



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Lushnjë

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT TË
PËRPUTHSHMËRISË
NË
“UJËSJELLËS KANALIZIME” SHA LUSHNJË**

QERSHOR 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
II.	HYRJA	5
	a. Objektivat dhe qëllimi.....	4
	b. Identifikimi i çështjes.....	5
	c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	5
	d. Përgjegjësitë e audituesve.....	5
	e. Kriteret e vlerësimit.....	5
	f. Standardet e auditimit.....	5
	g. Përmbledhje e punës së kryer.....	6
III.	PËRSHRIMI I AUDITIMIT.....	7
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	6
	Pika 1. Mbi realizimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.....	8-8
	Pika 2. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese (Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtoria), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.....	8-9
	Pika 3. Hartimi, miratimi dhe realizimi i programit ekonomiko-financiar në organet drejtuese të shoqërisë dhe në institucionet e prore, si dhe realizimi i tij.....	9-9
	Pika 4. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore. Zbatimi i ligjshmërisë gjatë procesit të rekrutimit dhe largimit të punonjësve nga puna.....	10-11
	Pika 5. Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjet me vlera të vogla (shpenzimet administrative, për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit, sponsorizime, etj.).....	11-17
	Pika 6. Mbajtja e evidencës kontabile në qendër dhe në njësitë e vartësisë, 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.....	17-24
	Pika 7. Evidentimi, planifikimi dhe realizimi i të ardhurave të realizuara nga shitja e ujit dhe nga shërbimet e tjera.....	24-26
	Pika 8. Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike dhe ankandet, lidhjen dhe zbatimin e kontratave.....	26-46
	Pika 9. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit.....	46-47
	Pika 10. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për dhënien dhe marrjen me qira të aktiveve afatgjata materiale.....	47-47
V.	KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	64-65
VI.	ANEKSE	65



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Është audituar aktiviteti i shoqërisë për periudhën e auditimit, fokusuar kryesisht në operacione financiare, por jo vetëm. Janë audituar shpenzime për personelin dhe paga. Vendimet e marra nga këshilli administrativ. Të ardhurat e realizuara, si dhe realizimi i shpenzimeve. Janë audituar procedurat e prokurimit në masën 100 % si në sasi, ashtu dhe në vlerë (përfshirë prokurimet me vlerë të vogël), si dhe zbatimi i kontratave përkatëse, procedurat me blerje të vogël. Është audituar hartimi i pasqyrave financiare, programi i zhvillimit, dhënia me qira e ambienteve në disponim të shoqërisë etj.

I.b. Disa nga gjetjet më kryesore paraqiten më poshtë:

GJETJA NR.	PËRMBLEDHËSE E GJETJES	REFERENCA NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.				
2.	Ofertë në kundërshtim me dokumentet e tenderit, kualifikime dhe skualifikime në kundërshtim me përcaktimet ligjore	Procedurat e prokurimit	E lartë	<i>KVO duhet të shqyrtojë më korrektësi ofertat e paraqitura nga operatorët ekonomikë.</i>
3.	Kontrata të zbatuara pa përmbushur specifikimet teknike	Zbazimi i kontratave	E lartë	<i>Duhet të merren masa për zbatimin e termave të kontratave si dhe përmbushjen e të gjitha specifikimeve teknike të përcaktuara në kontratë</i>
4.	Furnizim i realizuar përtej afateve të përcaktuara në kontratë	Zbazimi i kontratave	E lartë	<i>Duhet të merren masa për zbatimin brenda afateve të përcaktuara dhe penalizim për rrethimet kur afatet nuk respektohen</i>
5.	Planifikim dhe realizim i furnizimeve pa shqyrtuar nevojat reale, duke krijuar stok të pa nevojshëm	Zbatimi i procedurave të prokurimit	E lartë	<i>Nga ana e shoqërisë çdo fillim viti duhet të bëhen planifikime të detajuara për furnizime të nevojshme brenda vitit ushtrimor</i>

I.c. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e veprimtarisë ekonomiko financiare të Ujësjellës kanalizime SHA Lushnjë në tërësi për periudhën nga data 01.01.2017 deri 31.12.2018, si dhe të pasqyrave financiare të cilat përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar të institucionit, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e fluksit të parasë, burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet, pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet në aktivet e qëndrueshme si dhe amortizimin e tyre, pasqyra e lëvizjes së fondeve dhe shënimet shpjeguese.



Janë audituar prokurimet e realizuara dhe zbatimi i kontratave përkatëse, marrëdhëniet e punësimit etj.

Opinionin i kualifikuar i grupit të auditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Ujësjellës Kanalizime SHA Lushnjë me kuadrin ligjor dhe rregullator.

Në opinionin tonë për opinionin e kualifikuar, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat nëgjykimin profesional të audituesit të pavarur janë të përhapura, nuk janë materiale por janë thelbësore të cilat justifikojnë dhënien e opinionit të kualifikuar.

Baza për opinionin e kualifikuar.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik **ISSAI 4000¹**

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Theksim të çështjes

Ne duam të tërheqim vëmendjen e përdoruesve për disa çështje të cilat ndikojnë në cilësinë e informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare duke përfshirë dobësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe mospërputhje të veprimtarisë me aktet ligjore. Konkretisht:

-Dëmet ekonomike të konstatuara janë në vlerën 3,464,203 lekë të cilat kanë ardhur si pasojë e keqmenaxhimit në procedurat e prokurimit dhe zbatimin e kontratave, për vitin 2018.

-Efekte negative financiare në vlerën 6,396,703 lekë të cilat kanë ardhur si pasojë e blerjes së materialeve mbi nevojat e shoqërisë për vitin ushtrimor.

-Sistemet e kontrollit të brendshëm të implementuara nga institucioni nuk kanë rezultuar në përputhje me kërkesat e kriterëve të përcaktuara për vlerësimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për shkak të mungesës së kuptimit të këtyre kriterëve, mosplotësimit të kërkesave për dorëzimin e deklaratave për cilësinë e kontrolleve të brendshme, mosplotësimit dhe mosdorëzimit pyetësorëve të vetëvlerësimit, regjistrimit të risqeve, rregullores pa mbështetje në strukturën organizative, veprimeve rregulluese të kryera nga jashtë, mbajtjes së regjistrimit manual të transaksioneve në ditarë, mungesës së strukturës së auditi të brendshëm.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1435/1, datë 07.01.2019, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 10.01.2019 deri me datë 15.03.2019, në subjektin “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë, për periudhën nga data 01.01.2017 deri me datë 31.12.2018, u krye auditimi “Mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së veprimtarisë ekonomiko-financiare” me përbërje:

1. A.T, përgjegjës grupi
2. N.P, auditues
3. A.T, auditues
4. I.B, auditues

a. Titulli: Raport Përfundimtar mbi auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së aktivitetit të “Ujësjellës Kanalizime” SHA, Lushnjë.

b. Marrësi: “Ujësjellës Kanalizime” SHA, Lushnjë, me Administrator z. E.Dh.

c. Objektivat dhe qëllimi: Objektivi kryesor i grupit të auditimit të KLSH është dhënia e opinionit për përdorimin ligjor të fondeve dhe rregullshmëria financiare e paraqitjes së dokumentacionit, që “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë, u ka bërë fondeve në dispozicion, në bazë të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, duke audituar rregullaritetin, ligjshmërinë e transaksioneve si dhe argumentimin e shpenzimeve të kryera në funksion të veprimtarisë shoqërisë. Auditimi ka për qëllim **promovimin e transparencës** duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar siç kërkohet në aktet ligjore si dhe nëse u është shërbyer abonentëve për furnizimin me ujë të pijshëm, si dhe shërbimin e largimit të ujërave të ndotura, sipas standardeve që kërkohen. Gjithashtu, projekti i auditimit ka për qëllim **promovimin e përgjegjshmërisë** ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre. *Auditimi i përputhshmërisë i ndërmarrë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ka për qëllim promovimin e qeverisjes së mirë në sektorin publik duke marrë parasysh rrezikun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë (sipas ISSAI 400, p 18).*

d. Identifikimi i çështjes: Shoqëria duhet të ketë organizimin e duhur, duhet të funksionojë duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi, për rriten e cilësisë së shërbimit, duke patur në konsideratë shpenzimin e fondeve me economicitet, eficiencë dhe efektivitet.

e. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të auditur lidhur me çështjen nën auditim: Shoqëria ka si qëllim si sigurimin dhe furnizim e qëndrueshëm, të sigurtë dhe të përshtatshëm me ujë, në një mënyrë të shëndetshme, ekonomike dhe mjedisore.

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

g. Kriteret e vlerësimit:

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t, Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) IFAC; Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; Manualët e Auditimit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH, Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar; Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”; Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; Ligji nr. 7892, datë 21.12.1994 “Për sponsorizimet”, i ndryshuar; Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”; Ligji nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar; Ligji nr. 8102, datë 28.03.1996 “Për kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe largimit e përdorimit të ujërave të ndotura” i ndryshuar; Ligji nr. 8306, datë 14.03.1998 “Për strategjinë e privatizimit të sektorëve me rëndësi të veçantë”; Ligji nr. 8116, datë 29.03.1996 “Kodi i Procedurës Civile i Republikës së Shqipërisë”; Ligji nr. 7843, datë 13.7.1994 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, i ndryshuar; Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar dhe ligje të tjera të fushës së ndërtimit; VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar; VKM nr. 642, datë 11.10.2005 “Për funksionimin e Këshillave Mbikëqyrës”, i ndryshuar; Udhëzimin nr. 318, datë 08.04.2009 i Ministrit të Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e Këshillit Mbikëqyrës në Shoqëritë Anonime Shtetërore”; VKM nr. 1304, datë 11.12.2009 “Për miratimin e rregullores për furnizimin me ujë të pijshëm dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të UK”, VKM nr. 236, datë 10.05.1993 “Për administrimin dhe furnizimin me ujë tek përdoruesit familjarë dhe jo familjar” i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe Turizmit nr. 3, datë 28.07.2004 “Për administrimin e ujit të pijshëm”; metodikën mbi vendosjen e tarifave për shërbimin e furnizimit me ujë dhe largimin e përpunimit e ujërave të ndotur, miratuar me vendim të ERRU nr. 32, datë 21.12.2009; Kontratën e shërbimit të miratuar me vendim të ERRU nr. 8, datë 04.02.2011 “Për miratimin e modelit të kontratës tip”; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik”; Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”; Statutin dhe Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë; etj.

h. Standardet e auditimit:

- ISSAI 100 – *(Parimet themelore të auditimit të sektorit publik)*
- ISSAI 400 *(Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë).*
- ISSAI 4000
- Kodi etik i KLSH.



III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

Shoqëria “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë, funksionon si Shoqëri me kapital 100% shtetëror. Aksionari i vetëm i kësaj shoqërie është Bashkia Lushnjë. Shoqëria është krijuar dhe funksionon bazuar në Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar. Shoqëria drejtohet me një nivel, që është këshilli administrativ. Këshilli Administrativ përbëhet nga z. E.Dh, znj. E.S dhe z. F.Gj, i cili funksionon sipas përcaktimeve në ligjin e mësipërm dhe statutin e shoqërisë. Administrator i Shoqërisë është z. E.Dh.

Shoqëria ka si qëllim sigurimin dhe furnizim e qëndrueshëm, të sigurtë dhe të përshtatshëm me ujë, në një mënyrë të shëndetshme, ekonomike dhe mjedisore.

Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit është rregullshmëria e operacioneve financiare të subjektit për periudhën nga data 01.01.2017 deri me datë 31.12.2018. Sigurimi i furnizimit me ujë në cilësinë e duhur dhe shërbime të tjera siç është shërbimi i largimit të ujërave të ndotura.

Qëllimi i auditimit është hartimi i Raportit Përfundimtar të auditimit mbi bazën e vlerësimit të gjetjeve, si dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e aktivitetit të shoqërisë.

Është audituar aktiviteti i shoqërisë për periudhën e auditimit, fokusuar kryesisht në transaksionet financiare dhe aktivitete të tjera si realizimi i programit ekonomik e financiar, funksionimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm, shpenzimet për personelin dhe paga, vendimet e marra nga këshilli administrativ, të ardhurat e realizuara, si dhe realizimi i shpenzimeve. Janë audituar procedurat e prokurimit për mallra, punime dhe shërbime në masën 100 % si në sasi, ashtu dhe në vlerë si dhe zbatimi i kontratave përkatëse. Janë audituar procedurat e prokurimit me blerje me vlerë të vogël. Është audituar hartimi i pasqyrave financiare, dhënia me qira e ambienteve në disponim të shoqërisë etj.

Niveli i materialitetit është përcaktuar në masën 2 %. Gjetjet e auditimit nuk e kalojnë pragun e materialitetit, por krahasuar me aktivitetin e shoqërisë janë të përhapura dhe thelbësore.

Shpenzimet e shoqërisë për periudhën e auditimit janë me vlerë rreth 471 milionë lekë (për vitin 2017 me vlerë 267 milionë lekë, ndërsa për vitin 2018 me vlerë 204 milionë lekë).

Materialiteti i shprehur në vlerë është shumën 9.42 milionë lekë. Gjetjet nga auditimi janë me vlerë 3.4 milionë lekë, poshtë pragut të materialitetit.

Nisur nga vlerësimi i riskut, janë audituar të gjitha procedurat e prokurimit me vlerë 45,320 mijë lekë.

Janë audituar 26 dosje personeli, ose në masën 20 % të tyre.



IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

IV. 1. Mbi realizimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.

Administratori i Shoqërisë “Ujësjetellës Kanalizime” SH.A Lushnjë, nuk i ka trajtuar me korrektesë rekomandimet e KLSH-së, të dërguara me shkresën nr. 801/6 prot, datë 28.12.2016 Konkretisht:

-Nga 38 masa organizative të rekomanduara gjithsej, janë zbatuar plotësisht 16, janë në proces zbatimi 9 dhe nuk janë zbatuar 13. Nga 6 masa për shpërblim dëmi të rekomanduara gjithsej, është zbatuar 1, shtënë proces zbatimi 1 dhe nuk janë zbatuar 4.

Nga KLSH është rikërkuar zbatimi i rekomandimeve me shkresën nr. 1119/108, datë 20.01.2017 dhe përsëri deri më datën 10.03.2017, nuk ka filluar zbatimi i masave të rekomanduara. Në mënyrë të detajuar masat e rekomanduara janë pasqyruar në shkresën përcjellëse nr. 1119/108, datë 20.01.2017, protokolluar në UK Lushnjë me nr. 151/3 prot, datë 24.01.2017.

Nga ana e Ujësjetellës Kanalizime SHA Lushnjë nuk janë zbatuar të gjitha rekomandimet e lëna nga auditimi i mëparshëm.

Kriteri: Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e kontrollit të lartë të Shtetit” neni 15.

Ndikimi/Efekti: Mos zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm ka sjellë mos moszbatim të masave për zbatimin e ligjshmërisë.

Shkaku: Sa më sipër ka ndodhur si rezultat i mos marrjes së masave për zbatimin e gjithë rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Të merren masa nga Këshilli i Administrimit dhe Administratori i Ujësjetellës Kanalizime SHA Lushnjë, për realizimin e masave organizative dhe shpërblim dëmi të pazbatuara ose në proces, të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Afati: Menjëherë.

IV. 2. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese (Asambleja e Përgjithshme, Këshilli i Administrimit dhe Drejtoria), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.

Anëtarët e Këshillit të Administrimit, nuk kanë lidhur kontratën e performancës me UKL SHA.

Situata: Nga KLSH, është konstatuar se anëtarët e Këshillit të Administrimit, nuk kanë kontratë me UKL SHA, që prej datës së emërimit të tyre 26.09.2016.

Kriteri: Veprimet e mësipërme, janë në kundërshtim me Statutin e UKL, neni 21, pika 3, ku cilësohet se: “Anëtarët e Këshillit të Administrimit në momentin e emërimit lidhin një kontratë pune me shoqërinë, në të cilën janë parashikuar kritere të qarta performance që pritet të arrijë anëtari i Këshillit të Administrimit në terma vjetor. Në Objektivat për performancën (indiktorët)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjetellës Kanalizime” SHA Lushnjë

e vendosur në këtë kontratë duhet të miratohen dhe nga ministria e linjës dhe duhet të jenë të matshëm dhe në përputhje me biznes-planet e shoqërisë”.

Ndikimi: Shmangie nga përgjegjësitë dhe drejtimi me eficiencë..

Shkaku: Mosnjohje nga anëtarët e KA, të detyrimeve të përcaktuara në Statutin e UKL SHA.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandimi: Këshilli Administrimit dhe Administratori i Ujësjetellës Kanalizime SHA Lushnjë, të marrë masa të menjëhershme për lidhjen e kontratave të performancës midis anëtarëve të Këshillit të Administrimit dhe Ujësjetellës Kanalizime SHA Lushnje e njëkohësisht të miratohen nga Ministria e linjës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

-Anëtarët e Këshillit të Administrimit, z. E.Dh, znj. E.S dhe z. F.Gj.

IV. 3. Hartimi, miratimi dhe realizimi i programit ekonomiko-financiar në organet drejtuese të shoqërisë dhe në institucionet eprore.

Mbi realizimin e treguesve të programit të zhvillimit ekonomik për vitin 2017.

Nga shqyrtimi i programit ekonomiko-financiar, është konstatuar se UKL SHA, ka humbje të konsiderueshme.

Situata: UKL SHA, për vitin 2017, ka realizuar në masën 113 % zërin shpenzime dhe për vitin 2018 në masën 102 %. Tejkalmi i këtij zëri ka ardhur si rezultat i rritjes së shpenzimeve të energjisë elektrike dhe amortizimit jo vetëm nga menaxhimi i dobët i UKL SHA por edhe për arsye të kalimit të aseteve të zonave të bardha dhe të Ujësjetellës fshat së bashku me elementet e tyre përkatës të amortizimit dhe humbjeve. Detyrimet e pa likuiduara kapin një vlerë të konsiderueshme të trajtuara në akt konstatim deri në datën 31.12.2018.

Kriteri: UKL SHA, nuk ka respektuar 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”, sipas së cilës, u bë ndarja e shoqërisë “Ujësjetellës Fshat Lushnjë” SHA, kapitalit dhe aseteve që ishin në territoret përkatëse të bashkive respektive.

Ndikimi: Mund të shkaktojë premisa për mosrealizimin e planit dhe uljen e të ardhurave.

Shkaku: Mosveprim i UKL SHA, sipas përcaktimeve të VKM nr. 63, datë 27.01.2016.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Ujësjetellës Kanalizime Lushnjë SHA, Drejtoria Tregtare, të marrin masa që në të ardhmen;

-Të bëhet menaxhimi sa më i mirë i prodhimit dhe shitjes së ujit me qëllim reduktimin e humbjeve duke pas parasysh ndjekjen e politikave tregtare, për ndërgjegjësimin e klientëve, për të mundësuar arkëtimin 100 % të të gjitha faturave.

-Të kontrollohet konsumi dhe faturimi i energjisë elektrike.

-Të bëhet një analizë e efektivitetit në punë, me qëllim reduktimin e kostove jo efektive.

-Të evidentohet çdo shpenzim që kryhet dhe të menaxhohet sa më mirë baza materiale.



IV. 4. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore. Zbatimi i ligjshmërisë gjatë procesit të rekrutimit dhe largimit të punonjësve nga puna.

Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit “Nr.1435/1, datë07/01/2019”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Struktura organizative
2. Dosjet e personelit
3. Rregullorja e brendshme
4. Rregullorja për përcaktimin e e kritereve të punësimit sipas pozicionit të vendit të punës
5. Kontrata kolektive dhe ato individuale të punës
6. Procedurat e rekrutimit dhe përfundimit të marrëdhënieve të punës
7. Procedurat e dhënies të masave disiplinore
8. Listëpagesat e punonjësve

1. Nga auditimi rezultojnë mospërputhje në Rregulloren e Brendshme.

Situata: Në rregulloren e miratuar me Vendim Nr. 21, datë 07.12.2017 “Mbi miratimin e rregullores së brendshme për organizimin e Sh.A, Ujësjellës Kanalizime Lushnjë.” Dhe Rregullores për Përcaktimin e Kritereve të miratuar me vendim nr. 22, datë 07.12.2017, mbi “Miratimin e rregullores për përcaktimin e kritereve të punësimit sipas pozicionit të vendit të punës” konstatohen mospërputhje midis pozicioneve të punës, emërtimi në strukturë nuk përputhet me emërtimet në rregullore.

Kriteri : Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar me ligj nr. 129/2014, datë 02.10.2014. VKM Nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.

Shkaku : Mos zbatimi i ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar me ligj nr. 129/2014, datë 02.10.2014. VKM Nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura” dhe mangësitë në hartimin e rregullores të brendshme

Rëndësia : I mesëm.

Rekomandimi: Nga Administratori i Ujësjellës Kanalizime SHA. Lushnjë dhe Sektori i Burimeve Njerëzore , të merren masa për unifikimin, qartësimin dhe specifikimin e Rregullores të Brendshme me pozicionet e punës në strukturë dhe kriteret e rekrutimit në punë të punonjësve të rinj.

Afati për zbatim : Menjëherë dhe vazhdimisht.

2. Disa drejtues të shoqërisë nuk janë pajisur me certifikatat profesionale sipas VKM Nr.63, datë 27.01.2016.

Situata: Pasi u audituan me përzgjedhje rastësore 26 dosje personeli, pra 20% e dosjeve në total, konstatohet Administratori z. E.Dh, i emëruar në datën 20.02.2018 dhe Drejtori Teknik z. E.V nuk janë pajisur me certifikatat përkatëse për aftësimin specifik profesional të tyre, sipas detyrës që do të ushtrojnë, në fushën e menaxhimit të ujësjellës-kanalizimeve e të trajtimit të ujërave të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

ndotur. Ndërkohë as nuk kanë paraqitur vërtetim nga ministria e linjës për pamundësinë objektive për pajisjen e tyre me këtë certifikatë.

Kriteri : Neni 18,pika b dhe neni 19 pika c, VKM Nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura” .

Shkaku : Mos zbatimi i nenit 18,pika b dhe nenit 19 pika c, VKM Nr.63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”, sjell mangësitë në aftësimin profesional të nivelit të lartë menaxhues të Shoqërisë.

Rëndësia : I lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori dhe Drejtori Teknik i Ujësjellës Kanalizime SHA. Lushnje të merren masa për trajnimin në Ministrinë e linjës dhe pajisjen me certifikatat përkatëse për aftësimin specifik profesional të tyre, sipas detyrës që ushtrojnë, në fushën e menaxhimit të ujësjellës-kanalizimeve e të trajtimit të ujërave të ndotur.

Afati për zbatim : Në vazhdimësi.

IV. 5. Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjet me vlera të vogla (shpenzimet administrative, për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit, sponsorizime, etj.).

UK Lushnje SHA ka kryer veprimtarinë e tij të transaksioneve nëpërmjet 12 bankave të nivelit të dytë. Kjo shoqëri të gjitha marrëdhëniet kontraktuale me të tretët dhe pagesat e kryera për to i realizon nëpërmjet sistemit Bankar. U K Lushnje SHA, Për arkëtimet për shërbimet e saj ka sistem arkëtimeve nga disa arka të cilat të ardhurat e realizuara i derdhen në bankat përkatëse brenda ditës. Dokumentacioni bankar i derdhjes ndodhet në dokumentacionin e bankës.

Në UK Lushnjë SHA një nga arkat (arka në ambientet e UKL SHA punonte me mandat arkëtimi, kurse arkat e tjera punonin me arkëtimet të cilat hidheshin në sistemin e All Billing në modulën e faturim – arkëtimet. Për çdo transaksion mbaheshë dokumentacioni dhe kryheshin rakordimet përkatëse.

Në UK Lushnje nuk kishte pagesa të kryera nëpërmjet arkës.

Referuar intervistave të kryera nga UK Lushnje SHA u konfirmua se kjo shoqëri nuk ka pasur shpenzime për dieta jashtë vendit dhe dieta brenda vendit. Kjo e vërtetuar dhe nga kontrolli i pagesave në ditarët e bankës si për vitin 2017 dhe vitin 2018.

Gjithashtu nga UK Lushnje SHA nuk janë miratuar sponsorizime për të tretë për periudhën e auditimit e vërtetuar nga auditimi i ditarëve përkatës të bankës

UK Lushnjë SHA është një shoqëri që punon me sistem ngritës (nëpërmjet pompave) për shpërndarjen e furnizimit me ujë. Në këtë kuadër ka një numër të konsiderueshëm stacione pompimi për rrjedhojë kontrata të energjisë elektrike dhe konsum të lartë të energjisë elektrike, ndërkohë që ka një performancë të ulët në % e faturimit të ujit të prodhuar (pra humbje të konsiderueshme në rrjet ashtu dhe një nivel të ulët të arkëtimet të faturimit të ujit. Kjo ka bërë që kjo shoqëri të jetë me detyrime të konsiderueshme ndaj OSHEE për pagesa të pa kryera të energjisë elektrike. Në këtë kuadër UK Lushnjë ka përfituar subvencione nga Grup 6 dhe program 06370 (AKUK)

Subvencione të çelura për vitin 2017 janë në shumën 27,000,000 lekë dhe për vitin 2018 janë akorduar fonde në shumën 28,796,304 lekë ku 564,480 lekë janë pagesa për faturimet e blerjes së klorit për vitin 2018 dhe pjesa tjetër për pagesa të energjisë elektrike po për vitin 2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Referuar librit të përgjithshëm të llogarive të nxjerrë nga sistemi i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për pagesat e sigurimeve shoqërore e shëndetësore të punëdhënësit dhe të punëmarrësit si dhe derdhje e tatimit të mbajtur të punonjësve, rezultoi se janë respektuar afatet e përcaktuara në aktet ligjore dhe janë plotësuar formularët konform rregullave të përcaktuara.

