga vetë institucioni.

-Nga Administratori i shoqërisë dhe sektori i financës të merren masa që shuma e identifikuar të mund të paguhet me këste sipas një skeduli të detajuar për llogari të Institutit të Integritetit të ish-të Përndjekurve Politikë.

Menjëherë

V. Mbajtja e evidencës kontabël, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e vartësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj, ndaj buxhetit të shtetit.

5.1 Gjetje nga auditimi:

a. Shoqëria UK. Kavajë SHA, nuk ka miratuar pasqyrat financiare sipas afateve të përcaktuara nga Ministria e Financave, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 14 datë 28.12.2006, i ndryshuar me urdhrin nr. 26 datë 27.12.2007 dhe mosdorëzimi i bilancit sipas afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore, ka rënduar shoqërinë me një gjobë prej 15,000 lekë.

b. Shoqëria UK Kavajë SHA, nuk ka bërë transferimin e aseteve në Bashkinë Rrogozhinë, gjithashtu nuk është kontabilizuar zvogëlimi i kapitalit të shoqërisë për vitin 2018, në vlerën 93,802,627 lekë vlerë e cila i takon Bashkisë Rrogozhinë në bazë të përllogaritjeve të ekspertëve kontabël të miratuar në raportin “*Mbi ndryshimin e kapitalit të shoqërisë*”, datë 12.02.2018, për sa më sipër vlera 93,802,627 lekë rëndon në mënyrë të padrejtë zërin e bilancit aktive afatgjata materiale, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar.

c. Bilanci i veprimtarisë ekonomiko-financiare të shoqërisë për vitin 2018, nuk kuadron në llogaritë e gjendjeve sepse totali i bilancit i raportuar nga shoqëria për vitin 2018 është në vlerën 2,706,139,177 lekë , ndërsa sipas programit të kontabilitetit totali i bilancit rezulton në vlerën 2,707,071,100 lekë me një diferencë në vlerën 931,923 lekë. Kjo diferencë ka ardhur si rezultat i moskuadrimin të hedhjes së të dhënave në programin e kontabilitetit të shoqërisë duke raportuar një mospërputhje të të dhënave në programin e kontabilitetit dhe në bilancin e raportuar, duke ulur shkallën e besueshmërisë të ngjarjeve dhe fakteve në kontabilitetin e shoqërisë dhe rezultatin financiar, veprime në kundërshtim me *udhëzimin nr. 14 date 28.12.2006 , i ndryshuar me urdhrin nr. 26 datë 27.12.2007, Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi te ardhurat , i ndryshuar, neni 33/1”, Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe SKK2.*

5.1.1 Rekomandimi: Shoqëria UK Kavajë SHA të marrë masa për kontabilizimin e zvogëlimit të kapitalit duke marrë në konsideratë rezultatin financiar (humbjen) e miratuar në Këshillin e Administrimit dhe duke e shpërndarë këtë humbje 80.5 % në UK Kavajë SHA dhe 19.5 % Bashkisë Rrogozhinë, duke kryer edhe transferimin e aseteve nga UK Kavajë SHA në Bashkinë Rrogozhinë.

5.2 Gjetje nga auditimi: Shoqëria UK Kavajë SHA në rolin e agjencisë zbatuese sipas marrëveshjes së huas miratuar me ligjin Nr. 9042 datë 03.04.2003, ka ndërtuar impiantin e prodhimit të ujit të pijshëm në Manskuri. Ky impiant është projektuar që të furnizojë zonën e plazhit Golem si dhe shitje me shumicë për Ujësjellës Kanalizime Durrës. Ndërtimi i tij është financuar nga huaja 2,045,167.52 Euro dhe granti 1,533,875.64 Euro i marrë nga Qeveria Gjermane (Banka KfW). Punimet e impiantit janë kryer në lotin A ku përfshihen 1. Ndërtimi i tre filtrave të rërës 1200 m³, 2. Rezervuari dhe stacionet e pompimit, sistemi automatik i klorinimit. Punimet kanë përfunduar më 04.07.2007 dhe janë marrë në dorëzim me “Certifikatë of Handing Over” datë 14.09.2007 firmosur nga kontraktori, konsulenti dhe klienti (Drejtori i UKK Z. H. Sh.). Nga auditimi është konstatuar se Shoqëria UK Kavajë SHA, nuk ka llogaritur kostot e mirëmbajtjes dhe të amortizimit të impiantit të prodhimit të ujit të pijshëm në Manskuri, nuk ka kthyer asnjë kësht si principal ashtu edhe interesa për huanë e dhënë sipas kushteve të marrëveshjes së huasë, gjithashtu nuk ka gjurmë në bilancin e shoqërisë UKKA SHA të kontabilizimit të disbursimit të kredisë së dhënë, në kundërshtim me ligjin Nr. 9042 datë 03.04.2003 "Marrëveshja e huas, e financimit dhe e projektit “Furnizimi me ujë, Kavaja II, Manskuria" ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Gjermane për Rindërtim dhe Zhvillim (KfW)”.

5.2.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare në UK Kavajë SHA, të marrin masa për të nxjerrë të dhënat e plota mbi akordimin e kredisë nga shteti shqiptar dhe nga Banka Gjermane, të evidentojë disbursimin e saj, me bankën e nivelit të dytë me të cilën është bërë disbursimi, likuidimi i principalit, llogaritjen e kostove të mirëmbajtjes, amortizimit dhe interesave, që kjo kredi të shlyhet brenda vitit 2042, siç është përcaktuar në marrëveshjen e qeverisë shqiptare me bankën gjermane.

5.3 Gjetje nga auditimi: Në bilancin e vitit 2018 të shoqërisë në zërin “të ardhura të shtyra” ka një vlerë 1,720,430,086 lekë, origjina e të cilës nuk është e argumentuar në të dhënat e programit të kontabilitetit kjo shifër është 108 lekë. Diferenca prej 1,720,430,068 lekë rezulton të jetë një vlerë e mbartur në vite në bilanc. Kjo vlerë mund të ketë ardhur si rezultat i mos deklarimit të të ardhurave të muajit dhjetor të çdo viti i raportuar në janarin e vitit të ardhshëm apo të ndonjë natyre tjetër që nuk është kuadruar midis Drejtorisë së Shitjes dhe Drejtorisë Tregtare në UK Kavajë SHA. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, SKK nr. 5 “Për të ardhurat e shtyra”.

5.3.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare dhe Drejtoria e Shitjes në UK Kavajë SHA, të marrin masa të argumentojnë dhe të sistemojnë vlerën 1,720,430,068 lekë në programin e kontabilitetit të shoqërisë.

5.4 Gjetje nga auditimi:

-Në bilancin e vitit 2018 të shoqërisë në zërin “Rezerva të tjera “për vitin 2018 vlera e raportuar në bilanc është: 0 ndërsa gjendja e kësaj llogarie sipas programit të kontabilitetit është: 1,702,411,755 lekë. Ekziston një diferencë prej 1,702,411,755 lekë. Për vlerën 1,702,411,755 lekë, nuk jepen sqarime në llogarinë e saj, por e sjellin me gjendje të mbartur nga vitet e kaluara.

- Në bilancin e vitit 2018 të shoqërisë për zërin “Fitim /Humbje e vitit“ për vitin 2018 vlera e raportuar në bilanc është: -8,968,840 lekë ndërsa gjendja e kësaj llogarie sipas programit të kontabilitetit është: -10,643,159 lekë. Ekziston një diferencë prej -1,674,319 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, si dhe Ligji nr. 10296 datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, SKK5”Për të ardhurat e shtyra”.

5.4.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare në UK Kavajë SHA të marrë masa që të evidentojë dhe analizojë nga bilancet e viteve të mëparshme ecurinë e llogarisë “Fitim/humbje” duke paraqitur arsyet e aktivitetit me humbje si dhe të sistemojë llogarinë “Rezerva të tjera“ për vlerën 1,702,411,755 lekë, që në bilancin e vitit 2018 paraqitet me gjendje zero.

Menjëherë

5.5 Gjetje nga auditimi: Moskuadrimi i llogarive të ardhura dhe shpenzime gjithsej në shoqërinë UK Kavajë SHA për vitin 2018 ndërmjet bilancit dhe llogarive të gjendjeve në programin e kontabilitetit Alfa. Llogaria “Te ardhura gjithsej” për vitin 2018 në Pasqyrën financiare ë raportuar vlera është: 327,169,258 lekë, ndërsa gjendja e kësaj llogarie ne programin e kontabilitetit është: 326,974,038 lekë. Ekziston një difference prej 195,220 lekë. Llogaria “Shpenzime gjithsej” për vitin 2018 ne Pasqyrën financiare të raportuar vlera është: 336,138,098, ndërsa gjendja e kësaj llogarie në programin e kontabilitetit është: 337,617,198 lekë Ekziston një difference prej 1,479,100 lekë. Llogaria e të ardhurave ka moskuadrime ne llogarite “Te ardhura Financiare” për vitin 2018 ne Pasqyrën financiare të raportuar vlera është: 32,146,963 lekë, ndërsa gjendja e kësaj llogarie në programin e kontabilitetit është: 31,951,743 lekë. Ekziston një diferencë prej 195,220 lekë, si dhe ne Llogarinë “Te ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit“ për vitin 2018 ne Pasqyrën financiare të raportuar vlera është: 165,726,667 lekë ndërsa gjendja e kësaj llogarie ne programin e kontabilitetit është: 165,713,708 lekë. Ekziston një difference prej 12,959.00 lekë. Për sa u përket shpenzimeve diferencat kane ardhur si rezultat i mos raportimit të sakte të blerjeve, llogaria “Shpenzime Lëndë e parë dhe material te konsumueshme” (KMSH) për vitin 2018 në Pasqyrën financiare të raportuar vlera është: 116,976,428 lekë. Ne programin e kontabilitetit vlera e blerjeve te reregjistruara për vitin 2018 është: 117 969 255 lekë. Ndërsa ne bilancin e raportuar vlera e blerjeve është: 112,322,413 lekë. Këto moskuadrime kane sjelle dhe mos kuadrimin e sakte te humbjes ne shoqërinë UK. Kavaje SHA. Kjo ka ardhur si rezultat i mos zbatimit plotësisht të veprimtarisë së shoqërisë në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, Ligji nr. 9228 date 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe Ligji nr. 10296 date 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Mos ushtrim plotësisht të veprimtarisë së shoqërisë në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe Ligji nr. 10296 date 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

5.5.1 Rekomandimi: Drejtoria Tregtare në UK Kavajë SHA, duhet të evidentojë nga bilancet e viteve të mëparshme si ka qenë ecuria e llogarive të ardhura dhe shpenzime dhe të sistemojë për vitin 2018 dhe në vazhdim klientët që kanë bërë arkëtime, por nuk ju është kontabilizuar detyrimi i tyre ndaj shoqërisë d.m.th. fatura e shitjes.

Menjëherë

VI. Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave.

6.1 Gjetje nga auditimi: Në 3 procedura prokurimi për vitin 2018 në vlerën 8,828,939 lekë dhe 1 procedurë për vitin 2019 në vlerën 4,299,900 lekë, nuk ka gjurmë të studimit të tregut, referim të kontratave të ngjashme, apo të dhëna referuar INSTAT, për të bërë të qartë mënyrën e përlllogaritjes së fondit limit të kësaj procedurë, në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar, neni 59 “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”.

-Për një procedurë prokurimi për vitin 2019 “Blerje Karburanti” me vlerë 4,299,900 lekë në hartimin e dokumenteve të tenderit, nuk është përcaktuar kufiri për marzhin e fitimit dhe nuk ka asnjë dokument që argumenton mungesën e përcaktimit të këtij elementi në DST, i cili shërben si kufi për të mbajtur një çmim të arsyeshëm dhe me ekonomicitet për shoqërinë duke minimizuar kostot e panevojshme. Ky veprim bie në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit Publik”, i ndryshuar.

-Në procedurën e prokurimit në vlerën, 2,954,789 lekë “Blerje Karburanti” për vitin 2018, referuar sistemit elektronik të APP, në skedarin e vlerësimit është konstatuar se dy nga anëtarët e KVO-së, nuk e kanë kualifikuar operatorin ekonomik A. T... sh.p.k, megjithatë në kualifikimin përfundimtar ky operator është shpallur fitues i kësaj procedure. Në dosjen shkresore të prokurimit nuk gjendet asnjë gjurmë e cila justifikon kualifikimin e këtij operatori të shpallur fitues, gjithashtu KVO nuk ka dokumentuar me raport përmbledhës të nënshkruar nga çdo anëtar i KVO, vazhdimin e procedurës për miratim nga titullari i AK. Për sa më sipër kualifikimi, shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratës, është kryer në mënyrë të padrejtë, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit Publik”, Ligjin 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë” nenet 108-118, çka ngarkon me përgjegjësi komisionin e vlerësimit të ofertave.

-Ne 7 procedura me blerje të vogël për vitin 2018 në vlerën 5,031,500 lekë dhe 10 procedura me blerje të vogël për vitin 2019 në vlerën 6,488,499 lekë , në të gjitha rastet e blerjes së mallrave dhe shërbimeve të planifikuara dhe jo të planifikuara , u konstatua se kërkesa e bërë për mallin apo shërbimin ishte formale pa argumentin e nevojës së kryerjes së shpenzimit nga specialistë të fushës dhe ku shpesh herë kjo kërkesë nuk kishte konfirmimin e magazinierit. Gjithashtu marrja në dorëzim e mallrave referuar procedurave me blerje me vlerë të vogël konfirmonte thjesht marrjen në dorëzim (konfirmim që e bën dhe magazina me fletë hyrjen e mbajtur) dhe jo marrjen në dorëzim konform specifikimeve teknike të përcaktuara në ftesën për ofertë.

- Në të gjitha procedurat e prokurimit dhe procedurat e prokurimit me blerje të vogël për periudhën 2018-2019, dosjet e vëna në dispozicion të grupit të auditimit janë të pasakta nga ana e rregullave të arkivimit, kjo në kundërshtim me ligjin Nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, dhe në Rregulloren “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike e shërbimit arkivor në RSH”, neni 13.

- Në të gjitha procedurat e prokurimit dhe procedurat e prokurimit me blerje të vogël për periudhën 2018-2019, dosjet e vëna në dispozicion të grupit të auditimit nuk gjenden deklaratat e konfliktit të interesit të nënshkruara nga anëtarët e komisioni të prokurimit me vlerë të vogël, në kundërshtim me, VKM Nr. 914, date, 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 11.

-Në të gjitha procedurat e prokurimit, blerje me vlerë të vogël për periudhën 2018-2019, janë pasqyruar dhe kanë kryer veprime në sistemin elektronik APP, “Njësi Prokurimi” dhe “Komision

Vlerësimi të Ofertave”, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël”, i ndryshuar.

- Në 7 procedura prokurimi për vitin 2018, blerje me vlerë të vogël, me vlerë të prokuruar 5,031,500 lekë (pa TVSH) dhe në 7 procedura prokurimi për vitin 2019 , blerje me vlerë të vogël, me vlerë të prokuruar 5,586,925 lekë (pa TVSH), konstatohet se: Znj. F. Gj. me detyrë Drejtor Tregtar i Shoqërisë UKK është njëkohësisht edhe kryetare komisioni e blerjes me vlerë të vogël, në kundërshtim me ligjin Nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 22, pika 5.

- Në 1 procedurë prokurimi për vitin 2019 , blerje me vlerë të vogël, me vlerë të prokuruar 800,000 lekë (pa TVSH), specifikimet teknike (vizatimet) janë në gjuhë të huaj, në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 14, pika 2, paragrafi 3.

- Autoriteti Kontraktor Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Kavajë sh.a për periudhën objekt auditimi viti 2018 dhe viti 2019, për çdo artikull mallrash të blerë nën vlerën 100,000 lekë (rreth 234 urdhra prokurimi), ka përdorur ligjin e prokurimit publik pavarësisht vlerës së mallit duke i trajtuar si blerje emergjente të cilat nuk i ka pasqyruar as në regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike dhe nga mungesa e një plani ekonomik të detajuar sipas nevojave të çdo sektori, ka vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, pika 2, paragrafi 2 ku thotë në mënyrë eksplicite: “Për prokurimet, vlera e përlllogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, është nga 100,000 lekë deri në 800,000 lekë, autoriteti kontraktor mund të përdorë procedurën për prokurim me vlerë të vogël, siç përshkruhet në nenin 40 të këtyre rregullave. Për objektet, ku përfshihen mallra dhe shërbime të ngjashme, vlera e përlllogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, nuk është më e madhe se 100,000 lekë, autoriteti kontraktor nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit. Në çdo rast, pavarësisht nga fakti që nuk do të prokurohen, planifikimi i këtyre objekteve dhe vlerat përkatëse duhet të pasqyrohen respektivisht në regjistrin e parashikimeve dhe në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik. Pagesat për këto objekte bëhen sipas legjislacionit tatimor në fuqi dhe faturat e lëshuara në këto raste kanë vlerën e kontratës së lidhur, kur palët nuk kanë nënshkruar një të tillë”.

- Staf i organizimit të Procedurave të Prokurimeve në Ujësjiellës Kanalizime Kavajë nuk ka kryer asnjë trajnim pranë APP për periudhën objekt auditimi në kundërshtim me LPP (Ligjin për Prokurimin Publik) dhe VKM nr. 914 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

6.1.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për planifikimin e programeve të trajnimit për stafin në lidhje me procedurat e prokurimit dhe përdorimin e sistemit elektronik të APP.