Referuar auditimit rezultuan këto gjetje:

Titulli i Gjetjes 1: Ligjshmëria e pagesave nëpërmjet bankës për blerjet me vlerë të vogël.

Situata: Referuar auditimit të kryer për procedurat e blerjeve me vlerë të vogël, në rastet e blerjes së mallrave dhe shërbimeve jo të planifikuara që në fillim të vitit, 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 kishte thjesht konfirmimin vetëm të titullarit të UKL.

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 dhe kondicioneve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

Kriteri : Këto veprime bien në kundërshtim me procedurat e prokurimit publik në fuqi dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Shmangie e procesit të rregullshmërisë së marrjes në dorëzim apo kërkesës së materialeve

Shkaku: Mosnjohje e legjislacionit dhe rregullave në fuqi

Rëndësia: i mesëm

Rekomandimi 1.

-Nga titullari i UK Lushnjë SHA në çdo rast të miratimit të kërkesës për nevojën e blerjes së mallrave apo shërbime, jo të planifikuara që në fillim të vitit, duhet të kërkojë nga struktura prezantuese të nevojës dhe drejtorisë përkatëse që merret me mbulimin e shërbimeve, dokumentacionin që argumenton nevojën e kryerjes së shërbimit apo blerjes së mallit, konform hapave të hallkave përkatëse në strukture në përputhje me aktet ligjore dhe rregullative në fuqi.

-Marrja në dorëzime mallrave nga komisionet e marrjes në dorëzim të realizohet me të gjitha elementet e specifikuara dhe kërkesat e paraqitura për to në specifikimet teknike për blerjen e tyre.

Titulli i Gjetjes 2: Ligjshmëria e pagesave nëpërmjet bankës për Kontratën me Albtelekom dhe shoqërinë F..

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se nga UK Lushnjë SHA janë kryer pagesa kundrejt Albtelekom SHA në zbatim të kontratës me nr.prot. 1715, datë 25.03.2016 të Albtelekom SHA dhe UK Lushnjë SHA nr. Prot.42, datë 25.03.2016, e ndryshuar me aneks kontratën me nr. 4614, datë 07.09.2016 ku afati i saj ka qenë nga data 26.02.2016 deri më 2.08.2018. Gjithashtu referuar nenit 3.12, UK Lushnjë SHA do të jetë përgjegjëse për marrjen dhe përdorimin e kartave SIM për 50 numra. Nevoja për kontraktimin e numrave me karta SIM ka rezultuar nga Kontrata e “Instalimit të matësve Elektronikë Wireless” të lidhur ndërmjet UK Lushnjë SHA me shoqërinë F. SHPK dhe shoqërinë I.T.S SHPK, e sanksionuar në pikën 5 (Specifikime teknike) të kontratës. Nga auditimet e mëparshme (ku është konstatuar dhe rekomanduar mospagesa e kontraktorit për 500 cop sahatë të pavendosur) dhe aktual ka rezultuar se nuk ka përfunduar instalimi i sahatëve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

ku aktualisht gjendja e sahateve të pa instaluar është 300 copë. Gjithashtu cilësojmë se sahatet e instaluar janë thjesht të instaluar dhe nuk kryejnë transmetimin online të të dhënave, për mos përfundim dhe marrje në dorëzim të projektit (kusht i përdorimit të kartave SIM). *Në këto kushte lidhja e kontratës me Albtelekom nga ish administratori dhe ripërtëritja e kontratës nga administratori aktual për furnizimin me 50 numra për kartat SIM ka qenë jashtë çdo logjike të funksionimit aktual të matësve Elektronikë Wireless.*

Theksojmë se nga shoqëria UK Lushnjë SHA nuk na u paraqit dokument për interesimin shoqërisë për ndërprerjen e kontratave të lidhura, referuar neneve të parashikuara në të dhe në marrëveshje, kundrejt faktit të mungesës së kushteve për marrjen e shërbimit të kërkuar.

Kriteri: Kontrata dhe investimi i pa dorëzuar.

Ndikimi/Efekti: Sa më sipër referuar kontratës së parë për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa në shumën 242,718 lekë shumë që konsiderohet dëm ekonomik për shoqërinë për të cilën mbajnë përgjegjësi ish administratori (deri në Dhjetor 2017) dhe administratori aktual z. E.Dh (Shkurt i vitit 2018 e vazhdim) për shumat e kaluara për periudhat koresponduese të administrimit të shoqërisë si dhe demin e pa llogaritur dhe të papaguar, nga detyrimet kontraktuale referuar kontratës nr. Prot. 826/1 datë 26.09.2018.

Shkaku: Mos njohje e situatës

Rëndësia : e lartë

Rekomandimi 2.

-Nga Titullari i shoqërisë të ndërmerret nisma referuar neneve të kontratës Prot. 826/1 datë 26.09.2018, me Albtelekom për ndërprerjen e sajë me marrëveshje, pa efekte financiare për shoqërinë, në të kundërt të ndiqen procedurat administrative sipas të gjitha shkallëve të gjyqimit.

-Nga Titullari i shoqërisë të bashkëpunohet me shoqërinë F., referuar kontratës së lidhur midis palëve dhe aktmarrëveshjes së datës 14.10.2013, për përfundimin e punimeve dhe marrjes në dorëzim të të gjithë produkteve të projektit për ta kthyer projektin (i cili ka likuidim të fondeve kundrejt F. në masën rreth 95%) në një investim efektiv referuar qëllimit dhe objektivave të këtij financimi.

-Nga Këshilli Administrativ referuar kompetencave të dhëna nga ligji, të merren në analizë shpenzimet jo efektive për periudhën objekt auditimi të marrjes së 50 kartave SIM me pasojë dëmin ekonomik në shumën 242,718 lekë të shkaktuar nga administratori i mëparshëm (ndërruar jetë) dhe aktual dhe ky fakt të bëhet pjesë e vlerësimit negativ të performancës së administratorit aktual për pjesën takuese të përgjegjësisë. Gjithashtu pjesë e përgjegjësisë të bëhet dhe mosveprimet e administratorit deri në momentin e auditimit, ndër të tjera për bërjen efektive të investimit “Instalimi i matësve Elektronikë Wireless” në bashkëpunim me kontraktin F., ndërprerja e pagesave të kësteve të kredisë gjatë 2018 për kredinë e marrë për këtë investim, duke shkaktuar kosto shtesë të pa paguara apo rakordura me bankën V.B, apo mos ndërprerje të kontratës së lidhur nga ish administratori me Albtelekom për 50 karta SIM, shpenzim për një shërbim të pa konsumuar.

Titulli i Gjetjes 3: Ligjshmëria e pagesave nëpërmjet bankës të kësteve të kredisë dhe F..

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se UK Lushnjë ka një kredi të nënshkruar me V.B Sh.a në datën 03.12.2013 në kuadër të financimit të kontratës së lidhur ndërmjet Shoqërisë “Ujësjellës Kanalizime” Sh.a. Lushnjë, dhe shoqërive “F.” SHPK & “I.T.S” SHPK në datën 14.10.2013, “Për financimin dhe instalimin e një sistemi elektronik për matësit e ujit (EWMS). Në kontratë përcaktohen 72 këste me interesa të llogaritur 4.5 % në vit, kohëzgjatja e kredisë 6 vite, numri i kësteve në vit 12, me datë fillimi të kredisë 01.01.2014, me shumë totale interesi 168,589 euro.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Referuar skedulës së pagesave janë paguar detyrimet deri tek kësti i 30-të i kredisë që i korrespondon datës 1.07.2016 dhe kjo pagesë është kryer ne datën 20.12.2017, pra janë paguar 478,573Euro (principal interes, TVSH) kundrejt detyrimit deri më 31 Dhjetor të vitit 2018 në shumën 1,179,442.46 Euro (principal interes, TVSH). Nga auditimi rezulton gjithashtu se ka një ndërprerje të pagesave detyrim nga kontrata e Kredisë me V.B dhe nga kjo shoqëri nuk ka rakordim vjetor me bankën pikërisht për detyrimet referuar faktit të mos pagesave të kësteve (nga 31 deri në 72) dhe pagesave jo sipas afateve të përcaktuara në skedulën e pagesave të miratuara nga palët (rakordim për kamat vonesat e llogaritura nga banka) në një kohë që Banka V.B është blerë nga Banka I.S.P dhe veprimet për mbylljen e llogarisë në V.B janë kryer më Tetor të vitit 2018.

-Gjithashtu referuar kontratës me F.dhe ITS për Instalimin e Matësve elektronik Wireless të lidhur me shoqërinë në nenin 8 “Afatet kohore dhe kushtet e pagesës” pika 6 përcaktohet se situacionet duhet të lëshohen nga F. dhe pranohen nga shoqëria e UK Lushnjë SHA.

Referuar informacionit të vënë në dispozicion nga UK Lushnjë, F. ka paraqitur situacione të cilat janë pranuar nga shoqëria ku janë 5 situacione në vlerën progresive 1,010,000 Euro, kundrejt 1,070,000 euro (kosto e matësve elektronikë dhe e rrjetit të transmetimit e cila nga 720,000 euro është realizuar 660,000 euro në nivelin e 91.67 %. Në një kohë që salla e kontrollit dhe menaxhimi i rrjetit është realizuar në masën 100 % në vlerën 350,000 euro).

Situacionet janë dorëzuar nga F. dhe miratuar nga supervizori dhe shoqëria UK Lushnjë SHA. Referuar situacioneve të paraqitura F. SHPK ka prerë fatura tatimore për tre situacionet e para në shumën e TVSH 125,000 Euro që i korrespondojnë shumës së situacioneve 625,000 Euro pa TVSH dhe 750,000 Euro me TVSH. Aktualisht referuar pagesave të kredisë në V.B janë kryer pagesa TVSH në masën 207,167.27 Euro që është më shumë se TVSH e faturave tatimore të prera dhe dorëzuara për shumën 82,167 Euro (pavarësisht se shumat e paguara u korrespondon situacioneve të miratuara). Nga shoqëria U K Lushnjë SHA nuk ka komunikim zyrtar me F. për detyrimin e saj të paraqitjes së faturave të TVSH për të gjithë shumën e situacioneve të miratuara dhe të likuiduara (ku përfshihet shumat e situacioneve të likuiduara me TVSH) nga V.B duke i krijuar kushtet F. për evazion fiskal në shumën e TVSH 82,167 Euro.

Kriteri: Kontrata e kredisë dhe anekset e saj.

Ndikimi/Efekti: evazion fiskal për shumën 82,167 Euro

Shkak: Mungesa e likuiditetit. Mos njohje dhe ndjekje të situatës dhe pasojat

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi 3

1-Nga shoqëria e UK Lushnjë SHA të kontaktohet me I.S.P për të përcaktuar detyrimet aktuale të shoqërisë ndaj kredisë së marrë nga V.B (duke përfshirë dhe kamat vonesat) dhe mundësinë e një riskedulimi të kredisë pa kosto shtesë dhe në favor të shoqërisë.

2- Të njoftohet zyrtarisht dhe të detyrohet F. për prerjen e faturave tatimore për pjesën e situacioneve të miratuara dhe të rezultuara të pa prera si fatura me TVSH përmbledhëse e shumës së situacionit 4 dhe 5 për të mbuluar TVSH e paguar prej 207,167 euro (aktualisht prerë fatura tatimore për TVSH 125,000 euro). Në rast të mos reagimit të F., të njoftohet Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për evazion fiskal të F. në shumën 82,167 euro.

Mbi auditimin e kryer për përdorimin e karburantit referuar rregullave dhe akteve ligjore në fuqi

Në U K Lushnjë SHA referuar daljeve nga magazina për karburantin (Diezel) si dhe mjeteve në inventar të tij, ka rezultuar se kjo shoqëri ka në përdorim makineri e pajisje 11 copë të llojit



skrep, motokarro, motosaldatriçe, motokorrëse, pomp uji dhe gjenerator si dhe mjete transporti 7 copë si Kamion DAF + Vinç, Benz, Opel, Ford Tranzit, Ford Rangers, Autobuz,.

Për sa më sipër për të dy vitet objekt auditimi janë evidentuar dokumentacioni Fletë Udhëtimi për çdo mjet për kilometrat e përshkruara dhe makineri, përshtatur Fletë Udhëtimi për orë pune. Llogaritja e nevojave për karburant është bërë kundrejt llogaritjeve me normativat përkatëse të konsumit të karburantit për 100km dhe për 1 orë pune. Nga ky auditim rezultoi se U K Lushnjë ka përdorur normativa karburanti të miratuara për secilin mjet e makineri nga komisioni i ngritur me Urdhrin e titullarit nr. 3, datë 13.01.2014. i cili ka mbajtur procesverbalet për konsumin kundrejt tre provave dhe ka rezultuar në normativat përkatëse të cilat janë vënë në zbatim në bazë bazë të urdhrin të titullarit me nr. 5 dt. 27.01.2014. Këto normativa vazhdojnë të jenë në fuqi dhe aktualisht. Nga punonjësi i financës z. K.E janë bërë përlllogaritjet çdo muaj në bazë të kilometrave të përshkruara dhe orëve të punës bazuar në normativat përkatëse nga ku rezultoi se karburanti i tërhequr, është harxhuar konform punës së kryer dhe paraqitur në Fletët e udhëtimit.

Referuar auditimit rezultuan gjetjet si më poshtë vijon:

Titulli i gjetjes 4 : Mbi administrimin dhe përdorimin e karburantit.

Situata: Nga auditimi i mbajtjes së dokumentacionit sipas kompetencave dhe rregullshmërisë ligjore rezultoi se kërkesat për karburant bëheshin nga urdhëruesi i punës dhe miratoheshin nga administratori, por shpesh herë këto kërkesa kishin vetëm firmën dhe jo emrat e kërkuarve. Gjithashtu jo gjithnjë në kërkesë vihej arsyeja e nevojës për karburant, sidomos tek makineritë dhe pajisje. Gjithashtu u konstatua se tek mjetet e transportit nuk kishte planifikim mujor të shpërndarjes së karburantit referuar ngarkesës dhe eksperiencës për destinacionin e punës së kryer për çdo mjet. Mjetet furnizoheshin me karburant sipas kërkesave të cilat pothuajse në asnjë rast nuk kishin bashkëlidhur programin e punës së planifikuar për tu kryer.

Nga auditimi i rregullshmërisë së mbajtjes së fletë udhëtimeve rezultoi se kishte raste ku fletët e udhëtimit kishin të paraqitur emrin e shoferit dhe jo konfirmimin e tij. Në disa raste ku fletët e udhëtimit kishin firmën në total muaji të punonjësit udhëtues apo urdhërues dhe jo në çdo ditë të muajit apo destinacion të realizuar.

Fleta e udhëtimit për një ditë të caktuar paraqiste lëvizjen sipas destinacioneve të kryera atë ditë (pra destinacione të ndryshme), por ky destinacion paraqitej me shumën totale të km të përshkruara dhe jo i veçantë për secilin destinacion, gjë që e bënte të pamundur saktësimin e km të përshkruar. Nga ana shoqërisë nuk u vu në dispozicion ndonjë llogaritje e km të miratuara për rrugët rajonale që ndjekin mjetet e shoqërisë për fushën e mbulimit të funksioneve të tyre referuar dhe destinacioneve të vendosura në fletët e udhëtimit.

Kriteri: Në shoqëri nuk kishte rregullore që përcaktonte rregullat në lidhje me përdorimin e mjeteve dhe makinerive si dhe kompetencat për përdorimin e tyre referuar funksioneve dhe detyrave që këto mjete realizojnë veprime që bien në kundërshtim me udhëzim nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 35/b, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010” Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 4/18 “Kontrolle pas faktit”, neni 4/20 “Mbikëqyrja” dhe neni 9 pika 2 ku Nëpunësi autorizues propozon akte të brendshme administrative, monitoron dhe përditëson sistemet për menaxhimin financiar dhe kontrollin e njësisë publike.

Ndikimi/Efekti: Nga grupi i auditimit referuar informacionit nuk rezulton se udhëtimet janë kryer për të realizuar funksionet e UKL si dhe nëse km janë reale.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Shkaku: Mungesa e rregullave dhe procedurave konform aktve ligjore.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi 4

-Nga Titullari i shoqërisë në pozicionin e Nëpunësit Autorizues të hartohet e miratohet një rregullore e cila të përcaktoj rregullat e shpërndarjes në punë të mjeteve të transportit dhe makinerive si dhe kompetencat në hierarki të miratimit të kërkesave për punë të mjeteve si dhe të nevojës së furnizimit me karburant.

-Në rregullore të përcaktohen mënyra e plotësimit të fletëve të udhëtimit dhe të fletëve të punës së makinerive dhe pajisjeve ku në çdo rast duhet të plotësohet emri dhe konfirmimi i përdoruesit të mjetit apo makinerisë dhe të punonjësit udhëtues për çdo destinacion të kryer si dhe të mbikëqyrësit të përdorimit të makinerisë.

-Fletët e udhëtimit të jenë analitike për çdo destinacion dhe kilometrat korresponduese.

Të hartohet dhe miratohet harta e lëvizjes së mjeteve brenda territorit që mbulon UK Lushnjë SHA me shërbimet e saj duke përcaktuar dhe kilometrat përkatëse të destinacioneve.

Mbi blerjet me Vlerë të Vogël

-Procedura e prokurimit me objekt “Blerje Hekur”, fond limit 250,000 lekë pa TVSH, zhvilluar në datë 18.04.2017 sipas urdhrit të prokurimit me nr. 52. Operatori ekonomik i shpallur fitues është “H.” SHPK.

Titulli i gjetjes: Nga KLSH është konstatuar se, UKL SHA, ka copëzuar fondet duke kryer procedura prokurimi për mallra të të njëjtit grup.

Situata: Për vitin 2017, është prokuruar zëri “Blerje pompash të ndryshme” në vlerat: 275,000 lekë, 410,000 lekë dhe 443,000 lekë. Në total, vlera e likuiduar për zërat e mësipërm që janë të një kategorie, është 1,128,300 lekë. Për vitin 2018, është prokuruar zëri “Letër A4” në vlerën 674,750 lekë, “Toner” në vlerën 94,000 lekë, “Kancelari” në vlerën 70,000 lekë, “Toner” në vlerën e 845,000 lekë dhe “Toner” në vlerën e 580,000 lekë. Në total, vlera e likuiduar për zërat e mësipërm që janë të një kategorie, është 2,236,750 lekë. I njëjti fenomen, është vërejtur edhe për zërat e tjerë për blerje materialesh hidraulike, blerje pompash, blerje materialesh elektrike dhe mekanike.

Kriteri: Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015, Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël, pika 3, ku përcaktohet se kjo lloj procedure do të përdoret për blerjen e një grupi mallrash, kryerjen e shërbimeve apo punëve të ngjashme, që kanë të njëjtin funksion kryesor apo që kanë të njëjtin emërtim në planin e shpenzimeve. Përdorimi i kësaj procedure nuk duhet parë si mundësi për shmangien e procedurave normale të prokurimit. Në asnjë rast, autoritetet kontraktore nuk duhet të prokurojnë veçmas mallra, shërbime apo punë që përfshihen në një grup për shkak të ngjashmërisë së tyre, apo për shkak të funksionit kryesor.

Ndikimi: Mund të shkaktojë premisa për shmangien e kryerjes së procedurave normale të prokurimit elektronik.

Shkaku: Mosveprim si KBV, sipas kërkesave të LPP-së.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA, njësia e prokurimit, të marrin masa që në të ardhmen, të shmangë këto praktika duke mos copëzuar fondet për mallra të së njëjtës kategori.

Titulli i gjetjes: Nga KLSH është konstatuar se, nga NJP nuk janë zbatuar kërkesat e LPP-së, në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës dhe dokumentimin e saj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Situata: Nga NJP nuk është mbajtur procesverbal për përllogaritjen e fondit limit.

Kriteri: Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me LPP, neni 59 “Përllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pika 2 ku cilësohet: Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor **duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave** të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe c) çmimet ndërkombëtare, të botuara. Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, **duhet të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës.**

Ndikimi: Mund të shkaktojë premisa për përcaktimin e fondit limit me rezervë.

Shkaku: Mosveprim si NJP, sipas kërkesave të LPP-së.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Drejtoria e Ujësjiellës Kanalizime Lushnjë SHA, njësia e prokurimit, të marrin masa që në të ardhmen, të dokumentojnë ofertat e marra nga tregu dhe përllogaritjen e fondit limit. Ngarkohen me përgjegjësi znj. R.B, z. K.E, znj. E.L dhe znj. Xh.K.

IV. 6. Mbajtja e evidencës kontabile në qendër dhe në njësitë e vartësisë, 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.

Nga ky auditim rezultoi:

Shoqëria UK Lushnjë SHA është themeluar si shoqëri anonime me vendimin nr.26853, datë 19.12.2001 të Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë dhe është e regjistruar në QKR me nipt K04223405T. Kjo shoqëri kryen aktivitetin e prodhimit dhe shitjes së ujit dhe shërbimet në rrjetin e kanalizimeve të largimit të ujërave të bardha dhe të zeza. Kjo shoqëri ka një kapital të regjistruar në pasqyrat financiare të vitit 2017 në shumën prej 840,972,000 lekë kundrejt 355,000,000lekë në vitin 2016. Rritja e kapitalit për aktivet afatgjata është bërë në zbatim të vendimit të Asamblesë së Aksionareve të Shoqërisë UK Lushnje me vendimin nr.104, datë 29.12.2016 të vendimit nr. 1, datë 8.11.2016 të Asamblesë së Aksionarëve shoqërisë Ujësjiellës Fshat Lushnjë, vendime në zbatim të ligjit për tregtarët dhe shoqëritë tregtare, vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin e trajtimit të ujërave të ndotura” si dhe vendimin e KM nr.510, datë 10.05.2015” Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave, detyrimeve personelit, aktiveve të trupëzuara e të patrupëzuara, të aktiveve dhe të çdo dokumenti zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore të prekura nga riorganizimi administrativo territorial.” Rritja e kapitalit ka qenë në sasinë 441,600,000 lekë nga zonat e Bardha dhe 44,372,000 nga ndarja e Ujësjiellësit Fshat Lushnjë në shumën totale prej 485,972,000 lekë

Aksionari i Vetëm i shoqërisë aktuale të UK Lushnjë është Bashkia Lushnjë.

Organizimi i evidencës kontabël për vitin 2017 ka qenë pasqyrat financiare të kësaj shoqërie e cila nuk ka njësi vartëse.

Për periudhën objekt auditimi, kontabiliteti është i organizuar dhe mbajtur në zbatim të kërkesave të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, si dhe në standardet kombëtare të kontabilitetit të shpallura nga Ministri i Financave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Shoqëria UK Lushnjë sh.a. ka mbajtur në llogaritë e saj aktivet, pasive dhe transaksionet financiare të rezultuara nga veprimtaria e shoqërisë.

Gjatë vitit 2017 dhe 2018 ka qenë e siguruar vazhdimësia e aktivitetit dhe veprimtarisë ekonomike shoqërisë. Pasqyrat financiare janë mbajtur në lekë mbi bazën e parimit të kostos historike dhe të të drejtave dhe detyrime të konstatuara.

Regjistrimet janë kryer në mënyrë kronologjike dhe të vazhdueshme mbi bazën e dokumenteve justifikues si kontrata fatura. Transaksionet për Blerjet shitjet, pagat hyrjet në arkë dhe daljet në arkë e bankë etj, janë të autorizuar sipas funksioneve të autorizuar dhe ndarjes së detyrave.

Bilanci i veprimtarisë ekonomiko-financiare të shoqërisë për vitin 2017, është certifikuar nga ekspertët kontabël E.Dh dhe B.B më datë 15.02.2018. Ky bilanc (pasqyrat financiare të shoqërisë UK Lushnjë sh.a) janë miratuar nga Këshilli i Administrimit me vendimin Nr. 16 datë 31.03.2018 “Mbi miratimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2017” si dhe mbas këtij miratimi në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për shoqëritë tregtare” me vendimin nr.05, datë 20.04.2018 “ Mbi miratimin e Pasqyrave financiare dhe Raportin e Audituesve të pavarur të vitit 2017” Asambleja e Aksionarëve ka miratuar pasqyrat financiare të vitit 2017 me një humbje prej 69,408,429 lekë. Depozitimi i vendimit të asamblesë është bërë konform nenit 33/4 ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për shoqëritë tregtare” ku citohet: “Vendimi i asamblesë së ortakëve, i organit kompetent të shoqërisë/vendimi i personit fizik, sipas këtij neni, për miratimin e rezultatit dhe destinimin e fitimit pas tatimit, duhet të paraqitet në organin tatimor, në përputhje me afatin e përcaktuar në pikën 2 të këtij neni, edhe nëse rezultati për vitin ushtrimor ka qenë me humbje apo zero.

Gjithashtu si për vitin 2016 dhe 2017 nga Ujësjellës Kanalizime Lushnjë janë paraqitur në organet tatimore në zbatim të nenit 29 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, deklarata vjetore e të ardhurave të tatueshme në formën e përcaktuar në udhëzimin e Ministrit të Financave në zbatim të këtij ligji i cili parashikon që çdo tatim paqes paraqet deklaratën vjetore në organet tatimore brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, duke paraqitur në të njëjtën kohë bilancin kontabël se bashku me anekset e tij, si dhe çdo të dhënë tjetër të përcaktuar në udhëzimin e Ministrit të Financave në zbatim të këtij ligji.

Theksojmë gjithashtu se deri datën 15 mars të vitit 2019 UK Lushnjë nuk ka të miratuar Pasqyrat financiare të vitit 2018. Referuar cilësimeve sa më sipër shoqëria është brenda afateve ligjore në fuqi. Asambleja e Aksionarëve me vendimet nr.9, datë 22.12.2017” Për miratimin e ekspertëve Kontabël” ka miratuar ekspertet kontabël të U K Lushnjë për një periudhë 1 vjeçare zotërinjtë E.Dh dhe B.B, ekspertë dhe të periudhave të mëparshme (miratuar me vendimin nr.8, datë 28.12.2016 për vitin 2017). Znj. E.Dh është zëvendësuar me M.Ç me vendimin e asamblesë nr. 08, datë 24.09.2018.

Opinionin i Lëshuar nga ekspertët për pasqyrat financiare si për vitin 2016 ashtu dhe për vitin 2017 është një opinion i pakualifikuar në të cilin theksohet se: “pasqyrat financiare japin pamjen e vërtetë dhe të drejtë për të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të shoqërisë së “Ujësjellës Kanalizime Lushnjë” SHA më datë 31 Dhjetor 2017 (dhe 2016), performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë në përputhje me SKK.”

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2017 rezultuan gjetjet si më poshtë vijon:

Titulli i gjetjes 1 : Auditimi i pasqyrave financiare

Situata : Nga auditimi ka rezultuar se Shoqëria ka Aktive Afatgjata Materiale për të cilat është kryer inventarizimi dhe të cilat përbëhen nga troje 9,396,000 lekë, ndërtesa 169,849,876 lekë makineri e pajisje 1,562,468,519 lekë, mjete transporti 5,903,004 lekë dhe investime në proces 90,770,023 lekë. Për AAM është përdorur në disa raste % amortizimi më e vogël se kufiri fiskal



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

kurse për makineri e pajisje kufiri është më i madh. Përqindjet e amortizimit referuar rekomandimit të lënë nga KLSH në auditimin e mëparshëm janë miratuar nga Këshilli i Administrimit me vendimin nr. 6, datë 24.03.2017 ku për ndërtesa, rrjete ujësjellësi, tubacione, ndërtime e instalime, normat e amortizimit 5 %, për grupin e aseteve makineri e pajisje, normat e amortizimit të janë miratuar në masën 10 %, për pajisjet informatike normat e amortizimit të jenë në masën 25 %. për mjete transporti në masën 10%, për pajisje zyre/inventar ekonomik 10%

Këto norma sipas përcaktimit të normave të miratuara për efekte tatimore të përcaktuara në nenin 22 të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, janë: Kostot e blerjes ose të ndërtimit, kostot e përmirësimit, të rinovimit e të rikonstruksionit të ndërtesave, të konstruksioneve dhe makinerive e pajisjeve me afat të gjatë shërbimi, amortizohen veçmas, me vlerën e mbetur në masën 5 %.

Kategoritë e mëposhtme të aktiveve amortizohen, në bazë të një sistemi grupimi, me përqindje: Kompjuterë, sisteme informacioni, produkte "software" dhe pajisje të ruajtjes së të dhënave me 25 % dhe të gjitha aktivet e tjera të veprimtarisë me 20 %.

Vendosja e amortizimit prej 10 % të aktiveve të kategorisë “makineri e pajisje” rezulton i pa argumentuar dhe në kundërshtim me limitin orientues prej 5% të përcaktuar në ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”.

-Gjithashtu nga shoqëria regjistri i Aktiveve nuk është mbajtur sipas pikës 30 të udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011”Për menaxhimin e aktiveve të njësisë në sektorin publik”, të ndryshuar.

Kriteri: Ligji nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011”Për menaxhimin e aktiveve të njësisë në sektorin publik”, i ndryshuar.

Ndikimi: ka efekte në pasqyrat financiare pasi ka shtuar amortizimin për zërin Makineri e pajisje me 5 % .

Shkaku : Mosnjohje e legjislacionit

Rëndësia : I mesëm

Rekomandimi 1

1-Nga Këshilli Administrativ të merret në analizë arsyeja e vendosjes së normës së amortizimit në kundërshtim me aktet ligjore në fuqi dhe të miratohet norma e argumentuar e zërit të AAM “Makineri e Pajisje” brenda normave orientuese të përcaktuara në ligj si dhe të merret vendimi për bërjen e korrektimeve përkatëse sipas SKK në pasqyrat financiare në vijim.

2-Nga Drejtoria Tregtare, Zyra e Financës të përmirësohet mbajtja e regjistrit të aktiveve, duke hedhur në të, AAM të Zonave të Bardha dhe të Ujësjellësit Fshat jo në mënyrë të përmbledhur, por konform listimit të përcaktuar nga eksperti kontabël në raportin e ndarjes përpjesëtimore referuar ndarjes administrative.

Titulli i gjetjes 2: Auditimi i pasqyrave financiare

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se UK Lushnjë nuk ka të kontabilizuar dhe të pasqyruar në të drejtat e arkëtueshme të shoqërisë si për vitin 2016 dhe 2017 kamat vonesat të cilat janë të miratuara nga Enti Rregullator i ujit dhe të sanksionuara në kontratat e klientëve deri në masën 10 % të faturimit mujor dhe që në fund të vitit 2017 janë në masën 23,458 mijë lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me SKK1, paragrafi nr.54.

-Gjithashtu është konstatuar se ndërmjet sektorit të financës dhe shitjes kryhen rakordime mujore për raportet faturim arkëtim. Rakordimi me raportet e faturim arkëtim të nxjerra nga sistemi nuk pasqyrojnë kamat vonesat. Kamat vonesat paraqiten nga raporti i ndjekjes së debitorëve. Sistemi i ri i përdorur nga viti 2017 nxjerr raporte jo korrekte në lidhje me debitorët dhe kamat vonesat e tyre, probleme dublimi të cilat kanë ndodhur në momentin e transferimit të të dhënave të debitorëve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

deri në fund të vitit 2016, gjatë vitit 2017. Referuar të dhënave të raportuara nga shoqëria diferenca midis shifrës së debitorëve të kontabilizuar dhe shifrës së debitorëve me kamat vonesë është 40,234.5 mijë lekë. Nga ana e UK Lushnjë SHA ky problem nuk është zgjidhur deri në momentet e këtij auditimi.

-Nga auditimi i pasqyrimin të drejtë të detyrimeve afat gjata dhe afat shkurtë rezultoi se për dy kreditë e KFW dhe F. nuk është paraqitur drejt detyrimi i kredisë tek detyrimet afatgjata i cili duhej të paraqitej duke zbritur detyrimet për principal deri në momentin e hartimit të pasqyrave financiare, pra deri më 31.12.2017. Detyrimet për principal dhe interesa të viteve të mëparshme të pa likuiduara së bashku me kamat vonesat duhet të shtoheshin tek detyrimet afatshkurtra, pasi në momentin e mbylljes së pasqyrave ato janë kthyer në detyrime të kërkuara dhe njëkohësisht duhet të kryheshin veprimet përkatëse në llogaritë shpenzuese, veprime të bëra në kundërshtim me SKK1 dhe SKK2.

Kriteri: Standardet Kombëtare të Kontabilitetit.

Ndikimi: Pasqyrim i pa parregullt i posteve të pasqyrave financiare dhe mospasqyrim i drejtë i detyrimeve (mungojnë kamat vonesat e klientëve debitorë dhe detyrimeve kreditorë)

Ndikimi: nuk janë pasqyruar të drejta të arkëtueshme në kontabilitet në masën 23,458 mijë lekë.

Shkaku: Mangësi në njohjen e parimeve dhe rregullave të plotësimit të pasqyrave financiare si dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 2

-Administratori së bashku me strukturat përkatëse të shoqërisë (IT dhe sektori i shitjes) të zgjidhin problemin e të dhënave jo të sakta të raportuara nga sistemi me firmën instaluese dhe transportuese të të dhënave nga sistemi i vjetër i mbajtjes së të dhënave në aktualin (All billing), në mënyrë që raportimi të paraqesë korrektësisht detyrimet përkatëse.

-Mbas procesit të rakordimit të shifrave nga zyra e financës të kryhet kontabilizimi i kamat vonesave të pa regjistruara në kontabilitet.

-Nga zyra e financës të llogariten drejt detyrimet afatgjata dhe afatshkurtra të shoqërisë duke i pasqyruar ato në kontabilitet konform SKK.

Titulli i gjetjes 3: Auditimi i pasqyrave financiare

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se UKL SHA ka në kapitalin dhe rezervat vlerën 301,006,941 lekë si humbje e mbartur e viteve të mëparshme. Gjithashtu kapitali i shoqërisë në fund të periudhës së vitit 2017 është në vlerën 492,343,624 lekë që përfaqëson 58 % të kapitalit të regjistruar. Kjo situatë vazhdon të jetë e tillë dhe gjatë 2018 ku shoqëria vazhdon të jetë me humbje.

Nga Këshilli i Administrimit dhe nga Asambleja gjatë dy viteve (2017 dhe 2018) nuk janë kryer analiza dhe plan veprimi konkret (afat shkurtër) për vlerësimin e situatës financiare aktuale të shoqërisë dhe dalje prej saj apo përmirësim të situatës financiare, veprim në kundërshtim me nenin 136 “Mbledhja e asamblesë së përgjithshme”, të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, pika 3.

Ulja e kapitaleve të shoqërisë nën vlerën e regjistruar është një ndër shkaqet për prishjen e shoqërisë, bazuar në nenin 187 “Shkaqet e prishjes së shoqërisë” të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, pika d.

Kriteri : Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”

Ndikimi: Menaxhim jo efektiv i shoqërisë me pasojë humbjet në vazhdimësi të saj

Shkaku: Moskryerja e detyrave sipas kompetencave ligjore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi 3

Nga Këshilli i Administrimit të merren masat për të realizuar një analizë të thelluar të veprimtarisë së shoqërisë dhe hartimin e plan veprimeve konkrete afatshkurtra e afatgjata me persona përgjegjës për ndjekje e raportim, me qëllim mëkëmbjen e saj referuar parashikimeve ligjore dhe shmangien e shpalljes së falimentimit të shoqërisë, referuar rezultateve financiare të rezultuara deri në fund të vitit 2018.

Titulli i gjetjes 4: Auditimi i pasqyrave financiare.

Situata: Konstatohet se UK Lushnjë në llogaritjen e shpenzimeve për efekte të detyrimeve të pagueshme nuk ka marrë parasysh për vitin 2016 dhe 2017 kamat vonesat e huave në shumën 63,182.01 Euro (kjo referuar njoftimit të Ministrisë së Financave në fillim viti 2018) si dhe nuk ka llogaritje apo rakordim me bankën V.B (e përthithur nga Banka I.S.P) për të saktësuar apo llogaritur kamat vonesat nga mos pagesat korrektësisht të kësteve të kredisë të marra nga kjo bank. Vlera totale e konvertuar me kursin e datës 31.12.2017 në vlerën 132.95 lekë për Euro është 8,400,047 lekë (pa përfshirë kamat vonesat për mos pagesat e kredisë së marrë nga V.B) janë shpenzime nga kamat vonesa të pa paraqitura në rezultatin e periudhës.

Kriteri: Marrëveshjet e kredisë dhe të nënhuave si dhe kontrata e kredisë me V.B

Ndikimi: Mos pasqyrimi i drejtë i detyrimeve të rrjedhura nga kreditë (pjesa e kamat vonesave) ku për kredite e huaja 63,182.01 Euro dhe për kredinë e marrë nga V.B (shuma e pa përcaktuar pasi nga UKL nuk ka rakordim me bankën për këto shuma).

Shkaku: Moskryerja e detyrave sipas kompetencave ligjore.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi 4

Nga sektori i financës në fund të çdo periudhe të hartimit të pasqyrave financiare duhet të kryhet rakordimi me institucionet përkatëse (Ministri Financës dhe V.B sot I.S.P) për detyrimet e pa paguara rast pas rasti dhe kamat vonesat e lindura si rezultat i pagesave jo në kohën e duhur. Të bëhet pasqyrimi i tyre korrekt në kontabilitet, referuar rakordimit dhe dakortësisë midis palëve.

Mbi auditimin e gjendjes së debitorëve dhe kreditorëve

Titulli i gjetjes 5: Mbi penalitetet e vendosura nga gjykatat për detyrimet kreditorë

Situata: Nga auditimi u konstatua se se UK Lushnjë SHA ka pasur një nivel të lartë të paaftësisë paguese për rrjedhojë gjatë periudhës objekt auditimi ka kryer pagesa për gjoba dhe penalitete në zbatim të vendimeve gjyqësore të fituara nga furnitorët e pa likuiduar në shumat 89,812 lekë (që përfaqësojnë shpenzime përmbarimore) për vitin 2017 dhe 333,934 lekë (që përfaqësojnë shpenzime gjyqi, shpenzime përmbarimore dhe sanksione) për vitin 2018. Sa më sipër shuma prej 423,846 lekë konsiderohet efekt financiar negativ për shoqërinë.

Kriteri: vendimet gjyqësore

Ndikimi: shuma prej 423,846 lekë konsiderohet efekt financiar negativ për shoqërinë.

Shkaku: Mungesa e likuiditeteve dhe menaxhimi jo efektiv i tyre dhe i shoqërisë

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi 5

Nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike në vlerën prej 423,846 lekë, vlerë e cila ka të bëjë pagesat e sanksioneve, përmbarimore dhe të gjyqit që



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

kanë qenë rrjedhojë e menaxhimit jo të morë të Cash-it dhe mospagesave në kohë sipas përcaktimeve kontraktuale të furnitorëve.

Titulli i gjetjes 6. Mbi detyrimet debitore

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se struktura e klientëve debitorë në fund të vitit 2018 paraqitet e tillë ku klientët familjarë zënë 71.3%, entet private 13.4 % dhe entet publike dhe ish komunat 15,3 % të totalit të detyrimit prej 236,483 mijë lekë. Referuar masave të marra nga UK Lushnjë SHA rezultoi se për entet publike të cilët paraqiten në shumën pa kamatë vonesa 36,063 mijë lekë nuk kishte asnjë vendimmarrje (këto shuma janë më të lehta për tu arkëtuar se janë detyrime publike). Gjithashtu dhe për entet private të cilët paraqiten në shumën pa kamatë vonesë 31,606 mijë lekë pavarësisht masave të marra për ndërprerje të furnizimit me ujë dhe aktmarrëveshjeve të lidhura për një pjesë të klientëve nga UK Lushnjë SHA nuk janë ndjekur procedurat ligjore të zbatimit të faturës së ujit si titull ekzekutiv.

Kriteri: Evidencat e raportuara dhe të dhënat e debitorëve të nxjerra si raporte nga sistemi All Billing.

Ndikimi: Situata ekonomike e keqe e shoqërisë me mungesë likuiditetesh të konsiderueshme kundrejt nevojave.

Shkaku: Menaxhim jo efektiv i shoqërisë

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi 6

Nga Administratori i shoqërisë të kryhen të gjitha njoftimet dhe veprimet ligjore për arkëtimin e shumave të klientëve debitorë sidomos enteve publike e private, ku për të gjitha entet publike pagimi i faturave të ujit është specifikuar në aktet e Ministrisë së Financave si pagesë prioritare dhe për mos pagesa të saj bllokohen llogaritë pranë thesareve me paraqitjen listimit të institucioneve publike me detyrime në Degët e Thesareve ku këto institucione publike kryejnë aktivitetin e tyre.

Inventarizimi i Aktiveve të Qëndrueshme

Auditimi u krye në zbatim të ligjit nr.7661, datë 19.01.2007, “Për Kontabilitetin”, neni 13, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2011 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, si dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësinë e Sektorit Publik”, dhe në zbatim të këtij legjislacioni Urdhrat e Brendshëm të dala nga titullari i institucioni si dhe procesi i inventarizimit referuar dokumentacionit të mbajtur.

Titulli i gjetjes 7: Mbi inventarizimin.

Situata: 1-Nga auditimi ka rezultuar se në UK Lushnjë SHA jo nga të gjithë komisionet e ngritura për inventarizimin e aktiveve të shoqërisë janë paraqitur për secilin inventar krahas evidencës për krahasimin kontabël e fizik dhe raport për Nëpunësin Autorizues konform kërkesave të pikës 85/e të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të ndryshuar, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike, dhe për vërejtjet me karakterin e diferencave dhe dëmtimeve të konstatuara për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës dhe së bashku me dokumentacionin e inventarizimit t’ia dorëzojë NA për veprime të mëtejshme.”

Komisioni "Për asgjësimin e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2017", i ngritur me urdhrin nr 7, datë 22.01.2018 ka vendosur asgjësimin, duke u groposur materialet e përcaktuara të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

cilat janë në vlerat përkatëse 740,551 lekë për inventarin ekonomik dhe 482,200 lekë për inventarin e imët në përdorim. Ky komision nuk ka të paraqitur relacion për procesin e asgjësimit në kundërshtim me pikën 110 të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011, të ndryshuar. Gjithashtu theksojmë se një pjesë e mirë e materialeve për asgjësim kanë qenë me përbërje metalike, dhe duhej të vlerësoheshin si mbeturina të riciklueshme konform pikës 109 të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 të ndryshuar.

-Komisioni i vlerësimit për vitin 2018 i ngritur me urdhrit nr.34, datë 13.12.2018 ka shoqëruar vlerësimin e aktiveve për dalje jashtë përdorimit me procesverbale dhe relacionet përkatëse. Në këtë vlerësim dhe raport për AQT në vlerën 2,615,600 lekë (panelet, pompa dhe transformatorë) nuk ka të përcaktuar nëse Aktivitetet e vlerësuara duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturine apo asgjësimit përfundimtar, kjo në kundërshtim me udhëzimin 30, datë 27.12.2011 të ndryshuar nën 104/pika c.

2-Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit rezultoi se UK Lushnjë si për vitin 2017 dhe 2018, ka pasur të dhënë në përdorim si inventar të imët ashtu dhe inventar ekonomik (të tretëve) në shumat 220,090 lekë dhe 613,232 lekë. Referuar të dhënave të inventarizimit të vitit 2017 rezultoi se për mallrat (karrige, perde, kondicioner tavoline, daljet ishin që nga viti 2008, 2009, 2010, 2012, dhe 2015. Dhënia e aktiveve pa pagesë të tretëve bie në kundërshtim me udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të ndryshuar pika 107/b e cila përjashton njësitë e sektorit publik të përcaktuara në nenin 3 pika 2 e ligjit nr 10 296, datë 8.10.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” të japë pa pagesë aktive, qoftë dhe për përdorim të përkohshëm.

3-Në Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA nuk ka dokument hipotekar që të vërtetojë se AQT të llogarisë “Ndërtime” si dhe të Toka troje dhe terrene janë në pronësi apo në administrim të këtij ujësjellësi. Në Ujësjellës Kanalizime Lushnjë me procesin e bashkimit të Ujësjellësve Fshat dhe Zonat e Bardha (ku në pasqyrat financiare rrjetet e ujësjellësve janë paraqitur në shumat totale) po bëhet identifikimi i çdo aseti dhe kufitarëve ku më pas do vazhdohet me dokumentacionin, por nga auditimi ka rezultuar se kjo shoqëri është në vështirësi financiare, fakt që ndikon dhe në realizimin dhe hartimin e dokumentacionit të kërkuar nga ZVRPP me ekspertët përkatës

Kriteri : Ligji nr. 10 296, datë 8.10.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të ndryshuar .

Niveli i riskut: I mesëm

Ndikimi : Menaxhim jo efektiv i aseteve të shoqërisë

Shkaku : Mosnjohje e legjislacionit në fuqi

Rëndësia : E lartë

Rekomandimi 7

1-Nga të gjitha komisionet e ngritura nga titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AQT të zbatohen me përpikëri të gjitha hallkat dhe procedurat e përcaktuara në aktet në fuqi si pjesë e rëndësishme e procesit.

2- Nga titullari shoqërisë në bashkëpunim me zyrën e financës të bëhet vlerësimi i aseteve në momentin e dhënies në përdorim dhe të kryhet kalimi kapital me pagesë të tretëve mbas miratimit nga Këshilli i Administrimit dhe Aksioneri të këtij procesi

3- Nga Titullari i shoqërisë të miratohet në Këshillin e Administrimit një plan kohor i shoqëruar me efektet financiare për çdo vit, për realizimin e procesit të dokumentimit dhe aplikimit për regjistrim në ZVRPP, për pajisjen me certifikatë të aseteve të shoqërisë në administrim apo pronësi të sajë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Nga znj. K.K dhe Xh.K është bërë observacion për projektraportin në lidhje me përgjegjësinë e përcaktuar në lidhje me vendosjen e amortizimit në normën prej 10 %, në kundërshtim me nenin 22 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “ Për tatimin mbi të ardhurat” të ndryshuar si dhe rekomandimin e lënë nga grupi i auditimit, duke e argumentuar % e vendosur prej 10 % me përcaktimet e Udhëzimit nr.5, datë 30.01.2006 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Sa më sipër sqarojmë se neni 22 pika 3 i ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, të ndryshuar ku referohet grupi i auditimit ka ndryshuar me ligjin nr.10.228, datë 4.02.2010, fletore zyrtare nr.13, datë 25.02.2010. Ky ndryshim në ligj ka ndodhur hyrjes në fuqi të këtij udhëzimi. Gjithashtu përcaktimet në ligj prevalojnë nga përcaktimet në udhëzim të cilat mund të kenë mbetur të pa përshtatura me ndryshimet ligjore. Sa më sipër observacioni i juaj nuk merret në konsideratë.

IV. 7. Evidentimi, planifikimi dhe realizimi i të ardhurave të realizuara nga shitja e ujit dhe nga shërbimet e tjera.

Shoqëria rezulton me një nivel shumë të lartë të humbjeve teknike dhe joteknike të ujit.

Situata: Nga analiza e treguesve të sasisë së ujit të prodhuar, rezulton se ka një rritje në vitin 2017, referuar vitit 2016, kjo për arsye të përfshirjes së furnizimit me ujë të zonës së fshatrave (stacioni i pompimit Gajde). Po ashtu rritje të prodhimit të ujit ka edhe në vitin 2018, krahasuar me vitin 2017, në sasinë 622 mijë m³, ose në masën 9 % (për vitin 2018 është prodhuar 7033590 m³, ndërsa në vitin 2017, 6410655 m³ ujë).

Nga analizimi i ujit të faturuar rezulton se për vitin 2018 është faturuar sasia 1864451 m³, ndërsa për vitin 2017, sasia 1504966 m³, me rritje 8 %.

Konstatohet se:

- Rritja e prodhimit të ujit nuk është shoqëruar me rritje të faturimit.
- Rritja e prodhimit ka të bëjë me zgjatjen e orarit të furnizimit me ujë për popullatën, por faturohet pothuajse për të njëjtët abonentë.
- Humbjet e ujit janë në nivele shumë të larta. Uji i faturuar krahasuar me atë të prodhuar është në masën 21 % për vitin 2016, 23.4 % për vitin 2017 dhe 26.5 % për vitin 2018.
- Ulja e humbjeve kërkon masa të menjëhershme nga ana e shoqërisë, si për eliminimin e lidhje të paligjshme, pakësimin e humbjeve teknike, plotësimin e abonentëve me sahate matës duke ulur faturimin aforfe dhe masa të tjera, të cilat lidhen edhe me mundësinë financiare të shoqërisë.

Nëse faturimi i ujit ka ardhur në një rritje të lehtë, në lidhje me arkëtimin situata paraqitet si më poshtë:

- Për vitin 2016 (nuk ka të dhëna mbi sasinë), është arkëtuar vlera 101.7 milionë lekë.
- Për vitin 2017 (nuk ka të dhëna mbi sasinë), është arkëtuar vlera 139.9 milionë lekë.
- Për vitin 2018, është arkëtuar vlera 209.8 milionë lekë, që i përgjigjet sasisë 2084950 m³.

Arkëtimi ka pësuar rritje të ndjeshme për vitin 2017, kryesisht për arsye të përfshirjes në skemë të ujësjellësve të fshatrave. Në vitin 2018, për rritje të prodhimit në masën 8 %, arkëtimet janë rritur në masën 34 %, që rezulton me rritje të performancës së institucionit, e cila vjen për arsye të rritjes



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

së numrit të abonentëve të cilët nga 21494 në vitin 2017, në vitin 2018 kanë arritur në 22949, ose 1455 abonentë më shumë. Po ashtu faktor tjetër i rritjes së arkëtimit është rritja e numrit të abonentëve të cilët shlyejnë detyrimet e konsumit të ujit. Gjithsesi numri i abonentëve debitor ngelet i lartë.

Është rritur numri i abonentëve të pajisur me sahat matës, i cili nga 19422 në vitin 2017, në vitin 2018 paraqitet në 21,472.

Në lidhje me sahat matës, në sasinë më të madhe ato vendosen nga vetë abonentët. Nga ana e shoqërisë nuk janë marrë masa për kolaudimin e tyre, për përcaktimin e matjes së konsumit real, kjo si për interesin e abonentëve në tërësi, ashtu edhe sa i përket shoqërisë.

Enti Rregullator i Sektorit të Furnizimit me Ujë dhe Largimit e Përpunimit të Ujërave të Ndotura ka marrë Vendimin nr. 63, datë 06.09.2018 "Për fillimin e procedurës për shqyrtimin e aplikimit për ndryshimin e tarifave të Shoqërisë Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë.