Menjëherë

VII. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit dhe Auditin e Brendshëm

7.1 Gjetje nga auditimi: Grupi auditues kreu verifikimet mbi implementimin dhe plotësimin e kërkesave mbi funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale dhe realizimin e objektivave të vendosura, dhe për komponentin e parë të MFK, për mjedisin e kontrollit u konstatua që: Administratori i Shoqërisë UKKa, nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe Këshillin Teknik të Shoqërisë UKKa. Shoqëria UKKa nuk ka hartuar plan biznesi afatgjatë, duke operuar pa program ekonomik për periudhën objekt auditimi. Shoqëria UKKa është e pa orientuar strategjikisht. Mungesa e Planit të biznesit ka ndikuar në përcaktimin e objektivave

strategjik, të cilat duhen të jenë specifike, të matshëm dhe me afate kohore të përcaktuara. UKKa, nuk e ka miratuar statutin e shoqërisë nga Këshilli i Administrimit. Rregullorja e Brendshme mbi Organizimin dhe Funksionimin e Strukturave dhe Detyrave në Ujësjiellës Kanalizimin SH.A., Kavajë, e miratuar me Vendim të Këshillit të Administrimit Nr. 97/5 Prot. datë 10.02.2017, është në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 63 date 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”, pasi; a) Rregullorja e Brendshme e UKKa, ka mos përputhje me strukturën organizative të miratuar me Vendim të Këshillit të Administrimit nr. 768/4 Prot. datë 02.08.2017; b) Rregullorja i referohet UKD (Ujësjiellës Kanalizime, Durrës) dhe jo Ujësjiellës Kanalizime, Kavajë; c) Rregullorja i referohet Këshillit Mbikëqyrës dhe jo Këshillit të Administrimit, si organ drejtues në Shoqërinë UKKa. Administratori i shoqërisë për periudhën respektive brenda objektit të auditimit, nuk ka deleguar kompetencat ose detyrat anëtarëve të caktuar të stafit drejtues, sipas objektivave dhe detyrave të shoqërisë, në kundërshtim me nenin 15 të ligjit për MFK. Përgjatë vitit 2018-2019, nr. i përgjithshëm i punonjësve të UKKa, rezulton të ketë rritje në krahasim me numrin e përgjithshëm të punonjësve të miratuar me Vendim të Këshillit të Administrimit nr. 768/4 Prot. datë 02.08.2017. Administratori përkatës për periudhën respektive të ushtrimit të funksionit, brenda periudhës objekt auditimi, ka rritur numrin e strukturës organizative me punonjës përtej numrit të përgjithshëm të strukturës së miratuar nga KA, dhe në fund të vitit 2019, Shoqëria UKKa rezulton me 304 punonjës.

-Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Kavajë në fund të vitit 2019, rezulton me 25,124 lidhje (abonentë), pra çka tregon që UKKa ka 12.5 punonjës për 1,000 lidhje, duke e renditur UKKa me treguesin më të lartë të nr. të punonjësve për 1,000 lidhje krahasuar me standardet dhe mesataren kombëtare të ujësjiellës kanalizimeve në vend, që është rreth 4.5-6 punonjës për 1,000 lidhje. Administratori i Shoqërisë UKKa, për periudhën respektive brenda periudhës objekt auditimi, nuk ka kryer vlerësime periodike të stafit të shoqërisë (ngritje ose ulje në detyrë) mbi performancën dhe realizimin e detyrave të punonjësve, mbi bazën e përshkrimeve të detyrave në kontratën e punës dhe rregulloren e përgjithshme. Sektori i marrëdhënieve me publikun pranë shoqërisë UKKa, trajton ankesat e qytetarëve në lidhje me shërbimin e ofruar. Qytetarët që kanë ankesa për shërbimin e ofruar nga Shoqëria UKKa, paraqiten pranë këtij sektori duke plotësuar formularin e ankesave. Punonjësit e këtij sektori i regjistrojnë ankesat e qytetarëve manualisht dhe jo në sistemin informatik "Albiling", i cili mundëson regjistrimin e tyre në modulin "regjistrimi i ankesave". Për vitin 2018 në Shoqërinë UKKa, janë regjistruar 77 ankesa të përgjithshme (kryesisht ankesat janë për mbifaturim) dhe 61 ankesa për probleme inxhinierike. Gjatë vitit 2019 janë regjistruar 131 ankesa të përgjithshme dhe 116 për probleme inxhinierike. Trajtimi i ankesave të qytetarëve bëhet nga departamente/ drejtori/ sektor përkatës ku është adresuar ankesa. Shoqëria UKKa, nuk ka zbatuar kërkesat e ligjit për arkivat dhe rregullat e caktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave për sistemin dhe shfrytëzimin e dokumenteve. Nga auditimi u konstatua që: a) dokumentet e arkivuara nuk janë të dokumentuara në regjistrin e hyrjeve-daljeve; b) nuk janë përpiluar pasqyrat emërtuese në regjistër, në bazë të gjitha kritereve arkivore të cilat janë: të objektit, të autorit, të korrespondentit, të ndarjes territoriale-administrative, të llojit të dokumentit, të kohës; c) pasqyra emërtuese nuk është miratuar nga administratori i shoqërisë.

7.1.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e statutit, rregullores së brendshme dhe plan biznesit afatgjatë.

Menjëherë

7.1.2 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të miratoj pasqyrën emërtuese për dosjet e arkivuara dhe të marri masa për regjistrimin e tyre.

Menjëherë

7.2 Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit për menaxhimin e riskut, u konstatua që: Shoqëria UKKa nuk ka hartuar regjistër risku për identifikimin, kategorizimin, ndjekjen dhe minimizimin e risqeve që mund të shfaqen gjatë ushtrimit të veprimtarisë së saj.

-Shoqëria nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) të riskut, i cili duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë një raport vjetor mbi problematikat e hasura. Koordinator i riskut nuk është emëruar, por funksionet e tij, i kryen Administratori i shoqërisë sipas përcaktimeve në MFK.

7.2.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë në bashkëpunim me Këshillin e Administrimit të marrë masa, për hartimin dhe miratimin e politikave të menaxhimit të riskut.

Menjëherë

7.3 Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të komponentit të MFK për “aktivitet e kontrollit”, u konstatua që: Shoqëria UKKa nuk ka përgatitur hartën e proceseve dhe gjurmëve të auditit, nuk ka të regjistruar asetet e saj dhe nuk ka evidentuar vlerat e aktiveve afatgjata, të cilat nuk janë të përditësuara në një regjistër të posaçëm në lidhje me kronologjinë e vlerës ndër vite, rivlerësimin, amortizimin etj., probleme të mbartura ndër vite.

-Administratori i shoqërisë nuk ka paraqitur deklaratën e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm të UKKa, si edhe Raportin e Vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të Brendshëm në Ministrinë e Financave.

Shoqëria UKKa, përdor sistemin informatik “Albilling” për faturimin dhe arkëtimin e të ardhurave. Nga analizimi i raporteve që gjeneron sistemi konstatohet që, ka problematika si në drejtim të numrit të limituar të raporteve që gjenerohen, por dhe në drejtim të cilësisë dhe besueshmërisë së të dhënave. Gjatë analizimit të të dhënave p.sh., duke krahasuar të dhënat e një abonentit mbi bazën e numrit të kontratës, rezulton që në paraqitjen e “raportit mujor të arkëtimit” dhe “raportit mujor me zëra”, rezultojnë të dhëna të ndryshme. Gjithashtu në raportet e gjeneruara nga sistemi informatik “Albilling”, gjatë eksportimit të të dhënave në formatin “excel”, ato nuk ruajnë parametra të njëjtë të renditjes për çdo muaj. Sistemi informatik “Albilling”, nuk ka “backup” të bazës së të dhënave, duke cenuar sigurinë e tyre.

UKKa, nuk ka hartuar rregullore në nivel administrimi për përdoruesit e sistemit “Albilling”.

Në sistemin informatik “Albilling” nuk pasqyrohen abonentët pa matësa. Në rubrikën “raport mbi abonentët” nuk pasqyrohet nr. i abonentëve me dhe pa matësa. Në fund të vitit 2019, nr. i abonentëve familjare pa matësa ishte 17,077, kjo e dhënë është marrë nga Drejtoria e Shitjeve pranë UKKa dhe jo nga sistemi, i cili nuk e pasqyron këtë të dhënë.

UKKa nuk ka laborator për kryerjen e analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike për monitorimin e cilësisë së ujit, në kundërshtim me VKM 379 datë 25.05.2016. Për miratimin e rregullores “Cilësia e ujit të pijshëm”. Laboratori i analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike në ITUN pranë UKKa, nuk funksionon. Sistemi SCAD funksionon vetëm në pikën e furnizimit me ujë, në Çermë të Lushnjës. Ky sistem nuk është i shoqëruar me manual shpjegues, dhe nuk gjeneron raporte mbi treguesit kryesor. Sistemi SCAD nuk gjeneron log-in për të evidentuar gjurmimin në kohë të funksionimit të kësaj pike furnizimi të UKKa, me ujë të pijshëm. Sistemi SCAD në ITUN nuk funksionon.

7.3.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë UKKa, të kërkojë nëpërmjet Kryetarit të Asamblesë së Përgjithshme, përfshirjen në programet e auditimit të NjAB të Bashkisë Kavajë edhe Shoqërinë UKKa.

Menjëherë

7.4 Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të komponentit të MFK për “Informacioni dhe komunikimi”, u konstatua që:

-Në Rregulloren e brendshme të shoqërisë UKKa, nuk është përcaktuar mënyra e komunikimit të informacionit të shkruar/elektronik/verbal, brenda strukturave të UKKa. Komunikimi i brendshëm dhe jashtë institucionit, bëhet me adresa personale dhe jo me e-mail zyrtar. UKKa, nuk posedon faqe Web-i zyrtar. Shoqëria UKKa, nuk ka të publikuar online programin e transparencës, në kundërshtim me ligjin nr. 119/2014 “Për të Drejtën e Informimit”. Zyra e marrëdhënieve me publikun, pranë UKKa nuk shfrytëzon sistemin informatik “Albiling” për regjistrimin dhe trajtimin e ankesave të qytetareve. Shoqëria UKKa, nuk ka përcaktuar procedura mbi mënyrën e raportimit ditor apo periodik mbi ecurinë dhe realizimin e treguesve ekonomik financiar të shoqërisë.

7.4.1 Rekomandimi: Shoqëria të krijoj faqen e web-it zyrtar, ku të pasqyrojë edhe programin e transparencës, si dhe komunikimi elektronik brenda dhe jashtë institucionit të kryhet me adresë e-mail zyrtar.

Menjëherë

VIII. Zbatimi i standardeve shtetërore të ujit të pijshëm dhe ujërave të ndotura që shkarkohen në mjedis.

8.1 Gjetje nga auditimi: Shoqëria “Ujësjellës Kanalizime Kavajë” sh.a kryen veprimtarinë me objekt prodhimin, grumbullimin, përpunimin, shpërndarjen e ujit për konsum publik dhe largimin dhe përpunimin e ujërave të ndotura. Prodhimi dhe furnizimi me ujë të pijshëm i popullatës, enteve private (biznesit) dhe institucioneve shtetërore është me ngritje mekanike, burimet janë ujërat nëntokësore dhe sipërfaqësore. Uji prodhohet nga, stacioni i pompimit Çermës me gjashtë kaptazhe (puse), stacioni i pompimit Harizaj me tre kaptazhe (puse) si dhe impianti i përpunimit të ujit të pijshëm Maskuria që burim (ujëra sipërfaqësor) ka ujëmbledhësin “Rezervuari i Maskurisë”. Stacioni i pompimit të Çermës furnizon depon kryesore që shërben për qytetin e Kavajës dhe depon e Maskurisë gjatë sezonit turistik ku kërkesat për ujë të pijshëm janë të mëdha. Stacioni e Pompimit Harizaj furnizon me ujë të pijshëm depot që shërbejnë për zonën rurale.

-Nga vizita ne terren e grupit te auditimit në Stacionin e Pompit të Çermës dhe kaptazheve (pusçpimet) u konstatua se: kaptazhet (veprat e marrjes së ujit) janë në oborrin e shtëpive private të cilat nuk janë të lidhura me një sistem kanalizimesh për largimin e ujërave të ndotura. Ujërat e ndotura grumbullohen në gropa septike të cilat nuk janë të izoluar. Gjithashtu në oborrin e shtëpive, ku ndodhen kaptazhet (puset e ujit) ka dhe stalla bagëtish që mbarështohen nga pronarët. Për të gjitha puset nuk është realizuar plotësisht mbrojtja higjeno-sanitare e kaptazheve (burimet nëntokësore) veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 379, datë 25.05.2016 “Për miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm”, neni 11, shtojca IV “Zonat e mbrojtjes sanitare” pika 2 “Mbrojtja sanitare e burimeve të ujërave nëntokësore”

-Nga grupi i auditimit u konstatua se: dezinfektimi i ujit të pijshëm bëhet me metodën kimike me produktet dezinfektuese, hipokloriti i kalciumit dhe hipokloriti i natriumit. Dezinfektimi me produktin hipoklorit i natriumit bëhet në mënyrë automatike me dozim, në varësi të prurjeve nga

kaptazhet, në stacionin e pompimit Çermë. Dezinfektimi me produktin hipoklorit i kalciumit bëhet në shuarësin e presionit në qytetin e Kavajës si dhe në depon Golem. Nga auditimi i dosjeve të personelit të vëna në dispozicion, administruar nga Departamenti i Burimeve Njerëzore, për punonjësit që kryejnë dizinfektimin e ujit në periudhën objekt auditimi, Depo/shuarësi i presionit Kavajë, Specialisti i Pompimit Çermë dhe Specialisti i Depos Golem, konstatohet se nuk gjenden dëshmi të gjendjes shëndetësore të tyre, në kundërshtim me VKM nr. 379, datë 25.05.2016 “Për miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm”, neni 17. Gjithashtu konstatohet se nuk janë kryer analizat e përbërjes fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm për çdo pus, për të përcaktuar trajtimin kimik të ujit.

8.1.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë duhet të marrë masat e nevojshme që analizat e përbërjes fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm për kaptazhet, të kryhen në mënyrë periodike dhe në varësi të ndotjes që krijohet brenda zonës 1, për të përcaktuar trajtimin kimik të ujit si dhe kryerjen e analizave të produkteve dezinfektuese nga ana e ISHP, sipas legjislacionit në fuqi (VKM Nr. 379, datë 25.05.2016, “Për miratimin e rregullores Cilësia e Ujit të Pijshëm”, neni 14, pika 4), para se ato të përdoren për trajtimin e ujit të pijshëm.

Menjëherë

8.1.2 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë dhe organet drejtuese duhet të marrin masat e nevojshme që punonjësit, të cilët kryejnë dezinfektimin e ujit të pijshëm dhe janë në kontakt me ujin e pijshëm të jenë të pajisur me dëshmi të gjendjes shëndetësore sipas rregullores për pajisjen me librezë shëndetësore profesionale.

Menjëherë

8.1.3 Rekomandimi: Shoqëria në bashkëpunim me ISHP të hartojë një rregullore (metodikë) të kryerjes të analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm, në burimet e ujit dhe sistemin shpërndarës, gjithashtu hartimin e një protokolli se si duhet të veprohet në rastet e ndotjes, marrjen e masave në mënyrë rigorozë dhe të menjëhershme, për mbrojtjen e shëndetit publik.

Menjëherë

8.2 Gjetje nga auditimi: Shoqëria e “Ujësjellës Kanalizime Kavajë” Sh.a. kryen shërbimin e largimit të ujërave të ndotura për qytetin e Kavajës dhe zonën e plazhit Golem. Largimi i ujërave të ndotura nga qyteti i Kavajës bëhet me vetërrjedhje dhe për zonën Golem me ngritje mekanike nëpërmjet gjashtë stacioneve të pompimit pa presion. Sistemin i kanalizimeve mbledh ujërat e ndotura të familjareve, bizneseve private dhe aktiviteteve industriale dhe trajtohen nga impianti i pastrimit të ujërave të ndotura. Impianti i Trajtimit të Ujërave të Ndotura (ITUN) në Kavajë, është i pari impiant i këtij lloji i ndërtuar në Shqipëri pas viteve 90, ka filluar të funksionojë që nga Tetori i vitit 2005. Vendndodhja e ITUN është në fshatin Qerret, në një distancë 0,6 km larg bregut të detit dhe afërsisht 6 km larg nga qendra e qytetit të Kavajës. Impianti përdor për trajtimin e ujërave të ndotura metodën biologjike, konkretisht metodën e trajtimit me filtër biologjik, të llojit filtër me pikim. Në vitin 2015 kanë përfunduar punimet për zgjerimin e impiantit për trajtimin e ujërave të ndotura që vijnë nga zona Plazh Golem, për të patur një funksionim fleksibël për të përballuar një shkallë të gjerë prurjesh dhe karakteristikash të ujit të ndotur. Nga grupi i auditimit në ITUN u konstatua se impianti nuk i kryen të gjitha proceset për pastrimin e ujërave të ndotura, konkretisht:

-Trajtimi paraprak, kryen procesin e eliminimit të mbetjeve dhe copërave të madha, rërëmbledhësi për eliminimin e materialit të trashë në suspensë dhe yndyrëmbledhësi për largimin e vajrave dhe yndyrës. Pajisjet që kryenin këtë proces janë në gjendje pune por kërkojnë mirëmbajtje të tyre për vazhdimësinë e trajtimit të ujërave të ndotura.

-Trajtimi primar përfshin largimin e pjesshëm të lëndëve në suspensë dhe lëndëve organike me anë të metodave fizike të tilla si sedimentimi, flotimi dhe sitimi. Për të përmirësuar trajtimin primar ose ndryshe trajtimi me fotosinteze përdoret flokulimi i para-ajruar. Në dekantuesin primar, ajrosja, largimi i llumit dhe kalimi i materialit për t'ju nënshtruar proceseve të tjera kryhet nga dy pajisje lundruese (draga) të cilat lëvizin me telekomande. Nga grupi i auditimit u konstatua se këto dy pajisjet lundruese dhe aparaturat (pompa, përzierësi dhe tubat) ishin për një kohë të gjatë jashtë funksionit, këtë e tregonte korrozioni i tyre, e për rrjedhojë proceset e tjera të trajtimit nuk kryheshin.