Në këtë vendim konstatohet se ERRU në përmbushje të përgjegjësisë ligjore, konkretisht neni 14, neni 22 dhe neni 33 i ligjit nr. 8102, datë 28.03.1996 "Për kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe largimit e përpunimit të ujërave të ndotura”, i ndryshuar miraton tarifat e shërbimeve ujësjellës kanalizime në mënyrë që të sigurojë konsumatorët që ofruesit e shërbimit të furnizimit me ujë dhe kanalizimeve të japin cilësinë më të mirë të mundshme, me një çmim të arsyeshëm dhe në një mënyrë të qëndrueshme financiarisht.

Shoqëria Ujësjellës Kanalizime Lushnjë sh. a. ka aplikuar pranë ERRU me shkresën nr. 700 prot. datë 26.06.2018, me lëndë "Kërkesë për nivel të ri tarife për shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm dhe kanalizime" bazuar në vlerësimin e situatës ekonomike-financiare dhe nevojën për përmirësimin e saj pas riorganizimit sipas reformës administrativo-territoriale. Nga kontrolli formal i dokumentacionit, aplikimit i mungonte "Vendimi i Këshillit Bashkiak Lushnjë", dokument i cili u plotësua me shkresë nr. 700/2 prot. datë 26.07.2018.

Komisioni përkatës ka vendosur të fillojë procedurën për shqyrtimin e aplikimit të shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Lushnjë sh. a. për nivelin e ri të tarifave për shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm dhe kanalizime.

Në lidhje sa më sipër theksojmë rritja e çmimit të faturimit të ujit të pijshëm të banorëve për këtë zonë furnizimi, ndërkohë që niveli i humbjeve është në masën rreth 74 %, ndikon në ndëshkimin e abonentëve të rregullt, të cilët do paguajnë më shtrenjtë këtë shërbim jetik, ndërkohë që për përdorues të tjerë të mundshëm që abuzojnë me ujin e pijshëm, ky vendim nuk do të ketë efekt.

Rritja e çmimit për përmirësimin e treguesve financiarë do të ndikojë pozitivisht në aktivitetin e shoqërisë rritjen e investimeve dhe rrjedhimisht uljen e humbjeve, në cilësinë e shërbimit, por pa një analizë të saktë të gjithë treguesve si:

- niveli shumë të ulët i faturimit;
- përcaktimi i zonave me risk, pra me humbje më të mëdha siç mund të jetë zona e fshatrave për arsye të përdorimit të ujit të pijshëm për ujitje;
- identifikimi i rasteve me lidhje të paligjshme dyfishe, apo dhe përdorues të tjerë të paligjshëm;
- analizimi i debitorëve etj;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

rritja e çmimit jep edhe efekte negative sidomos në rritjen e debitorëve, në uljen e të ardhurave të familjeve në nevojë, etj.

Kriteri: Ligji për shoqëritë tregtare.

Ndikimi/efekti: Niveli i lartë i humbjeve ka vënë shoqërinë në vështirësi të madhe për realizimin e shërbimit për abonentët. Investimet që realizohen nga shoqëria janë shumë të vogla, si pasojë e mungesës së fondeve. Nuk është bërë një analizë e detajuar e treguesve, për argumentimin e kërkesës për rritjen e çmimit të shitjes së ujit të pijshëm.

Shkaku: Niveli i humbjeve vjen si rezultat i keqmenaxhimit të shoqërisë e shtrirë në vite.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga ana e shoqërisë duhet të merren masa për uljen e humbjeve si teknike ashtu edhe joteknike, duke ndërprerë lidhjet e ujit dyfishe, si dhe lidhjet e paligjshme dhe uljen e numrit të debitorëve si biznese, institucione apo familjarë.

IV. 8. Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike dhe ankandet, lidhjen dhe zbatimin e kontratave.

Regjistri i parashikimit dhe realizimit të prokurimeve nga Ujësjellës Kanalizime SHA Lushnjë, për periudhën Janar 2017 deri në Dhjetor 2018, paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 29

Nr.	Objekti	Fondi limit Lekë (pa TVSH)	Kontrata Lekë (Pa TVSH)	Lloji i procedurës	Kontraktori
Vitit 2017					
1	Blerje klori	2.280,000	1,440,000	Kërkesë për propozim	2. SHPK
2	Roje	7,255,160	1,301,296	Kërkesë për propozim Preventiv zbritës 5,441,369	G. SHPK
3	Blerje karburant	4,053,088	4,053,088	marzhi i fitimit 7 %	N. SHPK
4	Blerje pjesë këmbimi	1,500,000	anuluar	-	-
	SHUMA:	15,058,248	6,794,348		
Viti 2018					
1	Roje	16,100,716	15,184,821	I hapur	M. SHPK
2	Blerje karburanti	4,683,700	4,683,700	Kërkesë për propozim Marzh fitimi 7 %	N. SHPK
3	Blerje klori	2,260,000	2,186,000	Kërkesë për propozim	2.
4	Blerje elektromanikota	2,012,000	1,203,048	Kërkesë për propozim	V. SHPK
5	Blerje materiale Nepravishtë	1,907,829	1,296,800	Kërkesë për propozim	C. SHPK
6	Blerje rakorderi	2,772,900	2,387,150	Kërkesë për propozim	M. SHPK



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

7	Blerje tubacioni	5,609,000	4,299,047	Kërkesë për propozim	V. SHPK
8	Blerje pompa	2,730,000	2,166,000	Kërkesë për propozim	P.XH
9	Blerje program lexim sahatë	5,200,000	5,120,000	Kërkesë për propozim	J. SHPK
10	Blerje materiale stacion pompash		1,831,286	Emergjencë, defekt në stacionin e pompimit Konjat	Blerje materiali nga dyqane me fatura
11	Blerje motokarro	1,000,000	983,333	Kërkesë për propozim	LL SHPK
12	Blerje pjesë elektrike	2,899,900	anuluar	-	-
13	Blerje pompa dhe elektrom.	2,730,000	anuluar	-	-
SHUMA:		48,906,045	38,526,566		

Burimi: Sistemi elektronik i prokurimeve dhe UK Lushnjë

Për vitin 2017, bazuar në shkresën nr. 53 prot., datë 16.02.2017, janë parashikuar të realizohen 4 procedura prokurimi (pa blerjet me vlerë të vogël), nga të cilat janë realizuar 3. Një procedurë prokurimi dhe konkretisht procedura "Blerje pjesë këmbimi", nuk është realizuar.

Regjistri i parashikimit dhe regjistri i realizimit të procedurave të prokurimit publik, për vitin 2018 është botuar në sistemin elektronik të prokurimeve, në zbatim të Udhëzimit të APP nr. 1, datë 05.01.2018. Për vitin 2018, janë parashikuar të realizohen 13 procedura prokurimi (pa blerjet me vlerë të vogël), nga të cilat janë realizuar 11. Gjatë vitit 2018, është realizuar blerje materiale për stacionin e pompave Konjat, në kushtet e emergjencës.

Janë audituar të gjitha procedurat e prokurimit, të realizuara në periudhën e auditimit. Kanë rezultuar pa mangësi procedurat e prokurimit blerje karburant viti 2017 dhe blerje materiale për stacionin e pompimit Konjat (2018).

Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se, në 7 procedura prokurimi nuk është dokumentuar përllogaritja e fondit limit, në dy prej të cilave është konstatuar dëm ekonomik. Në dy procedura prokurimi, janë hartuar kriteret kualifikimi në kundërshtim me aktet ligjore. Në 3 procedura prokurimi, KVO nuk ka shqyrtuar siç duhet dokumentacionin e paraqitur nga OE në sistemin elektronik, madje nuk është marrë në konsideratë ankesa e OE. Për këto tre procedura, është marrë vendimi i KPP për kualifikimin e tyre.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit rezulton si më poshtë:

1. Procedura e prokurimit me objekt “Programi i shitjes, blerja e aparaturave në funksion të këtij programi dhe shërbimi i mirëmbajtjes për 4 vjet”.

1. Në procedurat e audituara rezulton se përllogaritja e fondit limit nuk është dokumentuar.

Situata: Nga NJP është mbajtur procesverbali me datë 14.05.2018 “Për përllogaritjen e fondit limit të prokurimit”, në të cilin është përshkruar vetëm se: “Njësia e prokurimit shprehet se fondi limit i përcaktuar, është mbështetur në Vendimin e Këshillit të Administrimit dhe konkretisht në vendimin nr. 17, datë 27.04.2018.” Nga NJP nuk është bërë asnjë përllogaritje për kalkulimin e vlerës së fondit limit të përcaktuar në Urdhrin e prokurimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Kriteri: Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me LPP, neni 59 “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pika 2 ku cilësohet: Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor **duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave** të renditura si më poshtë:

çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe c) çmimet ndërkombëtare, të botuara. Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, **duhet të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës.**

Ndikimi: Mund të shkaktojë premisa për përcaktimin e fondit limit me rezervë.

Shkaku: Mosveprim si NJP, sipas kërkesave të LPP-së.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA, njësia e prokurimit, të marrin masa që në të ardhmen, në përlllogaritjen e fondit limit të kontratës, ti referohen përcaktimeve ligjore.

2. Nga KLSH është konstatuar se, nga hartuesi i specifikimeve teknike dhe NJP, nuk janë zbatuar kërkesat e LPP-së.

Situata: Karakteristikat teknike të pajisjeve, nuk kanë asnjë hapësirë për zgjedhje. Ato janë fikse. Vetëm një pajisje mund të ketë dimensione fikse, peshë fikse, kamera përpara ose pas fikse apo edhe LCD Display pa asnjë tolerancë. Pra karakteristikat teknike, janë të orientuara drejt një produkti të vetëm.

Kriteri. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 23, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, specifikimet teknike, pika 1, ku përcaktohet se: “Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Kur është e mundur, specifikimet teknike duhet të përcaktohen në mënyrë të tillë që të kuptohen nga personat me aftësi të kufizuara”. Pika 3, ku përcaktohet se: “Specifikimet teknike duhet të përshkruajnë qartë kërkesat e autoritetit kontraktor, duke iu referuar: **a)** standardeve kombëtare, që mbështeten në ato ndërkombëtare, miratimeve teknike ndërkombëtare, specifikimeve teknike të përgjithshme, standardeve ndërkombëtare apo sistemeve të tjera teknike të referimit, të përcaktuara nga organet ndërkombëtare të standardizimit. Kur këto nuk ekzistojnë, ato u referohen standardeve kombëtare, miratimeve teknike kombëtare ose specifikimeve teknike kombëtare, që lidhen me projektimin, përlllogaritjen dhe ekzekutimin e punëve apo përdorimin e produkteve; **b)** kërkesave në terma funksionale, kur një gjë e tillë kërkon t’u referohesh standardeve kombëtare ose ndërkombëtare, si mënyrë që nënkupton pajtueshmëri me kërkesat funksionale; **c)** të dyja metodave të përcaktuara në shkronjat “a” dhe “b” të pikës 3 të këtij neni për mallra, shërbime apo punë të ndryshme, të përfshira në të njëjtin objekt kontrate. Çdo referencë duhet të shoqërohet nga fjalët “ose ekuivalenti i tij/saj.

Ndikimi: Shmangie e konkurrencës në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Mosveprim i hartuesit të specifikimeve teknike dhe NJP, sipas kërkesave të LPP-së.

Rëndësia: E Lartë.



Rekomandim: Drejtoria e Ujësjetellës Kanalizime Lushnje SHA, njësia e prokurimit, hartuesi i specifikimeve teknike, të marrin masa që në të ardhmen, në përcaktimin e specifikimeve teknike apo kritereve, të respektojnë rregullat dhe ligjet në fuqi për të mos shmangur konkurrencën në pjesëmarrje.

-Si rezultat, për veprimet e mësipërme që janë në kundërshtim me nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, mban përgjegjësi hartuesi i kritereve/karakteristikave teknike E.B dhe njësia e prokurimit e përbërë nga D.Q, E.L dhe K.E.

3. Nga KLSH është konstatuar se, objekti i prokuruar nuk ka arritur të implementohet sipas përcaktimeve të kontratës as në afat dhe as në cilësi shërbimi.

Situata: Nga auditimi i pajisjeve PDA, u konstatua se pajisjet e furnizuara nuk janë sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në kontratë. Konkretisht, nëse krahasojmë të dhënat teknike të pajisjeve sipas tabelës së mësipërme, me të dhënat teknike të pajisjeve PDA në fakt, konkludojmë se:

1. Lidhur me kriterin se aplikacioni duhet të funksionojë në PDA me sistemin Android v 4.4.3 e sipër dhe të jetë me ndërfaqe në gjuhën shqipe (kriter i kërkuar sipas pikës 1 të specifikimeve teknike të kontratës). Nga verifikimi i pajisjeve PDA, nuk rezultoi që ndërfaqet të ishin në gjuhën shqipe. Pra, ky kriter, i kërkuar nga UKL, nuk është i plotësuar.

2. Lidhur me kriterin e specifikuar tek tabela e specifikimeve teknike; Memory- Min 2 GB RAM. Nga verifikimi i të dhënave teknike të pajisjeve PDA, rezultoi se këto pajisje, kanë në total RAM = 1834 MB ose 1,834 GB. Pra, as ky kriter nuk është i plotësuar pasi është kërkuar minimumi 2 GB.

3. Lidhur me kriteret ekstra të kërkuara sipas specifikimeve teknike në kontratë, pra për: IP 48 Waterproof, Dirtproof, Shockproof, Pressureproof, Corrosionproof dhe Scratchproof, rezultoi se për asnjë nga këto kritere, nuk është bërë testi ose të paktën nuk është përshkruajtur në asnjë procesverbal, se këto teste janë kryer. Pra, marrja e pajisjeve dhe shpërndarja tek faturistët i pajisjeve PDA, është kryer pa verifikuar nëse plotësohen ose jo kriteret sipas karakteristikave teknike të përshkruara në kontratën e lidhur.

-Përsa i përket funksionimit në PDA të aplikacionit, sipas specifikimeve teknike të përshkruara tek neni 9 i kontratës së lidhur, konstatohet se:

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 1.2, të nenit 9, “Ruajtja e historikut të ndryshimeve” ku përcaktohet se: Sistemi duhet..... kur është kryer modifikimi.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 2.6, caktimi i zonave të lexuesve. Sistemi duhet të njoftojë nëse në një zonë..... i burimeve njerëzore.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 2.7, përcaktimi i itinerarit të leximeve për secilin për çdo ditë. Sistemi duhet të njëjtët abonentë.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 2.8, sinkronizimi automatik dhe real time me të dhënat e sistemit aktual të faturimit.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 3.2, dërgimi i të dhënave për vendndodhjen gjeografike të lexuesit.... sa më të lartë.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 3.3, për marrjen e pozicionit gjeografik..... e baterisë.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 3.4 deri tek pika 3.11, asnjë nga përcaktimet e karakteristikave funksionale të aplikacionit për lexuesit në terren.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 4, paragrafi i dytë, shërbimi i kërkuar përsa i përket raportimit në sistem në ndërfaqen e administrimit ku duhet të jepet mundësia e paraqitjes në hartë të pozicionit të lexuesit.

Kriteri. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kushtet e kontratës nr. 640/6 prot., datë 27.06.2018, Specifikimet teknike (përshkruar qartazi më sipër tek situata).

Ndikimi: Nuk është arritur objektivi dhe qëllimi final i funksionimit të pajisjeve PDA të kërkuara sipas kontratës së nënshkruar.

Shkaku: Mosveprim i strukturave të UKL SHA.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandim: Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA, sektori juridik, të marrin masa për arkëtimin e vlerës prej 2,592,000 lekë, të konsideruar si dëm ekonomik ndaj operatorit ekonomik “J. S.” SHPK.

2. Mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje pompa dhe elektropompa të ndryshme për nevojat e shoqërisë për vitin 2018”.

1. Nga KLSH është konstatuar se, nga NJP nuk janë zbatuar kërkesat e LPP-së, në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës dhe dokumentimin e saj.

Situata: Nga NJP është mbajtur procesverbali me datë 03.05.2018 “Për përllogaritjen e fondit limit të prokurimit”, në të cilin është përshkruar vetëm se: “Njësia e prokurimit shprehet se fondi limit i përcaktuar, është mbështetur në Vendimin e Këshillit të Administrimit dhe konkretisht në vendimin nr. 08, datë 31.01.2018.” Nga NJP nuk është bërë asnjë përllogaritje për kalkulimin e vlerës prej 2,166,000 lekë, si fond limit të përcaktuar në Urdhrin e prokurimit.

Kriteri: Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me LPP, neni 59 “Përllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pika 2 ku cilësohet: Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe ç) çmimet ndërkombëtare, të botuara. Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës.

Ndikimi: Mund të shkaktojë premisa për përcaktimin e fondit limit me rezervë.

Shkaku: Mosveprim si NJP, sipas kërkesave të LPP-së.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA, njësia e prokurimit, të marrin masa që në të ardhmen, në përllogaritjen e fondit limit të kontratës, ti referohen përcaktimeve ligjore.

2. Nga KLSH është konstatuar se, mallrat e prokuruar, kanë ardhur në dy pjesë (furnizime) dhe me vonesa jashtë afateve të kontratës.

Situata: Nga Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA, është ngritur një grup pune për marrjen në dorëzim të mallrave i cili është i pa protokolluar. Ky grup, nuk ka mbajtur asnjë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

procesverbal për marrjen në dorëzim të mallrave të prokuruar. Si rezultat, mallrat janë bërë hyrje (pa u verifikuar nga grupi) në UKL SHA dhe fletë-hyrja është e firmosur nga magazinieri.

Kriteri: Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, “Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara”, pika 44, germa a), germa b), germa c) dhe d).

Ndikimi: Marrja në dorëzim e mallrave nga persona që nuk janë specialist të fushës duke krijuar premisa për mos vënien e tyre në funksion sipas kriterëve teknike të përcaktuara në kontratë.

Shkaku: Mosveprim i grupit të marrjes në dorëzim sipas kërkesave të udhëzimit për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim:

-Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA, sektori juridik, të marrin masa për arkëtimin e vlerës prej **293,203.2 lekë nga operatori ekonomik “J. S.” SHPK, vlerë që konsiderohet si dëm ekonomik dhe i përket penalitetit për vonesat në ekzekutimin e kontratës jashtë afateve të përcaktuara.**

-Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA, grupet e marrjes në dorëzim të mallrave të prokuruar, të marrin masa që në të ardhmen, të marrin në dorëzim mallrat e prokuruar duke dokumentuar aktin e marrjes në dorëzim me një procesverbal tek i cili të përcaktohen qartazi mallrat sipas përcaktimeve të tyre në kontratë.

3. Mbi auditimin e ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit “Blerje klor për vitin 2018”.

1. Fondi limit për këtë procedurë prokurimi nuk është dokumentuar.

Situata: Fondi limit është përlogaritur me vlerë 2,260,000 lekë dhe është miratuar nga Kryetari i Këshillit të Administrimit me Vendim nr. 26, datë 29.12.2017. Për përlogaritjen e fondit limit është hartuar një relacion për këshillin e administrimit nga znj. R.B dhe ish administratori i shoqërisë. Përlogaritja e fondit limit është bërë po nga znj. R.B, duke aplikuar çmimin 30 lekë për hipoklorit natriumi (nën sasinë 60000 kg) dhe 200 lekë për hipoklorit kalciumi, në sasinë 2300 kg. Në këtë relacion nuk përcaktohet referenca e çmimeve të aplikuara si dhe metoda e përcaktuar e përlogaritjes, pra përlogaritja e fondit limit nuk është dokumentuar.

Në kontratën e realizuar për vitin 2017, gjatë fazës së konkurrimit operatori fitues, ka paraqitur çmimin 27.5 lekë për kilogram hipoklorit natriumi dhe 170 lekë për kg hipoklorit kalciumi. Duke marrë në konsideratë sasinë e parashikuar për blerje 60000 kg dhe 2300 kg hipoklorit kalciumi, rezulton një fond limit me vlerë 2,041,000 lekë. Kontrata është nënshkruar me vlerë 2,186,000 lekë. Në procesverbalin e hartimit të dokumenteve të tenderit përcaktohet *“Detyrat e njësive së prokurimit, hartimit dhe hedhje e dokumenteve të tenderit, janë ngarkuar D.Q, E.L dhe K.E, kanë parë dhe kanë analizuar fondin limit dhe janë dakord që ku tender të hidhet në sistemin elektronik të APP”.*

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2, ku përcaktohet:

“Në përlogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë "Ujësjellës Kanalizime" SHA Lushnjë

çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj);

ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe

b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe

ç) çmimet ndërkombëtare, të botuara.

Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës".

Ndikimi/efekti: Është konstatuar dëm ekonomik me vlerë 145,000 lekë.

Shkaku: Mos përlllogaritja e fondit limit sipas përcaktimeve ligjore.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Njësia e prokurimit si dhe personi i caktuar për përlllogaritjen e fondit limit, duhet të shqyrtojnë alternativat e përcaktuara në VKM për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

2. KVO nuk ka në përbërje specialist të fushës

Situata: KVO është ngritur me punonjës të shoqërisë, të cilët nuk kanë profesion të fushës së objektit të prokurimit.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar neni 58, ku përcaktohet:

"Ofertuesi ekonomik ose furnitori i tij duhet të garantojë sasinë e produkteve të prokuruar në këtë procedurë nëpërmjet: (a) nëse është prodhues me një deklaratë të tij (b) nëse është tregtues duhet të disponojë një kontratë me prodhuesin për sasinë e prokuruar të barabartë ose më të lartë nga ajo e kërkuar në këtë procedurë"

Ndikimi/efekti: Vështirësi në procesin e vlerësimit të ofertave, sidomos në krahasimin e specifikimeve teknike.

Shkaku: Mos respektimi i akteve ligjore të fushës së prokurimit.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: KVO duhet të ngrihet me të paktën një specialist të fushës, sipas objektit të prokurimit.

3. Për këtë procedurë janë hartuar kritere në kundërshtim me kërkesat ligjore

Situata: Nga ana e Njesisë së Prokurimit janë hartuar kritere për kualifikimin në procedurën e prokurimit në kundërshtim me aktet ligjore dhe konkretisht "Ofertuesi ekonomik ose furnitori i tij duhet të garantojë sasinë e produkteve të prokuruar në këtë procedurë nëpërmjet: (a) nëse është prodhues me një deklaratë të tij (b) nëse është tregtues duhet të disponojë një kontratë me prodhuesin për sasinë e prokuruar të barabartë ose më të lartë nga ajo e kërkuar në këtë procedurë". Vendosja e këtij kriteri vendos operatorët ekonomik në kushtet e nënshkrimit të kontratave paraprake për një procedurë prokurimi në të cilën mund të mos rezultojnë fitues.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, neni 44, 46, ku përcaktohet:

Neni 44



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë "Ujësjellës Kanalizime" SHA Lushnjë

"Autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike".

neni 46, pika 3, ku përcaktohet:

"Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik".

Ndikimi/efekti: Kufizim i pjesëmarrjes në procedurën e prokurimit.

Shkaku: Përcaktimi i kriterëve që krijojnë vështirësi për operatorët ekonomikë, për përgatitjen e dokumentacionit të ofertës.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Njësia e Prokurimit duhet të hartojë kriterë kualifikimi konformë kërkesave të akteve ligjore, duke u krijuar mundësi për pjesëmarrje të gjithë operatorëve ekonomikë të interesuar.

4. Dokumente të ofertës së kontraktorit të pa noterizuara.

Situata: Në momentin e lidhjes së kontratës, nga ana e njësisë së prokurimit është pranuar dokumentacioni i OE shpallur fitues, kopje të pa noterizuara, konkretisht dokumentacioni që ka të bëjë me:

Bilancet kontabël;

Certifikatë origjine dhe specifikime për hipoklorit kalciumi, "Giormanis";

Diplomë punonjësi;

Raport analize nr. 17, datë 21.02.2018, lëshuar nga Instituti i Shëndetit Publik Tiranë.

Taksë vjetore automjeti.

Kriteri: VKM Nr. 914, datë neni 57, pika 3, ku përcaktohet:

Personi/at përgjegjës për prokurimin kryen/jnë detyrat e mëposhtme:

"Administrimin e dokumentacionit në formë të shkruar, origjinal ose fotokopje të noterizuar të operatorit ekonomik fitues, përpara lidhjes së kontratës nga autoriteti kontraktor".

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekte.

Shkaku: Mos shqyrtimi me korrektësi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE.

Rëndësia: I ulët.

Rekomandime: Nga ana e njësisë së prokurimit, ose personit të caktuar, duhet të shqyrtohet me korrektësi dokumentacioni i paraqitur nga OE, pas njoftimit për nënshkrimin e kontratës, si dhe verifikimi i konformitetit të këtij dokumentacioni, me atë të paraqitur nga OE në sistemin elektronik.

Ngarkohet me përgjegjësi z. D.Q.

4. Mbi auditimin e ushtruar për procedurën e prokurimit "Zëvendësim i tubit 160 mm në Lagjen 'Xhevdet Nepravishta'".

1. Fondi limit nuk është dokumentuar.

Situata: Është përllëguar fondi limit referuar studimit të tregut, por nuk është mbajtur asnjë dokumentacion për këtë qëllim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2, ku përcaktohet:

"Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës".

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekt.

Shkaku: Mos përllogaritja e fondit limit sipas përcaktimeve ligjore.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Njësia e prokurimit si dhe personi i caktuar për përllogaritjen e fondit limit, duhet të shqyrtojnë alternativat e përcaktuara në VKM për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

D.Q, E.L, K.E

5. Për auditimin e ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit “Ruajtje objektesh, viti 2017”.

1. KVO nuk ka në përbërje specialist të fushës

Situata: KVO është ngritur me punonjës të shoqërisë, të cilët nuk kanë profesion të fushës së objektit të prokurimit.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni 58, ku përcaktohet:

Ndikimi/efekti: Vështirësi në procesin e vlerësimit të ofertave, sidomos në krahasimin e specifikimeve teknike.

Shkaku: Mos respektimi i akteve ligjore të fushës së prokurimit.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: KVO duhet të ngrihet me të paktën një specialist të fushës, sipas objektit të prokurimit.

2. Janë hartuar kritere në kundërshtim me kërkesat ligjore.

Situata: Nga ana e Njesisë së Prokurimit janë hartuar kritere për kualifikimin në procedurën e prokurimit në kundërshtim me aktet ligjore. Në dokumentet e tenderit "Kriteret e veçanta", "Kapaciteti teknik", pika m, përcaktohet: "OE duhet të paraqesë autorizim individual nga AKEP për caktim frekuencash për sistem radiokomunikimi dhe alarmi në emër të shoqërisë konform ligjit nr. 9918, datë 19.05.2008, në mënyrë që të garantohet në çdo kohë funksionimi i sistemit të alarmit dhe gatishmëria e personelit pas marrjes së sinjalit nga objekti ku do të kryhet shërbimi, me rreze mbulimi zonën ku do të ofrohet shërbimi qytetin e Fierit". Pra sa më sipër është kërkuar shërbim roje për qytetin e Fierit dhe jo të Lushnjës.

Në dokumentet e tenderit "Kapaciteti teknik" pika o, përcaktohet: "Ofertuesi të ketë në pronësi/përdorim e në funksion të plotë qendër kontrolli në vendin ku ushtron aktivitetin, ku të tregohet adresa e saj fizike dhe elektronike si dhe stema me emërtimin e shoqërisë. Grupi i verifikimit të sinjaleve të alarmit duhet të jetë i vendosur në një rreze jo më larg se 5 km nga vendi ku kryhen shërbimet, pasi koha për verifikimin e sinjaleve nuk duhet të kalojë 5 minuta, pra si rrjedhojë grupi i verifikimit të sinjaleve të alarmit të jetë i vendosur brenda qytetit të Lushnjës". Nëse i konsiderojmë të lidhura me njëra tjetrën, përcaktimet e mësipërme bëjnë që qendra e kontrollit në Lushnjë, të mos funksionojë me ndërlikohen zonën e Fierit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë "Ujësjellës Kanalizime" SHA Lushnjë

Kriteri: Përcaktimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. nr. 914, datë 29.12.2014 "për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, neni 28, pika 2, ku përcaktohet:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Ndikimi/efekti: Kufizim i pjesëmarrjes në procedurën e prokurimit.

Shkaku: Përcaktimi i kriterëve që krijojnë vështirësi për operatorët ekonomikë, për përgatitjen e dokumentacionit të ofertës.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Njësia e Prokurimit duhet të hartojë kriterë kualifikimi konformë kërkesave të akteve ligjore, duke u krijuar mundësi për pjesëmarrje të gjithë operatorëve ekonomikë të interesuar.

Për këtë veprim mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga z. D.Q, znj. E.L dhe znj. Xh.K.

3. Në këtë procedurë prokurimi ka rezultuar se një operator ekonomik është skualifikuar me të pa drejtë.

Situata: Nga ana e KVO nuk është shqyrtuar siç duhet dokumentacioni i paraqitur nga OE në sistemin elektronik të prokurimeve. Raporti përmblendhës është hartuar me nr. 78/4 prot., datë 24.05.2017.

Për procedurën e prokurimit kanë paraqitur ankesë OE si më poshtë:

Ankesë nr. 197 prot., datë 28.03.2017, nga OE "G." SHPK.

Ankesë nr. 177 prot., datë 09.03.2017, nga OE "E." SHPK.

Ankesë nr. 378 prot., datë 05.04.2017, nga OE "N. 2000" SHPK.

Ankesë nr. 177/2 prot., datë 30.03.2017, nga OE "E.j" SHPK.

Ankesë nr. 165 prot., datë 23.06.2017, nga OE "G." SHPK.

Ankesë nr. 972 prot., datë 20.07.2017, nga OE "P." SHPK.

Ankesë nr. 949 prot., datë 07.07.2017, nga OE "P.z" SHPK.

Nga ana e UK Lushnjë është kthyer përgjigje për ankesat e bëra nga OE.

OE "G." SHPK dhe "N. 2000" SHPK, kanë paraqitur ankesa dhe në APP, për skualifikim të padrejtë. Komisioni i Prokurimit Publik me Shkresë nr. 390/1 prot., datë 07.06.2017, ka dërguar për zbatim pranë UK Lushnjë Vendimin nr. 390/2017, sipas të cilit është marrë në konsideratë ankesa e dy OE, duke kërkuar kualifikimin e tyre.

Njoftimi i fituesit është publikuar në Buletinin e APP nr. 43, datë 30.10.2017. Është shpallur fitues OE "G." SHPK, me vlerën më të ulët të ofruar.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekt, për shkak të vendimit të KPP.

Shkaku: Mos shqyrtimi siç duhet i dokumentacionit të paraqitur nga OE, si dhe mos shqyrtimi me kujdes i ankesës së OE pranë AK.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: KVO duhet të shqyrtojë me rigorozitet të gjithë dokumentacionin e paraqitur nga OE në procedurën e prokurimit.

Ngarkohen me përgjegjësi z. D.Q, znj. E.L, znj. Xh.K, z. K.M, z. E.V, znj. R.B.



6. Mbi auditimin e ushtruar për zbatimin e procedurës së prokurimit "Ruajtje objektsh për vitin 2018".

1. Për këtë procedurë prokurimi, janë hartuar kritere në kundërshtim me kërkesat ligjore.

Situata: Nga ana e Njesisë së Prokurimit janë hartuar kritere për kualifikimin në procedurën e prokurimit në kundërshtim me aktet ligjore. Në kriteret e veçanta është kërkuar:

- Licenca për ushtrimin e aktivitetit.
- Certifikatë për titullar subjekti që përmban kategorinë 1.3. A "Shërbime të ruajtjes së personave, objekteve dhe veprimtarive".
- Certifikatë e drejtuesit teknik që përmban kategorinë 1.3. A "Shërbime të ruajtjes së personave, objekteve dhe veprimtarive".
- Certifikatë të punonjësve të shërbimit për jo më pak se 26 punonjës shërbimi.
- Të ketë operator në qendrën e kontrollit.
- Të ketë grup të gatshëm për verifikimin e sinjaleve të alarmit.
- Të ketë qendër monitorimi.
- OE të ketë në pronësi/përdorim e në funksion të plotë qendër kontrolli në vendin ku ushtron aktivitetin.
- Vërtetim tip E-Sig/02 të lëshuar nga administrata tatimore.
- Kontratë pune individuale për 26 punonjës shërbimi.
- Të disponojë të paktën një automjet të përshtatshëm për ndërhyrje në raste emergjente, ose patrullim, në pronësi ose me qira.

Gjatë procesit të prokurimit, nga ana e OE janë paraqitur ankesa në lidhje me formulimin e dokumenteve të tenderit si më poshtë:

- OE "P." SHPK me shkresë nr. 49 prot., datë 29.01.2018. Ankesa ka të bëjë me vlerën e fondit limit të përcaktuar. Pretendohet se fondi limit i përcaktuar nuk është i mjaftueshëm për kryerjen e shërbimit. Nga ana e AK është kthyer përgjigje me shkresë nr. 49/1 prot., datë 29.01.2018, duke mos e marrë ankesën në konsideratë, si të pa argumentuar.
- OE "E." SHPK, me shkresë nr. 48 prot., datë 29.01.2018. Ankesa ka të bëjë me vendosjen e kriterit "Në shtojcën nr. 7 është përcaktuar që për përvojën në shërbime të ngjashme të kryera nga OE 3 vitet e fundit financiar, në vlerë 40 % të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet, të vërtetohen me dokumentacion si më poshtë:

Operatori ekonomik për përvojën e mëparshme duhet të paraqesë vërtetime të lëshuara nga të gjitha entet publike, ku kontraktori kryen shërbime. Vërtetimi të jetë i lëshuar jo më parë se tre muaj nga data e hapjes së ofertave si dhe fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e realizuara". Nga ankimesi pretendohet se kjo kërkesë është në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, neni 28, pika 3. Po ashtu ky OE ka paraqitur pretendim në lidhje me kriterin për paraqitje vërtetim shlyerje detyrimesh nga Drejtoria e Policisë së Qarkut, vërtetim i cili lëshohet nga ana e organeve tatimore. Nga ana e AK është kthyer përgjigje me shkresë nr. 48/1 prot., datë 29.01.2018, duke mos e marrë në konsideratë ankesën.

Sa më sipër rezulton se:

Nga ana e njësisë së prokurimit duhet të merrej në konsideratë ankesa në lidhje me kërkesën për vërtetimin në Drejtorinë e Policisë së qarkut, pasi edhe në rekomandimin e APP nr. 15166, datë 20.12.2017 të APP, Pika 2, Par. 4 përcaktohet "Të mos kërkohej si kriter kualifikimi paraqitja e vërtetimit nga Drejtoria e Policisë së Qarkut, për shlyerjen e detyrimeve financiare...".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë "Ujësjellës Kanalizime" SHA Lushnjë

Nga ana e Njesisë së Prokurimit duhet të merrej në konsideratë ankesa në lidhje me dokumentin mbi performancën e OE, të lëshuar nga Drejtoria e Policisë dhe jo vërtetime për punime të ngjashme për të gjitha entet. Po ashtu duhet të hiqej kërkesa për justifikimin nëpërmjet vërtetimeve të lëshuara jo më vonë se tre muaj nga hapja e ofertave. Kërkesa për paraqitje të vërtetimeve nga të gjithë entet me të cilat OE ka zbatuar kontrata, bën që për OE të caktuar kërkesa për punime të ngjashme të kalojë këtë kufi.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar neni 28, ku përcaktohet:

"Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit".

Ndikimi/efekti: Kufizim i pjesëmarrjes në procedurën e prokurimit.

Shkaku: Përcaktimi i kriterëve që krijojnë vështirësi për operatorët ekonomikë, për përgatitjen e dokumentacionit të ofertës.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Njësia e Prokurimit duhet të hartojë kriterë kualifikimi konformë kërkesave të akteve ligjore, duke u krijuar mundësi për pjesëmarrje të gjithë operatorëve ekonomikë të interesuar.

2. Skualifikim i padrejtë i OE.

Situata: Nga ana e KVO nuk është shqyrtuar siç duhet dokumentacioni i paraqitur nga OE në sistemin elektronik të prokurimeve. Operatorët ekonomikë "N. 2000", "B." SHPK dhe "M.S" SHPK, kanë paraqitur ankesë pranë Komisionit të Prokurimit Publik (KPP). KPP ka shqyrtuar ankesat dhe ka dalë me Vendimin nr. 281/3/2018, sipas të cilit:

- Të pranojë ankesën e paraqitur nga OE "M.S" SHPK.
- Të mos pranojë ankesat e OE "B." SHPK dhe "N. 2000" SHPK.
- AK të anulojë vendimin e KVO mbi skualifikimin e OE "M.S" SHPK, duke e kualifikuar atë.
- AK të anulojë vendimin e KVO për kualifikimin e OE "G." SHPK.

Sa më sipër, nga ana e AK dhe KVO është bërë rikualifikimi i OE pjesëmarrës, sipas vendimit të KPP. Është shpallur fitues dhe është nënshkruar kontrata me OE "M.S".

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar neni 28.

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekt, për shkak të vendimit të KPP.

Shkaku: Mos shqyrtimi siç duhet i dokumentacionit të paraqitur nga OE, si dhe mos shqyrtimi me kujdes i ankesës së OE pranë AK.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: KVO duhet të shqyrtojë me rigorozitet të gjithë dokumentacionin e paraqitur nga OE në procedurën e prokurimit.

Pavarësisht se kualifikimet dhe skualifikimet e pa drejta të OE nga KVO nuk kanë prodhuar efekt si pasojë e vendimit të KPP, ngarkohet me përgjegjësi KVO.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

D.Q, E.L, K.E, M.C, E.V, Xh.K



Sa më sipër është mbajtur aktkonstatimi nr. 9, datë 12.03.2019, protokolluar në UKL nr. 7/10 datë 12.03.2019.

7. Për auditimin e ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit “Blerje rakorderi të ndryshme 2018”.

1. Për këtë procedurë prokurimi nuk është dokumentuar përllogaritja e fondit limit.

Situata: Është përllogaritur fondi limit pa asnjë referencë. Për përllogaritjen e fondit limit është hartuar një relacion për këshillin e administrimit nga z. E.V. Përllogaritja e fondit limit është bazuar në studimin e tregut, por ky proces nuk është dokumentuar.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2, ku përcaktohet:

“...Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës”.

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekte.

Shkaku: Mos përllogaritja e fondit limit sipas përcaktimeve ligjore.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Njësia e prokurimit si dhe personi i caktuar për përllogaritjen e fondit limit, duhet të shqyrtojnë alternativat e përcaktuara në VKM për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

2. KVO ka skualifikuar një OE në kundërshtim me kërkesat ligjore.

Situata: Nga ana e KVO nuk është shqyrtuar siç duhet dokumentacioni i paraqitur nga OE në sistemin elektronik të prokurimeve. Kanë marrë pjesë në tender 6 OE. Nga ana e KVO janë skualifikuar 6 operatorë ekonomikë pjesëmarrës në tender, për mungesë dokumentacioni. OE "V." SHPK, është kualifikuar për arsye të mos paraqitjes së sigurimit të ofertës si dhe për mos paraqitjen e autorizuesit të prodhuesit. Nga ana e AK është marrë në konsideratë arsyeja e parë, por jo e dyta, duke e skualifikuar këtë OE. OE "M.P" është skualifikuar për noterizim dokumentesh jashtë afateve të përcaktuara.

Pranë AK Kanë paraqitur ankesë OE "V." dhe OE "M.P" SHPK, për skualifikim të padrejtë. Nga ana e AK është kthyer përgjigje duke mos pranuar ankesat. OE si më sipër, kanë paraqitur ankesë pranë KPP.

KPP ka marrë në shqyrtim çështjet duke konkluduar si më poshtë:

- Në lidhje me OE "V." SHPK:

KPK nuk ka pranuar ankesën e OE për arsye se nuk ka plotësuar të gjitha kërkesat e dokumenteve të tenderit dhe konkretisht autorizimi i prodhuesit është i datës 23.02.2018, në gjuhën angleze, ndërsa përkthimi i përket datës 18.04.2017 i cili nuk i përket këtij tenderi, por një tenderi të zhvilluar nga Ujësjellës Kanalizime Tiranë.

- Në lidhje me OE "M.P" SHPK, KPP ka pranuar ankesën duke arsyetuar se nga ana e këtij OE nuk është futur në sistem asnjë dokument fotokopje e noterizuar por dokumente origjinalë. Në zbatim të Vendimit të KPP nr. 105/2018 datë 03.05.2018, është kualifikuar OE "M.P" SHPK, me të cilin është nënshkruar kontrata me vlerë 2,864,580 lekë.

Sa më sipër rezulton se, nga ana e KVO është skualifikuar padrejtësisht OE "M.P" SHPK, veprim në kundërshtim me LPP neni 46.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekt, për shkak të vendimit të KPP.

Shkaku: Mos shqyrtimi siç duhet i dokumentacionit të paraqitur nga OE, si dhe mos shqyrtimi me kujdes i ankesës së OE pranë AK.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: KVO duhet të shqyrtojë me rigorozitet të gjithë dokumentacionin e paraqitur nga OE në procedurën e prokurimit.

3. Prokurim për blerja materiale hidraulike nuk është bërë mbi bazën e nevojave reale.

Situata: Nga ana e shoqërisë është prokuruar për blerje rakorderish në një sasi të konsiderueshme, pa një planifikim të saktë të nevojës. Nga verifikimi i materialeve gjendje në magazinë, rezultojnë se deri me datë 05.02.2018, janë vënë në përdorim për nevoja të ndryshme të rrjetit të ujësjellësit materiale me vlerë 356,480 lekë, ndërkohë që vlera e kontratës së nënshkruar dhe realizimi është me vlerë 2,864,580 lekë, nga ku rezultojnë se janë prokuruar materiale të pa nevojshme gjatë vitit financiar.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, neni 60 "Urdhri i Prokurimit", ku përcaktohet:

"Kur ka nevojë për punë/mallra/shërbime, pas përllogaritjes së fondit limit sipas nenit 59 të këtyre rregullave, titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë: -objektin e prokurimit; -fondin e përllogaritur të vitit buxhetor, si dhe fondin total të përllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare dhe marrëveshjes kuadër".

Ndikimi/efekti: Krijimi i materialit stok. **Shpenzime pa efektivitet me vlerë 2,508,100 lekë.**

Shkaku: Mos shqyrtimi siç duhet i nevojave të shoqërisë për materiale.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Nga ana e shoqërisë duhet të bëhet një planifikim i saktë i nevojave për materiale.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

z. E.Dh, z. D.Q, z. E.L, z. K.E, z. Xh.K z. E.V

Sa më sipër është mbajtur aktkonstatimi nr. 10, datë 12.03.2019, protokolluar në UKL nr. 7/11 datë 12.03.2019.

8. Për auditimin e ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit “Blerje tuba të ndryshëm 2018.

1. Për këtë procedurë prokurimi nuk është dokumentuar përllogaritja e fondit limit.

Situata: Është përllogaritur fondi limit pa asnjë referencë. Për përllogaritjen e fondit limit është hartuar një relacion për këshillin e administrimit nga z. E.V. Përllogaritja e fondit limit është bazuar në studimin e tregut, por ky proces nuk është dokumentuar.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2, ku përcaktohet:

“...Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës”.

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekte.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Shkaku: Mos përlllogaritja e fondit limit sipas përcaktimeve ligjore.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Njësia e prokurimit si dhe personi i caktuar për përlllogaritjen e fondit limit, duhet të shqyrtojnë alternativat e përcaktuara në VKM për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

2. Gjatë zbatimit të kësaj procedure prokurimi, është skualifikuar OE në kundërshtim me kërkesat ligjore.

Situata: Nga ana e KVO nuk është shqyrtuar siç duhet dokumentacioni i paraqitur nga OE në sistemin elektronik të prokurimeve. Është skualifikuar OE "E." me arsyetimin: *"Nuk ka paraqitur katalogun teknik, si dhe nuk ka paraqitur dëshmi të test raporteve"*. Nga verifikimi në sistemin elektronik të prokurimeve për këtë ofertues rezulton se ky OE nuk ka paraqitur katalog me specifikimet përkatëse sipas produkteve si dhe nuk ka paraqitur test raporte.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes dhe në rrugë elektronike rezulton se OE e shpallur fitues "V." SHPK nuk ka paraqitur katalogun sipas kërkesave të dokumenteve të tenderit, me specifikimet sipas produkteve, po ashtu dokumentin e testimit të produkteve, megjithatë është shpallur fitues.

Kriteri: Ky veprim bie në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë Neni 46 ku përcaktohet:

"Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese..."

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekt, për shkak të vendimit të KPP.

Shkaku: Mos shqyrtimi siç duhet i dokumentacionit të paraqitur nga OE, si dhe mos shqyrtimi me kujdes i ankesës së OE pranë AK.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: KVO duhet të shqyrtojë me rigozitet të gjithë dokumentacionin e paraqitur nga OE në procedurën e prokurimit.

3. Nga zbatimi i kontratës së furnizimit, rezulton se mallrat janë dorëzuar, përtej afatit kontraktor.

Situata: Kontraktori ka dorëzuar materialet, përtej afatit të përcaktuar në kontratë. Kontrata e furnizimit është nënshkruar Ndërmjet UK Lushnjë SHA, përfaqësuar nga z. E.Dh dhe OE "V." SHPK, përfaqësuar nga z. G.H, i autorizuar nga z. A.I. Kontrata është me vlerë 5,158,856 lekë, me datë 04.04.2018. Kontrata është nënshkruar në çdo faqe nga palët. Në nenin 3 pika 2 përcaktohet se furnizimi do të bëhet brenda 5 ditëve referuar datës së nënshkrimit të kontratës, ndërsa në nenin 14 "Kushtet e dorëzimit", pika 14.3 përcaktohet: *"Koha e dorëzimit të mallrave do të bëhet brenda 10 ditëve nisur nga data e lidhjes së kontratës"*.

Tubacionet janë bërë hyrje në magazinën e shoqërisë me faturë nr. 110 dhe 110/1 prot., datë 24.04.2018.

Referuar nenit 25, pika 1.a, për dorëzim të vonuar konkretisht me 10 ditë, **Kontraktori "V." SHPK duhet të penalizohet me vlerë 206,354 lekë** [5,158,856 lekë (çmimi i kontratës) x 4/1000 x 10 ditë].

Kriteri: Kontrata neni 3, pika 2, neni 25, pika 1.a



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Ndikimi/efekti: Kontraktori duhet të penalizohet për dorëzim të vonuar me vlerë 206,354 lekë.

Shkaku: Mos monitorim siç duhet i kontratës.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Nga ana e shoqërisë duhet të merren masa për arkëtimin e vlerës 206,354 lekë nga kontraktori “V.” SHPK, për dorëzim të vonuar të materialeve.

4. Për këtë procedurë prokurimi është parashikuar blerje materialesh më shumë nga nevojat konkrete.

Situata: Nga ana e shoqërisë është prokuruar për blerje tubacione në një sasi të konsiderueshme, pa një planifikim të saktë të nevojës. Nga auditimi rezulton që, deri në momentin e auditimit janë vënë në përdorim tubacione me vlerë 1,833,140 lekë, nga ku rezulton se janë prokuruar materiale të pa nevojshme gjatë vitit financiar.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, neni 60 "Urdhri i Prokurimit", ku përcaktohet:

"Kur ka nevojë për punë/mallra/shërbime, pas përlllogaritjes së fondit limit sipas nenit 59 të këtyre rregullave, titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë: -objektin e prokurimit; -fondin e përlllogaritur të vitit buxhetor, si dhe fondin total të përlllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare dhe marrëveshjes kuadër".

Ndikimi/efekti: Krijimi i materialit stok. **Shpenzime pa efektivitet me vlerë 3,325,716 lekë.**

Shkaku: Mos shqyrtimi siç duhet i nevojave të shoqërisë për materiale.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Nga ana e shoqërisë duhet të bëhet një planifikim i saktë i nevojave për materiale.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

znj. Xh.K, z. E.V, z. D.Q, znj. E.L, znj. R.B dhe z. E.V.

9. Për auditimin e ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit “Blerje elektromanikota, për vitin 2018.

1. Për këtë procedurë prokurimi nuk është dokumentuar përlllogaritja e fondit limit.

Situata: Fondi limit është përlllogaritur me vlerë 2,012,000 lekë. Nga auditimi në sistemin elektronik për kontrata të nënshkruara dhe zbatuara me sukses nga Shoqëria, rezulton se çmimet e përfshira në përlllogaritjen e fondit limit nuk janë më të larta se ato të zbatuara. Pavarësisht këtij fakti, nuk është dokumentuar përlllogaritja e fondit limit.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2, ku përcaktohet:

“...Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës”.

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekte.

Shkaku: Mos përlllogaritja e fondit limit sipas përcaktimeve ligjore.

Rëndësia: I mesëm.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Rekomandime: Njësia e prokurimit si dhe personi i caktuar për përlogaritjen e fondit limit, duhet të shqyrtojnë alternativat e përcaktuara në VKM për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

2. Materialet sipas kontratës janë dorëzuar përtej afatit të parashikuar në kontratë.

Situata: Kontrata e furnizimit është nënshkruar Ndërmjet UK Lushnjë SHA, përfaqësuar nga z. E.Dh dhe OE "V." SHPK, përfaqësuar nga z. G.H, i autorizuar nga z. A.I. Kontrata është me vlerë 1,443,657 lekë, me datë 23.04.2018. Kontrata është nënshkruar në çdo faqe nga palët. Në nenin 3 pika 2 përcaktohet se furnizimi do të bëhet brenda 30 ditëve referuar datës së nënshkrimit të kontratës, ndërsa në nenin 14 "Kushtet e dorëzimit", pika 14.3 përcaktohet: "*Koha e dorëzimit të mallrave do të bëhet brenda 10 ditëve nisur nga data e lidhjes së kontratës*".

Elektromanikotat janë bërë hyrje në magazinën e shoqërisë me faturë nr. 31 prot., datë 06.06.2018, konkretisht me 13 ditë me vonesë, referuar datës së përcaktuar në kontratë për realizimin e furnizimit, konkretisht .

Referuar nenit 25, pika 1.a, për dorëzim të vonuar konkretisht me 13 ditë, **Kontraktori "V." SHPK duhet të penalizohej me vlerë 75,000 lekë** [1,443,657 lekë (çmimi i kontratës) x 4/1000 x 13 ditë].

Kriteri: Kontrata neni 3, pika 2, neni 25, pika 1.a

Ndikimi/efekti: Kontraktori duhet të penalizohej për dorëzim të vonuar me vlerë **75,000 lekë**.