-Trajtimi sekondar kryhen largimin i lëndëve organike të tretura dhe koloidale, si dhe i lëndëve të ngurta në suspensë që e kanë kaluar trajtimin primar. Nga grupi i auditimit u konstatua se ky proces nuk kryhej për arsye se pompat dhe tubacionet janë jashtë funksionit.

-Trajtimi terciar e kalon nivelin e trajtimit tradicional sekondar për të larguar sasi të rëndësishme të azotit, fosforit, metaleve të rënda, lëndëve organike të biodegradueshme, baktereve dhe viruseve. Në këtë proces trajtohet materiali nga dekantuesi primar pasi janë veçuar materialet e ngurta. Nga grupi i auditimit u konstatua se ky proces nuk kryhej për arsye se pompat dhe tubacionet janë jashtë funksionit.

-Trajtimi i llumit i cili përmban lëndë të ngurta organike dhe inorganike që janë larguar nga rrjedha e ujit me anë të dekantuesit primar dhe lëndët organike të prodhuara gjatë trajtimit sekondar biologjik dhe të larguara me anë të dekantuesit sekondar, trajtohet në mënyra të ndryshme. Nga grupi i auditimit u konstatua se llumi nuk trajtohej. Gjithashtu u konstatua se, llumi dhe materialet e ngurta nga dekantuesi primar nuk është larguar për një kohë të gjatë duke zvogëluar sasinë përpunuese e duke dëmtuar bazamentin e tij. *Shkarkimi i ujërave të ndotura, pas dekantimit mekanik në ITUN Qerret, derdhen në detin Adriatik. Bazuar në kushtin që trajtimi i ujërave të ndotura është përdorimi i metodave fizike, kimike dhe biologjike, trajtim i cili mungon në ITUN Qerret.* Në ITUN ka sistem të kontrollit “SKADA” që shërben për komandimin e gjithë procesit në mënyrë automatike si dhe gjeneron të dhënat e nevojshme. Nga grupi i auditimit u konstatua se sistemi SCADA është jashtë funksionit si dhe shoqëria nuk ka staf specialist për përdorimin e tij. Laboratori i ITUN duhet të kryej analizat e ujërave të ndotura, në nyje të ndryshme të procesit, sipas skemës funksionale dhe metodës biologjike që është projektuar. Analizat që duhet të kryhen janë vlerat e NKO-së (Nevoja Kimike për Oksigjen) dhe të NBO-së (Nevoja Biokimike për Oksigjen) të shprehura në mg/l O₂ si dhe lënda e ngurtë pezull e shprehur mg/l. Nga grupi i auditimit u konstatua se laboratori nuk kryen analizat e kërkuara, në staf nuk ka punonjës laborant sipas strukturës si dhe reagentët që gjendeshin në laboratorin e impiantit ishin të skaduar. Nga ish laborantja Znj. J. Gj. nuk janë kryer analizat e ujit të ndotur në të gjitha fazat dhe nuk ka mbajtur regjistra të saktë për shkarkimin e ujërave në mjedisin pritës. Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se, të gjitha pompat janë jashtë funksionit, ka çarje të tubacioneve të filtrimit, pajisjet elektrike kanë probleme të theksuara dhe pajisja për kryerjen e procesit filtrim me pikim janë jashtë funksionit. Për sa më sipër, ITUN Kavajë nuk kryen proces të plotë të trajtimit të ujërave të ndotura, kryen procesin paraprak dhe atë primar jo të plotë, kështu që nuk jep rezultatin e pritshmërisë së investimit, nuk plotëson normat dhe standardin e cilësisë që duhet të plotësoj uji i trajtuar përpara se të derdhet në trupat ujore pritëse, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 9115, datë 24.07.2003 “Për trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura”,

Ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, VKM Nr. 177, dt. 31.03.2005 “Për normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zonimit të mjediseve ujore pritëse”, si dhe direktivën e Bashkimit Evropian 91/271/EEC.

8.2.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë, të krijojë një grup pune me specialist të fushës përkatëse për evidentimin e problemeve në ITUN. Gjithashtu të evidentohen nevojat e kërkesat, dhe të hartohet një plan pune i detajuar, sipas të gjitha proceseve, për vënien në efikasitet të plotë të ITUP në një kohë sa më të shkurtër.

Menjëherë

8.2.2 Rekomandimi: Të vihet në funksionim laboratorit në ITUN, sipas standardeve shtetërore, dhe të kryhen në mënyrë rigoroze e të vazhdueshme analizat e ujit të ndotur që shkarkohet në mjedisin pritës.

Menjëherë

8.2.3 Rekomandimi: Nga ana e shoqërisë të evidentohen dhe të krijohet një regjistër për të gjitha subjektet komerciale dhe industriale që shkarkojnë ujin e ndotur në sistemin publik të kanalizimeve. Nga ana e shoqërisë të kërkohet/monitorohet kryerja e analizave të ujërave të ndotura, nga vetë subjektet komerciale dhe industriale, në zbatim të standardeve shtetërore, për të ulur koston e përpunimit të ujërave të ndotura në ITUP. Në rast të moskryerjes së analizave të merren masa administrative ndaj këtyre subjekteve, sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë

8.3 Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë dispozicion grupit të auditimit, konstatohet se për periudhën objekt auditimi 01.01.2018 deri 06.09.2018 operatori sh.a Ujësjiellës Kanalizime Kavajë ka kryer veprimtari të pa licencuar në të gjitha kategoritë, A,B,C e D, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 “Për kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura”, i ndryshuar. Për kryerjen e veprimtarisë të pa licencuar, në të gjitha kategoritë, nga operatori sh.a Ujësjiellës Kanalizime Kavajë, Komisioni Kombëtar Rregullator i ERRU me Vendim Nr. 42, datë 13.06.2018 ka dënuar me gjobë në shumën 300,000 lekë për ushtrimin e veprimtarisë pa licensë dhe në shumën 100,000 lekë për mospagimin e detyrimeve financiare ndaj ERRU, brenda afateve kohore të përcaktuara nga ky institucion. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për mospagim të detyrimeve financiare ndaj ERRU, Përmbaruesi Gjyqësor G. F. me shkresën Nr. 65/42 Prot. datë 02.07.2018, ka nxjerrë “Urdhër për vënien sekuestro konservative” në zbatim të Urdhrit Ekzekutues Nr. 5583/U datë 03.07.2015 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë, në shumën 5,346,470 lekë. Nga dokumentet financiare të vendosura në dispozicion konstatohet se detyrimi i mbartur ndaj ERRU, deri në përfundim të auditimit, është 5,779,600 lekë.

Shoqëria e UK Kavajë është e licencuar nga ERRU (Enti Rregullator i Ujit) me Vendimin Nr. 65, datë 06.09.2018, me mbarim afati 05.09.2022. sipas licencës operatori sh.a Ujësjiellës Kanalizime Kavajë autorizohet të kryej veprimtarinë përkatëse për kategoritë, A-për grumbullimin dhe shpërndarjen e ujit për konsum publik, B-për përpunimin e ujit për konsum publik, C-për largimin e ujërave të ndotura. Nga grupi i auditimit u konstatua se, për kategorinë D-për përpunimin e ujërave të ndotura, operatori sh.a Ujësjiellës Kanalizime Kavajë kryen veprimtari të pa licencuar në Impiantin e Përpunimit të Ujërave të Ndotura. Mos licensimi për kategorinë nga ana e ERRU është si rezultat se shoqëria UK Kavajë nuk është pajisur me Leje

Mjedisore për ITUN kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, seksioni 2, neni 29, pika 1.

8.3.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë, Këshilli Administrimit të marrin masa për përgatitjen e raportit të Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis për pajisje me Leje Mjedisore për ITUN që është kusht paraprak për licencimin e shoqërisë nga ana e ERRU për përpunimin e ujërave të ndotura

Menjëherë

8.3.2 Rekomandimi: Nga ana e shoqërisë të arrihet në një marrëveshje me ERRU, për shlyerjen e detyrimeve financiare dhe ato të prapambetura, duke shmangur bllokimin e llogarive bankare të cilat për rrjedhojë vendosin shoqërinë në vështirësi financiare.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i listë-pagesave për periudhën objekt auditimi 2018-2019 u konstatua një tejkalim i strukturës së shoqërisë nga ajo e miratuar me vendim të Këshillit Administrativ deri në 150 punonjës mbi strukturë (gjatë muajve muajve; tetor, nëntor, dhjetor, 2019 numri total i punonjësve ka arritur mbi 315 punonjës nga 152 punonjës që ka në strukturë e miratuar) duke i shkaktuar shoqërisë për vitet 2018-2019 një **dëm ekonomik pa mundësi arkëtimi në paga në shumën 79,388,728 lekë** dhe për efekt zinxhir në sigurime shoqërore vlera e dëmit ekonomik pa mundësi arkëtimi është **10,414,628 lekë** dhe e TAP prej **3,180,845 lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me strukturën e miratuar nga Këshilli i Administrimit i UKKa SH.A, Pika ”b” e Nenit 134, neni 154 “Të drejtat dhe detyrimet” ligj nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, statutin tip të shoqërisë së UKKa SH.A, në zbatim të VKM nr. 63 datë 27.1.2016, “Për riorganizimin e operatoreve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”, rregulloren e brendshme e UKKa Sh.a dhe kontratat individuale të punës. Për këto veprime mban përgjegjësi ish Administratori i UK Kavajë SHA z. B. T. për periudhën 15.08.2019-31.12.2019.

1.1 Rekomandimi: Shoqëria dhe Drejtoria e Financës duhet të marrë masa për shqyrtimin e **dëmit ekonomik pa mundësi arkëtimi** në vlerën totale **92,984,201 lekë**, të ardhur si pasojë e punësimeve mbi strukturë, për evidentimin e përgjegjësi, për shmangien e kostove të cilat mbartin risk të lartë për efekt negativ financiar në të ardhmen pasi shoqëria figuron me humbje që prej vitit 2015 dhe kryerjen e menaxhimit efikas për rritjen e rentabilitetit të shoqërisë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për mbajtjen e karburantit për vitin 2018 dhe vitin 2019 u konstatua se në çdo praktikë të tërheqjes së karburantit nga magazina e UK Kavajë SHA, nuk argumentohet sasia e karburantit të tërhequr nga magazina, nuk ka të bashkëlidhur një urdhër shërbimi për çdo mjet, nuk ka fletë udhëtimi, as programin e punës. Kartelat për tërheqjen e karburantit janë nënshkruar nga titullari i UK Kavajë për periudhën objekt auditimi ose personi i autorizuar në formë verbale nga Titullari i UK Kavajë SHA, sipas periudhës objekt auditimi. Automjetet e UK Kavajë SHA, nuk janë të pajisura me sistemin GPS, nuk kontrollohen km e përshkruar referuar normativave të harxhimit të përcaktuara nga patentat shoqërore e mjeteve dhe për mjetet e përdorura nuk janë të miratuara normativat e

konsumit/100km për këtë qëllim, si dhe nuk argumentohet sasia e karburantit të tërhequr nga magazina. Nga verifikimi i gjendjes së karburantit sipas evidencës nga programi Alpha Platinum në datën 18.02.2020, në zyrën e financës në UK Kavajë SHA për periudhën 2018-2019 nuk rakordon vlera hyrje e Naftës sipas kartelës nr. 01306 dhe vlera dalje e Naftës sipas kartelës nr. 01306, sipas sasive të tërhequra gjithashtu nga auditimi i dokumentacionit për mbajtjen e karburantit në Ujësjellës Kanalizime Kavajë për vitin 2018 dhe vitin 2019, nuk dokumentohet me urdhërdorëzim, fletëkërkesë dhe plan të shpërndarjes të kartelës limit shpenzimi i naftës për vitin 2018 prej 4,457,238 lekë për 31,752 litra dhe shpenzimi i naftës për vitin 2019 për 3,726,099 lekë për 25,946 litra. **Për rrjedhojë vlera 8,183,337 lekë, përbën dëm ekonomik të mundshëm për buxhetin e Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm duhet të dëmshpërblehet nga ish Administratorët e UK Kavajë SHA z. H T. për periudhën 01.01.2018-1.08.2019, z. E. D. për periudhën 2.08.2019-13.08.2019, Administratori i UK Kavajë SHA z. B. T. për periudhën 15.08.2019-31.12.2019, përgjegjësit e shpërndarjes së karburantit znj. R. B. për periudhën 11.03.2019-31.07.2019, Znj. F. Gj. për periudhën 21.07.2019- 31.08.2019, z. M. Sh. për periudhën 21.08.2019-31.12.2019 dhe z. N. C me detyrë magazinier, për periudhën 1.01.2018-31.12.2019.**

2.1 Rekomandimi: Nga Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA, të ndiqen të gjitha hapat ligjore dhe administrative për arkëtimin e vlerës **8,183,337 lekë** e cila përbën dëm ekonomik të mundshëm për buxhetin e Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm duhet të dëmshpërblehet nga ish Administratorët e UK Kavajë SHA z. H T. për periudhën 01.01.2018-1.08.2019, z. E. D. për periudhën 2.08.2019-13.08.2019, Administratori i UK Kavajë SHA z. B. T. për periudhën 15.08.2019-31.12.2019, përgjegjësit e shpërndarjes së karburantit znj. R. B. për periudhën 11.03.2019-31.07.2019, Znj. F. Gj. për periudhën 21.07.2019- 31.08.2019, z. M. Sh. për periudhën 21.08.2019-31.12.2019 dhe z. N. C me detyrë magazinier, për periudhën 1.01.2018-31.12.2019.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Kapak Pusetash” në sistemin elektronik në skedarin “Njoftimi i Fituesit” konstatohet se OE “A....” me ofertën më të ulët është publikuar fitues me datën 02.09.2019 ora 11:43 dhe OE në vendin e dytë është publikuar fitues me datën 02.09.2019, ora 13:11, pra nuk është pritur dy orë për të publikuar fitues OE të renditur në vendin e dytë. Ky veprim është në kundërshtim me kërkesën e vetë AK në DST ku thuhet se OE i shpallur fitues duhet të konfirmojë pjesëmarrjen brenda dy orëve. Në dosje nuk gjenden dokumente që justifikojnë veprimin e mësipërm. Mosrespektimi i afatit të përcaktuar për të konfirmuar pjesëmarrjen nga OE i publikuar fitues “A....” ka sjellë që, diferenca midis ofertës së OE “A....” me vlerë 695,400 lekë (pa TVSH) dhe OE fitues “E.... P.... ” me vlerë 789,000 lekë (pa TVSH), konsiderohet dëm në buxhetin e shoqërisë UK Kavajë SHA, në vlerën 93,600 lekë (pa TVSH), dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e komisionit e prokurimit për blerje me vlerë të vogël znj. F. Gj., z. M. Sh. dhe z. E. S..

3.1 Rekomandimi: Nga Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA, të ndiqen të gjitha hapat ligjore dhe administrative për arkëtimin e vlerës **93,600 lekë (pa TVSH)** e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Ujësjellës Kanalizime Kavajë SHA, dhe duhet të dëmshpërblehet nga anëtarët e komisionit e prokurimit për blerje me vlerë të vogël znj. F. Gj., z. M. Sh. dhe z. E. S..

Menjëherë

C/I. MASA PËR SHPENZIME JO NË PËRPUTHJE ME PARIMET E EKONOMICITETIT, EFIÇIENCËS DHE EFEKTIVITETIT

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik për vitin 2019, blerje me vlerë të vogël, u konstatua mungesa e plotësimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël. Mosplotësimi i kriterëve të veçanta në procedurat e prokurimit është si më poshtë:

a. Në procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Kompjuter dhe Printera”, konstatohet se likuidimi i mallit është bërë sipas faturës tatimore, Nr. 178, datë 04.03.2019, me vlerë 450,000 lekë (pa TVSH), për llogari të operatorit ekonomik fitues “F....”. Magazinimi i mallit ka fletë-hyrje Nr. 33, datë 04.03.2019. Gjithashtu, konstatohet se, në asnjë dokument të marrjes dhe të daljes nga magazina, nuk gjenden të shënuara numrat serial të pajisjeve të përfituara në këtë procedurë, kështu që gjurmimi i tyre bëhet i pa mundur, për rrjedhojë, grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve, veprim në kundërshtim me udhëzimin e Ministrisë së Financave, Nr. 30, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Referuar DST, në specifikimet teknike është kërkuar që për mallrat e prokuruar duhet të paraqitet garanci, me afat kohor minimumi 2 vjet, nga OE fitues. Në dosje, gjendet fleta e garancisë e lëshuar nga OE “F....”, datë 04.03.2019. Në fletë garanci nuk janë të shënuara Nr. serial i pajisjeve të përfituara nga kjo procedure, si dhe nuk janë përshkruar kushtet e garancisë në rast se do të nevojitet. Për sa më sipër, garancia e ofruar nuk mund të jetë me efikasitet të plotë, në rast të problemeve që mund të kenë pajisjet për periudhën 2 vjeçare. Mosplotësimi i kërkesave të mallit të prokuruar sipas specifikimeve teknike të DST, si edhe mungesa e numrave serial në faturën tatimore dhe në garancinë e paraqitur, **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet, në vlerën 450,000 lekë.**

b. Në DST për procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Tuba Uji”, është kërkuar që mallrat duhet të shoqërohen me dokumentin teknik përkatës, ndër to edhe:

- Certifikata e origjinës së prodhimit të materialit të PE nga prodhuesi (B...., S...., B...., E.... GmbH ose ekuivalent), e shoqëruar me tipin e materialit, llojin dhe të dhënat teknike.
- Certifikata e testimit të tubave dhe pjesëve speciale nga prodhuesi. Ovaliteti i tubave nuk duhet të jetë më i madh se 1.5 %.