Shkaku: Mos monitorim siç duhet i kontratës.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Nga ana e shoqërisë të bëhet arkëtimi i vlerës 75,000 lekë, si penalitet për dorëzim të vonuar të furnizimit, përtej afateve kontraktore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Administratori z. E.Dh, z. D.Q, znj. E.L , z. K.E, znj. Xh.K

10. Për auditimin e ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit “Blerje motokarro”.

1. Përlogaritja e fondit limit nuk është dokumentuar.

Situata: Fondi limit është përlogaritur me vlerë 1,000,000 lekë, miratuar me Vendim të Kryetarit të Këshillit të Administrimit nr. 20, datë 17.05.2018. Bazuar në relacionin përkatës, nevoja për blerjen e automjetit është argumentuar me faktin e amortizimit të lartë të automjetit (motokarro) ekzistues si dhe për faktin se është i nevojshëm sidomos për faktin e riparimit të defekteve në zona dhe rrugë ku nuk qarkullojnë dot automjete të tonazhit më të madh. Për përcaktimin e fondit limit është përdorur studimi i tregut, por që nuk është dokumentuar.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2, ku përcaktohet:

“...Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së kontratës”.

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekte.

Shkaku: Mos përlogaritja e fondit limit sipas përcaktimeve ligjore.

Rëndësia: I mesëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Rekomandime: Njësia e prokurimit si dhe personi i caktuar për përlogaritjen e fondit limit, duhet të shqyrtojnë alternativat e përcaktuara në VKM për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

2. ftesa për ofertë është bërë për OE të cilët nuk kanë objekt të fushës së veprimtarisë për të cilën prokurohet.

Situata: Janë bërë njoftimet për tender për 5 OE. Nga verifikimi i dokumentacionit në rrugë elektronike të Qendrës Kombëtare të biznesit rezulton se OE të ftuar nuk kanë objekt aktiviteti shitblerje automjetesh, por aktivitete të tjera si më poshtë:

"K.M" regjistruar në QKB me aktivitete noter.

"J.S", person fizik pompist.

"S.B", tregti mallra industriale me pakicë.

Kriteri: Ky veprim është kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar neni 39, pika 4, ku përcaktohet:

"Pavarësisht nga publikimi i njoftimit të kontratës, sipas pikës 2, të këtij neni, autoriteti kontraktor fton për të marrë pjesë të paktën 5 (pesë) operatorë ekonomikë.

Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përzgjedhjen e operatorëve ekonomikë që do të ftojë".

Ndikimi/efekti: Pjesëmarrje e ulët e OE në procedurë, pavarësisht se procedura e prokurimit mundëson pjesëmarrje të gjerë.

Shkaku: Mos verifikimi i aktivitetit të OE të ftuar në sistemin elektronik të Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB).

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Nga ana e njësisë së prokurimit duhet të ftohen të marrin pjesë të paktën 5 OE, të cilët kanë aktivitete të ngjashme me objektin e prokurimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

z. D.Q, znj. E.L, z. K.E

Sa më sipër është mbajtur aktkonstatimi nr. 14, datë 12.03.2019, protokolluar në UKL nr. 7/15 datë 12.03.2019.

11. Për auditimin e ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit “Blerje karburant për vitin 2018”.

1. Dokumentacioni i paraqitur nga OE në momentin e lidhjes së kontratës është i panoterizuar

Situata: Nga auditimi rezulton që, dokumentacioni i paraqitur për nënshkrimin e kontratës (dokumentacioni kopje) është i pa noterizuar, vetëm me nënshkrimin e OE, si më poshtë:

Vërtetim OSHEE për pagesën e energjisë elektrike.

Certifikatë cilësie

Raport analizimi për tregun e brendshëm me kod 345565, datë 02.11.2017.

Vërtetim për xhiron mesatare të tre viteve të fundit, datë 21.02.2018.

Vërtetim për kontributin e sigurimeve shoqërore.

Licencë për tregtim karburantesh.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Fatura furnizimi.

Kriteri: VKM Nr. 914, datë neni 57, pika 3, ku përcaktohet:

3. Personi/at përgjegjës për prokurimin kryen/jnë detyrat e mëposhtme:

"Administrimin e dokumentacionit në formë të shkruar, origjinal ose fotokopje të noterizuar të operatorit ekonomik fitues, përpara lidhjes së kontratës nga autoriteti kontraktor".

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekte.

Shkaku: Mos shqyrtimi me korrektësi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE.

Rëndësia: I ulët.

Rekomandime: Nga ana e njësies së prokurimit, ose personit të caktuar, duhet të shqyrtohet me korrektësi dokumentacioni i paraqitur nga OE, pas njoftimit për nënshkrimin e kontratës, si dhe verifikimi i konformitetit të këtij dokumentacioni, me atë të paraqitur nga OE në sistemin elektronik.

Ngarkohet me përgjegjësi z. D.Q.

12. Për auditimin e ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit “Blerje klor për vitin 2017”.

1. Fondi limit nuk është dokumentuar si dhe nuk ka asnjë referencë, ndërkohë që për objektin e prokurimit janë realizuar kontrata të ngjashme me sukses.

Situata: Nga auditimi rezultoi që, fondi limit është përllogaritur me vlerë 2,228,000 lekë dhe është miratuar nga Kryetari i Këshillit të Administrimit me Vendim nr. 5, datë 14.02.2017. Për përllogaritjen e fondit limit është hartuar një relacion për këshillin e administrimit nga znj. R.B, e cila ka bërë edhe përllogaritjen e fondit. Në dosjen e prokurimit ndodhet vetëm relacioni i mësipërm i pa shoqëruar me asnjë dokument tjetër që vërteton dokumentimin e përllogaritjes së fondit limit, mbi mënyrën e përcaktimit, alternativat e përdorura etj.

Përllogaritja e fondit limit është bërë duke aplikuar çmimin 45 lekë për hipoklorit natriumi dhe 240 lekë për hipoklorit kalciumi. Në këtë relacion nuk përcaktohet referenca e çmimeve të aplikuara si dhe metoda e përcaktuar e përllogaritjes, pra përllogaritja e fondit limit nuk është dokumentuar.

Në kontratën e realizuar për vitin 2016, gjatë fazës së konkurrimit operatori fitues, ka paraqitur çmimin 23.5 lekë për kilogram hipoklorit natriumi dhe 173.5 lekë për kg hipoklorit kalciumi. Duke marrë në konsideratë sasinë e parashikuar për blerje 40,000 kg dhe 2000 kg hipoklorit kalciumi, rezulton një fond limit me vlerë 1,287,000 lekë. Diferenca ndërmjet fondit limit që duhej përllogaritur krahasuar me vlerën e kontratës së nënshkruar me vlerë 153,000 lekë (1,440,000 lekë - 1,287,000 lekë) përbën dëm ekonomik.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2, përcaktohet:

“Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë:

çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj);

ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe

ç) çmimet ndërkombëtare, të botuara.

Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës”.

Ndikimi/efekti: Është konstatuar dëm ekonomik me vlerë 153,000 lekë.

Shkaku: Mos përlllogaritja e fondit limit sipas përcaktimeve ligjore.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Njësia e prokurimit si dhe personi i caktuar për përlllogaritjen e fondit limit, duhet të shqyrtojnë alternativat e përcaktuara në VKM për miratimin e rregullave të prokurimit publik. Ngarkohet me përgjegjësi znj. R.B.

2. KVO nuk ka në përbërje specialist të fushës

Situata: KVO është ngritur me punonjës të shoqërisë, të cilët nuk kanë profesion të fushës së objektit të prokurimit.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni 58, ku përcaktohet:

“Ofertuesi ekonomik ose furnitori i tij duhet të garantojë sasinë e produkteve të prokuruar në këtë procedurë nëpërmjet: (a) nëse është prodhues me një deklaratë të tij (b) nëse është tregtues duhet të disponojë një kontratë me prodhuesin për sasinë e prokuruar të barabartë ose më të lartë nga ajo e kërkuar në këtë procedurë”

Ndikimi/efekti: Vështirësi në procesin e vlerësimit të ofertave, sidomos në krahasimin e specifikimeve teknike.

Shkaku: Mos respektimi i akteve ligjore të fushës së prokurimit.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: KVO duhet të ngrihet me të paktën një specialist të fushës, sipas objektit të prokurimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

z. D.Q, znj. E.L, znj. R.B.

IV. 9. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit.

Në zbatim të pikës 9 të programit të auditimit “Nr.1435/1, datë 07/01/2019”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Rregullorja e shoqërisë “Ujësjellës Kanalizime” Sh.a Lushnjë, e miratuar me Vendim nr.22, datë 07.02.2017.
- U hartuan dhe u dorëzuan elektronikisht pyetësorët përkatës në zbatim të drejtimit të auditimit për implemtimin dhe organizimin e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin” dhe i’u dorëzua Administratorit të shoqërisë për të paraqitur dokumente në lidhje me zbatimin e këtij drejtimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Mangësitë e konstatuara mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, në mënyrë të detajuar, paraqiten si më poshtë:

a. Titulli i gjetjes: Mos implementimi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Situata: -Nga auditimi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, sistemit të kontrollit të brendshëm dhe funksionimit të tij, u konstatua se në përgjithësi elementët e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen nga njësia dhe janë të implementuara në shkallë shumë të ulët. Ky fakt provohet nga niveli i ulët i përputhshmërisë me kërkesat e manualit për menaxhimin financiar për kontrollin, ku njësia nuk ka përpiluar pyetësin e vetëvlerësimit për vitin 2017, ndërsa për vitin 2018 e plotësuan pasi u kërkuar nga grupi i auditimit; dhe deklaratën e cilësisë së kontrolleve si bazë për vlerësimin e secilit komponent në kundërshtim me Ligjin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit nr. 10296 dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kap V, Shtojca 2.

-Për përbërësit e secilit komponent, nuk ka një rregullore të përditësuar për funksionimin administrativ në përshtatje të strukturës së ndryshuar, nuk janë përmbushur plotësisht detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e Regjistrit të Risqeve, objektivave të vendosura, strategjive të riskut, nuk ka procedura të mirëfillta monitorimi, si dhe nuk funksionon struktura e Auditit të Brendshëm.

- Kanë caktuar koordinatorin e riskut me urdhr Nr.495.Prot, datë 28.02.2018 “Për emërimin e koordinatorit i cili do të hartojë mekanizmat për ngritjen e sistemit të menaxhimit financiar.”, kanë hartuar regjistrin e përgjithshëm të risqeve”. Ky vendim është në kundërshtim me nenin 10, pika 1 e ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Koordinatori i riskut është nëpunësi i autorizues i njësive publike. Në përmbushje të tij ai mund t’i delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e riskut një menaxheri tjetër të njësive publike, në varësi të drejtëpërdrejtë të tij.” Punonjësja e emëruar është aktualisht në pozicionin përgjegjës finance duke mos përmbushur kushtet e sipër përmendura nga ligji.

Kriteri : Ligji Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”

Shkaku : Mos zbatimi i Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, sjell veprime të cilat vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të shoqërisë Ujësjellës Kanalizime SHA. Lushnjë.

Rëndësia : I lartë.

Rekomandimi: -Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa për të ngritur një sistem eficient të kontrollit të brendshëm e menaxhimit financiar, duke evidentuar problematikat dhe rekomandimet konstatuara si dhe të merren masa për ngritjen e kapaciteteve në drejtim të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.

-Nga ana e institucionit të kërkohet kryerja e trajnimeve në Ministrinë e Financave për kuptimin dhe implementimin e sistemeve të kontrollit dhe menaxhimit financiar. Gjithashtu të merren masa për hartimin e një rregullore të re për përcaktimin e saktë të detyrave sipas strukturës së miratuar dhe përcaktimin e marrëdhënieve ndërmjet pozicioneve të punës për çështje të raportimit, delegimit dhe përgjegjësisë, si dhe të regjistrit të riskut e strategjisë së njësive.

-Të merren masat përkatëse për plotësimin e strukturës së Njësive të auditit të brendshëm, sipas nevojave të sektorit që auditohet, referuar natyrës specifike të Ujësjellës Kanalizime Sh.A. Lushnjë.

-Nga Administratori të merren masa për plotësimin e të gjitha kërkesave të ligjit për menaxhimin financiar në drejtim të përcaktimit të nëpunësit zbatues, procedurave anti korrupsion, delegimit të kompetencave, hartimit të regjistrit të riskut dhe koordinimit për menaxhimin e tij, etj.



Afati për zbatim: Menjëherë.

IV. 10. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për dhënien dhe marrjen me qira të aktiveve afatgjata materiale.

Nga auditimi rezultoi se për periudhën objekt auditimi është nënshkruar vetëm një kontratë qiraje me nr. 454 prot., datë 07.02.2018, e lidhur midis UKL SHA me përfaqësues z. F.Gj në cilësinë e qiramarrësit dhe z. M.C në cilësinë e qiradhënësit i cili disponon një ambient me sipërfaqe 47.3 m² në lagjen “Kongresi i Lushnjës” me vlerë qiraje 30.000 lekë në muaj. Ambienti është në përdorim të UKL SHA si zyrë “Kujdesi ndaj klientit”.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi 1: “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë, nuk ka plotësuar detyrimin ligjor për përmirësimin e llogaridhënies dhe përgjegjshmërisë për zbatimin me e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguara me shkresën nr. 801/6 prot., datë 28.12.2016 Konkretisht:

Nga 38 masa organizative të rekomanduara gjithsej, janë zbatuar plotësisht 16, janë në proces zbatimi 9 dhe nuk janë zbatuar 13. Nga 6 masa për shpërbllim dëmi të rekomanduara gjithsej, është zbatuar 1, është në proces zbatimi 1 dhe nuk janë zbatuar 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 8-8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1- Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të Ujësjellës Kanalizime SHA Lushnjë të analizojë dhe të marrë masa me përgjegjshmëri për zbatimin e rekomandimeve të KLSH për përmirësimin e situatës brenda afateve të përcaktuara, raportimin sipas detyrimeve ligjore pranë KLSH si dhe marrjen e masave konkrete në rast të refuzimit të zbatimit të këtyre rekomandimeve nga ana e stafit të Ujësjellës Kanalizime SHA Lushnjë.

Menjëherë dhe vazhdimisht

2. Gjetje nga auditimi: Për procedurat e prokurimit të audituara nuk është bërë dokumentimi i përlllogaritjes së fondit limit (përfshirë procedurat e blerjes së karburantit dhe shërbimit me roje private) në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2. Si mungesë e dokumentimit nuk janë reflektuar alternativat e ndjekura për përcaktimin e fondit limit, referencat për elementë të veçantë të kontratave, si dhe nuk garantohet ekonomiciteti në përcaktimin e vlerës. Nuk ka strukturë të posaçme të ngarkuar për përlllogaritjen e fondit limit, megjithatë jo në të gjitha rastet, ky proces realizohet nga njësia e prokurimit *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 26-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1-Rekomandimi:- Autoriteti kontraktor duhet të marrë masa të zbatojë me përpikmëri përcaktimet ligjore për përlllogaritjen e fondit limit, me synim nënshkrimin e kontratave me kosto sa më reale dhe ekonomike për shoqërinë. Përlllogaritja të bëhet duke shfrytëzuar të gjitha alternativat që përcaktohen në rregullat e prokurimit publik ku është e mundur dhe të aplikohet ajo alternativë sipas të cilit fondi limit përcaktohet duke mbajtur në konsideratë faktorin e ekonomicitetit. Përlllogaritja e fondit limit duhet të dokumentohet gjatë gjithë procesit.

Vazhdimisht



3. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me procedurat e prokurimit publik është konstatuar se në dy raste konkretisht në procedurën e prokurimit "Shërbim me rojë për vitin 2017" dhe "Blerje klori për vitin 2018", kriteret për kualifikim janë vendosur në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik. Ka patur ankesa për hartimin e dokumenteve të tenderit, të cilat nuk janë marrë në konsideratë. Po ashtu, ka patur ankesa nga operatorët ekonomikë edhe sa i takon procesit të vlerësimit të ofertave por nga ana e komisioneve përkatëse nuk janë shqyrtuar me korrektësi. Komisioni i Prokurimit Publik ka vendosur marrjen në konsideratë të ankesave dhe ka kërkuar rivlerësimin e ofertave nga KVO. Këto mangësi kanë shkaktuar vonesa në zbatimin e procedurave dhe nënshkrimin e kontratave përkatëse (*Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 26-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1-Rekomandimi: - Autoriteti kontraktor duhet të marrë masa për trajnimin e anëtarëve të njësisë së prokurimit dhe KVO, në mënyrë që hartimi i dokumenteve të tenderit dhe vlerësimi i ofertave të operatorëve ekonomik të bëhet korrekt, në mënyrë që të shmangen vonesat në lidhjet e kontratave për realizimin e shërbimeve, si dhe të sigurohet konkurrencë dhe transparencë në zbatimin e procedurave të prokurimit publik.

Vazhdimisht

4. Gjetje nga auditimi: Referuar auditimit të kryer për procedurat e blerjeve me vlerë të vogël, në rastet e blerjes së mallrave dhe shërbimeve jo të planifikuara që në fillim të vitit, 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 kishte thjesht konfirmimin vetëm të titullarit të UKL. 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 dhe kondicioneve të përcaktuara në ftesën për ofertë, detyrim ky i komisionit të blerjeve me vlerë të vogël referuar procedurave të prokurimit publik në fuqi dhe udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" të ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1-Rekomandimi: - Nga titullari i UK Lushnjë SHA për të shmangur dokumentimin formal e fiktiv, në rastet e miratimit të kërkesës për nevojën e blerjes së mallrave apo shërbime, jo të planifikuara që në fillim të vitit, duhet të kërkojë nga struktura prezantuese të nevojës dhe drejtorisë përkatëse që merret me mbulimin e shërbimeve, dokumentacionin që argumenton nevojën e kryerjes së shërbimit apo blerjes së mallit, konform hapave të hallkave përkatëse në strukture në përputhje me aktet ligjore dhe rregullative në fuqi.

4.2. -Marrja në dorëzim e mallrave nga komisionet përkatëse të realizohet pas plotësimit të specifikimet teknike të përcaktuara për blerjen e tyre.

Vazhdimisht

5. Gjetje nga auditimi: -Nga auditimi ka rezultuar se nga UK Lushnjë SHA janë kryer pagesa kundrejt Albtelekom SHA në zbatim të kontratës me nr. 1715 prot., datë 25.03.2016 të Albtelekom sha dhe UK Lushnjë sha nr. 42 prot., datë 25.03.2016, e ndryshuar me aneks kontratën me nr. 4614, datë 07.09.2016 ku afati i saj ka qenë nga data 26.02.2016 deri më 2.08.2018. Gjithashtu referuar nenit 3.12, UK Lushnjë sha do të jetë përgjegjëse për marrjen dhe përdorimin e kartave SIM për 50 numra. Nevoja për kontraktimin e numrave me karta SIM ka rezultuar nga Kontrata e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

“Instalimit të matësve Elektronikë Wireless” të lidhur ndërmjet UK Lushnjë sha me shoqërinë F. SHPK dhe shoqërinë I.T.S SHPK, e sanksionuar në pikën 5 (Specifikime teknike) të kontratës. Nga auditimet e mëparshme (ku është konstatuar dhe rekomanduar mos pagesa e kontraktorit për 500 cop sahatë të pavendosur) dhe gjatë këtij auditimi ka rezultuar se nuk ka përfunduar instalimi i sahatëve ku aktualisht gjendja e sahatëve të pa instaluar është 300 copë. Gjithashtu cilësojmë se edhe sahatet e instaluar nuk janë vënë në funksion, pasi nuk kryejnë transmetimin e të dhënave online. *Në këto kushte lidhja e kontratës me Albtelekom nga ish administratori dhe ripërtëritja e kontratës nga administratori aktual për furnizimin me 50 numra për kartat SIM ka qenë jashtë çdo logjike të funksionimit aktual të matësve Elektronikë Wireless.*

Theksojmë se nga shoqëria UK Lushnjë sha nuk na u vu në dispozicion dokument për interesimin shoqërisë për ndërprerjen e kontratave të lidhura, referuar neneve të parashikuara në të dhe në marrëveshje, kundrejt faktit të mungesës së kushteve për marrjen e shërbimit të kërkuar.

Sa më sipër referuar kontratës së parë për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa në shumën 242,718 lekë shumë që konsiderohet dëm ekonomik për shoqërinë për të cilën mbajnë përgjegjësi ish administratori (deri në Dhjetor 2017) dhe administratori aktual z. E.Dh (Shkurt i vitit 2018 e vazhdim) për shumat e kaluara për periudhat koresponduese të administrimit të shoqërisë si dhe demin e pa llogaritur dhe të papaguar, nga detyrimet kontraktuale referuar kontratës nr. 826/1 prot., datë 26.09.2018 *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1-Rekomandimi:-Nga Titullari i shoqërisë të ndërmerret nisma referuar neneve të kontratës Prot. 826/1 datë 26.09.2018, me Albtelekom për ndërprerjen e saj me marrëveshje, pa efekte financiare për shoqërinë, në të kundërt të ndiqen procedurat administrative sipas të gjitha shkallëve të gjykimit.

5.2-Nga Titullari i shoqërisë të bashkëpunohet me shoqërinë F., referuar kontratës së lidhur midis palëve dhe aktmarrëveshjes së datës 14.10.2013, për përfundimin e punimeve dhe marrjes në dorëzim të të gjithë produkteve të projektit për ta kthyer projektin (i cili ka likuidim të fondeve kundrejt F. në masën rreth 95%) në një investim efektiv referuar qëllimit dhe objektivave të këtij financimi.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se UK Lushnjë ka një kredi të nënshkruar me V.Ba SHA në datën 03.12.2013 në kuadër të financimit të kontratës së lidhur ndërmjet Shoqërisë “Ujësjellës Kanalizime” SHA. Lushnjë, dhe shoqërive “F.” SHPK & “I.T.S” SHPK në datën 14.10.2013, “Për financimin dhe instalimin e një sistemi elektronik për matësit e ujit (EWMS). Në kontratë përcaktohen 72 këste me interesa të llogaritur 4.5 % në vit, kohëzgjatja e kredisë 6 vite, numri i kësteve në vit 12, me datë fillimi të kredisë 01.01.2014, me shumë totale interesi 168,589 euro. Referuar skedulës së pagesave janë paguar detyrimet deri tek kësti i 30-të i kredisë që i korrespondon datës 01.07.2016 dhe kjo pagesë është kryer në datën 20.12.2017, pra janë paguar 478,573Euro (principal interes, TVSH) kundrejt detyrimit deri më 31 Dhjetor të vitit 2018 në shumën 1,179,442.46 Euro (principal interes, TVSH). Nga auditimi rezulton gjithashtu se ka një ndërprerje të pagesave nga kontrata e Kredisë me V.B dhe nga kjo shoqëri nuk ka rakordim vjetor me bankën pikërisht për detyrimet referuar faktit të mos pagesave të kësteve (nga 31 deri në 72) dhe pagesave jo sipas afateve të përcaktuara në skedulën e pagesave të miratuara nga palët (rakordim për kamat vonesat e llogaritura nga banka) në një kohë që Banka V.B është blerë nga Banka I.S.P dhe veprimet për mbylljen e llogarisë në V.B janë kryer më Tetor të vitit 2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

-Gjithashtu referuar kontratës me F. dhe ITS për Instalimin e Matësve elektronik Wireless të lidhur me shoqërinë në nenin 8 “Afatet kohore dhe kushtet e pagesës” pika 6 përcaktohet se situacionet duhet të lëshohen nga F. dhe pranohen nga shoqëria e UK Lushnjë sha.

Referuar informacionit të vënë në dispozicion nga UK Lushnjë, F. ka paraqitur situacione të cilat janë pranuar nga shoqëria ku janë 5 situacione në vlerën progresive 1,010,000 Euro, kundrejt 1,070,000 euro (kosto e matësve elektronikë dhe e rrjetit të transmetimit e cila nga 720,000 euro është realizuar 660,000 euro në nivelin e 91.67 %. Në një kohë që salla e kontrollit dhe menaxhimi i rrjetit është realizuar në masën 100 % në vlerën 350,000 euro).

Situacionet janë dorëzuar nga F. dhe miratuar nga supervizori dhe shoqëria UK Lushnjë sha. Referuar situacioneve të paraqitura F. SHPK ka prerë fatura tatimore për tre situacionet e para në shumën e TVSH 125,000 Euro që i korrespondojnë shumës së situacioneve 625,000 Euro pa TVSH dhe 750,000 Euro me TVSH. Aktualisht referuar pagesave të kredisë në V.B janë kryer pagesa TVSH në masën 207,167.27 Euro që është më shumë nga TVSH e faturave tatimore të prera dhe dorëzuara në shumën 82,167 Euro (pavarësisht se shumata e paguara u korrespondon situacioneve të miratuara). Nga shoqëria UK Lushnjë SHA nuk ka komunikim zyrtar me F. për detyrimin e saj të paraqitjes së faturave të TVSH për të gjithë shumën e situacioneve të miratuara dhe të likuiduara (ku përfshihet shumata e situacioneve të likuiduara me TVSH) nga V.B duke i krijuar kushtet F. për evazion fiskal në shumën e TVSH 82,167 Euro (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1-Rekomandimi:-Nga shoqëria e UK Lushnjë sha të kontaktohet me I.S.B për të përcaktuar detyrimet aktuale të shoqërisë ndaj kredisë së marrë nga V.B (duke përfshirë dhe kamat vonesat) dhe mundësinë e një riskedulimi të kredisë pa kosto shtesë dhe në favor të shoqërisë.

6.2- Të njoftohet zyrtarisht dhe të detyrohet F. për prerjen e faturave tatimore për pjesën e situacioneve të miratuara dhe të rezultuara të pa prera si fatura me TVSH përmbledhëse e shumës së situacionit 4 dhe 5 për të mbuluar TVSH e paguar prej 207,167 euro (aktualisht prerë fatura tatimore për TVSH 125,000 euro). Në rast të mos reagimit të F., të njoftohet Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për evazion fiskal të F. në shumën 82,167 euro.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i mbajtjes së dokumentacionit sipas kompetencave dhe rregullshmërisë ligjore rezultoi se kërkesat për karburant bëheshin nga urdhëruesi i punës dhe miratoheshin nga administratori, por shpesh herë këto kërkesa kishin vetëm firmën dhe jo emrat e kërkuarve. Gjithashtu jo gjithnjë në kërkesë vihej arsyeja e nevojës për karburant, sidomos tek makineritë dhe pajisje. Gjithashtu u konstatua se tek mjetet e transportit nuk kishte planifikim mujor të shpërndarjes së karburantit referuar ngarkesës dhe eksperiencës për destinacionin e punës së kryer për çdo mjet. Mjetet furnizoheshin me karburant sipas kërkesave të cilat pothuajse në asnjë rast nuk kishin bashkëlidhur programin e punës së planifikuar për tu kryer.

Nga auditimi i rregullshmërisë së mbajtjes së fletë udhëtimeve rezultoi se kishte raste ku fletët e udhëtimit kishin të paraqitur emrin e shoferit dhe jo konfirmimin e tij. Në disa raste ku fletët e udhëtimit kishin firmën në total muaji të punonjësit udhëtues apo urdhërues dhe jo në çdo ditë të muajit apo destinacion të realizuar.

Fleta e udhëtimit për një ditë të caktuar paraqiste lëvizjen sipas destinacioneve të kryera atë ditë (pra destinacione të ndryshme), por ky destinacion paraqitej me shumën totale të km të përshkruara dhe jo i veçantë për secilin destinacion, gjë që e bënte të pamundur saktësimin e km të përshkruar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Nga ana shoqërisë nuk na u vu në dispozicion ndonjë llogaritje e km të miratuara për rrugët rajonale që ndjekin mjetet e shoqërisë për fushën e mbulimit të funksioneve të tyre referuar dhe destinacioneve të vendosura në fletët e udhëtimit.

Në shoqëri nuk kishte rregullore që përcaktonte rregullat në lidhje me përdorimin e mjeteve dhe makinerive si dhe kompetencat për përdorimin e tyre referuar funksioneve dhe detyrave që këto mjete realizojnë, veprime që bien në kundërshtim me udhëzim nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 35/b, ligjin nr 10296, datë 08.07.2010” Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”neni 4/18 “Kontrolle pas faktit”,neni 4/20 “Mbikëqyrja” dhe nenin 9 pika 2, ku Nëpunësi autorizues propozon akte të brendshme administrative, monitoron dhe përditëson sistemet për menaxhimin financiar dhe kontrollin e njësisë publike (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1-Rekomandimi- Nga Titullari i shoqërisë në pozicionin e Nëpunësit Autorizues të hartohet e miratohet një rregullore e cila të përcaktoj rregullat e shpërndarjes në punë të mjeteve të transportit dhe makinerive si dhe kompetencat në hierarki të miratimit të kërkesave për punë të mjeteve si dhe të nevojës së furnizimit me karburant.

7.2-Në rregullore të përcaktohen mënyra e plotësimit të fletëve të udhëtimit dhe të fletëve të punës së makinerive dhe pajisjeve ku në çdo rast duhet të plotësohet emri dhe konfirmimi i përdoruesit të mjetit apo makinerisë dhe të punonjësit udhëtues për çdo destinacion të kryer si dhe të mbikëqyrësit të përdorimit të makinerisë.

7.3-Fletët e udhëtimit të jenë analitike për çdo destinacion dhe kilometrat korresponduese.

Të hartohet dhe miratohet harta e lëvizjes së mjeteve brenda territorit që mbulon UK Lushnjë sha me shërbimet e saj duke përcaktuar dhe kilometrat përkatëse të destinacioneve.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: - Nga auditimi ka rezultuar se Shoqëria ka Aktive Afatgjata Materiale për të cilat është kryer inventarizimi dhe të cilat përbëhen nga troje 9,396,000 lekë, ndërtesa 169,849,876 lekë makineri e pajisje 1,562,468,519 lekë, mjete transporti 5,903,004 lekë dhe investime në proces 90,770,023 lekë. Për AAM është përdorur në disa raste % amortizimi më e vogël se kufiri fiskal kurse për makineri e pajisje kufiri është më i madh. Përqindjet e amortizimit referuar rekomandimit të lënë nga KLSH në auditimin e mëparshëm janë miratuar nga Këshilli i Administrimit me vendimin nr. 6, datë 24.03.2017 ku për ndërtesa, rrjete ujësjellësi, tubacione, ndërtime e instalime, normat e amortizimit 5 %, për grupin e aseteve makineri e pajisje, normat e amortizimit të janë miratuar në masën 10 %, për pajisjet informatike normat e amortizimit të jenë në masën 25 %. për mjete transporti në masën 10%, për pajisje zyre/inventar ekonomik 10% Vendosija e amortizimit prej 10 % të aktiveve të kategorisë “makineri e pajisje” rezulton i pa argumentuar dhe në kundërshtim me limitin orientues prej 5% të përcaktuar në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”.

-Gjithashtu nga shoqëria regjistri i Aktiveve nuk është mbajtur sipas pikës 30 të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011”Për menaxhimin e aktiveve të njësisë në sektorin publik”, të ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 17-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1-Rekomandimi- Nga Këshilli Administrativ të merret në analizë arsyeja e vendosjes së normës së amortizimit në kundërshtim me aktet ligjore në fuqi dhe të miratohet norma e argumentuar e zërit të AAM “ Makineri e Pajisje” brenda normave orientuese të përcaktuara në ligj si dhe të merret vendimi për bërjen e korrektimeve përkatëse sipas SKK në pasqyrat financiare në vijim.

8.2.-Nga Drejtoria Tregtare, Zyra e Financës të përmirësohet mbajtja e regjistrit të aktiveve, duke hedhur në të, AAM të Zonave të Bardha dhe të Ujësjellësit Fshat jo në mënyrë të përmblodhur,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

por konform listimit të përcaktuar nga eksperti kontabël në raportin e ndarjes përpjesëtimore referuar ndarjes administrative.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se UK Lushnjë nuk ka të kontabilizuar dhe të pasqyruar në të drejtat e arkëtueshme të shoqërisë si për vitin 2016 dhe 2017 kamat vonesat të cilat janë të miratuara nga Enti Rregullator i ujit dhe të sanksionuara në kontratat e klientëve deri në masën 10 % të faturimit mujor dhe që në fund të vitit 2017 janë në masën 23,458 mijë lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me SKK1, paragrafi nr. 54.

-Gjithashtu është konstatuar se ndërmjet sektorit të financës dhe shitjes kryhen rakordime mujore për raportet faturim arkëtim. Rakordimi me raportet e faturim arkëtimit të nxjerra nga sistemi nuk pasqyrojnë kamat vonesat. Kamat vonesat paraqiten nga raporti i ndjekjes së debitorëve. Sistemi i ri i përdorur nga viti 2017 nxjerr raporte jo korrekte në lidhje me debitorët dhe kamat vonesat e tyre, probleme dublimi të cilat kanë ndodhur në momentin e transferimit të të dhënave të debitorëve deri në fund të vitit 2016, gjatë vitit 2017. Referuar të dhënave të raportuara nga shoqëria diferenca midis shifrës së debitorëve të kontabilizuar dhe shifrës së debitorëve me kamat vonesë është 40,234.5 mijë lekë. Nga ana e UK Lushnjë sha ky problem nuk është zgjidhur deri në momentet e këtij auditimi.

-Nga auditimi i pasqyrimin të drejtë të detyrimeve afat gjata dhe afat shkurtë rezultoi se për dy kreditë e KFW dhe F. nuk është paraqitur drejt detyrimi i kredisë tek detyrimet afatgjata i cili duhej të paraqitej duke zbritur detyrimet për principal deri në momentin e hartimit të pasqyrave financiare, pra deri më 31.12.2017. Detyrimet për principal dhe interesa të viteve të mëparshme të pa likuiduara së bashku me kamat vonesat duhet të shtoheshin tek detyrimet afatshkurtra, pasi në momentin e mbylljes së pasqyrave ato janë kthyer në detyrime të kërkuara dhe njëkohësisht duhet të kryheshin veprimet përkatëse në llogaritë shpenzuese, veprime të bëra në kundërshtim me SKK1 dhe SKK2 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 17-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1-Rekomandimi-Administratori së bashku me strukturat përkatëse të shoqërisë (IT dhe sektori i shitjes) të zgjidhin problemin e të dhënave jo të sakta të raportuara nga sistemi me firmën instaluese dhe transportuese të të dhënave nga sistemi i vjetër i mbajtjes së të dhënave në aktualin (Al billing), në mënyrë që raportimi të paraqesë me saktësi detyrimet përkatëse.

-Mbas procesit të rakordimit të shifrave nga zyra e financës të kryhet kontabilizimi i kamat vonesave të pa regjistruara në kontabilitet .

-Nga zyra e financës të llogariten drejt detyrimet afatgjata dhe afatshkurtra të shoqërisë duke i pasqyruar ato në kontabilitet konform SKK.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se UKL sha ka në kapitalin dhe rezervat vlerën 301,006,941 lekë si humbje e mbartur e viteve të mëparshme. Gjithashtu kapitali i shoqërisë në fund të periudhës së vitit 2017 është në vlerën 492,343,624 lekë që përfaqëson 58 % të kapitalit të regjistruar. Kjo situatë vazhdon të jetë e tillë dhe gjatë 2018 ku shoqëria vazhdon të jetë me humbje.

Nga Këshilli i Administrimit dhe nga Asambleja gjatë dy viteve (2017 dhe 2018) nuk janë kryer analiza dhe plan veprimi konkret (afat shkurtër) për vlerësimin e situatës financiare aktuale të shoqërisë dhe dalje prej saj apo përmirësim të situatës financiare, veprim në kundërshtim me nenin 136 “Mbledhja e asamblesë së përgjithshme”, të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, pika 3.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Ulja e kapitaleve të shoqërisë nën vlerën e regjistruar është një ndër shkaqet për prishjen e shoqërisë (falimentimin e saj) bazuar në nenin 187 “Shkaqet e prishjes së shoqërisë” të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, pika d *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 17-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

10.1 –Rekomandimi:- Nga Këshilli i Administrimit të merren masat për të realizuar një analizë të thelluar të veprimtarisë së shoqërisë dhe hartimin e plan veprimeve konkrete afatshkurtra e afatgjata me persona përgjegjës për ndjekje e raportim, me qëllim mëkëmbjen e saj referuar parashikimeve ligjore dhe shmangien e shpalljes së falimentimit të shoqërisë, referuar rezultateve financiare të rezultuara deri në fund të vitit 2018.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Konstatohet se UK Lushnjë në llogaritjen e shpenzimeve për efekte të detyrimeve të pagueshme nuk ka marrë parasysh për vitin 2016 dhe 2017 kamat vonesat e huave në shumën 63,182.01 Euro si dhe nuk ka llogaritje apo rakordim me bankën V.B për të saktësuar apo llogaritur kamat vonesat nga mos pagesat korrektësisht të kësteve të kredisë të marra nga kjo bank.

Vlera totale e konvertuar me kursin e datës 31.12.2017 është 8,400,047 lekë (pa përfshirë kamat vonesat për mos pagesat e kredisë së marrë nga V.B) janë shpenzime nga kamat vonesa të pa paraqitura në rezultatin e periudhës *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 17-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

11.1 –Rekomandimi: Nga sektori i financës në fund të çdo periudhe të hartimit të pasqyrave financiare duhet të kryhet rakordimi me institucionet përkatëse (Ministri Financës dhe V.B sot I.S.P) për detyrimet e pa paguara rast pas rasti dhe kamat vonesat e lindura si rezultat i pagesave jo në kohën e duhur dhe pasqyrimin e tyre korrekt, referuar rakordimit dhe dakordësisë midis palëve, në kontabilitet.

Vazhdimisht në çdo fund viti

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se struktura e klientëve debitorë në fund të vitit 2018 paraqitet e tillë ku klientët familjarë zënë 71.3%, entet private 13.4 % dhe entet publike dhe ish komunat 15,3 % të totalit të detyrimit prej 236,483 mijë lekë. Referuar masave të marra nga UK Lushnjë sha rezultoi se për entet publike të cilët paraqiten në shumën pa kamatë vonesa 36,063 mijë lekë nuk kishte asnjë vendimmarrje (këto shuma janë më të lehta për tu arkëtuar se janë detyrime publike). Gjithashtu dhe për entet private të cilët paraqiten në shumën pa kamat vonesë 31,606 mijë lekë pavarësisht masave të marra për ndërprerje të furnizimit me ujë dhe aktmarrëveshjeve të lidhura për një pjesë të klientëve nga UK Lushnjë sha nuk janë ndjekur procedurat ligjore të zbatimit të faturës së ujit si titull ekzekutiv *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 17-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

12.1 –Rekomandimi:- Nga Administratori i shoqërisë të kryhen të gjitha njoftimet dhe veprimet ligjore për arkëtimin e shumave të klientëve debitorë sidomos enteve publike e private, ku për të gjitha entet publike pagimi i faturave të ujit është specifikuar në aktet e Ministrisë së Financave si pagesë prioritare dhe për mos pagesa të saj bllokohen llogaritë pranë thesareve me paraqitjen listimit të institucioneve publike me detyrime në Degët e Thesareve ku këto institucione publike kryejnë aktivitetin e tyre.

Menjëherë



13. Gjetje nga auditimi: -Nga auditimi ka rezultuar se në UK Lushnjë sha jo nga të gjithë komisionet e ngritura për inventarizimin e aktiveve të shoqërisë janë paraqitur për secilin inventar krahas evidencës për krahasimin kontabël e fizik, raporti për Nëpunësin Autorizues konform kërkesave të pikës 85/e të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të ndryshuar, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike, dhe për vërejtjet me karakterin e diferencave dhe dëmtimeve të konstatuara për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, për veprime të mëtejshme.”

Gjithashtu komisioni "Për asgjësimin e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2017", i ngritur me urdhrin nr. 7, datë 22.01.2018 ka vendosur asgjësimin, duke propozuar materialet e përcaktuara të cilat janë në vlerat përkatëse 740,551 lekë për inventarin ekonomik dhe 482,200 lekë për inventarin e imët në përdorim, por nuk ka të paraqitur relacion për procesin e asgjësimit në kundërshtim me pikën 110 të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011, të ndryshuar. Gjithashtu theksojmë se një pjesë e mirë e materialeve për asgjësim kanë qenë me përbërje metalike dhe duhej të vlerësoheshin si mbeturina të riciklueshme konform pikës 109 të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 të ndryshuar.

-Komisioni i vlerësimit për vitin 2018 i ngritur me urdhrin nr. 34, datë 13.12.2018 ka shoqëruar vlerësimin e aktiveve për dalje jashtë përdorimit me procesverbale dhe relacionet përkatëse, por në këtë vlerësim dhe raport për AQT në vlerën 2,615,600 lekë (panelet, pompa dhe transformatorë) nuk ka të përcaktuar nëse Aktivitetet e vlerësuara duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturine apo asgjësimit përfundimtar, në kundërshtim me udhëzimin 30, datë 27.12.2011 të ndryshuar nën 104/pika c.

2-Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit rezultoi se UK Lushnjë si për vitin 2017 dhe 2018, ka pasur të dhënë në përdorim si inventar të imët ashtu dhe inventar ekonomik (të tretëve) në shumat 220,090 lekë dhe 613,232 lekë. Referuar të dhënave të inventarizimit të vitit 2017 rezulton se për mallrat (karrige, perde, kondicioner tavoline, daljet ishin që nga viti 2008, 2009, 2010, 2012, dhe 2015. Dhënia e aktiveve pa pagesë të tretëve bie në kundërshtim me udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të ndryshuar pika 107/b e cila përjashton njësitë e sektorit publik të përcaktuara në nenin 3 pika 2 e ligjit nr 10 296, datë 8.10.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” të japë pa pagesë aktive, qoftë dhe për përdorim të përkohshëm.

3-Në Ujësjellës Kanalizime Lushnjë sha nuk ka dokument hipotekar që të vërtetojë se AQT të llogarisë “Ndërtime” si dhe të Toka troje dhe terrene janë në pronësi apo në administrim të këtij ujësjellësi. Në Ujësjellës Kanalizime Lushnjë me procesin e bashkimit të Ujësjellësve Fshat dhe Zonat e Bardha (ku në pasqyrat financiare rrjetet e ujësjellësve janë paraqitur në shumat totale) po bëhet identifikimi i çdo aseti dhe kufitarëve ku më pas do vazhdohet me dokumentacionin, por nga auditimi ka rezultuar se kjo shoqëri është në vështirësi financiare, fakt që ndikon dhe në realizimin dhe hartimin e dokumentacionit të kërkuar nga ZVRPP me ekspertët përkatës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 17-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 –Rekomandimi: -Nga të gjitha komisionet e ngritura nga titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AQT të zbatohen me përpikëri të gjitha hallkat dhe procedurat e përcaktuara në aktet në fuqi si pjesë e rëndësishme e procesit.

Vazhdimisht



13.2- Nga titullari shoqërisë në bashkëpunim me zyrën e financës të bëhet vlerësimi i aseteve në momentin e dhënies në përdorim të tretëve dhe të kryhet kalimi kapital me pagesë të tretëve mbas miratimit nga Këshilli i Administrimit dhe Aksionari të këtij procesi.

Menjëherë

13.3- Nga Titullari i shoqërisë të miratohet në Këshillin e Administrimit një plan kohor i shoqëruar me efektet financiare për çdo vit, për realizimin e procesit të dokumentimit dhe aplikimit për regjistrim në ZVRPP, për pajisjen me certifikatë të aseteve të shoqërisë në administrim apo pronësi të sajë.

Menjëherë

14.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës konstatohet se nuk është hartuar një procedurë ose një rregullore për të përcaktuar si do të kryhet rekrutimi i punonjësve. Nuk ka gjurmë në asnjë rast në burimet njerëzore, për nevojat e sektorëve apo drejtorive. Nuk është bërë për asnjë rast shpallja e vendeve vakante dhe as intervistimi apo testimi i kandidatëve. Deri në përzgjedhjen e tyre nuk ka asnjë informacion apo gjurmë si janë kryer këto procedura. Përzgjedhja e punonjësve nuk është bërë në çdo rast në përputhje me kriteret e vendosura për pozicionet, në lidhje me nivelin arsimor, përvojën në punë, formimin bazë, etj. Në dy raste janë punësuar në pozicionin Ekonomist Faturë/Arkë me arsim të mesëm, në një rast inxhinieri elektrik me Bachelor. Kjo bie në kundërshtim me kriteret e punësimit Nr. 1157 Prot, datë 29.12.2017 “Vendim nr.22, datë 07.12.2017, mbi ‘Miratimin e rregullores për përcaktimin e kriterëve të punësimit sipas pozicionit të vendit të punës’” ku specifikohet se për pozicionin e sipër përmendur kriter është “...Diplomë Universitare. Avantazh përbën Diplomë në një nga Degët e Fakultetit Ekonomik. Po ashtu, me vendim Nr. 04, datë 03.03.2018 “Mbi miratimin e strukturës dhe nivelin e pagave për SHA. Ujësjellës Kanalizime Lushnjë” përcaktohet se për pozicionin e Ekonomiste Faturë/Arkë arsimi është i lartë. Për pozicionin e Inxhinierit Elektrik nuk ka asnjë kriter të përcaktuar. Megjithatë kjo rregullore për përcaktimin e kriterëve është hartuar më vonë konstatohen mangësi në përshkrimin e kriterëve dhe nuk ka unifikim referuar nivelit të arsimimit për të gjitha pozicionet e punës. Konkretisht nuk është i qartë pozicioni i punës të operatoreve të cilat në strukturë emërtohen si ekonomiste fature/arke, në rregulloren e brendshme dhe atë të kriterëve emërtohen si operatore faturash.

Në rregulloren e miratuar me Vendim Nr. 21, datë 07.12.2017 “Mbi miratimin e rregullores së brendshme për organizimin e “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë dhe Rregullores për Përcaktimin e Kriterëve të miratuar me vendim nr. 22, datë 07.12.2017, mbi “Miratimin e rregullores për përcaktimin e kriterëve të punësimit sipas pozicionit të vendit të punës” konstatohen mospërputhje midis pozicioneve të punës, emërtimi në strukturë nuk përputhet me emërtimet në rregullore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 10-11 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1-Rekomandimi: Nga Administratori i Ujësjellës Kanalizime SHA Lushnjë dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të merren masa për unifikimin, qartësimin dhe specifikimin e Rregullores të Brendshme me pozicionet e punës në strukturë dhe kriteret e rekrutimit në punë të punonjësve të rinj.

14.2- Nga Administratori i Ujësjellës Kanalizime SHA Lushnjë dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të merren masa për hartimin dhe miratimin e një rregullore të procedurave të rekrutimit të punonjësve të rinj në mënyrë që bëhet sa më transparent dhe i qartë i gjithë procesi.

Menjëherë dhe vazhdimisht



15.Gjetje nga auditimi: Pasi u audituan me përzgjedhje rastësore 26 dosje personeli, pra 20% e dosjeve në total, konstatohet Administratori z. E.Dh, i emëruar në datën 20.02.2018 dhe Drejtori Teknik z. E.V, në kundërshtim me nenin 18,pika b dhe nenin 19 pika c, VKM Nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”, nuk janë pajisur me certifikatat përkatëse për aftësimin specifik profesional të tyre, sipas detyrës që do të ushtrojnë, në fushën e menaxhimit të ujësjellës-kanalizimeve e të trajtimit të ujërave të ndotur. Ndërkohë as nuk kanë paraqitur vërtetim nga ministria e linjës për pamundësinë objektive për pajisjen e tyre me këtë certifikatë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 10-11 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1-Rekomandimi: Nga Administratori dhe Drejtori Teknik i Ujësjellës Kanalizime SHA Lushnje të merren masa për trajnimin në Ministrinë e linjës dhe pajisjen me certifikatat përkatëse për aftësimin specifik profesional të tyre, sipas detyrës që ushtrojnë, në fushën e menaxhimit të ujësjellës-kanalizimeve e të trajtimit të ujërave të ndotur.

Vazhdimisht

16. Gjetje nga auditimi: -Nga auditimi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, sistemit të kontrollit të brendshëm dhe funksionimit të tij, u konstatua se në përgjithësi elementët e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen nga njësia dhe janë të implementuara në shkallë shumë të ulët. Ky fakt provohet nga niveli i ulët i përputhshmërisë me kërkesat e manualit për menaxhimin financiar për kontrollin, ku njësia nuk ka plotësuar pyetësin e vetëvlerësimit për vitin 2017, ndërsa për vitin 2018 e plotësuan pasi u kërkua nga grupi i auditimit dhe deklaratën e cilësisë së kontrolleve si bazë për vlerësimin e secilit komponent në kundërshtim me Ligjin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit nr. 10296 dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kap V, Shtojca 2.

-Për përbërësit e secilit komponent, nuk ka një rregullore të përditësuar për funksionimin administrativ në përshtatje të strukturës së ndryshuar, nuk janë përmbushur plotësisht detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e Regjistrit të Risqeve, objektivave të vendosura, strategjive të riskut, nuk ka procedura të mirëfillta monitorimi, si dhe nuk funksionon struktura e Auditit të Brendshëm.

- Kanë caktuar koordinatorin e riskut me urdhrë Nr. 495 prot., datë 28.02.2018 “Për emërimin e koordinatorit i cili do të hartojë mekanizmat për ngritjen e sistemit të menaxhimit financiar.”, kanë hartuar regjistrin e përgjithshëm të risqeve”. Ky vendim është në kundërshtim me nenin 10 , pika 1 e ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Koordinator risku është nëpunësi autorizues i njësisë publike. Në përmbushje të tij ai mund t’i delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e riskut një menaxheri tjetër të njësisë publike, në varësi të drejtpërdrejtë të tij.” Punonjësja e emëruar është aktualisht në pozicionin përgjegjëse finance duke mos përmbushur kushtet e sipër përmendura nga ligji *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 46-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1-Rekomandimi: -Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa për të ngritur një sistem eficient të kontrollit të brendshëm e menaxhimit financiar, duke evidentuar problematikat dhe rekomandimet konstatuara si dhe të merren masa për ngritjen e kapaciteteve në drejtim të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.

-Nga ana e institucionit të kërkohet kryerja e trajnimeve në Ministrinë e Financave për kuptimin dhe implementimin e sistemeve të kontrollit dhe menaxhimit financiar. Gjithashtu të merren masa për hartimin e një rregullore të re për përcaktimin e saktë të detyrave sipas strukturës së miratuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjetellës Kanalizime” SHA Lushnjë

dhe përcaktimin e marrëdhënieve ndërmjet pozicioneve të punës për çështje të raportimit, delegimit dhe përgjegjësi, si dhe të regjistrit të riskut e strategjisë së njësisë.

-Të merren masat përkatëse për plotësimin e strukturës së Njesisë së auditit të brendshëm, sipas nevojave të sektorit që auditohet, referuar natyrës specifike të Ujësjetellës Kanalizime SHA Lushnjë.