Nga auditimi i dosjes konstatohet se të dy certifikatat e mësipërme mungojnë, kështu që OE “2.... T.... E....”, është kualifikuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Mos shoqërimi i mallit të prokuruar me certifikatat e kërkuara në DST që vërtetojnë plotësimin e specifikimeve teknike sipas standardeve, konsiderohet **shpenzim i fondeve publike pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet në vlerën 695,000 lekë.**

c. Në DST për procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Rakorderi” është kërkuar që, mallrat të shoqërohen me dokumentacionin teknik përkatës:

- Certifikata e origjinës së mallit nga prodhuesi i materialeve.
- Certifikata e origjinës së prodhimit të materialit të PE nga prodhuesi (B...., S...., B...., E.... GmbH ose ekuivalent) e shoqëruar me tipin e materialit, llojin dhe të dhënat teknike të përshkruara.

Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Rekorderi”, konstatohet se certifikata e origjinës së mallit nga prodhuesi i materialeve mungon në dosje, dhe certifikata e origjinës së prodhimit të materialit PE, është në gjuhë të huaj, kështu që, OE “ T.... I....” është kualifikuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Mos shoqërimi i mallit të prokuruar me

certifikatat e kërkuara në DST, që vërtetojnë plotësimin e specifikimeve teknike sipas standardeve, konsiderohet **shpenzim i fondeve publike pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 670,000 lekë.**

d. Në dokumentet e procedurës së prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Toner”, është kërkuar që: “Operatori ekonomik i renditur i pari, përpara se të shpallet fitues, duhet të dorëzojë pranë autoritetit kontraktor (në rastet kur kërkohet), dokumentet si më poshtë:

- Certifikatë që vërteton cilësinë e menaxhimit të shoqërisë, ISO 9001-2008/ISO 9001-2015.
- Certifikatë OHSAS -18001-2007(ose ekuivalente të vlefshme) për Sistemin e Menaxhimit të Shëndetit dhe Sigurimit në punë. Nga auditimi i dosjes, konstatohet se OE i shpallur fitues nuk i plotëson kriteret e mësipërme, kështu që OE “I.... O....”, është kualifikuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Mos shoqërimi i mallit të prokuruar me certifikatat e kërkuara në DST, që vërtetojnë plotësimin e specifikimeve teknike sipas standardeve, **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 660,000 lekë.**

e. Në DST për procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Matësa Uji”, kërkohen të plotësohen kriteret e më poshtme:

- Vërtetimin se OE i shpallur fitues, duhet të ketë shlyer të gjitha taksat (qendrore dhe vendore) Vërtetim nga OSHEE se objekti nuk ka detyrime të pashlyera.

Matësi i Ujit: (Të ofrojë mundësinë dhe të jete kompatibël me teknologjinë e Leximit Automatik të Matësi), Vulat: (Të kenë logon “Ujësjetës Kanalizime Kavajë”, 6 numra serial unik të njëpasnjëshëm në pjesën e përparme të trupit (pjesa femërore). Çelësat e bllokuesve: (Njeri krah i çelësit duhet të jetë i veshur me material plastik ose qeramike).Nga auditimi i dosjes, konstatohet se OE i shpallur fitues, nuk i plotëson kriteret e mësipërme, kështu që OE “A.... S....”, është kualifikuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Mosplotësimi i kërkesave të mallrave (matësa uji, vula dhe çelësve të bllokuesve) të prokuruar sipas specifikimeve teknike të DST, vlera e përfutur, **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 750,000 lekë (pa TVSH).**

f. Në procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Klor”, sipas kualifikimit përfundimtar, dokumentuar me procesverbalin Nr.1 datë 25.07.2019 konstatohet se OE fitues “A....” renditet në vendin e 11 (njëmbëdhjetë). Shpallja fitues i OE “A....” është në kundërshtim me udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, ku përcaktohet se: “Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël do të marrë në konsideratë për realizimin e objektit të prokurimit vetëm operatorët ekonomikë të renditur deri në vendin e 10 (dhjetë) të klasifikimit”, i ndryshuar. Për sa më sipër kjo procedurë prokurimi duhej të anulohet. Mos anulimi i procedurës së prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Klor” vlera e përfutur nga OE “A....”, **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 800,000 lekë (pa TVSH).**

g. Në procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Kaseta Matësash”, nga auditimi i sistemit elektronik të APP, në skedarin “Njoftimi i Fituesit”, OE “D.... G....” është publikuar fitues në datë 01.07.2019, ora 09:47, sipas procesverbalit Nr. 1, datë 01.07.2019, i cili nuk ka konfirmuar pjesëmarrjen, kështu që është kaluar në OE të radhës, por konstatohet se, OE “A. C.” i renditur në vendin e dytë, është publikuar fitues në datë 01.07.2019, ora 10:09, kjo në kundërshtim me afatin e përcaktuar nga vetë AK në DST. Operatori ekonomik i renditur i pari, duhet të konfirmojë pjesëmarrjen pranë autoritetit kontraktor brenda 2 orëve nga momenti i

publikimit njoftimit të fituesit në Sistemin e Prokurimit Elektronik. Gjithashtu, afati i publikimit midis vendit të tretë, të katërt dhe të pestë, si dhe vendit të gjashtë me të shtatë, nuk është respektuar nga AK. Në dosje nuk gjenden gjurmë që justifikojnë këto veprime të komisionit të vlerësimit. Mosrespektimi i afatit të përcaktuar për të konfirmuar pjesëmarrjen nga OE i publikuar fitues “D.... G....” ka sjellë që, diferenca midis ofertës së OE “D.... G....” me vlerë 468,000 lekë (pa TVSH) dhe OE fitues “A... C....” me vlerë 749,999 lekë (pa TVSH), **konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën 281,999 lekë.**

1.1 Rekomandimi: Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësive për përzgjedhjen e OE fitues, vendimmarrje e cila ka sjellë si pasojë fitues një OE që ka patur mangësi në dokumentacion, që nuk është evidentuar nga ana e anëtarëve të Komisionit të Prokurimit me vlerë të vogël.

Menjëherë

1.2 Rekomandimi: Për procedurën e prokurimit, blerje me vlerë të vogël, me objekt “Blerje Kompjuter dhe Printera”, AK ti kërkojë OE fitues “F....” të paraqesë një garanci, për mallrat e përfutuara, ku të shënohet numri serial për çdo pajisje, gjithashtu kjo garanci të shoqërohet me kushtet e saj.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i proceseve gjyqësore rezulton se për periudhën objekt auditimi, konstatohet një numër i madh procedura gjyqësore e sekuestro konservative bankare të UKKA, si debitore ndaj OSSHE, Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, Komisionerit për të drejtën e informimit, ERRU dhe punonjësve të larguar nga puna. Gjatë kësaj periudhe, janë larguar nga puna 210 punonjës (*duke përfshirë 79 punonjës së ristrukturimit të datë 02.08.2017*). Në UKKA SHA, nuk ka një dokumentacion të rregullt për numrin e saktë të procedurave gjyqësore për procedurat e zhvilluar/përfunduara dhe procedurat në proces (vlerën monetare të likuiduar për secilën procedurë). Vendime e formës së prerë në proceset gjyqësore përgjatë vitit 2018 -2019 për të cilat kërkohet dëmshpërblim kanë **vlerë totale 10,892,567 lekë e cila përbënë efekt negativ financiar për buxhetin e shoqërisë.** Për punonjësit është dhënë masa pushim nga puna si pasojë e thyerjes së disiplinës në punë, për mosparaqitje dhe shpërdorim detyre. Për vitin 2019 nga ana e UKK Sh.a Administratorit të saj janë kryer pushime kolektive nga puna në periudhën Shtator – Dhjetor 2019 ku janë larguar në total 96 veta dhe përkatësisht 21 në Shtator, 27 në Tetor, 22 në Nëntor dhe 26 në Dhjetor. Gjithashtu në vitin 2017 në periudhën Shtator-Nëntor 2017 janë larguar 81 veta nga puna. Nga verifikimi i procedurave për largim nga puna u konstatua se nuk janë zbatuar procedurat e parashikuara nga Kodi i Punës.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 “*Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*” pika 3, neni 155 dhe neni 148.

2.1 Rekomandimi: Shoqëria dhe Drejtoria e Financës duhet të marrë masa për shqyrtimin e **efektit financiar** në vlerën totale **10,892,567 lekë**, të ardhur si pasojë e mos-ndjekjes së procedurave ligjore në largimin e punonjësve nga puna, për evidentimin e përgjegjësive, si dhe nga Sektori Juridik të merren masa për ndjekjen e të gjitha çështjeve gjyqësore, në të gjitha shkallët e gjyqimit për shmangien e kostove shtese nga proceset gjyqësore në proces të cilat mbartin risk të lartë për efekt negativ financiar në të ardhmen. Shoqëria duhet të marrë masa të analizojë në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara

përmbartim, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dhënies së shpërblimeve rezulton se shoqëria edhe pse figuron me humbje gjatë vitit 2018 dhe 2019, përveç se ka punësuar persona mbi strukturë duke i shkaktuar dëme të mëtejshme shoqërisë gjithashtu ka shpërndarë edhe shpërblime për punonjës të saj. Shpërblimet për vitin 2018 kanë vlerë **efekti negativ financiar 130,000 lekë kurse për vitin 2019 kanë vlerë **efekti negativ financiar 806,088 lekë**. Në rast se shoqëria figuron me humbje nuk shpërndan shpërblim. Gjithashtu nuk ka shpërblim për punë jashtë orarit, siç është shpërblyer E. L.. Puna jashtë orarit paguhet sipas Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë dhe pasqyrohet në pagën mujore të personit i cili ka punuar jashtë orari, në referencë të listë prezencës mujore. Veprimet janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, Neni 6 Kompetencat e organeve kolegjiale 1. Organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 për qind shtetëror, miratojnë: a) nivelet e pagave të punonjësve të tyre, brenda kufirit minimal e maksimal të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare dhe pas miratimit nga ministri përkatës; b) **masën e shpërblimit të punës, por jo më shumë se një pagë mujore në vit, pas daljes së rezultatit financiar vjetor**, si dhe pas miratimit nga ministri përkatës.**

3.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit dhe Titullari i shoqërisë UKKA SHA, të marrin masa që të rishqyrtojnë shpërblimin e dhënë për punonjësit e Shoqërisë për vitet 2018 dhe 2019 në vlerën **936,088 lekë**, shpërblime të dhëna pas daljes së rezultatit financiar vjetor negativ, si dhe të evidentohen përgjegjësitë e të merret vendimi përkatës për vlerën e mësipërme, e cila përbën **efekt financiar negativ** për Buxhetin e shoqërisë dhe ka rënduar edhe më tepër kostot e shoqërisë në kushtet që ajo figuron me humbje që prej vitit 2015.

Menjëherë

C/II. DETYRIME NDAJ TË TRETËVE

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjobave dhe kamatëvonesat në sistemin tatimor si dhe gjobave kamatëvonesat mbi detyrimet e papaguara të energjisë elektrike rezulton se shoqëria UKKA SHA, nga mungesa e likuiditetit dhe keq menaxhimi aktualisht ka **gjoba dhe kamatëvonesa në shumën totale 96,096,211 lekë**. Nga auditimi i sistemit tatimor deri në Shkurt 2020, rezultojnë gjoba dhe kamatëvonesa në vlerën **8,637,236 lekë** si gjobë për pagesa të vonuara, nga të cilat 8,305,094 lekë janë gjoba për mos pagesa të TVSH në kohë reale, 270,850 lekë për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, 40,000 lekë për tatim fitimin dhe 21,292 lekë për tatimin në burim vlerë e cila përbën **efekt negativ financiar**. Shoqëria nuk është në gjendje të paguajë detyrimet për TVSH, penaliteti i së cilës rritet çdo ditë. Aktualisht interesat e regjistruara në sistemin tatimor janë në shifrën **3,787,461 lekë**, vlerë e cila përbën **efekt negativ financiar** ndër të cilat 3,719,389 janë interesat vetëm për mospagimin në kohë të detyrimit për TVSH dhe 68,072 lekë interesa për pagesa të vonuara të sigurimeve shoqërore dhe tatimit në burim. Shoqëria nuk është në gjendje të paguajë faturat e energjisë elektrike me detyrim principal 173,708,004 lekë dhe gjoba e kamatëvonesa në shumën **83,671,514 lekë**, të cilat gjithashtu përbëjnë **efekt negativ financiar**. Penalitetet e mësipërme llogariten sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Sanksionet, Neni 114 Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo i kontributit.

C.II Rekomandimi: Shoqëria, Këshilli i Administrimit dhe Drejtoria e Financës të marrë masa dhe të kryejë në mënyrë më efikente menaxhimin e veprimtarisë së përditshme si dhe të shqyrtojë efektin negativ nga gjrobat dhe kamatëvonesat në shumën **96,096,211 lekë**. Shoqëria UKKA SHA , të marrë masa për uljen e numrit të punonjësve që ka mbi strukturë, të punësojë punonjës të kualifikuar, të konsiderojë ndryshimin e politikave tregtare dhe të menaxhojë me efektivitet asetet për rritjen e rentabilitetit të shoqërisë.

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE:

Dhënien e masave disiplinore sipas rekomandimit të kategorisë *Masa Disiplinore* për personat të cilët aktualisht janë në marrëdhënie pune me Ujësjetllës Kanalizime SHA Kavajë, të cilët sipas të dhënave të raportuara nga ana e Ujësjetllës Kanalizime SHA Kavajë rezultojnë si më poshtë:

Nr.	Emri i Punonjës	Pozicioni	Rekomanduar	Zbatuar
1	F. Gj.	Drejtores e Shitjes dhe Ish Drejtore Tregtare	“Vërejtje” deri në “Paralajmërim për ndërprerje të kontratës së punës”	Larguar nga puna
2	M. Sh.	Kryeinxhinier	“Vërejtje” deri në “Paralajmërim për ndërprerje të kontratës së punës”	Jo
3	N. C	Magaziner	“Vërejtje” deri në “Paralajmërim për ndërprerje të kontratës së punës”	Jo
4	R. M.	Specialist	“Vërejtje”	Jo
5	G. Xh.	Drejtor Teknik	“Vërejtje”	Larguar nga puna
6	E. T.	Kryetar i Degës së Shitjes	“Vërejtje”	Larguar nga puna
7	A. Y.	Specialiste	“Vërejtje”	Larguar nga puna
8	J. Gj.	Laborante	“Vërejtje”	Larguar nga puna
9	E. S.	Specialist	“Vërejtje”	Jo
10	M. M.	Specialist	“Vërejtje”	Jo
11	E. Gj.	Specialiste	“Vërejtje”	Jo
12	S. K.	Specialist IT	“Vërejtje”	Larguar nga puna
13	Xh. A.	Kryetar i Degës Teknike	“Vërejtje”	Jo
14	B. X.	Përgjegjëse Finance	“Vërejtje”	Larguar nga puna
15	B. D.	Përgjegjës	“Vërejtje”	Larguar nga puna
16	E. S.	Specialiste	“Vërejtje”	Jo
17	R. V.	Specialist	“Vërejtje”	Larguar nga puna
18	R. V.	Specialist	“Vërejtje”	Larguar nga puna
19	G. Xh.	Drejtor Teknik	“Vërejtje”	Larguar nga puna
20	I. K.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Larguar nga puna
21	S. P.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Larguar nga puna
22	F. Gj.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Larguar nga

				puna
23	A. D.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Jo
24	I. K.	Përgjegjës i Impiantit	“Vërejtje”	Jo
25	J. Gj.	Laborante	“Vërejtje”	Larguar nga puna

B. PORTI DETAR SHA VLORË

Në përfundim të procesit të auditimit, nga Porti Detar SHA Vlorë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH paraqitur me shkresën e saj nr. 974/8 prot., datë 18.05.2020, konstatohet se pjesa më me peshë e tyre është e pazbatuar ose e zbatuar pjesërisht. Duke parë punën e pamjaftueshme të bërë në drejtim të zbatimit të tyre, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i masave të marra për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, ka rezultuar se nga subjekti “Porti Detar”, Vlorë sha nuk janë pranuar 3 rekomandime, janë pranuar por nuk janë zbatuar 2 si dhe janë zbatuar por pjesërisht 5 rekomandime në kundërshtim me nenet 15 dhe 16 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të shtetit. Konkretisht si në tabelën e më poshtme:

Rekomandime	Rekomanduar	Pranuar	Të pa pranuar	Realizuar	Realizuar pjesërisht	Në proces	Të pa zbatuara
Përmirësime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
Masa organizative	17	17	-	8	5	3	1
Masa shpërblim dëmi	6	5	1	3	-	2	1
M.D.ekonomik pamundësi arkëtimi	1	1	-	-	-	-	1
Masa për elimin.....	4	2	2	1	-	1	2
Masa disiplinore	12	12	-	12	-	-	-
Totali	40	37	3	24	5	6	4
Totali në %		93%	8%	60%	13%	15%	10%

Në mbledhjen e Këshillit Mbikëqyrës të shoqërisë Porti Detar Vlorë janë pranuar 37 nga 40 rekomandime. Nga këto, 5 janë zbatuar pjesërisht duke mos përmirësuar plotësisht proceset e punës dhe për 1 rekomandim nuk është marrë ende asnjë masë për tu zbatuar.

1.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të marrë masa të menjëhershme për rishikimin dhe zbatimin e të gjitha masave të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH. Të rishikohen rekomandimet të cilat janë zbatuar pjesërisht, që nuk janë pranuar si dhe ato që janë pranuar dhe nuk janë zbatuar ende.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i borderosë së pagave për vitet 2018-2019 u konstatua se paga bazë mbi të cilën llogariteshin sigurimet shoqërore e shëndetësore dhe tatimet nuk përfshinte shtesën për vjetërsinë e punës 1-2% në vit referuar kontratës kolektive të punës dhe niveli të pagave të miratuar në Programin Ekonomik 2018 dhe 2019. Nga zyra e financës nuk është llogaritur dhe nuk është paguar shtesa për vjetërsi në punë konkretisht në vlerën 111,600 lekë në total për vitin 2018 dhe në vlerën 199,440 lekë në total për vitin 2019.

-Në kontratat individuale të punës të hartuara nga zyra e Burimeve Njerëzore nuk specifikohet paga e punonjësve në kundërshtim me Kontratën Kolektive dhe Kodin e Punës. Për sa kohë që përcaktimi i pagës për çdo punonjës bëhet referuar pozicionit të punës, kualifikimit të diplomës dhe vjetërsisë në punë, paga duhet të specifikohet në çdo kontratë individuale dhe jo vetëm në shkresat e emërimit.

-Nga auditimi i strukturës së miratuara si dhe rregullores së miratuar me vendimin Nr. 3 datë 19.03.2019 të Këshillit Mbikëqyrës u konstatua se në disa pozicione të strukturës organizative nuk është përcaktuar niveli dhe lloji i arsimit që kërkohet për pozicionin si dhe në rregullore nuk janë përcaktuar kriteret bazë për çdo pozicion. Nisur nga fakti se pjesë përbërëse e pagës bazë është “paga e grupit” e cila jepet në formë shpërblimi për nivelin e diplomës përcaktimi i kriterëve arsimore dhe profesionale për secilin pozicion përbën domosdoshmëri. Gjithashtu nga

auditimi i procedurave: të rekrutimit, lëvizjet paralele dhe ngritja në detyrë të punonjësve u konstatua se, nuk janë parashikuar procedura rekrutimi në rregulloren e shoqërisë si dhe nuk zbatohet asnjë procedurë përzgjedhjeje. Rekrutimi dhe lëvizjet brenda shoqërisë bëhen vetëm me shkresa emërimi nga Administratori i shoqërisë.

2.1 Rekomandimi: Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës të marrin masa të menjëhershme për përcaktimin në rregulloren e organizimit dhe funksionimit të shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të kritereve të përshtatshme për çdo pozicion pune, si dhe publikimin e vendeve vakante dhe ndjekjen e procedurave për një proces cilësor dhe të drejtë të rekrutimit dhe zhvillimit profesional të punonjësve.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në shkresat e Asamblesë Aksionare për vitet 2017, 2018 dhe 2019 është pasqyruar tabela përmblledhëse e shpenzimeve të miratuara për programin ekonomik përkatës ku përcaktohet numri i punonjësve, paga mesatare dhe fondi i pagave. Nga auditimi u konstatua se në tabelën përmblledhëse të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Programet Ekonomik të viti 2017 numri total i punonjësve është 120, për vitin 2018 numri total i punonjësve është 121 dhe për vitin 2019 numri total i punonjësve të miratuar është 121. Ndërkohë referuar Programit Ekonomik analitik për të tre vitet nga Shoqëria janë punësuar dhe 15 punonjës “Ngarkim-shkarkimi” si punonjës me kohë të pjesshme duke e çuar numrin e punonjësve në total për vitin 2017 në 135 dhe për vitin 2018 dhe 2019 në 136. Gjithashtu, në tabelën përmblledhëse të miratuar nga Asambleja aksionare në zërin “Fondi i pagave” për vitin 2017, 2018 dhe 2019 përfshihen vetëm shpenzimet “Paga bruto” për punonjësit me kohë të plotë dhe jo për punonjësit me kontratë të cilët referuar kodit të punës duhet të trajtohen njësoj si punonjësit me kohë të plotë dhe shpenzimet për punonjësit me kohë të pjesshme duhet të jenë pjesë e “fondit të pagave” për shoqërinë. Nisur nga sa më sipër konstatohet se MFE dhe Ministria e linjës edhe pse janë shprehur parimisht dakord me përmbajtjen e Programit ekonomik për vitet 2017, 2018 dhe 2019 në tabelat përmblledhëse të miratuara nga Asambleja Aksionare nuk kanë përfshirë punonjësit me kontratë për të cilët shpenzimet e pagave janë respektivisht 3,744,000 lekë për vitin 2018 dhe 4,056,000 lekë për vitin 2019 ose 7,800,000 lekë në total. Nga ana e shoqërisë nuk janë përfshirë në programin ekonomik shpenzimet për pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore të punonjësve me kohë të pjesshme për të bërë të mundur trajtimin financiar në përputhje me kontratat përkatëse dhe në respektim të të drejtave të përcaktuara në Kodin e Punës me qëllim shmangien e diskriminimit dhe trajtimin e barabartë të punonjësve.

3.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Portit Detar Vlorë SHA të marrin masa për përfshirjen në planifikim dhe miratim të programit ekonomiko-financiar të zërit “fondi i pagave” edhe shpenzimet për punonjësit me kohë të pjesshme, me qëllim trajtimin e plotë financiar të tyre ku të përfshihet jo vetëm paga bruto, por edhe detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore, me qëllim për të dhënë sigurinë e trajtimit të barabartë të punonjësve. Gjithashtu organet drejtuese të shoqërisë në vijimësi të marrin masa për të bërë të mundur përfshirjen e punonjësve me kohë të pjesshme në organikën e shoqërisë dhe trajtimin e tyre si punonjës jo me kohë të pjesshme.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në raportin e auditimit për vitin 2018, audituesit e pasqyrave financiare kanë dhënë Opinion me rezervë. Por nga auditimi i këtij raporti dhe letrës drejtuar drejtimit të shoqërisë, konstatohet se opinionin e auditimit në pasqyrat financiare, nuk është pasqyruar qartë

dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) 250 “Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një Auditim të Pasqyrave Financiare”. Kjo konstatohet dhe nga fakti se ky raport është ridorëzuar për herë të dytë pasi, Asambleja Aksionare ka konstatuar problematika në raportin e auditimit, duke kërkuar riformulimin e opinionit e audituesve të pavarur. Në pasqyrat e vitit 2018, zëri Mallra për rishitje paraqiten në vlerën 8,264,765. Kjo gjendje vazhdon që prej vitit 2017 e pandryshuar edhe pse gjatë vitit 2017 kanë dal materiale jashtë përdorimit në vlerën 65,702 lekë, nuk janë pasqyruar në kontabilitet si shitje në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardet kombëtare të kontabilitetit.

4.1 Rekomandimi: Përgjegjësi i Zyrës së Financës të marrë masa për llogaritjen dhe pasqyrimin e ndryshimeve në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare pas daljes jashtë përdorimit të zërit Mallra për rishitje.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Administratori dhe sektori i financës në përgatitjen e pasqyrave financiare, kanë përdorur norma për llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit të aktiveve afatgjata materiale, specifike të veprimtarisë portuale, të pa vlerësuara dhe aprovuara nga Këshilli Mbikëqyrës, në kundërshtim me Ligjin Nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 5, 9, “Mbajtja e kontabilitetit”, ku citohet se “Të gjitha njësitë ekonomike e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit mbi bazën e parimeve dhe të metodave, që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit; “Respektimi i standardeve kontabël”,1. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësisë ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël” dhe Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 1, pika 103, ku citohet se: Disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësisë ekonomike,...” dhe Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale”, pika 39 citon se “Çdo njësi ekonomike cakton metodat e amortizimit dhe normat e amortizimit në politikat dhe procedurat e saj kontabël, të cilat duhet të përdoren për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale”.

5.1 Rekomandimi: Nga Drejtimi i shoqërisë të merren masa për aprovimin e normave, të mbështetura këto në studime dhe vlerësime për jetëgjatësinë e aktiveve afatgjata materiale, nga specialistët e fushës dhe brenda limiteve ligjore.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Lidhur me ekzistencën dhe lëvizjen e aktiveve të qëndrueshme kemi konstatuar se për vitet 2017 dhe 2018 Shoqëria nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo që ka në administrim, i cili në varësi të llojit të përmbajë kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Për vitin 2019 regjistri kontabël nuk është mbajtur sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Pikat 26 deri në 33.

6.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, të marrë masa nëpërmjet strukturave përgjegjëse të Shoqërisë, për të bërë të mundur sa më parë hartimin e regjistrave kontabël të aktiveve, të cilat të jenë sipas formateve të kërkuara dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga shoqëria Porti Detar Vlorë nuk është zbatuar Ligji për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si dhe nuk është implementuar në Rregulloren e Brendshme të saj. 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.

- Për periudhën nga data 06.09.2017 deri më 13.12.2018 Administratori në cilësinë e Titullarit të Shoqërisë nuk ka emëruar nëpunësin zbatues;
- Nuk ka hartuar dhe miratuar planin i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit;
- 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 i shoqërisë, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre;
- Nuk ka një procedurë të veçantë për përmbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave;
- Nuk ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut, pra nuk është identifikuar dhe krijuar një regjistër risku, vlerësimi, për kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave;
- Nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik të riskut, i cili duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë raporte vjetore mbi problematikat e hasura;
- Nuk ka hartuar, miratuar, arkivuar Gjurmët e Auditimit, e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtarisë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to;
- Nuk ka procedura të përcaktuara të brendshme anti-korrupsion dhe të sinjalizimit të parregullsive;
- Nuk është hartuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Deklarata dhe Raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm;
- Nuk ka plotësuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, pyetësin e vetëvlerësimit, në funksion të realizimit të pesë fushave në të cilat funksionon menaxhimi financiar dhe kontrolli. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për organizimin dhe funksionin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”*, i ndryshuar Neni 8 pika b germa a, neni 12 pika 1, neni 15, neni 16 pika 2 pika 3, neni 17 pika 1, neni 18 pika 1, neni 20 pika 2 germa a, neni 21 pika 2, neni 27 pika 2, Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010 Pika 2.2.8, pika 2.5.1, pika 3.1, pika 3.2 pika 4.2.8 sipas Kapitujve II, III, IV dhe Kapitulli V, Shtojca nr. 2 si

dhe Udhëzimi nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike” pika 15.

7.1 Rekomandimi: Nga Këshilli Mbikëqyrës të merren masat e menjëhershme në drejtim të implementimit në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë 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 kundrejt përgjegjësisë dhe detyrimit të marrjes së masave për implementimin e ligjit dhe njëkohësisht ndërgjegjësimin e të gjithë punonjësve për zbatimin e kërkesave të këtij Ligji, sa më sipër cituam dhe akteve të dala në funksion të tij. Nga administratori në cilësinë e Titullarit të Shoqërisë të merren masa për trajnimin e të gjithë stafit të shoqërisë në lidhje me kërkesat e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe vënien në efikasitet të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se:

- Nuk janë kryer përditshme për ndryshimet e kryera në rregulloret e brendshme mbi pozicionin e sekretar-arkivit si dhe nuk është përcaktuar sipas dispozitave ligjore kompetenca lidhur me mirëmbajtjen, ruajtjen, administrimin e vulës së Shoqërisë;
- Nga Zyra e Shërbimeve të Brendshme, sektor i cili mbulon arkivin, nuk është kryer kontrolli fizik i dokumentacionit arkivor të shoqërisë gjë e cila duhet të kryej çdo 6 muaj duke mbajtur procesverbalet përkatëse;
- Nga verifikimi i dosjeve të arkivit të Shoqërisë është konstatuar se janë evidentuar dokumentacione që kanë tejkaluar afatin kohor, të cilat duhen dorëzuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave;
- Për periudhën objekt auditimi nuk është kryer mbyllja e dosjeve të hapura sipas pasqyrës emërtuese brenda afateve të përcaktuar në ligj, mbi verifikimin e dokumenteve dhe saktësinë e afateve të ruajtjes. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, neni 4, neni 5 pika 6, neni 8, neni 25, neni 43, pika a, “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 43 si dhe Rregulloret e Brendshme të Shoqërisë miratuar respektivisht me Vendimin nr. 7, datë 04.04.2017 dhe Vendimin nr. 3, datë 19.03.2019.

8.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, Zyra e Shërbimeve të Brendshme, të marrë masa për kryerjen e përditësimeve në rregulloren e brendshme për përcaktimin e kompetencave mbi mirëmbajtjen, ruajtjen administrimin e vulës së shoqërisë, dorëzimin e dokumentacionit i cili ka tejkaluar afatin kohor në Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave, kontrollin fizik të dokumentacionit arkivor si dhe mbylljen e dosjeve të hapura sipas pasqyrës emërtuese brenda afateve të përcaktuara në ligj.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Prej tetorit të vitit 2019 në Terminalin e ri ushtrojnë aktivitetin e tyre me qira 6 subjekte. Nga auditimi u konstatua se këto subjekte nuk shlyejnë detyrimet e energjisë elektrike pasi furnizohen nga sistemi qendror i terminalit dhe nuk kanë matës të instaluar në secilin subjekt për llogaritjen e shpenzimeve të energjisë elektrike. Konsumi i energjisë për këto subjekte për periudhën objekt auditimi është paguar nga Portit Detar Vlorë sha dhe jo nga subjektet me qira në kundërshtim me nenin 2 të Kontratës së qirasë.

9.1 Rekomandimi: Nga drejtoria e Portit Detar SHA Vlorë të merren masa për llogaritjen dhe mbajtjen e vlerës së shpenzimeve për energji elektrike nga subjektet me qira brenda terminalit për

periudhën tetor-dhjetor 2019. Si dhe të instalohen matës të veçantë në çdo subjekt për përcaktimin e saktë të konsumit të energjisë elektrike në muajt në vazhdim.

Menjëherë

B/I. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

1. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kontratën me objekt “Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”, për të cilën është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J....” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360 lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J....” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh rezultoi se janë likuiduar zëra punimesh të pakryera në fakt dhe/apo zëra punimesh jo në përputhje me ato të pasqyruara në situacion. Konkretisht nga krahasimi i librezës së masave, situacionet përfundimtar si dhe verifikimit të kryer rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt apo në përputhje me zërin e përshkruar në situacion në shumën **1,367,832 lekë pa TVSh**. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimi Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3, Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3, VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes të lidhur sipas aktit me nr. nr. 07 prot., datë 06.01.2017, kontratën e shërbimit të kolaudit të lidhur sipas aktit me nr. 785 prot., datë 28.12.2016 si dhe Urdhrin e Titullarit nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës së zbatimit të punimeve.

1.1 Rekomandimi Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për kontabilizimin dhe të ndiqen të gjitha shkallët e gjykimit për shlyerjen e dëmit ekonomik në shumën **1,367,832 lekë pa TVSh** nga ana e OE “J....” ShPK në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën bazë të lidhur sipas aktit me nr. 776 prot., datë 23.12.2016, me amendimet përkatëse si dhe kontratën shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018, mes tij dhe AK Port Detar Vlorë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kontratën me objekt “Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”, për të cilën është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J....” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360 lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J....” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh rezultoi se në preventiv ofertën e hartuar nga ana e sipërmarrësit të punimeve në ofertën e paraqitur pranë Autoritetit Kontraktor janë paraqitur analiza kostoje duke konsideruar si punime

ndërtimi edhe punimet për vendosjen e pajisjeve. Në fakt një metodë e tillë e përllogaritjes së kostos është e gabuar pasi:

c. Furnizimi dhe vendosja e pajisjeve si UPS 20 UPS 20 kVA ,3f. 230V, 5 min i pavarur i montuar ne RAK, RACK lokal 12U, i montuar në mur me panel 24 portash, Switch 24 porta+ I fibër optike, Central alarm zjarri max 125 detektorë , Skaner me rreze X për bagazhet , Amplifikator 2x500 w. Mikrofon, Bokse në tavan etj. *nuk janë punime ndërtimi dhe si të tilla nuk mund ti nënshtrohen kësaj mënyrë të përllogaritjes së kostos;*

d. Vlera e blerjes së të gjitha pajisjeve *nuk mund të përfshihet as tek shpenzimet e drejtpërdrejta dhe as tek shpenzimet e përgjithshme dhe si e tillë, vlerës së furnizimit me pajisje nuk mund ti shtohet vlera prej 8 % si shpenzim i përgjithshëm dhe as ajo prej 10 % si fitim për sipërmarrësin pasi nuk është as punim ndërtimi dhe as punim teknologjik por është punim montimi;*

Duke qenë se punimet e montimit, nuk janë punime ndërtimi të kategorisë *Punime ndërtimi* rezulton se edhe analiza e kostos së hartuar nga ana e sipërmarrësit është kryer në kundërshtim me analizën e miratuar të strukturës së kostos së punimeve të ndërtimit duke bërë që nga ana e sipërmarrësit të përfitohen tepër shuma prej **2,406,512 lekë pa TVSh.**

Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, nenit 1, nenit 2 dhe nenit 3, neni 7, neni 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3, Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3, Udhëzimi nr. 2, datë 08.05.2003, në Kreun I, germa A PUNIME NDËRTIMIT, paragrafi i fundit, Kreu I, germa B Punime Teknologjike dhe të Montimit, Kreu II, Pika B Shpenzimet e Përgjithshme dhe Fitimi, kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes të lidhur sipas aktit me nr. nr. 07 prot., datë 06.01.2017 si dhe Urdhrin e Titullarit nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës së zbatimit të punimeve.

2.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për kontabilizimin dhe të ndiqen të gjitha shkallët e gjykimit për shlyerjen e dëmit ekonomik në shumën **2,406,512 lekë pa TVSh** nga ana e OE “J...” ShPK në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën bazë të lidhur sipas aktit me nr. 776 prot., datë 23.12.2016, me amendimet përkatëse si dhe kontratën shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018, mes tij dhe AK Port Detar Vlorë.

Menjëherë

B/II. 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 kartelat përkatëse të mjeteve, në të cilat regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to, nuk është evidentuar kilometrazhi i tij në fillim të vitit dhe në fund të vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra e vaj, karburant, riparime etj. Këto shpenzime nuk mund të përllogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtjen dhe shfrytëzimin e tyre. Nga verifikimi dhe llogaritja e të dhënave të dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se, janë tërhequr me tepër 4927 litra naftë në vlerën 812,955 lekë, të cilat nuk janë të plotësuara me dokumentacion. Sasia e tërhequr e karburantit ose vlera **812,955 lekë e cila përbën efekt negativ**

financiar për buxhetin e shoqërisë nuk përputhet me kilometrat e përshkuara dhe nuk justifikohet me dokumentacion mbështetës. Administratori në cilësinë e Titullarit dhe nëpunësit autorizues, Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar në cilësinë e nëpunësit zbatues si dhe Dega Teknike dhe Investimeve, e caktuar për menaxhimin e aktiveve konstatohet se, nuk kanë marrë masa për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për monitorimin dhe mbrojtjen e aktiveve të shoqërisë dhe nuk janë kryer kontrole për llogaritjen e konsumit real të karburantit. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”* i ndryshuar, Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”* i ndryshuar si dhe pika 5, pika 10, pika 19, pika 35 germa a, b, c, pika 36, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar.

1.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, Zyra e Administrimit Financiar, Dega Teknike dhe Investimeve, të marrë masat për monitorimin e shpenzimeve të karburantit, në mënyrë kronologjike, me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të tij. Nga Dega Teknike dhe Investimeve, në kartelat përkatëse të automjeteve të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat si dhe të kryhet ky riparimi në automjetet në të cilat janë konstatuar defekte në aparatin e kilometrazhit.

Menjëherë

C. PAGESA TË KRYRA NË MËNYRË JO TË RREGULLT

(për punime të pakryera në momentin e likuidimit)

1. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për objektin *“Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”*, është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve *“J...”* ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360 lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve *“J...”* ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh.

Duke qenë se në auditimin e mëparshëm, zbatimi i kësaj kontrate është audituar për pjesën progresive deri në fund të periudhës objekt auditimi (deri më 31.10.2017) pasi ka rezultuar në proces, në vijim paraqiten konstatimet vetëm për periudhën objekt auditimi. Konkretisht rezultoi se janë situacionuar nga sipërmarrësi punime të pakryera në fakt në momentin e situacionimit në shumën 44,214,972 lekë pa TVSh. Nga këto **rezulton e likuiduar për punime të pakryera në fakt në momentin e likuidimit shuma 37,165,900 lekë pa TVSh**. Situacionimi dhe likuidimi i punimeve të pakryera në fakt në momentin e likuidimit të tyre, përbën një veprimtari krejtësisht fiktive dhe është fenomen diskriminues për OE të tjerë, për sa kohë pagesa të tilla nuk janë parashikuar në formë të rregullt ligjore si parapagime në Dokumentet Standarde të Tenderit. Gjithashtu, veprime të tilla fiktive denatyrojnë krejtësisht procesin e prokurimit pasi vetë AK, në zbatim të LPP dhe RrPP vendos kriter në lidhje me kapacitetet teknike dhe ekonomike që duhet të kenë OE pjesëmarrës në procedurat e prokurimit kur në fakt, siç edhe është shprehur më sipër, një pjesë e pagesave pjesore kryen për punime të situacionuara por të pakryera ende në fakt. Kjo praktikë pagese është konstatuar edhe në auditimin e mëparshëm, ku pagesat për këtë kontratë kanë qenë në fillim të punimeve, por që me këtë formë pagese ka vijuar deri në përfundim të saj. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”* të ndryshuar, neni 1, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për*

mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3, Udhëzimi nr. 2 datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, Kreu II, pika 8, Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 07 prot., datë 06.01.2017 si dhe Urdhri i Titullarit nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës.

1.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës i Portit Detar Vlorë SHA të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive në lidhje me pagesën e kryer për punime të situacionuara e të likuiduara dhe njëkohësisht të pakryera në fakt në momentin e likuidimit. Gjithashtu, të rrisë efektivitetin e monitorimit të kontratave me qëllim shmangien e pagesave për punime të tilla.

Menjëherë

D. MASA ADMINISTRATIVE:

D/1. Për Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes Territorit (IKMT).

- Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, **i rekomandojmë**, Portit Detar Vlorë SHA, t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Vlorë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative me gjobë:**

1. Subjektit “**I.... D....**” ShPK me përfaqësues ligjor I. D., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1.../6... në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve;
2. Subjektit “**G.... C....**” me përfaqësuese ligjore D. P., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1.../1... datë 23.03.2018 në cilësinë e kolaudatorit të punimeve; për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të investimit me objekti “**Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA**”.

C. REZIDENCA STUDENTORE UNIVERSITARE NR. 2 SHA TIRANË

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm rezultoi se:

-Në lidhje me respektimin e afatit 20 ditor dhe 6-mujor për informimin dhe raportimin e KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve rezultoi se ky afat është zbatuar dhe KLSH është informuar respektivisht me shkresën nr. 485/1 datë 07.12.2017 për planin e masave mbi rekomandimet dhe me shkresën nr. 515 datë 07.05.2018 raport mbi zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH. Për zbatimin e masave rezultoi se; nga 35 masa të rekomanduara gjithsej me shkresën nr. Nr. 770/10 Prot., datë 22.11.2017 Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Vendimi Nr. 159, datë 22.11.2017, të Kryetarit të KLSH-së, janë marrë në konsideratë dhe realizuar plotësisht 23 masa, janë realizuar pjesërisht 7 masa, janë në proces 4 masa dhe nuk është realizuar 1 masë, veprim në mospërputhje me kërkesat e Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, neni 15, pika c.

1.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë Rezidenca Studentore Nr. 2, Tiranë, të marrë masa për realizimin e plotë të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë ka marrë 46 vendime nga të cilat 8 vendime janë marrë pa u votuar në mbledhjet ku janë njoftuar për diskutim, në mospërputhje me Ligjin nr. 8480, datë 27.05.1999, neni 14/1. Janë marrë 11 vendime tej kompetencave të KM, pasi për të gjithë këto vendime duhet të shprehet Titullari i njësisë AP, që sipas rastit është Kryetari i Bashkisë apo Këshilli Bashkiak. Janë marrë 2 vendime pas përfundimit të mandatit të KM. Gjithashtu rezultoi se 14 vendime janë marrë pa u zhvilluar mbledhje, në kundërshtim me ligjin 8480, neni 14 dhe ligji nr. 44/2015, neni 98/5. Pra në total janë marrë 17 vendime nga 46, ose 37% e vendimeve të KM në mospërputhje ligjore. Përveç sa më sipër vendimet krijojnë mospërputhje ligjore me ligjin nr. 9901, neni 163, “Detyrimi i besnikërisë dhe përgjegjësisë”. KM nuk ka raportuar në Ministrinë e linjës në çdo 3 muaj, si edhe ka marrë dhe analizuar raportet e ecurisë nga Administratori i shoqërisë, në çdo tre muaj. Marrja, analizimi dhe raportimi i këtij informacioni nuk është bërë në asnjë mbledhje, në mospërputhje me VKM nr. 642, datë 11.10.2005, i ndryshuar. KM nuk ka rregullore ku të përcaktohen qartë të drejtat dhe detyrimet e KM ndaj RSU nr. 2 SHA, në mospërputhje me ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, neni 161/1. Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë nuk ka mbajtur procesverbale për secilën mbledhje gjatë gjithë veprimtarinë e vet, në mospërputhje me ligjin nr. 44/2015, neni 98/5. Nuk është bërë protokollimi i procesverbeleve të mbledhjeve, në mospërputhje me Udhëzimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave (DPA), neni 18. Në procesverbal në asnjë rast nuk evidentohet shkresa që ka iniciuar vendimmarrjen, ku mungojnë të shpjegohet numër protokollit, datë dhe personi që ka kërkuar/propozuar vendimmarrjen e KM të shoqërisë, në mospërputhje me Udhëzimin e DPA, neni 13. Ka mbledhje të KM për të cilat sipas procesverbalit të mbledhjes nuk ka diskutime për çështje të caktuara, por KM ka dalë me vendim. Ka vendime pa një protokoll mbledhje në mospërputhje me ligjin nr. 44/2015, neni 98/5. Në periudhën audituese ka mungesa për: disa anëtarë të KM nuk kanë bërë deklaratimet për pjesëmarrjen apo jo në një këshill të dytë mbikëqyrës, në mospërputhje me VKM nr. 642, datë 11.10.2005, pika 6/c. Jo të gjithë anëtarët e KM nuk kanë plotësuar deklaratën e Konfliktit të Interesit, sipas VKM nr. 642, pika 5 dhe Ligjit

nr. 9901, neni 13/1, neni 156/5 si edhe nuk kanë paraqitur Dëshmi Penaliteti. Nuk rezulton të jetë bërë asnjë raportim 3 mujor në KM nga ana e Administratorit të RSU Nr. 2 SHA, Tiranë.

2.1. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës të marrë masa për hartimin e një rregullore të procedurës së funksionimit të këshillit e zbatimit të kuadrit rregullator, përmes marrjes së raportimit nga Administratorët, gjithashtu të merren masat për raportimet periodike në AP dhe Ministrinë e Linjës.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Drejtori i RSU Nr. 2 (ish NTS nr. 2), me shkresën prot. nr. 990, datë 14.04.2011 i ka kërkuar Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZVRPP) regjistrimin e sipërfaqes prej 16,015 m² në zërin troje, shkresë e administruar aktualisht në dosjen e gjykatës, për një nga godinat në proces gjyqësor. Shoqëria ndër vite duke përfshirë edhe periudhën audituese, nuk disponon inventar fizik për sipërfaqet troje, por vetëm vlerë e cila nuk përkon me vlerat në VKM nr. 89, datë 03.02.2016, Zona kadastrale 8120 Tiranë, si dhe nuk ka ndërmarr asnjë masë për të kërkuar informacion në Agjencinë Shtetërore e Kadastrës, për origjinën e pronës për të dhëna në sistemin elektronik IPS, me qëllim marrjen e titujve të pronësisë. Për këtë situatë të trashëguar ndër vite mbajnë përgjegjësi organet drejtuese të shoqërisë. RSU nr. 2 në korrespondencat e vitit 2018 me ZVRPP, **përfshirë kërkesat në gjykatë, ku kërkon njohjen e 13,469 m² sipërfaqe troje, ose 2,546 m² më pak, pa u shprehur pse kjo mungesë.** Në lidhje me këtë situatë për arsye të proceseve gjyqësore grupi i auditimi nuk mund të dilte me një opinion të vetin për këtë çështje.

3.1. Rekomandimi: Administratori i RSU nr. 2 të marrë masa për ndjekjen administrative dhe ligjore të evidentimit të sipërfaqes prej 2,546 m² troje, si edhe regjistrimit të saj në ZVRPP.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Shoqëria NTS nr. 2 (sot RSU nr. 2 ka një marrëveshje noteriale me Rep. Nr. 119 dhe Kol. Nr. 51, datë 10.01.2018 me shoqërinë “A.... N....SHPK” në cilësinë e sipërmarrësit për investim, për dhënien e një pasurie truall prej 110 m², brenda së cilës ndodhet një ndërtesë prej 84 m² ndërtim i cili është oxhak, ku për këtë pasuri RSU do të merrte një ambient mensë me sipërfaqe total prej 70 m², përfshirë saj janë edhe sipërfaqet funksionale. Këto veprime janë në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, neni 9/1/2/c. Sipas kërkesave të mëhershme në ZVRPP për pasurinë 10/212, është kërkuar të hipotekohen 161 m² truall dhe 84 m² ndërtesë. Shoqëria RSU nr. 2, sipas kërkesës së investitorit, ka revokuar kontratën noteriale sipërcituar, njëkohësisht i ka kërkuar KM të shoqërisë të shprehet me vendim. KM i shoqërisë me Vendimin nr. 88, datë 17.10.2018 pa u zhvilluar mbledhje, ka pranuar këtë kontratë bashkëpunimi në mospërputhje me ligjin nr. 44/2015, neni 98/5 dhe ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, i ndryshuar, neni 163/4/d. Nuk është njoftuar Këshilli Bashkiak Tiranë në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, neni 9/1/2/c dhe neni 54/e. Administratori i RSU nr. 2 në datë 07.11.2018 ka lidhur kontratën noteriale Rep. nr. 5453, Kol. nr. 2330, mes RSU nr. 2 dhe OE me të njëjta kushte si kontrata e fillestare, bashkëlidhur të cilës jepet informacion se një person privat që dispononte një sipërfaqe ndërtim do të marrë një pronë në sipërfaqe proporcionale, kjo klauzolë për ndërtesën 84 m² nuk ofrohet nga ndërtuesi. Kontrata noteriale është në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, neni 9/1/2/c dhe nenin nr. 54/e. Më vonë në datën 27.03.2019 ka pasur një aneks kontrate me Rep. Nr. 1718, Kol. Nr. 728 mes RSU nr. 2 dhe investitorit, bashkëlidhur të cilës, është leja e lëshuar nga Bashkia Tiranë, në të cilën, shfaqet

gjurma e pronës truall të investitorit, e cila përfshinë edhe sipërfaqe të cilat IPS e Asgjësisë Kombëtare të Kadastrës, i klasifikon në regjistrimin e datës 25.07.2014, pronë e Ndërmarrje së Trajtimit të Studentëve nr. 2 SHA (sot RSU nr. 2 SHA). Aneks Kontrata është në mospërputhje me ligjin nr. 139/2015, neni 9/1/2/c dhe nenin nr. 54/e. Përmes këtij aneks kontrate, RSU nr. 2 SHA ka miratuar që investitori të jetë posedues i pronave të RSU nr. 2 SHA, në mospërputhje me ligjin nr. 44/2015, neni 97/1 dhe nenet 104/1, 104/2 dhe 104/4/a.

4.1. Rekomandimi: Këshilli Bashkiak Tiranë në cilësinë e Asamblesë së Aksionarëve të RSU nr. 2 mbi pronat, të analizojë situatën e krijuar në lidhje me këtë pronë, të nxjerrë përgjegjësitë për lidhjen e marrëveshjeve dhe të marrë masa për ndjekjen administrative dhe ligjore për tejkalimin e kompetencave nga Administratorët dhe Këshilli Mbikëqyrës, me qëllim eliminimin e pasojave të këtyre akteve në të ardhmen.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi hartimin, miratimin e strukturës organizative, rekrutimin dhe largimin e punonjësve konstatohet se, RSU Nr. 2, SHA Tiranë, nuk ka procedura të miratuara për kriteret e rekrutimit të punonjësve me përcaktime sipas formimit profesional, eksperiencës në punë kualifikimeve ekuivalente. Fakt i cili nuk e bën transparente procedurën. Struktura e shoqërisë vazhdon të jetë e mbingarkuar edhe pse gjatë auditimeve të më përparshme të Kontrollit të Lartë të Shtetit është lënë vazhdimisht si rekomandim përshtatja e strukturës së shoqërisë me nevojat reale të saj. Aktualisht është e përbërë prej 180 punonjësish. Në strukturën e shoqërisë rezulton se ka punësime të pa nevojshme dhe që dublojnë njëra tjetrën siç është pozicioni i recepsionistit me specialisten e zyrës së informacionit etj., pozicioni i dushisteve, pozicioni i specialistes dita ujë, pozicioni i protokoll-arkivës me 4 punonjëse, 2 magazinierë etj., pozicione të cilat kanë detyra të përbashkëta ndërmjet tyre. Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë miratuar me vendimin nr. 81 , datë 27.06.2018 të KM.

5.1. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare nr. 2, Tiranë, duhet miratojë një strukturë të re ku të vendosë kriteret specifike, të mirë përcaktuara dhe procedura punësimi të qarta sipas formimit profesional, eksperiencës në punë kualifikimeve ekuivalente me qëllim zhvillimin e një procesi sa më transparent, të përshtatur me nevojat reale të saj.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit mbi zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje automjeti për shoqërinë” për vitin 2017, me vlerë kontrate 1,245,000 lekë pa TVSh, referuar zbatimit të kontratës dhe verifikimit mbi marrjen në dorëzim të automjetit rezulton se; me shkresën nr. 270/11 prot., datë 17.10.2017 është hartuar akti i kolaudit nga komisioni i marrjes në dorëzim të automjetit, në të cilin pasi, sipas tyre është kryer kontrolli fizik, shprehen se, automjeti plotëson specifikimet teknike sipas kërkesave të AK, ndër të cilat konsumi mesatar është jo më shumë se 5,5 litra/100 km. Në aktin e kolaudit citohet se gomat janë me rreze R16 dhe masa e mjetit bosh është 1,600 kg, ndërkohë që referuar librezës së automjetit gomat janë R17 dhe masa e mjetit bosh është 1,640 kg. Pra komisioni nuk ka marrë në përputhje me specifikimet teknike automjetin e kërkuar. Pësia e automjetit dhe rrezja e gomës jo sipas specifikimeve mund të ndikojnë në një konsum më të lartë të karburantit. Veprime në mospërputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar pika 42-47.

6.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, të marrin masa që, anëtarët e komisioneve të krijuara të marrin në dorëzim mallrat sipas kushteve të përcaktuara në kontratë dhe specifikimet teknike të vendosura me qëllim eliminimin e formaliteteve të marrjes në dorëzim të mallrave.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit rezulton se, në 4 procedura prokurimi sasia e kërkuar për kontrata mallra, nuk është bërë nga lidhja e kontratës dhe deri në fund të vitit në të cilin është kryer procedura, sipas Dokumenteve Standarde të Tenderit por është vazhduar dhe llogaritur edhe në vitin pasardhës, ndërkohë që sipas RrPP, duhet që llogaritja dhe kërkesa të bëhet deri në fund të vitit financiar, konkretisht në procedurat si; *“Blerje solar”, viti 2018, me vlerë kontrate 2,500,000 lekë pa TVSh, “Blerje solar”, viti 2017, me vlerë kontrate 4,166,666 lekë pa TVSh, “Blerje karburanti” viti 2018, me vlerë kontrate 1,075,825 lekë pa TVSh, “Blerje solar”, viti 2019 me vlerë kontrate 3,500,000 lekë.* Referuar kërkesave të bëra rezulton se sasia e kërkuar nuk është llogaritur nga lidhja e kontratës me afat deri në përfundim të vitit, sipas DST-ve. Pra sasia e kërkuar është më tepër se sa është nevoja e AK deri në fund të vitit. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar neni 76. Për 5 raste, janë lidhur kontratat me OE, pa patur mjetet financiare në dispozicion. Kjo pasi likuidimet janë kryer nga 2 deri në rreth 10 muaj me vonesë nga pranimi i faturës dhe marrja në dorëzim e mallit. Konkretisht në procedurat e prokurimit si; *“Blerje materiale hotelerie”, viti 2017, “Blerje karburanti”, viti 2018, “Blerje detergjente dhe materiale për pastrim”, viti 2018, “Blerje detergjente dhe materiale për pastrim”, viti 2019, “Blerje solar”, viti 2019.* Këto veprime mund të sjellin premisa për kërkim të penaltiteteve si rezultat i likuidimeve të vonuara, nga OE, referuar kushteve të kontratës, gjë e cila nuk ka ndodhur në procedurat e audituara. Veprime këto në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 70.

7.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, Drejtori Ekonomik, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat e duhura që, përpara lidhjes së kontratave publike, të sigurohen për fondet në dispozicion të vlerës së tyre.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditivi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt *“Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë për vitin 2018”,* me fond limit në shumën 4,268,705 lekë pa TVSh, rezultoi se në llogaritjen e fondit limit, orari i kërkuar për shërbimin e ruajtjes së sigurisë fizike me roje private në specifikimet teknike është vendosur për itinerarin 23:00-07:00 ndërkohë që është llogaritur shtesa mbi pagën për 8 orë me 50%. Sipas Kodit të punës itinerari për të cilin punonjësi përfiton rritje prej 50% të pagës është nga ora 22:00-06:00. Ndërkohë që llogaritja sipas rekomandimit të APP dhe KPP, duhet të ishte për 7 orë përfitimi për shtesën mbi pagë me 50% dhe jo për 8 orë sa është llogaritur nga komisioni përkatës. Nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi e vlera e fondit limit duhej të ishte 4,110,595 lekë pa TVSh. Operatori ekonomik fitues ka ofertuar me vlerë oferte 4,065,441 lekë pa TVSh. E njëjta gjë ka ndodhur edhe në procedurën e prokurimit me objekt *“Shërbim Privat për ruajtjen dhe sigurinë fizike të objekteve të Shoqërisë për vitin 2019”,* me fond limit në shumën 8,741,391 lekë pa TVSh. Nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi e vlera e fondit limit duhej të ishte 8,417,601 lekë pa TVSh. Pra diferenca prej 8,741,392.48-8,417,601= 323,791

lekë pa TVSH është rritje e fondit limit. Operatori ekonomik fitues ka ofertuar me vlerë oferte 8,016,761 lekë pa TVSh. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar neni 59, pika 2 dhe nuk i përmbahet rekomandimit të përbashkët të APP me nr. 15166, dhe KPP me nr. 1858, datë 20.12.2017.

8.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masa që, në procedurat e prokurimit të Ruajtjes së Sigurisë fizike, llogaritja e fondit limit të bëhet sipas itinerarit të përcaktuar në specifikimet teknike.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës “Blerje Solar për vitin 2018” rezulton se vendosja e kriterit “Operatori ekonomik të paraqesë Raport Analizë për mallin objekt prokurimi në përputhje me standardin Shqiptarë SSH 6579:2010 lëshuar nga inspektorati shtetërorë teknik industrial, jo më parë se 1 muaj nga data e hapjes së ofertave e cila është me datë 19.11.2018”, ka sjellë si pasojë s’kualifikimin e OE me vlerë oferte më të ulët. Konkretisht OE “T....”, me vlerë oferte ekonomike me marzh fitimi 12.18 % e cila ka një diferencë me OE e kualifikuar si fitues “R.... E....” me marzh fitimi 33 %, në shumën 469,363 lekë. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, nenin 46, pika 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 28, neni 61 pika 2 dhe neni 27, pika 3. Njësia për këtë kriter nuk ka argumentuar pse duhet që flet analiza të jete e një muaji më parë, ndërkohë OE i është kërkuar që të plotësohet deklarata e përmbushjes së specifikimeve teknike në bazë të së cilës ata mbajnë përgjegjësi nëse nuk e sjellin mallin në përputhje me specifikimet e kërkuara. Për sa më sipër, vendosja e këtij kriteri pa argumentuar ndikon në pjesëmarrjen e sa më shumë operatorëve ekonomik pasi mund të ketë operatorë të cilët nuk kanë furnizim të muajit të fundit por mund të kenë gjendje mallin e kërkuar dhe mund të ofrojnë marzh fitimi më të ulët nga të tjerët. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje zbatimin e kontratave të procedurave të prokurimit me objekt “Blerje solari” për të tre vitet 2017-2019, rezultoi se nga komisioni i mbikëqyrjes së kontratave nuk është hartuar një raport përmbledhës për realizimin e kontratës në kundërshtim me nenin 77 të VKM 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, për procedurat e prokurimit. Veprim për të cilin mbajnë përgjegjësi dhe anëtarët e komisionit të mbikëqyrjes së kontratës.

9.1. Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA të marrë masa për trajnimin e stafit, në lidhje me hartimin e dokumentacionit për procedurat e prokurimit publik, gjithashtu nga Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat që, hartimi i kriterëve dhe DST-ve, të bëhet në përputhje me kuadrin rregullator të LPP me qëllim, shmangien e vendosjes së kriterëve jo të lidhura ngushtë me objektin që prokurohet.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e kontratës së furnizimi me objekt “Blerje solar për ngrohje vitin 2019”, konstatohet se në bazë të nenit 9 të kontratës, furnizimi do të bëhet duke filluar nga lidhja e kontratës në mënyre periodike deri në 31.12.2019 sipas kërkesave të AK. Nga ana e Autoritetit Kontraktor nuk ka asnjë shkresë/kërkesë për furnizim me solar drejtuar kontraktorit. Për vitin 2019 janë vetëm dy memo të përgjegjësit të sektorit të kaldajave B. H., drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm dhe drejtorit ekonomik me objekt kërkesë për furnizim me lëndë djegëse solar konkretisht me anë të shkresave nr. 381 datë 18.06.2019 është kërkuar solar për furnizimin e godina nr. 1 dhe 2 mjekësi por, pa sqaruar sasinë

dhe ditën dhe shkresa nr. 333 datë 05.06.2019 është kërkuar solar për kaldajën e godinave 3 dhe 4 tek mjekësia edhe këtu pa sqaruar sasinë dhe datën kur duhet të bëhet furnizimi me solar. Në këto kushte nuk evidentohet nëse operatori i ka përmbushur detyrimet të cilat i rrjedhin nga kontrata sipas kërkesave dhe kushteve të autoritetit Kontraktor. Nga verifikimi i faturave dhe urdhër-shpenzimeve rezulton se deri në fund të vitit 2019 për kontratën e furnizimit me solar për vitin 2019 nga ky subjekt është sjellë e gjithë sasia e solarit të prokuruar në vlerën 4,200,000 lekë. Por, nga ana e AK nuk janë likuiduar tre faturat e fundit të furnizimit edhe pse kanë kaluar rreth 4 muaj nga furnizimi i mallit, kjo për arsye se aktualisht shoqëria nuk ka fonde në dispozicion për vitin 2019. Veprime këto në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 70, pasi, rezultoi se kontrata e furnizimit me solar është lidhur pa pasur fondet në dispozicion. Kjo vjen si pasoje edhe e një bashkëpunimi ndërmjet drejtorisë ekonomike dhe Titullarit të RSUN. 2 për të ditur gjendjen e mjeteve financiare në dispozicion në momentin e lidhjes së kontratës. Veprim për të cilin mban përgjegjësi Titullari i Autoritetit Kontraktor, Zh. D. dhe E. C. në cilësinë e nëpunësit zbatues.

10.1. Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i RSU nr. 2 SHA, Drejtori Ekonomik, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat e duhura që, përpara lidhjes së kontratave publike, të sigurohen për fondet në dispozicion të vlerës së tyre.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Administratori i Shoqërisë RSU nr. 2 SHA (më herët NTS nr. 2 SHA) ka marrë vendime për emërim dhe lidhje kontrate me Drejtuesin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm (NJAB) dhe Specialistin e NJAB, miratim të planeve Audituese, Miratim të raporteve audituese, zgjatje të periudhës së daljes në pension të Drejtuesit të NJAB, komandim në detyrë të Drejtuesit të NJAB, rekrutim të specialistëve të NJAB, në mospërputhje me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, nenet 4 pika 18, 10 pika 2 dhe 11, në të cilin kërkohet që emërimi, varësia dhe raportimi i NJAB të jetë nga titullari i shoqërisë pra nga Asambleja e Përgjithshme. Shoqëria përmes Administratorit ka zgjidhur njëanshmërisht, kontratën e punës me Specialistin e NJAB dhe nuk ka marrë në konsideratë ankimimet tek Administratori, KM, dhe AP e shoqërisë.

Shoqëria ka angazhuar NJAB në detyra të tjera përveç atyre audituese, si caktim në Njësinë e Sinjalizimit, dhe në hartimin e Statutit të Shoqërisë. Gjithashtu i është kërkuar të hartojë Regjistrin e Riskut dhe t’jua paraqes për miratim Nëpunësit Autorizues. Gjithë sa më sipër janë në mospërputhje me ligjin nr. 114/2015, nenet 4, 5, 6, 10 dhe 11. Është marrë vendim për strukturën e shoqërisë ku është planifikuar vartësia e NJAB nën Administratorin (Drejtor i Përgjithshëm).

Administratorët kanë marrë vendime për auditim nga NJAB të Bashkisë Tiranë, ndërkohë që kanë një NJAB në strukturë, në kundërshtim me VKM nr. 83, datë 03.02.2016, pika 4. Nga Administrimi i Shoqërisë rezulton se nuk ka asnjë shkresë në periudhën audituese për caktimin e Nëpunësit Zbatues, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9/4. Emërimi i Drejtuesve të NJAB, është bërë pa patur Certifikatë të Audituesit të Pavarur nga data 01.07.2017 deri në datën 31.09.2019 dhe nga data 01.10.2019 deri në datën 31.12.2019 pa eksperiencë mbi 5 vjet në NJAB. Emërimi në detyrë i NJAB nuk është kryer nga AP e Aksionarëve, por nga administratori, në mospërputhje me Ligjin nr. 114/2015, neni 12. Miratimi i planeve të auditimit, Raporteve të auditimit, Regjistrin të riskut të NJAB, Karta e Auditimit, Kodi Etik i NJAB nuk është bërë nga AP, por nga Administratori dhe me miratimin e KM në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, “Për auditin e brendshëm në

sektorin publik”, neni 4/7, 4/12, 4/13 dhe 4/18. NJAB nuk ka raportuar në AP të Shoqërisë, në mospërputhje me Ligjin nr. 119/2015, neni 14/d. Përcaktimi Strukturës së NJAB dhe pagave dhe kërkesave për NJAB nuk është bërë në përputhje me VKM nr. 187, datë 08.03.2017.

11.1. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues të marrë masa për caktimin e Nëpunësit Zbatues dhe njoftimin e Nëpunësit të Parë Autorizues për këtë vendim.

11.2. Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme (AP) në cilësinë e Titullarit të marrë për emërimin e Drejtuesit të NJAB, si dhe për plotësimin e NJAB me tre auditues. Gjithashtu të marrë masa për miratimin e Kartës së NJAB dhe të Kodit të Etikës së NJAB, për miratimin e Planeve të NJAB, Raporteve të NJAB, dhe Regjistrin e Riskut të Shoqërisë. Nga NJAB të merren masa për raportim të vazhdueshëm në Asamblenë e Përgjithshme.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: RSU nr. 2, SHA Tiranë në periudhën audituese nga data 01.07.2017 deri në fund të kësaj periudhe 31.12.2019 ka probleme me mjedisin e kontrollit sepse titullari Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve: Nuk ka krijuar kushtet për ngritjen dhe zhvillimin e NJAB sipas ligjit për auditin e brendshëm dhe MFK-së, neni 20/1, dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 8980 datë 15.07.2010; Nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik në mospërputhje me MFK, neni 8/8/b; Nuk ka rregulluar mënyrën e menaxhimit të informacionit në shoqëri, në mospërputhje me MFK, neni 8/8/c; Shoqëria nuk ka objektiva të planifikuara, të matshme dhe të arritshme, nuk ka një rregullore të përditësuar. Administratori ka bërë ndryshime të veçanta në rregulloren e drejtorive të vartësisë që nuk janë implementuar në rregulloren e shoqërisë, dhe nuk janë miratuar në KM të shoqërisë. Nuk ka një strategji risku të miratuar nga Titullari në mospërputhje me MFK, neni 21/2; Nuk ka caktuar koordinatorin e riskut. Kjo detyrë i takon Nëpunësit Autorizues, por në mospërputhje me MFK, neni 10/2/c; Nuk ka një procedurë të identifikimit, vlerësimit dhe përcaktimit të riskut; Nuk ka përgatitur “Deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm”, në mospërputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 28, datë 25.12.2011, Kapitulli I; Nuk ka përgatitur Raporti vjetor i gjendjes së sistemit të kontrollit të brendshëm në mospërputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 28, datë 25.12.2011, Kapitulli II; Nuk ka dorëzuar “Pyetësori i Vetëvlerësimit për vitin 2017, 2018 dhe 2019” në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë, në mospërputhje me MFK, neni 18/1; Ka krijuar njësinë anti-korrupsion në mospërputhje me ligjin nr. 114/2015, neni 17/a, sipërcituar; Nëpunësi Zbatues në hartimin e regjistrin të riskut ka përfshirë edhe NJAB të paraqes nivelin e riskut për këtë njësi, ndërkohë që kjo njësi auditon mbi këtë regjistër. Nuk ka një gjurmë auditimi për proceset bazë të shoqërisë, në evidentimin e troje dhe ndërtesa, në njësi matëse dhe vlerë, në mospërputhje me MFK, neni 12/3/f; Nuk ka një hartë procesesh për ndjekjen e dokumentacionit dhe afatet e përgjigjeve, ndaj dokumenteve të deleguara, në mospërputhje me MFK, neni 9/4/ë; Nuk ka masa të shkruara për të pakësuar nivelin e riskut për punonjësit me natyrë delikate, si prokurimet, ndjekja e kontratave, ruajtja e aktiveve afatgjata së bashku me inventarizimin e tyre, në mospërputhje me MFK, neni 9/4/ë; Nuk ka një procedurë të shkruar mbi rrjedhën dokumentare në RSU Nr. 2 SHA, Tiranë, në mospërputhje me MFK, neni 9/4/d.

12.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të marrin masa për dizenjimin dhe implementimin e kërkesave për sisteme kontrolli të brendshëm efektiv. Nëpunësi Zbatues të marrë masa për krijimin e plotë të gjurmës së auditit për çdo proces, por në veçanti dhe pa u kufizuar në to, për troje dhe ndërtesa duke i shprehur në njësi matëse dhe vlerë, krahas historikut të tyre Gjithashtu të rritet trajnimi i stafit me kërkesat e ligjit të MFK.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion në lidhje me nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e aktiveve materiale me vlerë fillestare 6,507,034 lekë, vlerë të mbetur 814,838 lekë të RSU nr. 2, konstatohet që: Shoqëria në vitin 2018 ka kryer procesin e asgjësimit të disa aktiveve të nxjerra nga procesi i inventarizimit, të vlerësuara si jashtë përdorimit. Në përbërje të listës së aktiveve të cilat janë asgjësuar rezultojnë se, ***ka materiale elektrike dhe elektronike të cilat konsiderohen të dëmshme dhe nuk duhet të hidheshin apo të asgjësoheshin, pa një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre, me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga këto pajisje të destinuara për asgjësim, si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore.*** Nga Titullari i RSU nuk ka asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe gruposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Në lidhje me pajisje nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e asgjësimit të tyre, nuk ka asnjë vlerësim për ndikimin që kanë gruposja e tyre në mjedis. Veprime në mospërputhje me Ligji nr. 10431, “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, neni 45, ligjit nr. 10463, datë 22.09.2011, “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, i ndryshuar, të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 957, datë 19.12.2012, “Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”.

31.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa në të ardhmen që, në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve, të mbahet parasysh kuadri rregullator ligjor me qëllim shmangien e hedhjeve të materialeve të dëmshme dhe mbrojtjen e mjedisit.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se: Në të gjitha rastet e verifikuara rezultoi se nuk është verifikuar, dokumentuar dhe argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë. Në të gjitha rastet e audituara procesverbalet e mbajtura nga komisioni i prokurimit, për procedurat blerje me vlera të vogla, të kryera me mjete elektronike, në lidhje me vijueshmërinë e kalimit nga operatori i renditur në vendin e parë dhe deri në përcaktimit të ofertës fituese, si dhe procesverbalet e mbajtura në procedurat e prokurimit për rastet emergjente, përcjelljet e praktikave për pagesë tek sektori i financës, nuk janë të protokolluara. Në 1 (një) rast në vitin 2018 shpenzimi është kryer duke mos e justifikuar nevojën e kryerjes së tij. Në 2 (dy) raste në vitin 2018 rezultoi se nuk ka urdhër nga titullari për krijimin e komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimeve. Në 1 (një) rast në vitin 2018 Operatori ekonomik i ofertuar nuk ka në fushën e veprimtarisë së tij, objektin e prokurimit. Në 1 (një) rast nuk dokumentohet kërkesa nga sektorët përkatës për nevojën e fillimit të procedurës së prokurimit, adresuar personit përgjegjës të prokurimit, i cili duhet të administrojë dokumentacionin e çdo procedure prokurimi. Në 8 (shtatë) raste në vitin 2018 dhe në 5 raste në vitin 2019 konstatohet se, faturat tatimore nuk janë të nënshkruara nga të gjithë anëtarët e komisionit të prokurimit me vlera të vogla. Veprime në mospërputhje me nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenin 2, 3 e 8/1, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 40, pika 3, nenin 57, pika 2 dhe 3, neni 77, pika 3, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 7, 19.

13.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat që, për procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, të mos përsëriten shkeljet e konstatuara sa më sipër, gjithashtu të veprohet në përputhje me kuadrin rregullator ligjor në fuqi.

Menjëherë

B. I. MASA SHPËRBLIM DËMI.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve me bankë rezultoi se për zbatimin e kontratës me nr. 46/7, datë 25.04.2016 është krijuar me urdhrin nr. 208, datë 29.06.2017, nga titullari i RSU V. B. komisioni i marrjes në dorëzim të lëndës djegëse me përbërje I. F., I. M., E. Gj., P. Sh. e I. A. Janë likuiduar 3 urdhër-xhirime për 3 furnizime të ndryshme, ndaj operatorit “T.... SHA” në shumën totale 3,159,537 lekë për sasinë prej 26,333 litra. Referuar të dhënave të dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se sasia e furnizuar është në parametrat e naftës bruto dhe jo të lëndës djegëse D1 mbi të cilin janë kryer llogaritjet e vlerës së secilës faturë. Për këtë arsye çmimi i marrë në buletin e APP, për secilën prej furnizimeve të mësipërme i llogaritur nga OE dhe i pranuar nga Shoqëria RSU, i referohet çmimit të lëndës djegëse me përmbajtje squfuri më tepër se 1% ndaj peshës, ndërkohë që sipas densitetit të paraqitur, përmbajtjes së ujit sipas fletë analizës dhe përmbajtjes së squfurit, janë tregues të naftës së pa përpunuar, pra naftës bruto. Pra çmimi mbi të cilin duhet të bëhet llogaritja e vlerës së faturës për mallin e sjellë nga OE duhet të llogaritet me çmimin e naftës bruto. Nga nëpunësi zbatues nuk janë kryer verifikimet e duhura sipas legjislacionit përpara se të kryhej pagesa ndaj OE, për të dhënat e paraqitura. Referuar faktit se llogaritja e vlerës së faturës për të 3 likuidimet e kryera nuk është bazuar në çmimin e produktit që i është ofruar sipas të dhënave të paraqitura nga OE “T.... SHA”. Çmimi i përlllogaritur nga grupi i auditimit është; Për sasinë 13,824 litra çmimi i OE është 112.46 lekë/litër ndërkohë që duhet të ishte 72.06 lekë/litër pra me një diferencë 40.4 lekë/litër në shumën 558,495 lekë më tepër. Për sasinë 6,305 litra çmimi i OE është 116.19 lekë/litër ndërkohë që duhet të ishte 73.58 lekë/litër pra me një diferencë 42.61 lekë/litër në shumën 268,645 lekë më tepër. Për sasinë 6,204 litra çmimi i OE është 119.66 lekë/litër ndërkohë që duhet të ishte 74.74 lekë/litër pra me një diferencë 44.93 lekë/litër në shumën 278,701 lekë më tepër. Nga Shoqëria nuk janë kryer verifikimet dhe llogaritjet e duhura dhe shuma totale prej 1,105,840 lekë është përfituar më tepër nga OE i kontraktuar, veprim në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 4, pikat 9 dhe 18, neni 9 dhe 12, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pikat 42, 43, 45. Shuma prej 1,105,840 lekë konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë, si përfitim i padrejtë nga OE.

1.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që, të kërkojnë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e shumës 1,105,840 lekë, nga Operatori Ekonomik “T.... SHA”.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se:

Në dy raste konstatohet se për procedurat e prokurimit “Për shërbimin Deratizim, Dezinfektim dhe Dezinsektim”, për vitin 2017 është likuiduar OE “A.... P....” i shpallur fitues për punë të pa

kryera në shumën 34,465 lekë me TVSh, dhe për vitin 2018 në këtë procedurë është shpallur fitues OE “F.... L....”, i cili është likuiduar për punë të pakryer në shumën 71,905 lekë me TVSh. Konstatohet se në momentin e pranimit të faturës tatimore dhe kryerjes së likuidimit, nga Drejtoria Ekonomike nuk janë verifikuar aktet e marrjes në dorëzim të komisionit të mbikëqyrjes së kontratës për shërbimin e kryer pasi, sipas akteve në momentin e likuidimit shërbimet nuk janë për të gjithë sipërfaqen të cilën duhet të mbulonte OE. Veprime në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 77, pika 3, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 35 dhe 36. Shuma totale prej 88,641 lekë pa TVSh dhe 106,370 lekë me TVSh konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë si përfitim i padrejtë nga OE.

2.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë RSU 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që, të kërkojnë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e shumës 28,720 lekë, nga OE A.... P.... dhe arkëtimin e shumës 59,920 lekë nga OE F.... L....

Menjëherë

B.II. MASA PËR ELIMINIMIN E PALIGJSHMËRIVE NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin e aktiveve të Shoqërisë RSU nr. 2, SHA rezultoi se; në godinat e Inxhinierisë A, B, C dhe D të akomodimit të studentëve është bërë investim në shumën 5,200,839 euro ose referuar kursit të këmbimit të Bankës së Shqipërisë të datës 31.12.2019 në shumën **633,306,165 lekë**. Investimi është kryer në kuadër të projektit “Për rehabilitimin e konvikteve” (Grant) financuar nga KfW, në të cilin kanë filluar punimet në 25.04.2017 për godinat A e B dhe për godinat C e D kanë filluar në 20.06.2018. Në vitin 2018 në godinat A e B kanë përfunduar punimet dhe janë kryer dhe regjistrimet e para të studentëve të cilët janë akomoduar në këto godina. Në lidhje me dorëzimin e aktiveve dhe përfundimin e punimeve të rikonstruksionit të godinave konstatohet se deri në fund të procesit të auditimit në subjekt si, dokumentohet dorëzimi i aktiveve të cilat administrohen dhe ruhen nga RSU, për të cilat kanë sjellë ndryshime në vlerën e pasurisë si rezultat i investimit të kryer, nuk ka asnjë dokumentacion në lidhje me marrjen në dorëzim të punimeve në aktivet e shoqërisë; Nuk ka asnjë njohje të kësaj vlere të aktivitetit të vënë në përdorim dhe as të marrëveshjes së financimit në pasqyrat financiare, të cilat duhet të evidentohen në kohën e njohjes dhe nënshkrimit të tyre, në llogarinë “Grante”, me justifikimin se Drejtuesit e RSU nuk kanë qenë në dijeni të këtij investimi, pavarësisht se përdorin godinat e ristrukturuara. Godinat kanë përfunduar dhe janë vënë në efikasitet nga shoqëria duke akomoduar studentët që në vitin 2018, dhe ende nuk ka asnjë dokumentacion për marrjen në dorëzim të punimeve nga RSU dhe as evidentimin në pasqyrat financiare të kësaj vlere me impakt, në PF të Shoqërisë. Pra për këtë investim RSU nr. 2, është vetëm përfituesi fundor pasi me procedurat e tjera që prej marrëveshjes financiare deri në ndjekjen, implementimin dhe përfundimin e projektit, janë përgjegjëse MF dhe MIE por, nga shoqëria nuk janë marrë masat përkatëse që vlera e investimit (Grantit) të kalojë në llogaritet përkatëse dhe të bëhet pasqyrimin e saktë në PF. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 16, 17, Standardet Kombëtare të

Kontabilitetit 10 "Grantet dhe forma të tjera të ndihmës", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 34 e 36.

1.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Shoqërisë RSU nr. 2, të marrë masa të menjëhershme për saktësimin e vlerës së aktivitetit për shumën e investimit të përfituar përmes Grantit në Pasqyrat Financiare. Të llogaritet amortizimi i investimit dhe paraqitja e saktë e vlerës së amortizimit të grantit të përfituar.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se, në 7 raste në vitin 2018 në shumën totale **1,909,200 lekë** dhe në 9 raste në vitin 2019 në shumën totale **2,046,640 lekë**, u konstatuan pagesa të cilat janë paguar duke kaluar afatin prej 30 ditësh nga marrja e faturës tatimore, çka do të thotë se në momentin e lidhjes së kontratës, për punë mallra apo shërbime Autoriteti Kontraktor nuk ka patur mjetet e mjaftueshme financiare. Pra konstatohet se janë ndërmarrë angazhime pa patur fonde në dispozicion referuar dhe situatës dhe rezultateve financiare negative të konstatuara në fund të viteve 2018-2019. Këto veprime janë kryer në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 70.

2.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë RSU nr. 2, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që, për procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla lidhja e kontratave, të kryhen vetëm pasi të jenë siguruar dhe të disponohen në llogarinë e Shoqërisë, mjetet e nevojshme financiare, për të shmangur penalitetet e mundshme nëpërmjet kamatëvonesave. Gjithashtu në mënyrë të menjëhershme të ndërpriten praktikat ku procedurat e prokurimit realizohen në mungesë të fondeve në dispozicion.

Menjëherë

***Shënim:** Masat të cilat do ti rekomandohen Portit Detar SHA Shëngjin do të bëhen pjesë plotësuese e këtij Raporti në përfundim të marrjes së observacioneve mbi Projektraportin dhe trajtimit të tyre, të përcjellë në këtë subjekt.*

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

V ANKESE

Aneks 1

EVIDENCA PËRMBLEDHËSE E REALIZIMIT TË DETYRAVE TË REKOMANDUARA PËR 3 SUBJEKTET *Në 000/lek*

Nr.	LLOJET E MASAVE	Rekomanduar gjithsej		Pranuar subjekti		Papranuar subjekti		Në % si numër	Në % si vlere	Statusi i rekomandimeve te pranuar							
		Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera			Zbatuar		Proces zbatimi		Zbatuar pjesërisht		Pa zbatuar	
										Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
1	Masa organizative	132	-	126	-	6	-	95.5	-	71	-	14	-	14	-	27	-
2	Masa shpërblim dëmi	10	106,391	10	106,391	-	-	100	100	2	133	2	116	3	4,880	3	101,261
	<i>Nga të cilat pa kontabilizuar</i>									2	133	-	-	-	-	-	-
3	Mos efekt/efic/ekon (3-E)	12	98,864	12	98,864	-	-	100	100	7	81,916	-	-	1	813	4	16,135
4	Detyrime ndaj të tretëve	1	96,096	1	96,096	-	-	100	100	-	-	-	-	-	-	1	96,096
5	Mungesë te ardhurash	1	900	1	900	-	-	100	100	1	900	-	-	-	-	-	-
6	Paligjshmëri në procedurat e prokurimit	6	682,461	5	650,453	1	32,008	83.3	95.3	3	13,191	1	633,306	1	3,956	-	-
7	Pagesa të kryera në mënyrë jo të rregullt	1	37,166	1	37,166	-	-	100	100	-	-	-	-	-	-	1	37,166
8	Masa disiplinore	49	-	48	-	1	-	98	-	38	-	-	-	-	-	10	-
	- Me Status Nënpunësi Civil		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Me kontratë pune	49	-	48	-	1	-	98	-	38	-	-	-	-	-	10	-
9	Masa Administrative	5	-	5	-	-	-	100	-	3	-	-	-	2	-	-	-
	- Nga APP		-	3	-	-	-	100	-	3	50	-	-	-	-	-	-
	<i>Nga të cilat pa kontabilizuar</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	50	-	-	-	-	-	-
	-Nga IMTV		-	2	-	-	-	100	-	-	-	-	-	2	-	-	-
	<i>Nga të cilat pa kontabilizuar</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALI		217		209		8		96		125		17		21		46	

Aneks 2

PASQYRA E MASAVE ORGANIZATIVE DHE KTHIM PËRGJIGJE, PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Zbatimi afateve		Masa Organizative											
		20 ditëve	6 muaj	Rekomandim	Vlera	Pranuar	Vlera	Zbatuar	Vlera	Pjesërisht	Vlera	Proces	Vlera	Pazbatuar	Vlera
1	UK Kavajë	0	0	51	-	51	-	20	-	5	-	4	-	22	-
2	Porti Detar Vlorë	1	0	34	-	28	-	19	-	5	-	0	-	4	-
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	1	1	47	-	47	-	32	-	4	-	10	-	1	-
	SHUMA	2	1	132	-	126	-	71	-	14	-	14	-	27	-

Aneks 3

PASQYRA E MASAVE SHPËRBLIM DËMI, PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Masa shpërblim dëmi											
		Rekomandim	Vlera	Pranuar	Vlera	Zbatuar	Vlera	Pjesërisht	Vlera	Proces	Vlera	Pazbatuar	Vlera
1	UK Kavajë	3	101,261,138	3	101,261,138	-	-	-	-	-	-	3	101,261,138
2	Porti Detar Vlorë	5	3,935,277	5	3,935,277	2	133,333	2	3,774,344	1	27,600	-	-
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	2	1,194,480	2	1,194,480	-	-	1	1,105,840	1	88,640	-	-
	SHUMA	10	106,390,895	10	106,390,895	2	133,333	3	4,880,184	2	116,240	3	101,261,138

Aneks 4

PASQYRA MOS EFEKTIVITET TË FONDE PUBLIKE (3-E), PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Masa për përdorim me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet											
		Rekomandim	Vlera	Pranuar	Vlera	Zbatuar	Vlera	Pjesërisht	Vlera	Proces	Vlera	Pazbatuar	Vlera
1	UK Kavajë	4	16,135,654	4	16,135,654	-	-	-	-	-	-	4	16,135,654
2	Porti Detar Vlorë	4	6,086,137	4	6,086,137	3	5,273,182	1	812,955	-	-	-	-
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	4	76,642,590	4	76,642,590	4	76,642,590	-	-	-	-	-	-
	SHUMA	12	98,864,381	8	98,864,381	7	81,915,772	1	812,955	-	-	4	16,135,654

Aneks 5

TË ARDHURA TË MUNGUARA PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Të ardhura të munguara											
		Rekomandim	Vlera	Pranuar	Vlera	Zbatuar	Vlera	Pjesërisht	Vlera	Proces	Vlera	Pazbatuar	Vlera
1	UK Kavajë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Porti Detar Vlorë	1	900,000	1	900,000	1	900,000	-	-	-	-	-	-
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SHUMA	1	900,000	1	900,000	1	900,000	-	-	-	-	-	-

Aneks 6

TË ARDHURA TË MUNGUARA PA MUNDËSI ARKËTIMI PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Të ardhura të munguara pa mundësi arkëtimi											
		Rekomandim	Vlera	Pranuar	Vlera	Zbatuar	Vlera	Pjesërisht	Vlera	Proces	Vlera	Pazbatuar	Vlera
1	UK Kavajë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Porti Detar Vlorë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SHUMA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Aneks 7

DETYRIME NDAJ TË TRETËVE PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Detyrime ndaj të tretëve											
		Rekomandim	Vlera	Pranuar	Vlera	Zbatuar	Vlera	Pjesërisht	Vlera	Proces	Vlera	Pazbatuar	Vlera
1	UK Kavajë	1	96,096,211	1	96,096,211	-	-	-	-	-	-	1	96,096,211
2	Porti Detar Vlorë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SHUMA	1	96,096,211	1	96,096,211	-	-	-	-	-	-	1	96,096,211

Aneks 8

MASA NË DREJTIM TË SHMANGIES SË PALIGJSHMËRIVE NË PROCEDURAT E PROKURIMIT PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Paligjshmëri në procedurat e prokurimit													
		Rekomandim	Vlera	Pranuar	Vlera	Pa pranuar	Vlera	Zbatuar	Vlera	Pjesërisht	Vlera	Proces	Vlera	Pazbatuar	Vlera
1	UK Kavajë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Porti Detar Vlorë	1	32,007,674	-	-	1	32,007,674	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	5	650,453,137	5	650,453,137	-	-	3	13,191,132	1	3,955,840	1	633,306,165	-	-
	SHUMA	6	682,460,811	5	650,453,137	1	32,007,674	3	13,191,132	1	3,955,840	1	633,306,165	-	-

Aneks 9

MASA NË DREJTIM TË KRYERJES SË PAGESAVE JO TË RREGULLTA PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Pagesa të kryera në mënyrë jo të rregullt													
		Rekomandim	Vlera	Pranuar	Vlera	Pa pranuar	Vlera	Zbatuar	Vlera	Pjesërisht	Vlera	Proces	Vlera	Pazbatuar	Vlera
1	UK Kavajë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Porti Detar Vlorë	1	37,165,900	1	37,165,900	-	-	-	-	-	-	-	-	1	37,165,900
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SHUMA	1	37,165,900	1	37,165,900	-	-	-	-	-	-	-	-	1	37,165,900

Aneks 10

PASQYRA E MASAVE DISIPLINORE, PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Masa disiplinore				
		Rekomandim	Pranuar	Zbatuar	Pjesërisht	Pa zbatuar
1	UK Kavajë	25	25	15	-	10
2	Porti Detar Vlorë	9	8	8	-	-
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	15	15	15	-	-
	SHUMA	49	48	38	0	10

Aneks 11

PASQYRA E MASAVE ADMINISTRATIVE, PËR 3 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Masa administrative				
		Rekomandim	Pranuar	Zbatuar	Pjesërisht	Pa zbatuar
1	UK Kavajë	-	-	-	-	-
2	Porti Detar Vlorë	5	5	3	2	-
3	Rezidenca Studentore Universitare nr. 2	-	-	-	-	-
	SHUMA	5	5	3	2	-