-Nga Administratori të merren masa për plotësimin e të gjitha kërkesave të ligjit për menaxhimin financiar në drejtim të përcaktimit të nëpunësit zbatues, procedurave anti korrupsion, delegimit të kompetencave, hartimit të regjistrit të riskut dhe koordinatorit për menaxhimin e tij, etj.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Anëtarët e Këshillit të Administrimit, të emëruar në datën 26.09.2016, nuk kanë lidhur kontratën e performancës me UKL.

Veprimet e mësipërme, janë në kundërshtim me Statutin e UKL, neni 21, pika 3, ku cilësohet se: “Anëtarët e Këshillit të Administrimit në momentin e emërimit lidhin një kontratë pune me shoqërinë, në të cilën janë parashikuar kritere të qarta performance që pritet të arrijë anëtari i Këshillit të Administrimit në terma vjetor. Në Objektivat për performancën (indiktorët) e vendosur në këtë kontratë duhet të miratohen dhe nga ministria e linjës dhe duhet të jenë të matshëm dhe në përputhje me biznes-planet e shoqërisë” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 8-9 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1-Rekomandimi:- Këshilli Administrimit dhe Administratori i Ujësjetellës Kanalizime SHA Lushnjë, të marrë masa të menjëhershme për lidhjen e kontratave të performancës midis anëtarëve të Këshillit të Administrimit dhe Ujësjetellës Kanalizime SHA Lushnje e njëkohësisht të miratohen nga Ministria e linjës.

Brenda datës 31.05.2019

18. Gjetje nga auditimi: Niveli i humbjeve të ujit është në nivel të lartë, pavarësisht përmirësimit pak të ndjeshëm vitin e fundit.

- Niveli i faturimit është në nivel shumë të vogël që vjen si refleksion i humbjeve në nivel të lartë.

- Niveli i arkëtimit është i ulët, si dhe i shoqëruar me debit.

- Nga ana e shoqërisë nuk janë marrë masat e duhura për matjen e konsumit të ujit për përcaktimin sa më të saktë të prodhimit, shpërndarjes, si dhe matjen tek abonenti. Në lidhje me abonentët, nuk janë bërë kontrole periodike të saktësisë së matjes së konsumit për sahatet matëse në disponim.

- Pavarësisht se nuk ka detajim të adresimit të humbjeve, nuk ka një analizë kostoje të shërbimit si dhe nuk ka parametra për përcaktimin e cilësisë së shërbimit të furnizimit me ujë, nga ana e shoqërisë është aplikuar për rritje çmimi të furnizimit me ujë të pijshëm (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 24-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1-Rekomandimi:- Nga ana e shoqërisë duhet të merren masa të vazhdueshme për uljen e humbjeve si teknike ashtu edhe jo teknike, duke ndërprerë lidhjet e ujit dyfishe, si dhe lidhjet e paligjshme dhe uljen e numrit të debitorëve si biznese, institucione apo familjarë.

Vazhdimisht

19. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit “Programi i shitjes, blerja e aparaturave në funksion të këtij programi dhe shërbimi i mirëmbajtjes për 4 vjet” është konstatuar se, nga NJP nuk janë zbatuar kërkesat e LPP-së, në përllogaritjen e vlerës limit të



kontratës dhe dokumentimin e saj. Nga NJP është mbajtur procesverbali datë 14.05.2018 “Për përlogaritjen e fondit limit të prokurimit”, në të cilin është përshkruar vetëm se: “Njësia e prokurimit shprehet se fondi limit i përcaktuar, është mbështetur në Vendimin e Këshillit të Administrimit dhe konkretisht në vendimin nr. 17, datë 27.04.2018.” Nga NJP nuk është bërë asnjë përlogaritje për kalkulimin e vlerës së fondit limit të përcaktuar në Urdhrin e prokurimit (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 10-11 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

19.1- Rekomandimi:- Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA, njësia e prokurimit, të marrin masa që në të ardhmen, të argumentojë dhe dokumentojë hapat e ndjekur në përlogaritjen e fondit limit të kontratës.

Vazhdimisht

B.1 MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi:- Nga auditimi i zbatimit të kontratës me objekt “Programi i shitjes, blerja e aparaturave në funksion të këtij programi dhe shërbimi i mirëmbajtjes për 4 vjet”, lidhur me nr. 640/6 prot., datë 27.06.2018, u konstatua se pajisjet e furnizuara nuk janë marrë sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në kontratë. Konkretisht, nëse krahasojmë të dhënat teknike të pajisjeve sipas tabelës së mësipërme, me të dhënat teknike të pajisjeve PDA në fakt, rezultojnë se:

-Lidhur me kriterin se aplikacioni duhet të funksionojë në PDA me sistemin Android v 4.4.3 e sipër dhe të jetë me ndërfaqe në gjuhën shqipe (kriter i kërkuar sipas pikës 1 të specifikimeve teknike të kontratës). Nga verifikimi i pajisjeve PDA, nuk rezultoi që ndërfaqet të ishin në gjuhën shqipe. Pra, ky kriter, i kërkuar nga UKL, nuk është i plotësuar.

- Lidhur me kriterin e specifikuar tek tabela e specifikimeve teknike; Memory- Min 2 GB RAM. Nga verifikimi i të dhënave teknike të pajisjeve PDA, rezultoi se këto pajisje, kanë në total RAM = 1834 MB ose 1,834 GB. Pra, as ky kriter nuk është i plotësuar pasi është kërkuar minimumi 2 GB.

- Lidhur me kriteret ekstra të kërkuara sipas specifikimeve teknike në kontratë, pra për: IP 48 Waterproof, Dirtproof, Shockproof, Pressureproof, Corrosionproof dhe Scratchproof, rezultojnë se për asnjë nga këto kriteret, nuk është bërë testi ose të paktën nuk është përshkruajtur në asnjë procesverbal, se këto teste janë kryer. Pra, marrja e pajisjeve dhe shpërndarja tek faturistët i pajisjeve PDA, është kryer pa verifikuar nëse plotësohen ose jo kriteret sipas karakteristikave teknike të përshkruara në kontratën e lidhur.

-Përsa i përket funksionimit në PDA të aplikacionit, sipas specifikimeve teknike të përshkruara tek neni 9 i kontratës së lidhur, konstatohet se:

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 1.2, të nenit 9, “Ruajtja e historikut të ndryshimeve” ku përcaktohet se: Sistemi duhet... kur është kryer modifikimi.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 2.6, caktimi i zonave të lexuesve. Sistemi duhet të njoftojë nëse në një zonë... i burimeve njerëzore.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 2.7, përcaktimi i itinerarit të leximeve për secilin ... për çdo ditë. Sistemi duhet ... të njëjtët abonentë.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 2.8, sinkronizimi automatik dhe real time me të dhënat e sistemit aktual të faturimit.

-Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 3.2, dërgimi i të dhënave për vendndodhjen gjeografike të lexuesit... sa më të lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

- Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 3.3, për marrjen e pozicionit gjeografik... e baterisë.
- Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 3.4 deri tek pika 3.11, asnjë nga përcaktimet e karakteristikave funksionale të aplikacionit për lexuesit në terren.
- Nuk kryhet sipas përcaktimeve të pikës 4, paragrafi i dytë, shërbimi i kërkuar përse i përket raportimit në sistem në ndërfaqen e administrimit ku duhet të jepet mundësia e paraqitjes në hartë të pozicionit të lexuesit.

Si rezultat, objekti i prokuruar nuk ka arritur të implementohet sipas përcaktimeve të kontratës as në afat dhe as në cilësi shërbimi. Nuk është arritur objektivi dhe qëllimi final i funksionimit të pajisjeve PDA të kërkuara sipas kontratës së nënshkruar. Vlera e likuiduar deri në fund të vitit 2018 nga UKL SHA për llogari të operatorit ekonomik “J. S” SHPK, është 2,592,000 lekë. Kjo vlerë, **prej 2,592,000 lekë, e cila përfaqëson punime/shërbime të pa kryera sipas kushteve të kontratës, konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar UKL SHA** dhe duhet ti kërkohet operatorit ekonomik “J. S” SHPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 26-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

1.1 -Rekomandimi:- Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime Lushnjë SHA, sektori juridik, të marrin masa për arkëtimin e vlerës prej **2,592,000 lekë, të konsideruar si dëm ekonomik ndaj operatorit ekonomik “J. S” SHPK.**

2-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës nr. 620/6 prot., datë 04.06.2018, me objekt “Blerje pompash”, lidhur midis UKL Lushnjë SHA me përfaqësues administratorin z. E.Dh dhe operatorit ekonomik “P.XH” SHPK, me vlerë 2,599,000 lekë me TVSH (konform nenit 19 të saj) dhe afat ekzekutimi 30 ditë nga data e nënshkrimit të saj, u konstatua se mallrat e prokuruar kanë ardhur me vonesë në UKL SHA. Sipas fletë-hyrjes me nr. 62, datë 28.07.2018, faturës me nr. 03, datë 28.07.2018 dhe vlerë 2,287,200 lekë me TVSH, është furnizuar një pjesë e mallrave. Në vazhdim, me fletë-hyrjen nr. 73, datë 27.08.2018, faturës me nr. 10, datë 27.08.2018 dhe vlerë 312,000 lekë me TVSH, ka ardhur pjesa e mbetur e mallit. Si rezultat, mallrat e prokuruar, kanë ardhur me vonesa dhe në dy pjesë. Sipas llogaritjeve, vlera e penalitetit për dorëzim të vonuar është **293,203 lekë, vlerë e cila përbën dëm ekonomik** *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 26-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

2.1-Rekomandimi:- Nga UK SHA Lushnjë, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 293,203 lekë**, nga Operatori Ekonomik “P.Xh”, për penalitet të pa mbajtur për dorëzim me vonesë të materialeve.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Kontrata “Blerje tubacione të ndryshme për vitin 2018” është nënshkruar me vlerë 5,158,856 lekë. Në nenin 14 “Kushtet e dorëzimit”, pika 14.3 përcaktohet: “Koha e dorëzimit të mallrave do të bëhet brenda 10 ditëve nisur nga data e lidhjes së kontratës”.

Tubacionet janë bërë hyrje në magazinën e shoqërisë me faturë nr. 110 dhe 110/1 prot., datë 24.04.2018.

Referuar nenit 25, pika 1.a, për dorëzim të vonuar konkretisht me 10 ditë, **Kontraktori “V.”** Sh.p.k duhet të penalizohet me **vlerë 206,354 lekë** [5,158,856 lekë (çmimi i kontratës) x 4/1000 x 10 ditë] *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 26-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

3.1-Rekomandimi:- Nga UK SHA Lushnjë, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 206,354**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

lekë, nga Kontraktori “V.” Sh.p.k, vlerë e cila përfaqëson penalitet të pa mbajtur për dorëzim të vonuar të furnizimeve.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi që, për procedurën e prokurimit “Blerje klor për vitin 2017 fondi limit është përlogaritur me vlerë 2,228,000 lekë dhe është miratuar nga Kryetari i Këshillit të Administrimit me Vendim nr. 5, datë 14.02.2017. Për përlogaritjen e fondit limit është hartuar një relacion për këshillin e administrimit nga znj. R.B, e cila ka bërë edhe përlogaritjen e fondit. Në dosjen e prokurimit ndodhet vetëm relacioni i mësipërm i pa shoqëruar me asnjë dokument tjetër që vërteton dokumentimin e përlogaritjes së fondit limit, mbi mënyrën e përcaktimit, alternativat e përdorura etj.

Përlogaritja e fondit limit është bërë duke aplikuar çmimin 45 lekë për hipoklorit natriumi dhe 240 lekë për hipoklorit kalciumi. Në këtë relacion nuk përcaktohet referenca e çmimeve të aplikuara si dhe metoda e përcaktuar e përlogaritjes, pra përlogaritja e fondit limit nuk është dokumentuar.

Në kontratën e realizuar për vitin 2016, gjatë fazës së konkurrimit operatori fitues, ka paraqitur çmimin 23.5 lekë për kilogram hipoklorit natriumi dhe 173.5 lekë për kg hipoklorit kalciumi. Duke marrë në konsideratë sasinë e parashikuar për blerje 40,000 kg dhe 2000 kg hipoklorit kalciumi, rezulton një fond limit me vlerë 1,287,000 lekë.

Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2.

Diferenca ndërmjet fondit limit që duhej përlogaritur krahasuar me vlerën e kontratës së nënshkruar me **vlerë 153,000 lekë** (1,440,000 lekë - 1,287,000 lekë) përbën dëm ekonomik (*Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 26-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1-Rekomandimi:- Nga sektori juridik i UK SHA Lushnjë, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 153,000 lekë**, nga Njësia e Prokurimit e përbërë nga z. D.Q, znj. E.L dhe znj. R.B, shkaktuar dëm ekonomik, si pasojë e përlogaritjes së fondit limit në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit “Blerje klori për vitin 2018, rezultoi që fondi limit është përlogaritur me vlerë 2,260,000 lekë dhe është miratuar nga Kryetari i Këshillit të Administrimit me Vendim nr. 26, datë 29.12.2017. Për përlogaritjen e fondit limit është hartuar një relacion për këshillin e administrimit nga znj. R.B dhe ish administratori i shoqërisë. Përlogaritja e fondit limit është bërë po nga znj. R.B, duke aplikuar çmimin 30 lekë për hipoklorit natriumi (nën sasinë 60000 kg) dhe 200 lekë për hipoklorit kalciumi, në sasinë 2300 kg. Në këtë relacion nuk përcaktohet referenca e çmimeve të aplikuara si dhe metoda e përcaktuar e përlogaritjes, pra përlogaritja e fondit limit nuk është dokumentuar.

Në kontratën e realizuar për vitin 2017, gjatë fazës së konkurrimit operatori fitues, ka paraqitur çmimin 27.5 lekë për kilogram hipoklorit natriumi dhe 170 lekë për kg hipoklorit kalciumi. Duke marrë në konsideratë sasinë e parashikuar për blerje 60000 kg dhe 2300 kg hipoklorit kalciumi, rezulton një fond limit me vlerë 2,041,000 lekë. Kontrata është nënshkruar me vlerë 2,186,000 lekë. Në procesverbalin e hartimit të dokumenteve të tenderit përcaktohet “*Detyrat e njësive së prokurimit, hartimit dhe hedhje e dokumenteve të tenderit, janë ngarkuar D.Q, E.L dhe K.E, kanë*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

parë dhe kanë analizuar fondin limit dhe janë dakord që ku tender të hidhet në sistemin elektronik të APP".

Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2.

Diferenca ndërmjet fondit limit që duhej përlllogaritur krahasuar me vlerën e kontratës së nënshkruar me vlerë 145,000 lekë (2,186,000 lekë - 2,041,000 lekë) përbën dëm ekonomik *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 26-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1-Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 145,000 lekë**, nga Njësia e Prokurimit e përbërë nga z. D.Q, znj. E.L dhe z. K.E, shkaktuar dëm ekonomik, si pasojë e përlllogaritjes së fondit limit në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Kontrata e furnizimit “Blerje elektromanikota, për vitin 2018” është nënshkruar Ndërmjet UK Lushnjë SHA dhe OE "V." sh.p.k, me vlerë 1,443,657 lekë, me datë 23.04.2018. Në nenin 3 pika 2 përcaktohet se furnizimi do të bëhet brenda 30 ditëve referuar datës së nënshkrimit të kontratës, ndërsa në nenin 14 "Kushtet e dorëzimit", pika 14.3 përcaktohet: *"Koha e dorëzimit të mallrave do të bëhet brenda 10 ditëve nisur nga data e lidhjes së kontratës"*. Elektromanikotat janë bërë hyrje në magazinën e shoqërisë me faturë nr. 31 prot., datë 06.06.2018, konkretisht me 13 ditë me vonesë, referuar datës së përcaktuar në kontratë për realizimin e furnizimit, konkretisht .

Referuar nenit 25, pika 1.a, për dorëzim të vonuar konkretisht me 13 ditë, **Kontraktori "V." Sh.p.k duhet të penalizohej me vlerë 75,000 lekë** [1,443,657 lekë (çmimi i kontratës) x 4/1000 x 13 ditë] *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 26-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1-Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 75,000 lekë**, nga Kontraktori “V.”, penalitet i pambajtur, për dorëzim të vonuar të furnizimit.

Menjëherë

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

1. Gjetje nga auditimi: Kontrata “Blerje tubacione të ndryshme për vitin 2018, është nënshkruar me vlerë 5,158,856 lekë, me datë 04.04.2018.

Nga auditimi rezulton që, deri në momentin e auditimit janë vënë në përdorim tubacione me vlerë 1,833,140 lekë, nga ku rezulton se janë prokuruar materiale të pa nevojshme gjatë vitit financiar, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 10. **Vlera 3,325,716 lekë**, e cila përfaqëson blerje mbi nevojat, përbën shpenzime pa efektivitet.

Kontrata “Furnizim materiale hidraulike është nënshkruar me datë 29.05.2018, me vlerë 2,864,580 lekë. Nga verifikimi i materialeve gjendje në magazinë, rezulton se deri me datë 05.02.2018, janë vënë në përdorim për nevoja të ndryshme të rrjetit të ujësjellësit materiale me vlerë 356,480 lekë. Prokurimi i materialeve të pa nevojshme, përtej nevojave të shoqërisë bie në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, neni 60



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

"Urdhri i Prokurimit". **Vlera 2,508,100 lekë**, e cila përfaqëson blerje mbi nevojat, përbën shpenzime pa efektivitet (*Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 26-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1-Rekomandimi: - Nga ana e shoqërisë në fillim të vitit ushtrimor të bëhen planifikime të sakta për nevoja materiale, për shërbime apo punime, në mënyrë që përdorimi i fondeve të jetë sa më i saktë dhe me efektivitetin e duhur, duke përcaktuar prioritete të qarta për përdorimin e fondeve në dispozicion.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se se UK Lushnjë sha ka pasur një nivel të lartë të paaftësisë paguese për rrjedhje gjatë periudhës objekt auditimi ka kryer pagesa për gjoba dhe penalitete në zbatim të vendimeve gjyqësore të fituara nga furnitorët e pa likuiduar në shumat 89,812 lekë (që përfaqësojnë shpenzime përmbarimore) për vitin 2017 dhe 333,934 lekë (që përfaqësojnë shpenzime gjyqi, shpenzime përmbarimore dhe sanksione) për vitin 2018. Sa më sipër shuma **prej 423,846 lekë** konsiderohet efekt financiar negativ për shoqërinë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 17-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 –Rekomandimi:- Nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve publike në vlerën prej 423,846 lekë, vlerë e cila ka të bëjë pagesat e sanksioneve, përmbarimore dhe të gjyqit që kanë qenë rrjedhje e menaxhimit jo të morë të Cash-it dhe mospagesave në kohë sipas përcaktimeve kontraktuale të furnitorëve.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se nga UK Lushnjë sha janë kryer pagesa kundrejt Albtelekom sha në zbatim të kontratës me nr. 1715 prot., datë 25.03.2016 të Albtelekom sha dhe UK Lushnjë sha nr. 42 prot., datë 25.03.2016, e ndryshuar me aneks kontratën me nr. 4614, datë 07.09.2016 ku afati i saj ka qenë nga data 26.02.2016 deri më 2.08.2018. Gjithashtu referuar nenit 3.12, UK Lushnjë sha do të jetë përgjegjëse për marrjen dhe përdorimin e kartave SIM për 50 numra. Nevoja për kontraktimin e numrave me karta SIM ka rezultuar nga Kontrata e “Instalimit të matësve Elektronikë Wireless” të lidhur ndërmjet UK Lushnjë sha me shoqërinë F. SHPK dhe shoqërinë I.T.S SHPK, e sanksionuar në pikën 5 (Specifikime teknike) të kontratës. Nga auditimet e mëparshme dhe aktual ka rezultuar se nuk ka përfunduar instalimi i sahateve ku aktualisht gjendja e sahateve të pa instaluar është 300 copë. Gjithashtu cilësojmë se sahatet e instaluar janë thjesht të instaluar dhe nuk kryejnë transmetimin online të të dhënave, për mos përfundim dhe marrje në dorëzim të projektit (kusht i përdorimit të kartave SIM). *Në këto kushte lidhja e kontratës me Albtelekom nga ish administratori dhe ripërtëritja e kontratës nga administratori aktual për furnizimin me 50 numra për kartat SIM ka qenë jashtë çdo logjike të funksionimit aktual të matësve Elektronikë Wireless.*

Theksojmë se nga shoqëria UK Lushnjë sha nuk na u vu në dispozicion dokument për interesimin shoqërisë për ndërprerjen e kontratave të lidhura, referuar neneve të parashikuara në të dhe në marrëveshje, kundrejt faktit të mungesës së kushteve për marrjen e shërbimit të kërkuar.

Sa më sipër referuar kontratës së parë për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa në shumën 242,718 lekë shumë që konsiderohet dëm ekonomik për shoqërinë për të cilën mbajnë përgjegjësi ish administratori (deri në Dhjetor 2017) dhe administratori aktual z. E.Dh (Shkurt i vitit 2018 e vazhdim) për shumat e kaluara për periudhat koresponduese të administrimit të shoqërisë si dhe demin e pa llogaritur dhe të papaguar, nga detyrimet kontraktuale referuar kontratës nr. 826/1 prot.,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Lushnjë

datë 26.09.2018 (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1-Rekomandimi: -Nga Këshilli Administrativ referuar kompetencave të dhëna nga ligji, të merren në analizë shpenzimet jo efektive për periudhën objekt auditimi të marrjes së 50 kartave SIM me pasojë dëmin ekonomik në shumën 242,718 lekë të shkaktuar nga administratori i mëparshëm dhe aktual dhe ky fakt të bëhet pjesë e vlerësimit negativ të performancës së administratorit aktual për pjesën takuese të përgjegjësisë. Gjithashtu pjesë e përgjegjësisë të bëhet dhe mosveprimet e administratorit deri në momentin e auditimit, ndër të tjera për bërjen efektive të investimit “Instalimi i matësve Elektronikë Wireless” në bashkëpunim me kontraktin F., ndërprerja e pagesave të kësteve të kredisë gjatë 2018 për kredinë e marrë për këtë investim, duke shkaktuar kosto shtesë të pa paguara apo rakordura me bankën V.B, apo mos ndërprerje të kontratës së lidhur nga ish administratori me Albtelekom për 50 karta SIM, shpenzim për një shërbim të pa konsumuar.

Menjëherë

V. KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Ne kemi përfunduar auditimin e veprimtarisë ekonomiko financiare të Ujësjiellës kanalizime SHA Lushnjë në tërësi për periudhën nga data 01.01.2017 deri 31.12.2019, si dhe të pasqyrave financiare të cilat përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar të institucionit, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e fluksit të parasë, burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet, pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet në aktivet e qëndrueshme si dhe amortizimin e tyre, pasqyra e lëvizjes së fondeve dhe shënimet shpjeguese. Është audituar procesi i prokurimit publik, zbatimi i kontratave, arkëtimet nga shitja e ujit, shpenzimet, paga dhe sigurime shoqërore, kreditorë dhe debitorë, largimet nga puna etj.

Opinionin e kualifikuar i grupit të auditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Ujësjiellës Kanalizime SHA Lushnjë me kuadrin ligjor dhe rregullator.

Në opinionin tonë për opinionin e kualifikuar, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat nëgjykimin profesional të audituesit të pavarur janë të përhapura, nuk janë materiale por janë thelbësore të cilat justifikojnë dhënien e opinionit të kualifikuar.

Baza për opinionin e kualifikuar.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik **ISSAI 4000¹**

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Theksim të çështjes



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SHA Lushnjë

Ne duam të tërheqim vëmendjen e përdoruesve për disa çështje të cilat ndikojnë në cilësinë e informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare duke përfshirë dobësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe mospërputhje të veprimtarisë me aktet ligjore. Konkretisht:

-Dëmet ekonomike të konstatuara janë në vlerën 3,464,203 lekë të cilat kanë ardhur si pasojë e keqmenaxhimit në procedurat e prokurimit dhe zbatimin e kontratave, për vitin 2018.

-Efekte negative financiare në vlerën 6,396,703 lekë të cilat kanë ardhur si pasojë e blerjes së materialeve mbi nevojat e shoqërisë për vitin ushtrimor.

-Sistemet e kontrollit të brendshëm të implementuara nga institucioni nuk kanë rezultuar në përputhje me kërkesat e kriterëve të përcaktuara për vlerësimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për shkak të mungesës së kuptimit të këtyre kriterëve, mosplotësimit të kërkesave për dorëzimin e deklaratave për cilësinë e kontrolleve të brendshme, mosplotësimit dhe mosdorëzimit pyetësorëve të vetëvlerësimit, regjistrit të risqeve, rregullores pa mbështetje në strukturën organizative, veprimeve rregulluese të kryera nga jashtë, mbajtjes së regjistrimit manual të transaksioneve në ditarë, mungesës së strukturës së auditit të brendshëm.

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

VI. ANEKSE

1. Shkurtime

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
KA	Këshilli Administrativ
SHA	Shoqëri aksionare
SHPK	Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
AQT	Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara
DEK	Departamenti Ekonomik
QKR	Qendra Kombëtare e Regjistrimit
TAP	Tatimi i të ardhurave nga punësimi
APP	Agjencia e Prokurimit Publik
TVSH	Tatimi mbi Vlerën e Shtuar
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
NJP	Njësia e Prokurimit
AK	Autoriteti Kontraktor
DST	Dokumentet Standarde të Tenderit

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT