



RAPORT PËRFUNDIMTAR
AUDITIMI

“AUDITIM FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRIE NË
UJËSJELLËS KANALIZIME SHA
POGRADEC”

Tiranë, Mars 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës
Kanalizime SHA Pogradec”

NR	PERMBAJTJA	FAQE
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	
II	HYRJA	
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	
V	ANEKSE	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

SHKURTIME.

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit.
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.
NA	Nëpunës Autorizues.
NZ	Nëpunës Zbatues.
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik.
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm.
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm.
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave.
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak.
ISSAI	Standartet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative.
SHA	Shoqëri Anonimë.
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë.
OE	Operator Ekonomik.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.a. Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje mbi bazë materialiteti dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i programit ekonomik për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetvlerësimit, aktrakordimet me bashkinë.

I.b. Përmbledhje e gjetjeve kryesore.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Nga auditimi me zgjedhje i transaksioneve të kryera me bankë u konstatuan se për disa pagesa mungonin dokumentacioni justifikues i kryerjes së shpenzimit si dhe disa pagesa janë kryer pa zhvilluar procedura prokurimi, konkretisht: - Në bazë të faturës nr. 121, datë 04.07.2016 është kryer pagesa prej 89,600 lekë kundrejt Z.L për blerjen e Drum C220 Bizhub, bashkëlidhur praktikës nuk ka asnjë dokument justifikues si dhe blerja është kryer pa procedure prokurimi si dhe mungon lindja e nevojës. - Bashkëlidhur pagesave të kryera me Tirana Bank datë 17.10.2018 janë kryer likudimet për dy fatura kundrejt “T”, konkretisht 21,600 lekë dhe 3,543 lekë, bashkëlidhur mungon fatura e “T”. - Bazuar në faturën tatimore nr. 8, datë 29.01.2016 (nr. serie 30503108) është kryer pagesa 22,800 lekë ndaj E.B për shërbim konsulence, bashkëlidhur nuk ka dokumentacion për arsyen e kryerjes së kësaj pagese, mënyrën e prokurimit dhe dokumentacion justifikues. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzim nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar me Udhëzimin nr.24, datë 07.12.2016, nr.11 datë 06.05.2016 dhe nr.20 datë 17.11.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.”	<i>Aneksi 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Drejtoria Ekonomike të marrë masa që në të ardhmen për çdo shpenzim të kryer me bankë ose arkë të bashkëlidhi të gjithë dokumentat justifikuese origjinale të shpenzimit të kryer me qëllim që të eliminohen shpenzimet të pajustificuara dhe të dokumentohen plotësisht shpenzimet e kryera, si dhe të nxjerri përgjegjësitë për procedurat e mësipërme.
2.	Nga auditimi i procedurës së lidhjes së kontratave të qerasë rezulton se gjatë periudhës objekt auditimi janë lidhur 8 kontrata qeraje. Për studimin e vendodhjes	<i>Aneksi 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të</i>	i mesëm	Drejtoria e UK SHA Pogradec të analizojë dhe të nxjerri përgjegjësitë për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	dhe studimin e tregut është ngitur një komision i cili ka hartuar procesverbalet përkatëse nr. 51/1-5 datë 21.01.2016, ku shprehen se: <i>“.... rezultoi se pas verifikimit në të gjithë zonën e shërbimit Pogradec i vetmi ambient i përshtatshëm për nevojat e UK SHA Pogradec(adresën). Komisioni referuar çmimeve të tregut për marrjen me qera vlerësoi ofertën e dhënë për këtë ambient”.</i> Bashkëlidhur akt konstatimeve nuk janë ofertat e marra për këto ambiente si baza e vlerësimit të cmimit të tregut. Nuk ka asnjë arsyetim në lidhje me vendndodhjet e zgjedhura si dhe analizë mbi çfarë baze janë vendosur. Kontratat e lidhura janë me afat 12 vjecar dhe 3 prej tyre (kontratave) janë shkëputur në mënyrë të njëanshme nga ana e UK SHA Pogradec pa u vendosur asnjë herë në funksionim. Nuk është arsyetuar afati 12 vjecar i zgjatjes së kontratave të qirasë, si afat tejet i zgjatur dhe kur tregu imobiliar është në zhvillim si dhe prishja e kontratave të qirasë në mënyrë të njëanëshme mund të sjell penalizime të UK SHA Pogradec. Bazuar në Vendimin e Këshillit Mbikqyrës nr. 28, datë 30.10.2015 “Për miratim marrje me qira” për të gjitha (tetë) kontratat e qirasë të lidhura midis UK SHA Pogradec dhe subjekteve private rezulton se ato janë lidhur në disfavor të UK SHA Pogradec, pa mendim juridik të sektorit përkatës mbi bazueshmërinë ligjore të sanksioneve të vendosura. Për kontratat e qerasë janë kryer parapagime në vlerën 42,812,000 lekë dhe drejtimi i shoqërisë nuk ka parë mundësinë e investimit të këtyre shumave për rritjen e treguesve të performancës së shoqërisë.	<i>Auditimit.</i>		mënyrën e përzgjedhjes së përzgjedhjes së ambienteve të marra me qera dhe të marrë masa që në të ardhmen të ngrejë grupe pune që të studiojë situatën reale të çmimeve në treg për qerat si dhe të mire arsyetojë vendodhjen e pikave të zgjedhura
3.	Nga auditimi i procedurave të prokurimit blerje me vlera të vogla për vitin 2016 u konstatua se janë kryer gjithsej 17 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla nën 100,000 lekë të cilat nuk janë as të parashikuara në regjistrin e parashikimi të blerjeve me vlera të vogla, nuk janë paraqitur në ndryshimet e regjistrin të parashikimit dhe as në regjistrin e realizimit për vitin 2016 dhe 12 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla nën 100,000 lekë për vitin 2017 të cilat nuk janë as të parashikuara në regjistrin e	<i>Aneksi 1 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla dhe përgjegjësia e sektorit të prokurimeve të marrin masa që të hartojnë regjistrin e prokurimit bazuar në kërkesat konkrete dhe gjithë vjetore të të gjitha stukturave të shoqërisë dhe të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	parashikimi të blerjeve me vlera të vogla, nuk janë paraqitur në ndryshimet e regjistrit të parashikimit dhe as në regjistrin e realizimit për vitin 2017 në kundërshtim me pika 3, neni 4 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.			praqesin çdo ndryshim dhe çdo prokurim në regjistrin përkatës.
4.	Nga auditimi i procedurave të prokurimit blerje me vlera të vogla për vitin 2016 u konstatua se janë kryer gjithsej 17 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla nën 100,000 lekë të cilat nuk janë as të parashikuara në regjistrin e parashikimi të blerjeve me vlera të vogla, nuk janë paraqitur në ndryshimet e regjistrit të parashikimit dhe as në regjistrin e realizimit për vitin 2016 dhe 12 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla nën 100,000 lekë për vitin 2017 të cilat nuk janë as të parashikuara në regjistrin e parashikimi të blerjeve me vlera të vogla, nuk janë paraqitur në ndryshimet e regjistrit të parashikimit dhe as në regjistrin e realizimit për vitin 2017 në kundërshtim me pika 3, neni 4 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.	<i>Më hollësisht trajtuar në Aneksi 1 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla dhe përgjegjësia e sektorit të prokurimeve të marrin masa që të hartojnë regjistrin e prokurimit bazuar në kërkesat konkrete dhe gjithë vjetore të të gjitha stukturave të shoqërisë dhe të praqesin çdo ndryshim dhe çdo prokurim në regjistrin përkatës.
5.	Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatua se në 6 raste është përdorur procedura e blerjeve të vogla nën 100,000 lekë për blerjen e pjesëve të makinave (goma + disqe) brenda të njëjtës dite duke shmangur zhvillimin e procedurës elektronike në kundërshtim me nenin 40 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, “Autoriteti kontraktor përdor procedurën e prokurimit me vlerë të vogël për punë/mallra/shërbim, kur vlera e përlllogaritur është më e ulët se 800.000 (tetëqind mijë) lekë në vit. Autoriteti kontraktor planifikon natyrën, sasinë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi.”	<i>Aneksi 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla dhe përgjegjësia e sektorit të prokurimeve të marrin masa që të bashkërendojnë kërkesat dhe të gupojnë ato në bazë të nevojave dhe qëllimit duke mos tejkaluar limitet ligjore apo shmangur konkurrencën që siguron sistemi elektronik.
6.	Nga auditimi i procedurës blerje me vlera të vogla u konstatua mangësi në lidhje me plotësimin e dokumentacioni të kërkuar për operatorët fitues, konkretisht: - Për procedurën “Blerje letër/kancelari për nevojat e shoqërisë për vitin 2016” u konstatua se në bazë të ftesës për ofertë nr. 8/5, datë 15.04.2016 kërkohet që të gjitha mallrat të kenë garanci 1 vit nga data e	<i>Aneksi 1 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla dhe grupet e marrjes në dorëzim të mallrave të marrin masa që t’u përmbahen me rigorozitet kritereve të vendosura në ftesën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	furnizimit gjithashtu bazuar në kontratën nr. ska, datë 19.04.2016, neni 8 “Garancitë”, në bazë të dokumentacionit të vendosur në dispozicion operatori nuk ka paraqitur asnjë garanci. - Për procedurën ”Blerje pjesë këmbimi për automjetet e shoqërisë me fond limit 656,165 lekë” nga auditimi rezulton se grupi i kolauditimit nuk është shprehur nëse operatori i shpallur fitues ka kryer edhe vendosjen e pjesëve të këmbimit pasi objekti i prokurimit është funizim vendosje. Kjo e bënë të pamundur gjykimin e grupit të auditimit në lidhje me përmbushjen e objektit të prokurimit. Gjithashtu nga ana e Ujësjiellës Kanalizimet ShA Pogradec të gjitha pjesët e këmbimit të hequra nga makinat nuk janë kthyer në magazinë. - Për procedurën ”Blerje pjesë hidraulike” me fond limit 789,975 lekë operatori i shpallur fitues nuk ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar në lidhje me origjinën e mallrave.			për ofertë duke ruajtur interesat e shoqërisë dhe prokurimin e mallrave me cilësinë e kërkuar.
7.	Nga auditimi në lidhje me konsumin e karburantit për periudhën objekt auditimi u konstatua se është ngritur grupi i testimi të normave të harxhimit të cilët kanë hartuar procesverbalet përkatëse për cdo automjet në lidhje me normën e harxhimit të karburantit e cila nuk është e dokumentuar, si është matur kjo normë. Nga auditimi u konstatua se procesverbalet e hartuara nga grupi i ngritur nuk mbajnë destinacionin, rrugën që kanë përshkruar me sa litra u nis automjeti dhe sa litra ka gjendje në fund. Nuk ka një urdhër titullari që të ketë miratuar normativat e harxhimit të karburantit. Nuk ka një firmë titullari për autorizimin e përdorimit të automjeteve. Fletët e udhëtimit janë të mbajtuara pa kilometrat në fillim të nisjes e deri në fund të udhëtimit, të cilat janë të vendosura në mënyrë subjektive, nga ana e drejtuesit të automjeteve. Nuk ka firmë të personave udhëtues nën urdhrat e titullarit për përshkrimin e rrugës. Nuk ka ndonjë kuadrim në fund të muajit mbi litrat e tërhequra dhe sa litra rezultojnë në fund të muajit në serbatorët e automjeteve.	<i>Aneksi 1 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	UK SHA Pogradec të nxjerri përgjegjësitë për situatën e krijuar dhe të marrë masa që në të ardhmen të hartojë procedura të plota dhe të qarta në lidhje me matjen e normave të harxhimit dhe konsumimit të karburantit sipas përcaktimeve ligjore, me qëllim shmangien e abuzimeve të mundshme për konsumin e karburantit.
8.	Nga auditimi i zbatimit të kontratës së ekspertit kontabël konstatohet se: Në bazë të nenit 5 të kontratës nr. 107/7 prot., datë 24.02.2017 me vlerë 1,080,000 lekë:	<i>Aneksi 1 faqe 88-99 të Raportit Përfundimtar të</i>	i mesëm	Drejtoria e UK SHA Pogradec dhe Drejtoria Ekonomike të marrë masa që të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	“Eksperti Kontabël u bënë të njohur Drejtorisë dhe Këshillit Mbikqyrës problemet e data gjatë auditimit” Pjesë integrale e kontratës është edhe programi i hartuar nga ekspertët kontabël. Në bazë të Programit të Auditimit të Pasqyrave Financiare pika 13, në fund të angazhimit audituesi duhet të përpilojë opinionin e auditimit, raportin e përgjithshëm të auditimit dhe rekomandimet nëpërmjet Letrës për Drejtimin e entitetit. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion për grupin e auditimit u konstatua se audituesit e pavarur nuk kanë dorëzuar dokumentin Letra për Drejtimin e cila përmban rekomandimet për përmirësimin e situatës në kundërshtim me Kontratën nr. 107/7 prot., datë 24.02.2017. Gjithashtu në bazë të Shtojcës nr.1, Letra e Angazhimit (pjesë integrale e kontratës së shërbimit) audituesit deklarojnë se auditimi dhe puna e kryer prej tyre mbështetet mbi SNA Nga auditimi i dokumentave të vendosura në dispozicion u konstatua se audituesit e pasqyrave financiare, nuk janë shprehur për zbatimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit (SNA) 250 “Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një Auditim të Pasqyrave Financiare”, për arsye se në bazë të gjetjeve të auditimit të KSH janë konstatuar parregullsi të shumta, si psh në prokurimet publike, në pagesat e kryera në paga. Në raportet e auditimit të sipërcituara, nuk gjejnë vend rezerva në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, së transaksioneve dhe llogarive që përbëjnë këto pasqyra financiare, <u>çka nënkupton se auditimi nuk është kryer plotësisht në përputhje me SNA.</u> Për pasojë grupi i auditimit shprehet me rezervë në dhënien e një opinionit të plotë dhe të saktë mbi zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator mbi të cilin kanë ushtruar aktivitetin e tyre ekspertët kontabël të autorizuar.	Auditimit.		ndjeki me rigozitet zbatimin e të gjitha neneve të kontratave të lidhura me ekspertë kontabël për auditimin e pasqyrave financiare si dhe të ndjeki hapa konkret në zbatimin e rekomandimeve.
9.	Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitet 2016 dhe 2017 u konstatuan mangësi në lidhje me zbatimin e SNK, konkretisht: 1. Grupi i auditimit shpreh rezerva mbi vlerën e paraqitur në bilanc në lidhje me zërin Inventarët në vlerën 4,883,241,573 lekë, pasi	Aneksi 1 faqe 88-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.	i mesëm	Drejtoria Ekonomike



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI																					
	nuk është kryer i saktë procesi i inventarizimit dhe nuk mund të shprehemi mbi vërtetësinë dhe saktësinë e paraqitur të kësaj vlere në bilancin e vitit 2016. 2. Shoqëria nuk ka llogaritur dhe regjistruar asnjë vlerë në llogarinë Porvigjone duke rënduar periudhën kur kryhen pagesa dhe jo periudhën që i përket shpenzimit në kundërshtim me SNK 37. 3. Rregjistrimi kontabël i shpenzimeve gjyqësore në vlerën 31,400,108 lekë kryhet në momentin e pagesës së vendimit pas marrjes së formës së prerë dhe jo në momentin e zbardhjes së vendimit duke e regjistruar vlerën e tij si detyrim në kundërshtim me SNK 1. 4. Nga auditimi konstatohet se UK SHA Pogradec nuk paguan detyrimet e kredisë 4.88 milion Euro së marrë për projektin “Programi i mbrojtjes së Ambientit Liqeni i Ohrit” marrë me Marrëveshjen e Huasë, Financimit dhe Projektit të datës 23.03.2000 ndërmjet KfW, Republikës së Shqipërisë përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe UK SHA Pogradec si dhe Marrëveshjes së Nënhuasë lidhur midis Ministrisë së Financave dhe UK ShA Pogradec. Me shkresën nr. 7693, datë 19.04.2018 të Sektorit i Startegjisë dhe Monitorimit të Borxhit, Drejtoria e Borxhit Publik, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka përcjell detyrimet që rrjedhin nga mos pagesa e kredisë (penalitetet) deri në 31.12.2017 është 141,034.25 Euro, vlerë e cila do të rritet me aktrakordimin për vitin 2018. Deri në 31.12.2017 detyrimet për kredinë janë Principal në vlerën 1,219,431.15 Euro, Interes + Komsion angazhimi 234,920.57 Euro, Kamatvonesa (Penalitet) 141,034.25 Euro. 5. Nga detajimi i llogarisë 468 “Huamarrje Afatgjata në vite” konstatohet se vlera 1,985,398,363.21 nuk lidhet me gjendjen reale të huave dhe nuk mund të shprehemi se cila është diferenca reale e kësaj llogarie. <table><tr><th>Vitet</th><th>Huamarrje të tjera afatgjata</th><th>Lëvizje vjetore</th></tr><tr><td>2008</td><td>1,365,832,684</td><td></td></tr><tr><td>2009</td><td>104,865,617</td><td>-1,260,967,067</td></tr><tr><td>2010</td><td>104,865,617</td><td></td></tr><tr><td>2011</td><td>677,929,600</td><td>573,063,983</td></tr><tr><td>2012</td><td>677,929,600</td><td></td></tr><tr><td>2013</td><td>677,929,600</td><td></td></tr></table>	Vitet	Huamarrje të tjera afatgjata	Lëvizje vjetore	2008	1,365,832,684		2009	104,865,617	-1,260,967,067	2010	104,865,617		2011	677,929,600	573,063,983	2012	677,929,600		2013	677,929,600				të analizojë dhe të nxjerri përgjegjësitë për mangësitë e konstatuara në pasqyrat financiare dhe të marrë masa për paraqitjen reale dhe me vërtetësisë të situatës financiare të shoqërisë për nivelet drejtuese dhe publikun në përputhje me SNK .
Vitet	Huamarrje të tjera afatgjata	Lëvizje vjetore																							
2008	1,365,832,684																								
2009	104,865,617	-1,260,967,067																							
2010	104,865,617																								
2011	677,929,600	573,063,983																							
2012	677,929,600																								
2013	677,929,600																								



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES			REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	2014	1,368,884,388	690,954,788			
	2015	1,701,305,709	332,421,321			
	2016	1,922,105,404	220,799,695			
	2017	1,985,398,363	63,292,959			
Pakësimi i llogarisë 468 “Huamarrje afatgjata në vite” në vitin 2009 me vlerën 1,260,967,067 lekë vlerë e cila ka kaluar në Llogarinë 101 “Kapitali” por në vitin 2010 nga kjo llogari dhe është eliminuar kjo vlerë duke sjellë shkelje të SNK 1. Kjo problematikë nuk është konstatuar dhe trajtuar nga eksperti kontabël i kontraktuar nga shoqëria. Opinioni i tij ka qenë pozitiv pa asnjë konstatim dhe pa letër për drejtimin.						
6. Në bilanc është edhe llogaria e grandeve të vite ku teprica e saj në fund të vitit 2017 është 2,288,269,072.11 lekë, llogari të cilës nuk i dihet origjina dhe cila është burimi i saj. Vet institucionin nga kjo llogari mer 3.5-4.5% në vit në formën e të ardhurave për të mbuluar shpenzimet e amortizimit. Veprim i cili nuk lidhet e as parashikohet në asnjë nga SNK dhe as llogjikën kontabël, konkretisht:						
	Vitet	Grante & të ardhura shtyra	Lëvizje vjetore			
	2008	113,995,074				
	2009	107,995,074	- 6,000,000			
	2010	1,060,057,911	952,062,837			
	2011	1,620,291,467	560,233,556			
	2012	1,550,299,729	- 69,991,737			
	2013	2,382,386,657	832,086,928			
	2014	2,290,048,191	- 92,338,466			
	2015	2,463,719,135	173,670,943			
	2016	2,361,474,791	- 102,244,344			
	2017	2,288,269,072	- 73,205,719			
	7. Institucioni nuk ka kryer rivlerësim aktivesh për të paraqitur vlerën reale të tyre.					
10.	Për procedure e prokurimit “Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë për 2 muaj” – negocim pa botim paraprak të njoftimit të kontratës. Procedurë që nuk është në realizimin e prokurimeve për vitin 2016 konstatohet se: - Lloji i procedurës të përzgjedhur është në kundërshtim me nenin 33, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi nuk mund të kualifikohet në asnjë nga rastet e parashikuar në ligj, si dhe nuk përmbushen asnjë nga 4 kushtet e përmendura në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të prokurimit			Aneksi 7 faqe 146-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.	i mesëm	Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të marrin masa që të hartojnë dhe zbatojnë kriteret e miratuar për kualifikim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	publik”, i ndryshuar. Nevoja për karburant është një nevojë e parashikuar në fillim të vitit dhe është përgjegjësi e nivelit drejtues marrja e masave konkrete dhe në kohën e duhur për evitimin e situatës së krijuar. - Kriteret e vendosura janë minimale krahasuar edhe me procedurën e zhvilluar me po të njëjtin objekt por blerje e vogël në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 61, pika 2. - Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga operatori fitues konstatohet se operatori “K” nuk ka paraqitur disa nga dokumentat për kualifikim. - Bazuar në mangësitë në dokumentacion operatori ekonomik duhet të ishte skualifikuar dhe për rrjedhojë procedura duhej anuluar. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24, pika 1 dhe nenin 53, pika 3, si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 73, pika 1.			
11.	Nga auditimi i kriterëve të punësimit konstatohet se nuk ka procedura rekrutimi të punonjësve. Nuk bëhet shpallje e vendeve vakante të punës, nuk është përcaktuar niveli i arsimit dhe kriteret shtesë për të gjithë punonjësit e shoqërisë. Veprime në kundërshtim me 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.” kreu 1, neni 19,20 në të cilat paraqiten qartë kriteret e punësimit të drejtorit teknik dhe atij ekonomik.	<i>Aneksi 5 faqe 136-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të rekrutimit të punonjësve të rinj, amendimin e Rregullores të Brendshme për procedurat e marrëdhënieve të punës
12.	Programi ekonomik dhe financiar i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec nuk është miratuar nga Asambleja e Aksionerëve të shoqërisë. Drejtoria e shoqërisë nuk ka dërguar një kopje të projektprogramit të zhvillimit ekonomik për vitin 2016 bashkë me relacion shpjegues në ministrinë e linjës administrative, e cila ka kompetencën të monitorojë nevojat për fonde buxhetore në këto shoqëri dhe të programojë miratimin analitik të tyre, në përputhje me mundësitë për	<i>Aneksi 4 faqe 128-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Drejtorja e shoqërisë të marrë masa për miratimin në organet e saj vendimmarrëse të programeve ekonomike dhe dërgimin e tyre në instancat kompetente për monitorimin e nevojave për fonde buxhetore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	financime buxhetore, si edhe nuk ka raportuar pranë prefektit të qarkut. Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 “Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjiellës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore”, kreu V “Miratimi i programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive” pika 4 dhe pika 5 dhe në kundërshtim me pikën 8 të kreut I të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”. Kjo ka sjellë mos miratim të programeve nga organet vendimmarrëse të shoqërisë si edhe mungesë monitorimi të nevojave për fonde buxhetore të saj nga AKUK.			
13.	Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Pogradec nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata, në përputhje me objektivat e caktuar nga organet drejtuese të saj. Shoqëria nuk ka hartuar Plan 5-Vjeçar për Përmirësimin e Performancës dhe Plan të Biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës – Kanalizime sipas Udhëzuesit të Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës (sot MIE), ku të përcaktohen: deklarata e vizionit dhe misionit, përmbledhje për drejtuesit e lartë, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për menaxhimin e kërkesës për ujë, struktura organizative dhe personeli, programi për përmirësimin e performancës, programi pesëvjeçar për investimet kapitale, buxheti 5-vjeçar për operacionet mirëmbajtjen, nevoja për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve. Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 “Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjiellës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore”, kreu V “Miratimi i programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive” pika 2, si edhe në kundërshtim me Udhëzuesin e Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës për Reformën Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës – Kanalizime.	<i>Aneksi 4 faqe 128-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Drejtoria e shoqërisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e Planit 5-Vjeçar për Përmirësimin e Performancës dhe Planit të Biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës – Kanalizime.
14.	Raportimi nga Ujësjiellës Kanalizime Pogradec Sh.A. i të dhënave në lidhje me performancën e institucionit paraqitur në treguesit e realizimit të programeve në Këshillin e Administrimit dhe në AKUK, është i pasaktë. Ujësjiellës Kanalizime	<i>Aneksi 4 faqe 128-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Departamenti i Financës së UK Pogradec SH.A. të marrë masa në rakordimin me sektorin e ngarkuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Pogradec Sh.A. ka dërguar c'do tre mujor në Agjencinë Kombëtare të Ujësjiellës kanalizimeve pyetësorët përkatës. Raportimi i të dhënave të prodhimit të ujit paraqitur në këto pyetësorë, nuk përputhet me informacionin ekonomik financiar të pregatitur dhe të paraqitur administrimit nga Departamenti i Financës, përkatësisht për vitet 2017 dhe 2018 janë raportuar në AKUK 85.64 mijë m³ ujë më pak se janë prodhuar. Ndërsa për vitin 2016 mungon raportimi në AKUK për tre mujorin e dytë të vitit. Ka mospërputhje brenda të njëjtit raportim, të treguesve të realizimit të programeve ekonomik në informacionet ekonomik-financiar të paraqitur Këshillit të Administrimit nga Departamenti i Financës, ku për vitin 2017 në të njëjtin raport paraqiten shifra të ndryshme të shpenzimeve për sigurimet shoqërore një herë në vlerën 11,187,746 lekë dhe një herë në vlerën 7,630,000 lekë. Gjithashtu treguesit e realizimit të programit të vitit 2017, të përdorur si bazë krahasimore në programin ekonomik-financiar të vitit 2018 ndryshojnë nga ato të raportuar në Këshillin e Administrimit, pasi në realizimin e vitit 2017 paraqiten të ardhura në vlerën 269.1 milion lekë, ndërsa në programin e vitit 2018 për krahasim me realizimin e vitit paraardhës paraqiten 278.7 mln lekë të ardhura për vitin 2017. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 12 pika 3, neni 18 pika 7 dhe nenin 20 pika 2 të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Përrirorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.			për raportimin në AKUK si dhe raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomikë e financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko ekonomik të shoqërisë.
15.	UK sh.a. Pogradec nuk ka hartuar apo miratuar ndryshim të programit ekonomik-financiar, shoqëruar me relacion shpjegues të faktorëve të paparashikuar të cilët për vitin 2016, kanë cuar në rritjen me 164.25% të numrit të punonjësve, krahasuar me programin e miratuar. Për vitin 2016, në program janë parashikuar në mesatare vjetore 85 punonjës për sektorin e ujësjiellësit e të kanalizimeve. Numri i strukturës së personelit ka ndryshuar nga muaji në muaji, nga 179 punonjës në muajin shkurt 2016, në 120 punonjës në qershor 2016 dhe me 130	<i>Aneksi 4 faqe 128-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Departamenti i Financës së UK Pogradec SH.A. të marrë masa që të hartojë e miratojë ndryshime në programet vjetorë ekonomik-financiar shoqëruar me relacion shpjegues, në rast të ngjarjeve që nuk kanë qenë të mundura të parashikohen në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	punonjës në dhjetor të 2016. Struktura mesatare vjetore e realizuar për vitin 2016 është 129 punonjës në total dhe ka një tejkalim të programit me 151.76 %, ose 23 punonjës më shumë. Sa më sipër ka sjellë që shpenzimi për pagat e punonjësve të tejkalojë nga 35 mln lekë të programuara në 57.5 mln lekë të realizuara, me një rritje prej 164.25%. UK sh.a. Pogradec nuk ka hartuar apo miratuar ndryshim të programit ekonomiko-financiar, shoqëruar me relacion shpjegues të faktorëve të paparashikuar të cilët kanë cuar në rritjen e konsideueshme të numrit të punonjësve. Kjo ka bërë që shpenzimi për fondin e pagave në raport me shpenzimet e tjera, të jetë i pamiratuar. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 13, pika 4 dhe nenin 18, pika 7 të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.			momentin e hartimit të programit.
16.	Asambleja e Përgjithshme e UK sh.a. Pogradec për 14 prej mbledhjeve të mbajtuara, nuk ka bërë lajmërimin për thirrjen e mbledhjeve të asamblesë ku të jenë të përcaktuara dita, ora dhe vendi ku bëhet mbledhja, natyra e mbledhjes dhe rendi i ditës. Sa më sipër është në kundërshtim me pikën 5 dhe 6 të nenit 6 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.	<i>Aneksi 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të bëjë thirrjen e mbledhjeve të saj të paktën 15 ditë përpara mbledhjes, ku të përcaktohen dita, ora dhe vendi ku bëhet mbledhja, natyra e mbledhjes dhe rendi i ditës si dhe të bëjë botimin në një gazetë të autorizuar për publikimin e njoftimeve ligjore të lajmërimit të mbledhjeve.
17.	Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. nuk ka përmbushur detyrimin ligjor të lidhjes së kontratave të punës me anëtarët e Këshillit të Administrimit dhe bazuar në materialet që ju vunë në dispozicion grupit të auditimit u konstatua se vendimi nr. 2, datë 15.02.2016 i Asamblesë së Përgjithshme, për emërimin e Këshillit të Administrimit nuk shoqërohet nga dokumentacioni që vërteton plotësimin e kriterëve nga ana e administratorit dhe anëtarëve të këshillit për të	<i>Aneksi 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të gjitha vendimet e marra prej saj të jenë të shoqëruara nga dokumentacioni dhe relacionet përkatëse përshkruese e justifikuese, si edhe të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	qenë në funksionet e sipërcituara. Kjo ka sjellë mungesë vërtetësie të plotësisht të kriterëve të Administratorit dhe anëtarëve të Këshillit të Administrimit, për tu emëruar në pozicionet e sipërcituara si edhe ushtrimin e funksionit të tyre në mungesë të një kontrate pune. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 12 dhe 18 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 <i>“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”</i> .			lidhë kontrata pune me Administratorin e shoqërisë dhe anëtarët e Këshillit të Administrimit të saj.
18.	Këshilli Mbikëqyrës i UK Pogradec SH.A., me vendim nr. 13, datë 09.02.2016 ka miratuar fondin limit prej 5,000,000 lekë për krijimin e faqes së internetit të UK sh.a. Pogradec. Në marrjen e këtij vendimi, të kërkuar me shkresë nr. 74 prot. datë 01.02.2016 të Administratorit të shoqërisë, Këshilli Mbikëqyrës nuk është bazuar në asnjë dokumentacion justifikues lidhur me mënyrën e llogaritjes së fondi, gjithashtu procesverbalet e mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës nuk kanë një përmbledhje të asaj se c’ka është thënë në mbledhje. Sa më sipër është në kundërshtim me të drejtat dhe përgjegjësitë e Këshillit Mbikëqyrës të përcaktuara në nenin 19 të Statutit të Shoqërisë, vendim nr. 37, datë 08.10.2015 si edhe në kundërshtim me nenin 16, pika 1, të Ligjit nr. 8480, datë 27.5.1999 <i>“Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike”</i> , ku përcaktohet se <i>“Në çdo mbledhje mbahet një procesverbal, ku bëhet një përmbledhje e gjithçkaje u tha në mbledhje, data dhe vendi i mbledhjes, anëtarët që morën pjesë, çështjet që u diskutuan, vendimet që u morën, si dhe forma dhe rezultati i votimeve”</i> .	<i>Aneksi 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Këshilli i Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të gjitha vendimet e marra prej tij të jenë të shoqëruara nga dokumentacioni dhe relacionet përkatëse përshkruese e justifikuese, si edhe procesverbalet e mbledhjeve të tij të paraqesin atë c’ka është thënë në mbledhje.
19.	Këshilli i Administrimit të UK Pogradec SH.A. nuk ka zhvilluar mbledhje në muajt mars, qershor, korrik dhe shtator 2016, si edhe në muajt shkurt, gusht dhe dhjetor 2017 në kundërshtim me nenin 14, pika 1 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 . <i>1. Këshilli i Administrimit mblidhet jo më pak se një herë në muaj muaj dhe sa herë e kërkon interesi i shoqërisë aksionare, me thirrjen e kryetarit.</i>	<i>Aneksi 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Këshilli i Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të zhvillojë mbledhje të përmuajshme me qëllim monitorimin e vazhdueshëm të situatës ekonomiko-financiare të shoqërisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
20.	Për 8 mbledhjet e Këshillit të Administrimit të UK Pogradec SH.A. mbajtur në periudhën 15.02.2016 – 31.12.2016 nuk janë bërë njoftimet për thirrjen e mbledhjeve ku të përcaktohen çështjet kryesore dhe rendi i ditës. Për të gjithë periudhën 15.02.2016 – 31.10.2018, Këshilli i Administrimit nuk ka mbajtur një regjistër të pjesëmarrjes në mbledhje i cili nënshkruhet në çdo mbledhje nga anëtarët e Këshillit të pranishëm në atë mbledhje. Asnjë nga kopjet e proces-verbaleve të mbledhjeve të Këshillit të Administrimit nuk janë të vërtetuara nga sekretari i këshillit. Veprime këto në kundërshtim me me nenin 14 pika 4, 5, 6 dhe 7 të Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.	<i>Aneksi 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Sekretari i Këshillit të Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të bëjë njoftimet për thirrjen e mbledhjeve, të mbajë një regjistër të pjesëmarrjes në mbledhje si edhe të vërtetojë proces-verbalet e mbledhjeve.
21.	Këshilli i Administrimit të UK Pogradec SH.A. dhe Departamenti i Financës kanë miratuar dhe zbatuar vendimin nr. 8, datë 30.04.2018 në kundërshtim me Ligjin nr.9902, datë 17.4.2008 “Për mbrojtjen e konsumatorëve”. Me vendim nr. 8, datë 30.04.2018 Këshilli i Administrimit të UK sh.a. Pogradec ka miratuar tarifën prej 50 lekë për klientët që kërkojnë riprintim fature. Bashkangjitur këtij vendimi, si edhe nga procesverbali i mbledhjes nuk rezultojnë të ketë apo të jetë paraqitur një relacion ku të jetë bërë analiza e kostos së printimit të një flete format A4, e cila të justifikojë koston e përcaktuar prej 50 lekë, për riprintim fature. Në këto kushte këshilli ka marrë vendim në mungesë dokumentacioni justifikues. Rregullorja e pregatitur nga Departamenti i Financës mbi mënyrën e arkëtimit dhe pasqyrimin të tarifës në regjistrat kontabël, përcakton se klientët nuk lejohen të paguajnë faturën, pa printuar paraprikisht atë, pra pa paguar 50 lekë shtesë faturës, ndonëse faturat janë në sistem dhe regjistrimi i pagesës bëhet po në sistem. Sa më sipër është në kundërshtim të nenit 13 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016, ku specifikohet se është kompetencë e Këshillit të Administrimit të njihet me dokumentacionin që e gjykon të nevojshëm për përmbushjen e detyrës së tij.	<i>Aneksi 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Këshilli të Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa për shfuqizimin e vendim nr. 8, datë 30.04.2018 dhe rregullores në zbatim të tij.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Vendimi nr. 8, datë 30.04.2018 i Këshillit të Administrimit të UK sh.a. Pogradec dhe rregullorja në zbatim të tij është në kundërshtim me pikën 6 të nenit 40 të Kreu I “Shitja e energjisë, shërbimet e ujit dhe të Tunikacionit” të Ligjit nr.9902, datë 17.4.2008 “Për mbrojtjen e konsumatorëve”. 6. Të gjitha shërbimet ndaj konsumatorit për hartimin dhe dorëzimin e faturave janë pa pagesë. Për pasojë nga zbatimi i vendimit për printim të detyrueshëm të faturave nisur në datë 02.07.2018 deri në fund të periudhës së audituar 31.10.2018, janë arkëtuar gjithësej 382,050 lekë në shkelje të të drejtës së konsumatorit.			
22.	Nga ana e strukturave drejtuese të Ujësjiellës Kanalizime sha Pogradec dhe punonjësve të saj, ndonëse janë marrë disa masa në lidhje me vendosjen në funksionim të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, rezulton se ligji nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj dhe nuk ka funksionuar në hallkat e njësisë në mënyrë që drejtuesit të bëjnë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Shoqëria UK Pogradec sh.a., nuk ka të përcaktuar misionin, strategjinë dhe objektivat, në hartimin e planeve konkrete të veprimit, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre. Nëpunësi Autorizues për periudhën e audituar 01.01.2016 deri në 15.02.2016 ka qenë administratori i shoqërisë z. V.G, emëruar nëpunës autorizues me vendim nr. 23, datë 14.10.2015 të Këshillit Mbikëqyrës, ndërkohë që është Asambleja e Përgjithshme, e cila ka kompetencën, si titullar i institucionit për këtë emërim. Nuk është përgatitur “Deklarata e cilësisë” dhe Raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë, e cila e ka afatin referuar nenit 18 të ligjit për MFK deri në fund të muajit Shkurt të vitit pasardhës, për vitet 2016, 2017, dhe dhjetë mujorin e parë të vitit 2018. Nuk është përgatitur pyetsori i vetëvlerësimit për vitet 2016, 2017, dhe dhjetë mujorin e parë të vitit 2018 në funksion të realizimit të 5 fushave të kontrollit në të cilat funksionon	<i>Aneksi 2 faqe 100-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Të merren masa nga Administrimi i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec për njohjen nga menaxheri dhe stafi drejtues i ligjit të MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin e një plan-veprimi, ku të jenë përfshirë hapat që duhen ndjekur dhe masat që duhen marrë për ngritjen e sistemeve të përshtatshme të MFK-së, përfshirë menaxhimin e riskut në një linjë me hartimin e programit ekonomik. Në planet konkrete të veprimit të përcaktohen misioni, strategjia dhe objektivat, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli. UK Pogradec sh.a. nuk ka të përcaktuar koordinatorin e riskut, njësia nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, e për pasojë drejtuesit nuk janë të vetëdijshëm për përgjegjësinë që kanë në menaxhimin e riskut. Shoqëria ka bërë hartimin e regjistrit të riskut vetëm për Drejtorinë Ekonomike nr. 64/2 prot. datë 02.02.2017 dhe për Drejtorinë Teknike me nr. 46/1 prot. datë 01.02.2017. Kjo njësi publike nuk ka të miratuar, një plan afatmesëm për rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit të të gjithë niveleve të njësisë publike, bazuar në kërkesat e Kreut III të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010. Njësia nuk ka të përcaktuara procedura të brendshme të anti korrupsionit dhe të sinjalizimit, ndonëse ajo ka të ngritur njësinë e sinjalizimit me udhër nr. 1 datë 10.01.2018 të nëpunësit autorizues. Për vitin 2016, 2017 dhe 10 mujorin e vitit 2018, nga njësia nuk është hartuar dhe dërguar në ministri deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm. Ujësjiellës Kanalizime sha., Pogradec për vitet 2016, 2017 dhe për periudhën nga 01.01.2018 deri në 18.10.2018 nuk ka funksionuar nëpërmjet një rregulloreje të brendshme. Shoqëria ka funksionuar nëpërmjet rregullores së etikës të miratuar me vendim nr. 9, datë 25.03.2015 të Këshillit Mbikëqyrës dhe Rregullores së Brendshme miratuar me vendim nr. 22, datë 18.10.2018 të Këshillit të Administrimit. Në këtë rregullore njësia ka përcaktuar rregulla të brendshme, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre. Në kundërshtim me kompetencat për titullarin e njësisë, që në këtë rast është Asambleja e Përgjithshme, rregullorja e brendshme e institucionit përcakton se audit i brendshëm i shoqërisë është nën varësinë e administratorit të shoqërisë. Sa më sipër tregon mosnjohje nga ana e titullarit dhe administrimit të shoqërisë të ligjit nr. 10296, të datës 08.07.2010, “<i>Për menaxhimin financiar dhe kontrollin</i>” dhe të ligjit nr. 114/2015 “<i>Për auditimin e brendshëm në sektorin publik</i>”. Nga njësia nuk është miratuar Grupi i menaxhimit strategjik (GMS). Sa më sipër është në kundërshtim Ligjin nr. 10296, të datës 08.07.2010, “<i>Për menaxhimin</i>			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	<i>financiar dhe kontrollin”, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”. Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësi dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”. Urdhërit të Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.07.2010, “Për miratimin e Manualit për MFK”. Urdhërit të Ministrit të Financave 108, datë 17.11.2016, “Për miratimin e Manualit për MFK”.</i>			
23.	Njësia e auditimit të brendshëm të UK Pogradec sh.a. përbëhet nga më pak se 3 (tre) punonjës dhe ajo nuk ka funksionuar për një periudhë prej 13 muajsh. Auditimi i brendshëm i UK Pogradec sh.a. është i organizuar në nivel njësie. Struktura e miratuar për këtë njësi për 2016, 2017 dhe 10 mujorin e parë të 2018 është me një punonjës, ndërkohë që ligjërisht duhet të përbëhet nga jo më pak se tre të tillë. Nga vlerësimi i aktivitetit të auditit të brendshëm në Ujësjetllës Kanalizime SH.A. Pogradec, rezultojnë se auditimi i brendshëm nuk ka funksionuar për periudhën nga 18.04.2016 deri në 27.09.2016, pasi në këtë pozicion nuk ka qenë i emëruar asnjë punonjës. Ai nuk ka funksionuar për periudhën 11.05.2017 deri në 06.11.2017, pasi punonjësi i emëruar në këtë funksion ka paraqitur raporte shëndetësore për paaftësi të përkoshme, si edhe për periudhën nga 06.11.2017 deri në 22.01.2018 kur është bërë emërimi i punonjësve aktualë të auditit të brendshëm. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 10 pika 1 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe me pikën 3 të vendimit nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar, ku specifikohet se: 3. Njësia e auditimit të brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësive. Në strukturën e njësive të auditimit të brendshëm mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.	<i>Aneksi 2 faqe 100-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. në cilësinë e titullarit të institucionit, të marrë masa për ngritjen e njësive të auditit të brendshëm me jo më pak se tre punonjës dhe funksionimin e saj pa ndërprerje.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
24.	Emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm në UK Pogradec sh.a. bërë nga administratorët e shoqërisë, miratimet e planeve strategjik vjetorë të auditit të brendshëm, miratimet e programeve të angazhimit në auditim dhe të gjitha miratimet e raporteve të auditimit bërë nga Administratori i Shoqërisë, si dhe miratimet e Kartës së Auditit të Brendshëm, Kodit të Etikës nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit janë kryer në kundërshtim me kompetencat e këtyre të fundit. Për periudhën e audituar të gjithë emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm janë bërë nga administratori i shoqërisë, në kundërshtim me parimin e pavarësisë, misionin e auditit të brendshëm, parimet e përgjithshme të funksionimit, organizimin e shërbimit dhe të drejtat e auditit të brendshëm, si dhe ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, ku specifikohet se përgjegjës për sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm janë titullarët e njësive publike. “Titullari i njësisë në shoqëritë tregtare” është organi përgjegjës për përcaktimin e politikave të shoqërisë, sipas ligjit për tregtarët dhe shoqëritë tregtare, pra është Asambleja e Përgjithshme. Në këtë kuptim, emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm, duhet të bëhen nga Asambleja e Përgjithshme. Për periudhën 01.01.2016 – 31.10.2018 të gjithë miratimet e programeve të angazhimit në auditim, si edhe të gjitha raportet e auditimit janë bërë nga Administratori i Shoqërisë dhe më pas i janë nisur për dijeni Këshillit të Administrimit. Titullari i njësisë, si organi përgjegjës për përcaktimin e politikave të shoqërisë është Asambleja e Përgjithshme, bazuar në kompetencat e përcaktuara në Statutin e Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec nr. 5 datë 14.10.2015 dhe në Ligjin nr.9901 datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, për periudhën 01.01.2016 deri 27.01.2016, si dhe bazuar në Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 për periudhën 27.01.2016 deri 31.10.2018. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” nenin 12 “Përgjegjësitë e Titullarëve të Njësive	Aneksi 2 faqe 100-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.	i mesëm	Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. në cilësinë e titullarit të institucionit, të marrë masa për ngritjen e strukturës së auditit të brendshëm në përputhje me përcaktimet e sanksionuara në dispozitat ligjore për auditin e brendshëm, kryerjen e emërimeve në njësinë e auditit të brendshëm të shoqërisë, si dhe miratimit të programeve të angazhimit në auditim dhe të gjitha miratimet e raporteve të auditimit, miratimit të Planeve Strategjik Vjetor, Kartës së Auditimit dhe Kodit të Etikës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	<i>Publike“ ku specifikohet se:</i> <i>Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për:</i> <i>a) sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tij;</i> <i>c) miratimin me urdhër të Kartës së Auditimit;</i> <i>ç) miratimin e planit strategjik dhe vjetor të njësisë së auditimit të brendshëm;</i> Në kundërshtim me nenin 10 pika 2 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik“. 2. Njësia e auditimit të brendshëm është e pavarur funksionalisht dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek titullari i njësisë publike. Si dhe në kundërshtim me kompetencat e përcaktuara në në Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura” për Administratorin dhe Këshillin e Administrimit të shoqërisë. Për pasojë audit i brendshëm i UK sh.a Pogradec ka funksionuar në kushtet e cënimit të pavarësisë, misionit të auditit të brendshëm, parimet e përgjithshme të funksionimit, organizimit të shërbimit dhe të drejtave.			
25.	Punonjëset e auditit të brendshëm, përkatësisht L.S për periudhën 01.12.2015 - 18.04.2016, M.S për periudhën 27.09.2016 - 07.11.2017 dhe L.I për periudhën 22.01.2018 – 31.10.2018, nuk plotësojnë kushtet e posacme, të parashikuara në ligj për të qenë në pozicionin e audituesit të brendshëm, pasi asnjë prej tyre gjatë ushtrimit të funksionit nuk ka qenë, apo nuk është (për punonjësen aktuale) e certifikuar si “Auditues i brendshëm”, nuk ka përvojë pune 5 vjet në profesion si auditues i brendshëm apo i jashtëm dhe nuk përmbush kushtin e punës në njësinë e auditimit të brendshëm ku gjatë 2 viteve të para të ketë punuar nën mbikëqyrjen e eprorit të drejtpërdrejtë, pasi njësia e auditimit përbëhet vetëm nga një person dhe nuk ka një epror të certifikuar “Auditues i brendshëm”. Punonjësja e auditit të brendshëm për periudhën 22.01.2018 – 31.10.2018, L.I, ka ushtruar veprimtarinë e auditimit të	<i>Aneksi 2 faqe 100-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. në cilësinë e titullarit të institucionit, të marrë masa që në të ardhmen në pozicionin e audituesit të brendshëm të emërojë persona pa konflikt të interesit dhe emërim në krye të njësisë së auditit të brendshëm të UK Pogradec sh.a. të një punonjësi që plotëson kërkesat ligjore për tu emëruar në këtë pozicion.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	brendshëm në kushtin e konfliktit të interesit, pasi për periudhën 05.06.2017 – 22.01.2018, ka qenë e punësuar në njësinë publike që ka audituar, në pozicionin “Asistente e Drejtorit të Përgjithshëm”. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 11, pika 2 dhe nenin 18, pika 2 a) të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.			
26.	Asambleja me vendimin nr. 6, datë 14.10.2015, vendosi miratimin e 7 anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës, më konkretisht R.T, A.B, V.G, A.A, R.E, A.M, L.M. Më datë 14.10.2015, Këshilli Mbikëqyrës i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec zhvillon një mbledhje. Nga shqyrtimi i procesverbalit të kësaj mbledhje evidentohet se Këshilli Mbikëqyrës, pasi zgjedh Kryetarin e Këshillit Mbikëqyrës, propozon rendin e ditës, i cili ndër të tjera parashikonte shkarkimin e administratorit në detyrë z. E.V, si dhe emërimin e një administratori të ri, z.V.G. Si përfundim, Këshilli Mbikëqyrës i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, me Vendimin nr. 23, datë 14.10.2015, vendos emërimin e z.V.G, administratorit të shoqërisë “Ujësjiellës- Kanalizime” SHA Pogradec. Në përgjigje të kësaj kërkesë, më datë 14.12.2015, ora 15:00, është zhvilluar mbledhja e Këshillit Mbikëqyrës të “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec. Bazuar në Procesverbalin e kësaj mbledhje, pasi u miratua rendi i ditës me përmbajtje të njëjtë me atë të kërkuar nga administratori i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec, u votuan dhe miratuan të tre pikat e rendit të ditës. Gjatë diskutimeve lidhur me pikën e tretë të rendit të ditës (“<i>miratimi i pagës së administratorit</i>”), propozimi për rritjen e pagës së administratorit (gati dyfishimi i saj) në vlerën 250 000 lekë, arsyetohet nga anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës <u>“me rritjen e performancës së Ujësjiellës Kanalizime SHA”</u>, përmes <u>“punës së mirë të bërë nga administratori”</u>. Procesverbali i kësaj mbledhje është firmosur nga të shtatë anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës. Me Vendimin nr. 39, datë 14.12.2015 të Këshillit Mbikëqyrës “Për miratimin e pagës së Drejtorit të Përgjithshëm”, ndryshe nga çfarë evidentohet në procesverbalin e mbledhjes, parashikohet edhe vendosja e një sanksioni në vlerën 50 000 000 (pesëdhjetë	<i>Aneksi 8 faqe 171-174 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Organet vendimmarrëse të UK SHA Pogradec të marrin masa që në të ardhmen të gjitha vendimet e mara ti benë në përputhje me kuadrin ligjor duke rruajtur interesat e ligjshme të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	milione) lekë (të reja) për “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec në rast se “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec ndërpret në mënyrë të njëanshme marrëdhënien kontraktore, pa shkaqe të bazuara në ligj dhe është në dëm të interesave ekonomike të shoqërisë paraqet disa shkelje të normave juridike në fuqi. Pas daljes së këtij Vendimi, Kryetari i Këshillit Mbikëqyrës të “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec dhe administratori në detyrë nënshkruajnë më datë 28.01.2016, një shtesë kontrate me nr. Rep 2791 dhe Kol 1450. Kjo shtesë kontrate parashikon rritjen e pagës së administratorit të shoqërisë duke e përcaktuar pagën në vlerën 250.000 lekë, si dhe detyrimin e “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec për të dëmshpërblyer në vlerën prej 50 000 000 (pesëdhjetë milionë) lekësh administratorin e kësaj shoqërie në rast se “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec ndërpret para përfundimit të afatit kontraktor marrëdhënien kontraktore me të, pa shkaqe të bazuara në ligj. Ndërkohë që sanksioni për administratorin, në rast ndërprerje të njëanshme të marrëdhënies kontraktore me “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec mbetet i njëjtë: <u>thjesht detyrim për njoftim të punëdhënësit me shkrim, një muaj përpara.</u> Gjithashtu, referuar përcaktimeve të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, i ndryshuar “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, si dhe Statutit të “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec, nuk është Këshilli Mbikëqyrës dhe aq më tepër një përfaqësues i tij organi kompetent për përcaktimin e pagës së administratorit dhe shpërblimeve shtesë. Pika “d” e nenit 135 të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, i ndryshuar, përcakton se është Asambleja e Përgjithshme organi kompetent për miratimin e skemës së shpërblimeve të administratorëve, anëtarëve të këshillit të administrimit ose këshillit mbikëqyrës, likuiduesve, ekspertëve kontabël të autorizuar. Neni 160 i po këtij ligji (referuar për zbatim nga neni 167, paragrafi 5), parashikon se pagat e administratorëve mund të shtohen me shpërblime shtesë. Skema e këtyre shpërblimeve përgatitet nga Këshilli Mbikëqyrës dhe miratohet nga Asambleja e Përgjithshme. Ndërkohë, edhe Statuti i			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	miratuar me Vendimin nr. 5, datë 14.10.2015 të Asamblesë së Jashtëzakonshme të Aksionarëve në pikën “e” të tij parashikon kompetencën e Asamblesë së përgjithshme për miratimin e skemës së shpërblimeve të administratorëve, anëtarëve të këshillit mbikëqyrës, likuiduesve dhe ekspertëve kontabël të autorizuar. Nga tërësia e akteve të vendosura në dispozicion, nuk ka asnjë vendim të Asamblesë së Përgjithshme që përcakton skemën e shpërblimeve për administratorin. Gjithashtu, mbetet e paqartë se mbi ç’baza është propozuar dhe miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës rritja (gati dyfishimi) i pagës së Administratorit të shoqërisë, kur nga procesverbali i mbledhje evidentohet se në diskutimet lidhur me këtë çështje nuk është paraqitur asnjë material lidhur me performancën e tij (Administratorit) gjatë kësaj periudhe. Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar parashikon se Këshilli Mbikëqyrës ka cilësinë e organit mbikëqyrës, prandaj Këshilli Mbikëqyrës këqyr vënien në zbatim të politikave tregtare dhe përputhjen e tyre me ligjin dhe statutin¹, si rrjedhojë për vetë karakterin që ka ky organ si dhe në mungesë të parashikimeve ligjore dhe statutore, Këshilli Mbikëqyrës nuk e ka kompetencën për të caktuar shpërblim në rast përfundimi në mënyrë të njëanshme të marrëdhënies kontraktore nga “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec. Këshilli Mbikëqyrës duhet të ushtonte vetëm detyrat e përcaktuara në ligj dhe Statut, dhe këto në mirëbesim e në interesin më të mirë të shoqërisë në tërësi, vetëm për arritjen e qëllimeve të përcaktuara në këto dispozita.			
27.	Nga auditimi i ushtruar në zbatim të programit të auditimit nr.1119 datë 05.11.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në rekomandimet e mëparshme të evaduara në periudhën 3-mujori i fundit i vitit 2015 dhe 9 mujorin e vitit 2016”, janë konstatuar raste të mos zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, konkretisht: Nga auditimi i ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec, për zbatimin e		i mesëm	Këshilli i Administrimit të UK SHA Pogradec të marrë masa që në të ardhmen të monitorojë zbatimin e rekomandimeve të KLSH për përmirësimin e situatës brenda

¹ Paragrafi i dytë i nenit 166 të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 800/14, datë 29.12.2015, konstatohet se: -Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec, ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja dijeni, me shkresën nr. 37/2, datë 26.01.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, së bashku me programin për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportin përfundimtar të auditimit, sipas afateve të përcaktuara. Me urdhrin e Titullarit nr. 27, datë 26.01.2016 “Për zbatimin e planit të veprimit”, është ngritur grupi i punës për analizimin e gjetjeve dhe rekomandimet e KLSH-së, i cili kishte për detyrë të raportonte për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve, por pa afat të përcaktuar. -Nga UK Pogradec nuk është dërguar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, raportimi mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, e cila përcakton se: “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve konstatohet se, janë rekomanduar gjithsej: • Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 20 masa organizative, nga të cilat është realizuar plotësisht 3 masa, janë në proces realizimi 9 masa, realizuar pjesërisht 4 masa dhe nuk janë realizuar 4 masa. • Për shpërbllim dëmi janë lënë 21 rekomandime, nga të cilat janë 11 masa janë zbatuar dhe 10 masa nuk janë pranuar. • Janë rekomanduar 4 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet, konkretisht janë lënë 4 masa disiplinore e përkatësisht; 4 masa “Zgjidhje të kontratës së punësimit” ose “Vërejtje me			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 UK Pogradec SHA.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	paralajmërim për largim nga puna”, masat janë zbatuar pjesërisht. Për 4 punonjës që rezultojnë të larguar nga puna, për të cilët <i>duhet të njoftohet Departamenti i Administratës Publike, masa nuk është zbatuar.</i>			
28.	Nga auditimi konstatohet se UK SHA Pogradec nuk paguan detyrimet e kredisë 4.88 milion Euro së marrë për projektin “Programi i mbrojtjes së Ambientit Liqeni i Ohrit” marrë me Marrëveshjen e Huasë, Financimit dhe Projektit të datës 23.03.2000 ndërmjet KfW, Republikës së Shqipërisë përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe UK SHA Pogradec si dhe Marrëveshjes së Nënhuasë lidhur midis Ministrisë së Financave dhe UK SHA Pogradec. Me shkresën nr. 7693, datë 19.04.2018 të Sektorit i Startegjisë dhe Monitorimit të Borxhit, Drejtoria e Borxhit Publik, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka përcjell detyrimet që rrjedhin nga mos pagesa e kredisë (penalitetet) deri në 31.12.2017 është 141,034.25 Euro , vlerë e cila do të rritet me akt-rakordimin për vitin 2018. Kjo vlerë përbën penalizimin e shoqërisë. Deri në 31.12.2017 detyrimet për kredinë janë Principal në vlerën 1,219,431.15 Euro, Interes + Komision angazhimi 234,920.57 Euro, Kamatvonesa (Penalitet) 141,034.25 Euro.	<i>Aneksi 1 faqe 88-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Drejtoria e UK SHA Pogradec në bashkëpunim me Ministrinë e Financave të marrë masa për sqarimin e situatës dhe të hartojë një skedul për pagesën e gjithë detyrimeve që rrjedhin nga marrëveshjet e financimit duke minimizuar rrijen e dëmit ekonomik prej 141,035.25 Euro nga mospagesa e kredisë (principal + interesa).
29.	Nga auditimi i zbatimit të kontratave të qirasë dhe verifikimit në terren u konstatua se: 3 nga ambientet e marra me qera nuk janë vendosur në funksionim asnjë herë nga UK SHA Pogradec dhe 2 nga këto kontrata janë revokuar, Konkretisht: - Kontrata e Qirasë Nr. 143 Rep. Nr. 75 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 80 m ² , qeraja mujore 70,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit M.K dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T. - Kontrata e Qerasë Nr. 546 Rep. Nr. 473/3 Kol. datë 17.12.2016, sipërfaqja 34.4 m ² , qeraja mujore 130,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit J.I dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T. Për këto dy ambiente deri në revokim të kontratës është paguar qeraja: 1,326,000 lekë	<i>Aneksi 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e shpërblimit të dëmit ekonomik në vlerën 45,700 lekë nga D SHPK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	+ 714,000 lekë = 2,040,000 lekë. Deri në fund të periudhës objekt auditimit vazhdon kontrata e qerasë nr. 34 rep., nr. 27/4 kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 53.4 m², qeraja mujore 150,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit F.H dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T. Për këtë kontratë është paguar qeraja prej 1,800,000 lekë. Nga verifikimi në terren u konstatua se ambienti është i mbyllur dhe jo në përdorim. Në total vlera e qerasë e paguar për ambientet e pa vendosura në funksionim është 3,840,000 lekë vlerë e cila përbën dëm ekonomik. Kontrata e Qerasë Nr. 37 Rep. Nr. 30/1 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 36 m², qeraja mujore 120,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit B.B dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T. Në total vlera e qerasë e paguar për këto ambiente është 2,790,000 lekë për periudhën që ato nuk janë vendosur në funksionim.			
30.	Bazuar në faturën tatimore nr. 24, datë 12.02.2016 (nr. serie 7914680) është kryer pagesa prej 95,000 lekë për pjesë riparimi automjeti i cili është aksidentuar dhe me siguracion full kasko. Shoqëria e sigurimit e ka riparuar automjetin por sipas Përgjegjësit të mjeteve motorike pjesët e vendosura nuk funksionojnë. Pagesa prej 95,000 lekë përbën dëm ekonomik pasi riparimi duket të mbulohej nga kompania e sigurimit dhe duket të testohet në marrjen në dorëzim nga përgjegjësi i mjeteve motorike	<i>Aneksi 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëmin ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës 95,000 lekë.
31.	Në bazë të faturës nr. 37 (nr. serie 23492138), datë 13.02.2016 është kryer pagesa 96,500 lekë për akomodim hoteli + darkë ndaj “M.I” SHPK. Bashkëlidhur praktikës nuk ka asnjë dokumentacion justifikues të këtij shpenzimi, as për personat për të cilët është kryer ky shpenzim. Pas kërkesës së grupit të auditimit për plotësim praktike u paraqit Vendimi nr. 41, date 21.12.2015 “Miratim Fondi” me anën e të cilit është vendosur miratimi i fondit për pritje të përfaqësuesve të KfW, por edhe ky vendim nuk përbën dokumentacion justifikues	<i>Aneksi 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëmin ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	shpenzimi. Vlera 96,500 lekë përbën dëm ekonomik.			ligjore për arkëtimin e shumës.
32.	Nga auditimi i procedurës “Blerje karburant për nevoja emergjente të shoqërisë (blerje vogël për nevojat e shoqërisë) me fond limit 790,419 lekë” u konstatua se: Dokumentacioni i paraqitur nga operatori ekonomik për kryerjen e këtij prokurimi ka realizuar dy bashkëpunime me operatorët “G” SHPK dhe me një pike karburanti në pronësi të A.C. Për të dyja këto bashkëpunime operatori ka paraqitur vetëm daklarata bashkëpunimi të cilat nuk janë të hartuara nga noter dhe nuk përmbajë certifikimin e tij. Komisioni i vlerësimit të ofertave ka kualifikuar me dy standarde duke mos kualifikuar operatorin me ofertë më të ulët sepse nuk kishte pike karburanti maksimalisht 3 km larg Ujësjiellësit. Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me LPP dhe i ka shkaktuar UK SHA Pogradec dëmin ekonomik 35,000 lekë (770,000-735,000).	<i>Aneksi 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëmin ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës.
33.	Nga auditimi i procedurës “Blerje e një pompe dhe distributori për shpërndarje naftë nga depozita që ndodhet në territorin e UK SHA Pogradec” nga verifikimi në terren i pompës së naftës nga grupi i auditimit u konstatua që malli nuk përmbush specifikimet e vendosura, vlera 457,500 lekë për bën dëm ekonomik.	<i>Aneksi 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëmin ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës.
34.	Nga auditimi i procedurës “Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë”, u konstatua se KVO e ka vlerësuar gabim dokumentacionin e paraqitur nga operatori “A.T” SHA dhe e ka skualifikuar me pa të drejtë në kundërshtim me nenin 53 të Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenin 66 të VKM nr. 914 ,datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Skualifikimi i gabuar ka sjell për pasojë lidhjen e kontratës me operatorin “K” SHPK i cili ka ofertë më të lartë (marzh fitimi 9.6%), diferenca e ofertës së paraqitur nga operatori	<i>Aneksi 7 faqe 146-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëmin ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	“A.T” SHA (8.69 %) dhe “K” SHPK. është 0.91% (9.6% - 8.69%) dhe e shprehur në vlerë 38,158.75 lekë pa TVSH dhe 45,790.5 lekë me TVSh, vlerë e cila përben dëm ekonomik. Për sa më sipër mban përgjegjësi komisioni i vlerësimit të ofertave.			
35.	Këshilli i Administrimit të UK Pogradec SH.A. nuk ka zhvilluar mbledhje në muajt mars, qershor, korrik dhe shtator 2016, si edhe në muajt shkurt, gusht dhe dhjetor 2017. Nga verifikimi i listë pagesave të shpërblimit të anëtarëve të Këshillit të Administrimit për 7 muajt në të cilët ky organ nuk ka zbatuar detyrimin ligjor të ushtrimit të aktivitetit të tij, pasi nuk është mbledhur, rezulton se anëtarët janë paguar rregullisht edhe për këto 7 muaj. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 14, pika 1 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 <i>1. Këshilli i Administrimit mbledhet jo më pak se një herë në muaj muaj dhe sa herë e kërkon interesi i shoqërisë aksionare, me thirrjen e kryetarit.</i> Për pasojë shpërblimi i përfituar nga z. R.S, anëtar i Këshillit të Administrimit për këtë periudhë (40,000 x 7 muaj) në vlerën 280,000 lekë, shpërblimi i përfituar nga z. L.L anëtar i Këshillit të Administrimit gjatë kësaj periudhe (40,000 x 7 muaj) në vlerën 280,000 lekë si edhe shpërblimi i përfituar nga sekretarja e Këshillit të Administrimit znj. A.C gjatë kësaj periudhe (5,000 x 7 muaj) në vlerën 35,000 lekë, përbëjnë dëm ekonomik për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.	<i>Aneksi 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Drejtoria dhe Departamenti i Financës së UK Pogradec sh.a. të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykitimit, me qëllim arkëtimin e dëmit ekonomik prej 595,000 lekë në total, përkatësisht 280,000 lekë të përfituara padrejtësisht nga anëtari i Këshillit të Administrimit z. R.S, 280,000 lekë të përfituara padrejtësisht nga anëtari i Këshillit të Administrimit z. L.L dhe 35,000 lekë, shpërblimi i përfituar padrejtësisht nga sekretarja e Këshillit të Administrimit znj. A.C.
36.	Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se tek kontrata me nr. 3/10 prot., datë 22.05.2017, të lidhur midis UK Pogradec SHA dhe “A.S” SHPK, tek neni 5, përcaktohet se afati i sigurimit të shërbimit sipas objektit të kontratës, do të jetë nga muaji Maj 2017 deri në muajin Gusht 2017. Pas këtij afati deri në datën e lidhjes së kontratës së re atë me nr. 753 prot., datë 05.12.2017, UKP SHA, nuk figuron që të ketë në ruajtje objektet e saj ose më saktë, nuk ka asnjë kontratë me ndonjë subjekt që ofron shërbimin e sigurimit të ruajtjes për periudhën	<i>Aneksi 7 faqe 146-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Drejtoria e UKP SHA, të marri masa që në të ardhmen të eliminojë praktika të tilla në të ardhmen dhe të njoftojë brenda afateve ligjore ndërprerjen e kontratave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Shtator deri Nëntor 2017. Në vazhdim, nga grupi i auditimit, u konstatua një vendim i Gjykatës së Apelit Korçë i cili detyron UKP SHA, ti paguajë paditësit pra shoqërisë “A.S” SHPK, shumën prej 2,056,420 lekë si detyrim i cili buron nga shërbimi i kryer tek UKP SHA Pogradec, për periudhën 01.09.2017 deri 11.10.2017 sipas faturës tatimore të shitjes së dorëzuar pranë UKP SHA por jo të pranuar nga kjo e fundit, atë me nr. Serie. 59622551, nr. Fature 1021 dhe datë 06.04.2018. Sa më sipër, nuk u konstatua asnjë korespondencë midis UKP SHA dhe operatorit ekonomik “A.S” SHPK, ku të vihej në dijeni ky i fundit, se kontrata ka përfunduar dhe se nuk mund të vazhdohej më me ofrimin e shërbimit, duke pasur parasysh edhe shkresën me nr. 220 prot., datë 22.08.2017, me anë të së cilës, drejtori i UKP SHA, urdhëron kryerjen e shërbimit të ruajtjes së objekteve të UKP SHA, nga vetë punonjësit e shoqërisë nga data 22.08.2017 e në vazhdim deri në lidhjen e një kontrate të re. UKP SHA, të paktën duhej të njoftonte operatorin ekonomik “A.S” SHPK, se pas përfundimit të afatit të kontratës me nr. 3/10 prot., datë 22.05.2017, jo vetëm që nuk ka asnjë kontratë në fuqi për ruajtjen e ambienteve nga të tretë por, nga UKP SHA, janë përcaktuar rojet nga stafi i institucionit sipas shkresës me nr. 220 prot., datë 22.08.2017, e si rezultat, ky operator duhej të largohej nga ambientet e UKP SHA. Sa më sipër, vlera e përcaktuar nga Gjykata e Apelit Korçë, prej 2,056,420 lekë (pa llogaritur shpenzimet shtesë) që i duhet paguar operatorit ekonomik “A.S” SHPK por që nuk është likuiduar akoma nga UKP SHA, konsiderohet si vlerë me efekt negativ financiar për buxhetin e UKP SHA e cila në rast se do të likuidohet për llogari të operatorit ekonomik “A.S” SHPK, do të ketë pasojat e një dëmi ekonomik.			
37.	Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës ,në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Pogradec Nr.55 datë 17.12.2015 “Për ngritjen e grupit të specialistëve për vlerësimin e gjendjes ekzistuese të Ujësjiellës Kanalizime në të gjithë territorin e Bashkisë Pogradec”, në Vendimin nr.5 datë 19.01.2016 të Asamblesë së Aksionerëve, në vendimin	<i>Aneksin 5 faqe 136-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit</i>	i mesëm	Administratori i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën 525,150 lekë vlerë e cila ka të bëjë me pagesën e kryer për specialistët për 3 muajt që këta specialistë janë kontraktuar, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	nr.10 datë 31.08.2016 “Ngritjen e grupit të specialistëve për vlerësimin e gjendjes ekzistuese të UK në të gjithë territorin e Bashkisë Pogradec”, Administratori I Ujësjiellës Kanalizime ka hartuar Urdhëra për 5 (pesë) “kontrata shërbimi”. Nga auditimi i Raportit Përfundimtar “Zgjerimi i Ujësjiellës Sh.A Pogradec” date 12.01.2017 konstatohet si më poshtë: 1. Nuk ka relacion mbi specifikat mbi të cilat do të punësohen këta specialiste. 2. Nuk ka shpallje publike për shpalljen e këtyre vendeve vakante. 3. Janë rekrutuar pa konkurse dhe pa mënyrë vlerësimi të tyre. 4. Urdhëri i titullarit është në kundërshtim me Vendimin Nr.55, date 17.12.2015 të Këshillit të Bashkisë Pogradec, pika.2-Ky grup do të përbëhet nga 10(dhjetë) specialistë nga të cilët 5(pesë) propozohen nga Bashkia Pogradec dhe 5(pesë) nga Ujësjiellës Kanalizime Sh.A. Pogradec. Vlera 525’150 lekë, që përbën pagesën e kryer për specialistët për 3 muajt që këta specialistë janë kontraktuar, përbën efekt financiar negativ për Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.			merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për Shoqërinë.
38.	Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës ,në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se bazuar në kërkesën e Drejtorit të Departamentit Ekonomik Z.I.H, Këshilli i Administrimit me Vendimin Nr.18, datë 30.07.2018 “Miratim për disa ndryshime në strukturën organizative të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec”, ka miratuar punësimin e 8 (tetë) punonjësve të rinj, me qëllim ngritjen e 4 (katër) grupeve të punës për verifikimin në terren të kontratave të abonenteve. Konstatohet se për këta punonjës : 1. Nuk hartohet listë-prezencë, 2. Nuk ka kohë-shënues. 3. Prezenca e tyre në punë konfirmohet me komunikim telefonik. 4. Nuk ka një orar të përcaktuar pune. 5. Nuk punojnë sipas ditëve zyrtare të punës. Nga auditimi që u bë për relacionin e datës 01.11.2018 nga Përgjegjësjë e Financimeve të Huaja dhe Koordinatorë Projekti Znj.V.S, pasi	<i>Aneksi 5 faqe 136-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.</i>	i mesëm	Administratori i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën 1,680,480lekë vlerë e cila ka të bëjë me pagesën e kryer për punonjësit për 5 muajt që këta punonjës janë kontraktuar, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për Shoqërinë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	u bë përlllogaritja e numrit mesatar të proces verbaleve për secilin grup konstatohet se : ➤ Tre grupet e para, të cilët ishin punonjës të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec dhe konkretisht punonjës të grupit të prerjeve kanë bërë mesatarisht 7.12 procesverbale në ditë për person. ➤ Katër grupet e dyta kanë bërë mesatarisht 10.36 proces verbale në ditë për person. Duke u nisur nga sa me sipër arsyetohet se punesimi i 8 personave, të cilët u ndanë në 4 grupe me nga 2 veta konstatohet të jetë jo-efektiv, jo-efiçent dhe jo-ekonomik sepse keta të punësuar kanë bërë mesatarisht 3 proces verbale verifikimi më shumë se të punësuarit e grupit të prerjeve të cilët përveç funksionit të tyre, kanë realizuar dhe verifikimin e abonentëve “derë me derë”. Vlera 1,680,480 lekë, që përbën pagesën e kryer për specialistët për 5 muajt që këta punonjës janë kontraktuar, përbën efekt financiar negativ për Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.			
39.	Gjetje nga auditimi: Në lidhje me proceset gjyqësore të marrëdhënieve të punës ,në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën 01.01.2016-31.12.2016 janë humbur 3 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 1,168,200 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbartimore; për periudhën 01.01.2017-31.12.2017, janë humbur 24 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 27,339,250.64 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbartimore. për periudhën 01.01.2018-30.09.2018, janë humbur 8 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 2,892,568 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbartimore. Në total për periudhën objekt auditimi janë paguar si dëmshpërblime për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës vlera 31,400,108.64 lekë, vlerë e cila përbën dëm ekonomik pa mundësi arkëtimi për buxhetin e shoqërisë.	<i>Aneksin 5 faqe 136-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit</i>	i mesëm	Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria Juridike e shoqërisë, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

I.c. Opinioni i auditimit

Baza për Opinionin.

Ne kemi kryer auditimin financiar mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 24.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa, Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga Ujësjetllës Kanalizimeve SHA Pogradec dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Ujësjetllës Kanalizimeve SHA Pogradec për vitin ushtrimor, më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para, pasqyra e amortizimit, pasqyrën e krahasimit të fondeve të parashikuara dhe rezultateve aktuale, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Duke marrë në konsideratë faktin se subjekti audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen për çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave, që nuk kanë ndikim të dukshëm mbi nivelin e materialitetit dhe në vendimmarrjen e përdoruesve të pasqyrave financiare.

Opinion i modifikuar me rezervë.

Sipas mendimit të KLSH pasqyrat financiare nuk prezantojnë për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

Baza për konkluzionin/opinionin mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e shpenzimeve (ISSAI 4100) :

1. Grupi i auditimit shpreh rezerva mbi vlerën e paraqitur në bilanc në lidhje me zërin Inventarët në vlerën 4,883,241,573 lekë, pasi nuk është kryer i saktë procesi i inventarizimit dhe nuk mund të shprehemi mbi vërtetësinë dhe saktësinë e paraqitur të kësaj vlere në bilancin e vitit 2016 dhe 2017.
2. Shoqëria nuk ka llogaritur dhe regjistruar asnjë vlerë në llogarinë Porvigjone duke rënduar periudhën kur kryhen pagesa dhe jo periudhën që i përket shpenzimit në kundërshtim me SNK 37.
3. Rregjistrimi kontabël i shpenzimeve gjyqësore kryhet në momentin e pagesës së vendimit pas marrjes së formës së prerë dhe jo në momentin e zbardhjes së vendimit duke e regjistruar vlerën e tij si detyrim në kundërshtim me SNK 1.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

4. Nga auditimi konstatohet se UK SHA Pogradec nuk paguan detyrimet e kredisë 4.88 milion Euro së marrë për projektin “Programi i mbrojtjes së Ambientit Liqeni i Ohrit” marrë me Marrëveshjen e Huasë, Financimit dhe Projektit të datës 23.03.2000 ndërmjet KfW, Republikës së Shqipërisë përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe UK SHA Pogradec si dhe Marrëveshjes së Nënhuasë lidhur midis Ministrisë së Financave dhe UK ShA Pogradec. Me shkresën nr. 7693, datë 19.04.2018 të Sektorit i Startegjisë dhe Monitorimit të Borxhit, Drejtoria e Borxhit Publik, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka përcjell detyrimet që rrjedhin nga mos pagesa e kredisë (penalitet) deri në 31.12.2017 është 141,034.25 Euro, vlerë e cila do të rritet me aktrakordin për vitin 2018. Kjo vlerë përbën penalizimin e shoqërisë.

5. Nga detajimi i llogarisë 468 “Huamarrje Afatgjata në vite” konstatohet se vlera 1,985,398,363.21 nuk lidhet me gjendjen reale të huave dhe nuk mund të shprehemi se cila është diferenca reale e kësaj llogarie.

Vitet	Huamarrje të tjera afatgjata	Lëvizje vjetore
2008	1,365,832,684	
2009	104,865,617	-1,260,967,067
2010	104,865,617	
2011	677,929,600	573,063,983
2012	677,929,600	
2013	677,929,600	
2014	1,368,884,388	690,954,788
2015	1,701,305,709	332,421,321
2016	1,922,105,404	220,799,695
2017	1,985,398,363	63,292,959

Pakësimi i llogarisë 468 “Huamarrje afatgjata në vite” në vitin 2009 me vlerën 1,260,967,067 lekë vlerë e cila ka kaluar në Llogarinë 101 “Kapitali” por në vitin 2010 nga kjo llogari dhe është eliminuar kjo vlerë duke sjellë shkelje të SNK 1.

6. Në bilanc është edhe llogaria e grandeve të vite ku teprica e saj në fund të vitit 2017 është 2,288,269,072.11 lekë, llogari të cilës nuk i dihet origjina dhe cila është burimi i saj. Vet institucionin nga kjo llogari mer 3.5-4.5% në vit në formën e të ardhurave për të mbuluar shpenzimet e amortizimit. Veprim i cili nuk lidhet e as parashikohet në asnjë nga SNK dhe as llogjikën kontabël, konkretisht:

Vitet	Grante & të ardhura të shtyra	Lëvizje vjetore
2008	113,995,074	
2009	107,995,074	- 6,000,000
2010	1,060,057,911	952,062,837
2011	1,620,291,467	560,233,556
2012	1,550,299,729	- 69,991,737
2013	2,382,386,657	832,086,928
2014	2,290,048,191	- 92,338,466
2015	2,463,719,135	173,670,943
2016	2,361,474,791	- 102,244,344
2017	2,288,269,072	- 73,205,719

Institucioni nuk ka kryer rivlerësim aktivesh për të paraqitur vlerën reale të tyre.

Opinion i kualifikuar me rezervë: Nga auditimi mbi përputhshmërinë e mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec rezultuan mospërputhje me kuadrin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret) në administrimin e shpenzimeve, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë prekur ***nga gabime materiale në vlerë totale 18,903,271 lekë***, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e ***një opinionit të kualifikuar*** .



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

I. 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. 1147/1, datë 18.10.2018, i ndryshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 22.10.2018 deri më datë 28.12.2018, në subjektin Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec për periudhën nga 01.01.2016 – 31.10.2018, u krye auditimi “Auditim financiar dhe përputhshmërie” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. I.S, Përgjegjës Grupi
2. A.T, Auditues
3. E.S, Auditues
4. I.B, Auditues
5. G.M, Eksperte e jashtme

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie në Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec.

Marrësi: Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec.

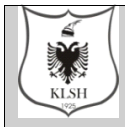
Objektivat dhe qëllimi: Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec për vitin 2016 dhe 2017 dhe dhënia e opinionit të përputhshmërisë në lidhje me kuadrin rregullator në fuqi. Auditimi u shtri në vlerësimin e pasqyrave financiare të Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare.

Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.

Audituesit shtetërorë do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

Objekti i këtij auditimi: Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundur kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 1320), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t’i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes. Sipas përcaktimit të ISSAI 100 “Auditimi i përputhshmërisë, përcakton se deri në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjisllacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi”, duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar dhe të drejtat e qytetarëve për një proces të rregullt, nëse janë respektuar siç kërkohet nga kuadri ligjor, rregullator në fuqi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Ai promovon përgjegjshmëri ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre, duke identifikuar dobësitë dhe devijimet nga ligjet dhe rregulloret, si dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm.

Mashtrimi dhe korrupsioni, për shkak të natyrës së tyre, përmbajnë elementë që janë në kundërshtim me transparencën, përgjegjshmërinë dhe administrimin e mirë.

Auditimi ka përfshirë veprimet e kryera nëpërmjet bankës, hartimi i pasqyrave financiare, planifikimi dhe mbledhja e të ardhurave, menaxhimin financiar dhe kontrollin, hartimi e zbatimi i buxhetit, auditimin e kontrollit të brendshëm. Gjithashtu auditimi ka përfshirë edhe zbatimin e procedurave të prokurimit, zbatimin e kontratave të punimeve, si dhe zbatimin e detyrave të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko financiare të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Identifikimi i çështjes:

Strukturat drejtuese të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNK dhe në të njëjtën kohë janë përgjegjës për aktivitetin financiar të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë Ligjin për tregtarët dhe shoqëritë tregtare, Ligjin e Prokurimeve dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, etj.

Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare:

Drejtor i Përgjithshëm (Nëpunësi autorizues) z. M.I dhe (Nëpunësi zbatues) z. I.H – Drejtore Ekonomik, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me SNK dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtori i Ekonomik, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Bazuar në Ligjin për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare dhe Statutin e Shoqërisë kanë përgjegjësinë për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Përgjegjësitë e audituesve të KLSH për auditimin e pasqyrave financiare:

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar në lidhje me aktet ligjore dhe nënligjore për programin ekonomik, prokurimin dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

Parimet e auditimit financiar: Në punën tonë audituese jemi mbështetur në parimet e mëposhtëme:

Etika dhe pavarësia;

Kontrolli i cilësisë

Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre

Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim:

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë rregjistruar në mënyrë të përshtatshme

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit

Plotësia: Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivët, pasivët dhe interesat e kapitali janë të përfshira në pasqyrat financiare dhe shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Te gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

Kriteret e vlerësimit. Auditimi u bazua në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

-ISSAI 100 - (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- ISSAI 200 - (Parimet themelore të auditimit financiar) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të pasqyrave financiare,
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC,
- Manualin e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve,
- Manualin e Përputhshmërisë së KLSH,
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi auditimin financiar”,
- Kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS),
- Në praktikat më të mira të fushës,
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,
- Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit,
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”.
- Etj.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, për vitin 2016, në shumën 122,226 mijë lekë, për vitin 2017 vlerën 123,421 mijë lekë, dhe për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën teknikat e auditimit:

1. Kontrolli aritmetik. Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. (Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve)

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese. Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese. Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

4. Kontrolli i vlerësimit. Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

5. Konfirmim nga të tretët, Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduara) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

Kontrolli sipas një treguesi. Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabile. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

6.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

Informacioni i Përgjithshëm:

Aktiviteti i Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Ujësjiellës Kanalizime Sh.A. Pogradec është një shoqëri anonime me aksione të zotëruara 100 % nga Bashkia Pogradec, me aktivitet shërbim furnizimin e ujit të pijshëm të konsumatorëve, shitjen, mirëmbajtjen e sistemit/sistemeve të furnizimit me ujë, prodhimin dhe/ose blerjen e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimin e grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura, mirëmbajtjen e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe impjanteve të pastrimit të tyre. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhet direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuar nga legjislacioni në fuqi. Shoqëria ushtron veprimtarinë e saj në përputhje me lejet, autorizimet, licencat sipas legjislacionit në fuqi.

Ujësjiellës Kanalizime Sha Pogradec vepron si shoqëri anonime me kapital të tërësisht shtetëror në bazë të aktit të themelimit datë 07.06.2000 dhe është regjistruar në regjistrin tregtar me Vendim e Gjykatës së Tiranës nr. 24076, datë 27.06.2000.

Gjetjet dhe rekomandimet:

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit, për hartimin, shqyrtimin, zbatimin dhe raportimin e programit ekonomiko-financiar të Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Programi ekonomiko-financiar për vitin 2016, miratimet e programit realizimi dhe raportimi i tij;
- 2) Programi ekonomiko-financiar për vitin 2017, miratimet e programit realizimi dhe raportimi i tij;
- 3) Programi ekonomiko-financiar për vitin 2018, miratimet e programit realizimi dhe raportimi i tij për 9 mujorin e parë të vitit 2018;

Titulli i Gjetjes: Programi ekonomik dhe financiar i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec për vitin 2016 nuk është miratuar nga Asambleja e Aksionerëve të shoqërisë si dhe ai nuk i është dërguar ministrisë së linjës administrative. Për vitin 2016 shoqëria nuk ka raportuar pranë prefektit të qarkut.

Situata: Programi ekonomik dhe financiar i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec është miratuar me Vendim të Këshillit Mbikqyrës me nr.4, datë 11.01.2016. Nga dokumentacioni paraqitur grupit të auditimit rezulton se ky program nuk është miratuar nga Asambleja e Aksionerëve të shoqërisë. Drejtoria e shoqërisë nuk ka dërguar një kopje të projektprogramit të zhvillimit ekonomik për vitin 2016 bashkë me relacion shpjegues në ministrinë e linjës administrative, e cila ka kompetencën të monitorojë nevojat për fonde buxhetore në këto shoqëri dhe të programojë miratimin analitik të tyre, në përputhje me mundësitë për financime buxhetore, si edhe nuk ka raportuar pranë prefektit të qarkut.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 “Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjiellës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore”, kreu V “Miratimi i programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive” pika 4 dhe pika 5 dhe në kundërshtim me pikën 8 të kreut I të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.

Ndikimi/Efekti: Kjo ka sjellë mos miratim të programeve nga organet vendimmarrëse të shoqërisë si edhe mungesë monitorimi të nevojave për fonde buxhetore të saj nga ministria përgjegjëse për sektorin e furnizimit me ujë e të kanalizimeve.

Shkak: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e moszbatimit të Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 “Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjiellës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore” si dhe 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”.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandime: Drejtoria e shoqërisë të marrë masa për miratimin në organet e saj vendimmarrëse të programeve ekonomike dhe dërgimin e tyre në instancat kompetente për monitorimin e nevojave për fonde buxhetore.

Afati: Në vazhdimësi

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituarra, ngarkohet me përgjegjësi ish Drejtor i Departamentit të Financës z. H.S, në cilësinë e hartuesit dhe zbatuesit të programit ekonomik-financiar për vitin 2016.

Titulli i Gjetjes: Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata si edhe ajo nuk ka hartuar Plan 5-Vjeçar për Përmirësimin e Performancës dhe Plan të Biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare Në Sektorit Ujësjiellës – Kanalizime.

Situata: Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Pogradec nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata, në përputhje me objektivat e caktuar nga organet drejtuese të saj. Shoqëria nuk ka hartuar Plan 5-Vjeçar për Përmirësimin e Performancës dhe Plan të Biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare në Sektorit Ujësjiellës – Kanalizime përcaktuar në Udhëzuesin e Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, ku të përcaktohen: deklarata e vizionit dhe misionit, përmbledhje për drejtuesit e lartë, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për menaxhimin e kërkesës për ujë, struktura organizative dhe personeli, programi për përmirësimin e performancës, programi pesëvjeçar për investimet kapitale, buxheti 5-vjeçar për operacionet mirëmbajtjen, nevoja për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 “Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjiellës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore”, kreu V “Miratimi i programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive” pika 2, si edhe në kundërshtim me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Udhëzuesin e Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës për Reformën Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës – Kanalizime.

Ndikimi/Efekti: Kjo ka sjellë mungesë të programeve në përputhje me objektivat afatmesme dhe afatgjata të shoqërisë, mungesë të vizionit, qëllimeve strategjike, analizave për menaxhimin e kërkesës për ujë, programit për përmirësimin e performancës si dhe për investimet kapitale.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e moszbatimit të Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 “Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjiellës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore” si edhe mos implementimit të Udhëzuesit për Reformën Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës – Kanalizime.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandime: Drejtoria e shoqërisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e Planit 5-Vjeçar për Përmirësimin e Performancës dhe Planit të Biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës – Kanalizime.

Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi ish Drejtor i Departamentit të Financës z. H.S dhe Drejtor i Departamentit të Financës z. I.H, në cilësinë e hartuesit dhe zbatuesit të programeve ekonomike.

Titulli i Gjetjes: Raportimi nga Ujësjiellës Kanalizime Pogradec Sh.A. i të dhënave në lidhje me performancën e institucionit paraqitur në treguesit e realizimit të programeve në Këshillin e Administrimit dhe në AKUK, janë të pasakta.

Situata: Sa i përket raportimit në lidhje me realizimin e programeve dhe treguesit e performancës Ujësjiellës Kanalizime Pogradec Sh.A. ka dërguar ç’do tre muaj në Agjencinë Kombëtare të Ujësjiellës kanalizimeve pyetësorët përkatës. Raportimi i të dhënave të prodhimit të ujit paraqitur në këto pyetësorë, nuk përputhet me informacionin ekonomik financiar të pregatitur dhe të paraqitur administrimit nga Departamenti i Financës, përkatësisht për vitet 2017 dhe 2018 janë raportuar në AKUK 85.64 mijë m³ ujë më pak se janë prodhuar. Ndërsa për vitin 2016 mungon raportimi në AKUK për tre muajin e dytë të vitit. Ka mospërputhje brenda të njëjtit raportim, të treguesve të realizimit të programeve ekonomik në informacionet ekonomik-financiar të paraqitur Këshillit të Administrimit nga Departamenti i Financës, ku për vitin 2017 në të njëjtin raport paraqiten shifra të ndryshme të shpenzimeve për sigurimet shoqërore një herë në vlerën 11,187,746 lekë dhe një herë në vlerën 7, 630,000 lekë. Gjithashtu treguesit e realizimit të programit të vitit 2017, të përdorur si bazë krahasimore në programin ekonomik-financiar të vitit 2018 ndryshojnë nga ato të raportuar në Këshillin e Administrimit, pasi në realizimin e vitit 2017 paraqiten të ardhura në vlerën 269.1 mln lekë, ndërsa në programin e vitit 2018 për krahasim me realizimin e vitit paraardhës paraqiten 278.7 mln lekë të ardhura për vitin 2017.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 12 pika 3, neni 18 pika 7 dhe nenin 20 pika 2 të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.

Ndikimi/Efekti: Kjo ka sjellë informim të pasaktë të Këshillit të Administrimit të UK Pogradec SH.A. dhe të AKUK në lidhje me performancën e institucionit.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e moszbatimit të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.*

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime:

Departamenti i Financës së UK Pogradec SH.A. të marrë masa që raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomikë e financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko ekonomik të shoqërisë.

Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituarra, ngarkohet me përgjegjësi Drejtori i Departamentit të Financës z. I.H, në cilësinë e raportuesit të zbatimit të programeve ekonomike.

Titulli i Gjetjes: UK sh.a. Pogradec nuk ka hartuar apo miratuar ndryshim të programit ekonomik-financiar, shoqëruar me relacion shpjegues të faktorëve të paparashikuar të cilët për vitin 2016, kanë cuar në rritjen me 164.25% të numrit të punonjësve, krahasuar me programin e miratuar.

Situata: Sa i përket strukturës së personelit për vitin 2016, në program janë parashikuar në mesatare vjetore 85 punonjës për sektorin e ujësjiellës e të kanalizimeve. Numri i strukturës së personelit ka ndryshuar nga muaji në muaji, nga 179 punonjës në muajin shkurt 2016, në 120 punonjës në qershor 2016 dhe me 130 punonjës në dhjetor të 2016. Struktura mesatare vjetore e realizuar për vitin 2016 është 129 punonjës në total dhe ka një tejkalim të programit me 151.76 %, ose 23 punonjës më shumë. Sa më sipër ka sjellë që shpenzimi për pagat e punonjësve të tejkalojë nga 35 mln lekë të programuara në 57.5 mln lekë të realizuara, me një rritje prej 164.25%.

UK sh.a. Pogradec nuk ka hartuar apo miratuar ndryshim të programit ekonomik-financiar, shoqëruar me relacion shpjegues të faktorëve të paparashikuar të cilët kanë cuar në rritjen e konsideueshme të numrit të punonjësve.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 13, pika 4 dhe nenin 18, pika 7 të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.*

Ndikimi/Efekti: Sa më sipër ka bërë që shpenzimi për fondin e pagave në raport me shpenzimet e tjera, të jetë i pamiratuar.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e moszbatimit të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Departamenti i Financës së UK Pogradec SH.A. të marrë masa që të hartojë e miratojë ndryshime në programet vjetorë ekonomiko-financiar shoqëruar me relacion shpjegues, në rast të ngjarjeve që nuk kanë qenë të mundura të parashikohen në momentin e hartimit të programit.

Afati: Në vazhdimësi

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi Drejtori i Departamentit të Financës z. I.H, në cilësinë e hartuesit dhe zbatuesit të programeve ekonomiko-financiare.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 3 datë 28/12/2018

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit “Mbi zbatimin e liqshmërisë për organizimin dhe funksionimin e organeve drejtuese (Asambleja e Përgjithshme, Këshilli i Administrimit dhe Administratori) dhe përputhshëmria liqjore e vendimeve të marra”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 4) Dokumentacioni i mbledhjeve dhe vendimet e Këshillit Mbikëqyrës;
- 5) Dokumentacioni i mbledhjeve dhe vendimet e Këshillit të Administrimit;
- 6) Urdhërat dhe vendimet e Administratorit të shoqërisë;
- 7) Vendimet, procesverbalet e mbledhjeve dhe regjistri i vendimeve të Asmablesë së Përgjithshme.

Vendimet, procesverbalet e mbledhjeve dhe regjistri i vendimeve të Asmablesë së Përgjithshme ndonëse u kërkuar në fillim të auditimit, grupit të auditimit ju vunë në dispozicion vetëm në datë 26.12.2018.

Titulli i Gjetjes: Asambleja e Përgjithshme e UK sh.a. Pogradec për 14 prej mbledhjeve të mbajtura, nuk ka bërë lajmërimin e mbledhjes.

Situata:

Për periudhën e audituar 01.01.2016 – 31.10.2018 Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. ka zhvilluar 16 mbledhje dhe ka marrë në total 37 vendime, nga të cilat 10 vendime në vitin 2016, 17 vendime në vitin 2017 dhe 10 vendime në dhjetë mujorin e parë të vitit 2018. Bazuar në dokumentet e paraqitura grupit të auditimit, për 14 prej mbledhjeve të mbajtura nga Asambleja e Përgjithshme e UK sh.a. Pogradec, nuk ka asnjë lajmërim për thirrjen e mbledhjeve të asamblesë ku të jenë të përcaktuara data, ora dhe vendi ku bëhet mbledhja, natyra e mbledhjes dhe rendi i ditës.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me pikën 5 dhe 6 të nenit 6 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 “*Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*”.

Ndikimi/Efekti: Sa më sipër ka sjellë mungesë transparence dhe mbledhje të thirrura e të mënyrë të parregullt.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e moszbatimit të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “*Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të bëjë thirrjen e mbledhjeve të saj të paktën 15 ditë përpara mbledhjes, ku të përcaktohen dita, ora dhe vendi ku bëhet mbledhja, natyra e mbledhjes dhe rendi i ditës si dhe të bëjë botimin në një gazetë të autorizuar për publikimin e njoftimeve ligjore të lajmërimit të mbledhjeve.

Afati: Në vazhdimësi

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi Asambleja e Përgjithshme.

Titulli i Gjetjes: Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. nuk ka përmbushur detyrimin ligjor të lidhjes së kontratave të punës me anëtarët e Këshillit të Administrimit dhe Administratorin e shoqërisë dhe vendimi i saj për emërimin e këtyre të fundit nuk shoqërohet nga dokumentacioni që vërteton plotësimin e kriterëve.

Situata:

Bazuar në materialet që ju vunë në dispozicion grupit të auditimit u konstatua se vendimi nr. 2, datë 15.02.2016 i Asamblesë së Përgjithshme, për emërimin e Këshillit të Administrimit nuk shoqërohet nga dokumentacioni që vërteton plotësimin e kriterëve nga ana e administratorit dhe anëtarëve të këshillit për të qenë në funksionet e sipërcituara.

Gjithëashtu Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. nuk ka përmbushur detyrimin ligjor të lidhjes së kontratave të punës me anëtarët e Këshillit të Administrimit dhe Administratorin e shoqërisë.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 12 dhe 18 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 “*Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*”.

Ndikimi/Efekti: Kjo ka sjellë mungesë vërtetësie të plotësimit të kriterëve të Administratorit dhe anëtarëve të Këshillit të Administrimit, për tu emëruar në pozicionet e sipërcituara si edhe ushtrimin e funksionit të tyre në mungesë të një kontrate pune.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e shpërfilljes së detyrimeve ligjore të përcaktuara në Vendimin 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*”.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të gjitha vendimet e marra prej saj të jenë të shoqëruara nga dokumentacioni dhe relacionet përkatëse përshkruese e justifikuese, si edhe të lidhë kontrata pune me Administratorin e shoqërisë dhe anëtarët e Këshillit të Administrimit të saj.

Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Asamblesë së Përgjithshme z. E.K.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Titulli i Gjetjes: Këshilli Mbikëqyrës i UK Pogradec SH.A. ka marrë vendim në mungesë të dokumentacionit justifikuesi edhe në procesverbalet e mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës nuk kanë një përmbledhje të asaj se c’ka është thënë në mbledhje.

Situata: Këshilli Mbikëqyrës i UK Pogradec SH.A., me vendim nr. 13, datë 09.02.2016 ka miratuar fondin limit prej 5,000,000 lekë për krijimin e faqes së internetit të UK sh.a. Pogradec. Në marrjen e këtij vendimi, të kërkuar me shkresë nr. 74 prot. datë 01.02.2016 të Administratorit të shoqërisë, Këshilli Mbikëqyrës nuk është bazuar në asnjë dokumentacion justifikues lidhur me mënyrën e llogaritjes së fondi, gjithashtu procesverbalet e mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës nuk kanë një përmbledhje të asaj se c’ka është thënë në mbledhje.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me të drejtat dhe përgjegjësitë e Këshillit Mbikëqyrës të pëcaktuara në nenin 19 të Statutit të Shoqërisë, vendim nr. 37, datë 08.10.2015 si edhe në kundërshtim me nenin 16, pika 1, të Ligjit nr. 8480, datë 27.5.1999 “*Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike*”, ku përcaktohet se “*Në çdo mbledhje mbahet një procesverbal, ku bëhet një përmbledhje e gjithçkaje u tha në mbledhje, data dhe vendi i mbledhjes, anëtarët që morën pjesë, çështjet që u diskutuan, vendimet që u morën, si dhe forma dhe rezultati i votimeve*”.

Ndikimi/Efekti: Kjo ka sjellë mungesë transparence dhe dokumentacioni lidhur me vendimarrjen e Këshillit Mbikëqyrës.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos zbatimit të përgjegjësiave të përcaktuara në statutin e shoqërisë si edhe moszbatimit të Ligjit nr. 8480, datë 27.5.1999 “*Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike*”

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Këshilli i Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të gjitha vendimet e marra prej tij të jenë të shoqëruara nga dokumentacioni dhe relacionet përkatëse përshkruese e justifikuese, si edhe procesverbalet e mbledhjeve të tij të paraqesin atë c’ka është thënë në mbledhje.

Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi ish Këshilli Mbikëqyrës I UK Pogradec sh.a.

Titulli i Gjetjes: Këshilli i Administrimit të UK Pogradec SH.A. nuk është mbledhur cdo muaj.

Situata: Këshilli i Administrimit të UK Pogradec SH.A. nuk ka patur mbledhje në muajt mars, qershor, korrik dhe shtator 2016, si edhe në muajt shkurt, gusht dhe dhjetor 2017. Nga verifikimi i listë pagesave të shpërblimit të anëtarëve të Këshillit të Administrimit për 7 muajt në të cilët ky organ nuk ka zbatuar detyrimin ligjor të ushtrimit të aktivitetit të tij, pasi nuk është mbledhur, rezulton se anëtarët janë paguar rregullisht edhe për këto 7 muaj.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 14, pika 1 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

1. Këshilli i Administrimit mbledhet jo më pak se një herë në muaj muaj dhe sa herë e kërkon interesi i shoqërisë aksionare, me thirrjen e kryetarit.

Ndikimi/Efekti: Për pasojë shpërblimi i përfutur nga z. R.S, anëtar i Këshillit të Administrimit për këtë periudhë (40,000 x 7 muaj) në vlerën 280,000 lekë, shpërblimi i përfutur nga z. L.L anëtar i Këshillit të Administrimit gjatë kësaj periudhe (40,000 x 7 muaj) në vlerën 280,000 lekë si edhe shpërblimi i përfutur nga sekretarja e Këshillit të Administrimit znj. A.C gjatë kësaj periudhe (5,000 x 7 muaj) në vlerën 35,000 lekë, përbëjnë dëm ekonomik për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Shkak: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos zbatimit të detyrimit ligjor të mbledhjes c’do muaj nga ana e Këshillit të Administrimit të UK Pogradec sh.a.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: R.S, L.L, A.C, Këshilli i Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të zhvillojë mbledhje të përmuajshme. Drejtoria dhe Departamenti i Financës së UK Pogradec sh.a. të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, me qëllim arkëtimin e dëmit ekonomik prej 595,000 lekë në total, përkatësisht 280,000 lekë të përfutura padrjetësisht nga anëtari i Këshillit të Administrimit z. R.S, 280,000 lekë të përfutura padrjetësisht nga anëtari i Këshillit të Administrimit z. L.L dhe 35,000 lekë, shpërblimi i përfutur padrjetësisht nga sekretarja e Këshillit të Administrimit znj. A.C.

Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi

Titulli i Gjetjes: Këshilli i Administrimit të UK Pogradec SH.A. nuk ka bërë njoftimet për thirrjen e 8 mbledhjeve, nuk ka mbajtur një regjistër të pjesëmarrjes në mbledhje dhe asnjë nga kopjet e proces-verbaleve të mbledhjeve nuk janë të vërtetuara nga sekretari i këshillit.

Situata: Për 8 mbledhjet e Këshillit të Administrimit në periudhën 15.02.2016 – 31.12.2016 nuk janë bërë njoftimet për thirrjen e mbledhjeve ku të përcaktohen çështjet kryesore dhe rendi i ditës. Për të gjithë periudhën 15.02.2016 – 31.10.2018, Këshilli i Administrimit nuk ka mbajtur një regjistër të pjesëmarrjes në mbledhje i cili nënshkruhet në çdo mbledhje nga anëtarët e Këshillit të pranishëm në atë mbledhje. Asnjë nga kopjet e proces-verbaleve të mbledhjeve të Këshillit të Administrimit nuk janë të vërtetuara nga sekretari i këshillit.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 14 pika 4, 5, 6 dhe 7 të Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.

Ndikimi/Efekti: Për pasojë mbledhjet e Këshillit Mbikëqyrës paraqesin mungesë informimi, transparence e vërtetësie.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos zbatimit të të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandime: Sekretari i Këshillit të Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të bëjë njoftimet për thirrjen e mbledhjeve, të mbajë një regjistër të pjesëmarrjes në mbledhje si edhe të vërtetojë proces-verbalet e mbledhjeve.

Afati: Në vazhdimësi

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi znj. A.C me detyrë Sekretare e Këshillit të Administrimit.

Titulli i Gjetjes: Këshilli i Administrimit të UK Pogradec SH.A. dhe Departamenti i Financës kanë miratuar dhe zbatuar vendimin nr. 8, datë 30.04.2018 në kundërshtim me Ligjin nr.9902, datë 17.4.2008 “Për mbrojtjen e konsumatorëve”.

Situata: Me vendim nr. 8, datë 30.04.2018 Këshilli i Administrimit të UK sh.a. Pogradec ka miratuar tarifën prej 50 lekë për klientët që kërkojnë riprintim fature. Bashkangjitur këtij vendimi, si edhe nga procesverbali i mbledhjes nuk rezulton të ketë apo të jetë paraqitur një relacion ku të jetë bërë analiza e kostos së printimit të një flete format A4, e cila të justifikojë koston e përcaktuar prej 50 lekë, për riprintim fature. Në këto kushte këshilli ka marrë vendim në mungesë dokumentacioni justifikues.

Rregullorja e pregatitur nga Departamenti i Financës mbi mënyrën e arkëtimit dhe pasqyrimin të tarifës në regjistrat kontabël, përcakton se klientët nuk lejohen të paguajnë faturën, pa printuar paraprikisht atë, pra pa paguar 50 lekë shtesë faturës, ndonëse faturat janë në sistem dhe regjistrimi i pagesës bëhet po në sistem.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim të nenit 13 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016, ku specifikohet se është kompetencë e Këshillit të Administrimit të njihet me dokumentacionin që e gjykon të nevojshëm për përmbushjen e detyrës së tij.

Vendimi nr. 8, datë 30.04.2018 i Këshillit të Administrimit të UK sh.a. Pogradec dhe rregullorja në zbatim të tij është në kundërshtim me pikën 6 të nenit 40 të Kreu I “Shitja e energjisë, shërbimet e ujit dhe të Tunikacionit” të Ligjit nr.9902, datë 17.4.2008 “Për mbrojtjen e konsumatorëve”.

6. Të gjitha shërbimet ndaj konsumatorit për hartimin dhe dorëzimin e faturave janë pa pagesë.

Ndikimi/Efekti: Për pasojë nga zbatimi i vendimit për printim të detyrueshëm të faturave nisur në datë 02.07.2018 deri në fund të periudhës së audituar 31.10.2018, janë arkëtuar gjithësej 382,050 lekë në shkelje të të drejtës së konsumatorit.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos zbatimit të të Ligjit nr.9902, datë 17.4.2008 “Për mbrojtjen e konsumatorëve” dhe Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016.

Rëndësia: E lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Rekomandime: Këshillit të Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa për shfuqizimin e vendim nr. 8, datë 30.04.2018 dhe rregullores në zbatim të tij.

Afati: Menjëherë

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituara, ngarkohen me përgjegjësi Këshilli i Administrimit dhe z. I.H me detyrë Drejtor i Departamentit të Financës së UK Pogradec sh.a. për miratim dhe zbatim të tarifave për shërbime në kundërshtim me Ligjin nr.9902, datë 17.4.2008 “Për mbrojtjen e konsumatorëve”.

Në zbatim të pikës 8 të programit të auditimit “Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë;

- 1) Rregullore e Etikës në UK sh.a. Pogradec miratuar me Vendim të Këshillit Mbikëqyrës nr. 09, datë 25.03.2015;
- 2) Rregullore e Brendshme e Ujësjiellës Kanalizime sha Pogradec miratuar me vendim të Këshillit të Administrimit nr. 22, datë 15.10.2018.
- 3) Rregullore e brendshme për Menaxhimin e Aktiveve të UK ShA Pogradec, miratuar me urdhër nr. 411, datë 15.11.2016.

Gjithashtu u hartuan 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 dorëzuan drejtuesit SHA UK Pogradec nr.1625 Prot. më datë 30.10.2018 për të paraqitur informacion dhe dokumente në lidhje me zbatimin e këtij drejtimi. Pyetësorët e plotësuar bashkë me dokumentat përkatëse iu dorëzuan grupit të auditimit me shkresën nr. 1625/1 prot. datë 07.12.2018.

Titulli i Gjetjes: Nga ana e strukturave drejtuese të Ujësjiellës Kanalizime sha Pogradec dhe punonjësve të saj, ndonëse janë marrë disa masa në lidhje me vendosjen në funksionim të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, rezulton se ligji nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj dhe nuk ka funksionuar në hallkat e njësive në mënyrë që drejtuesit të bëjnë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Situata: V.G Shoqëria UK Pogradec sh.a., nuk ka të përcaktuar misionin, strategjinë dhe objektivat, në hartimin e planeve konkrete të veprimit, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre.

Nëpunësi Autorizues për periudhën e audituar 01.01.2016 deri në 15.02.2016 ka qenë administratori i shoqërisë z. V.G, emëruar nëpunës autorizues me vendim nr. 23, datë 14.10.2015 të Këshillit Mbikëqyrës, ndërkohë që është Asambleja e Përgjithshme, e cila ka kompetencën, si titular i institucionit për këtë emërim. Nuk është përgatitur “Deklarata e cilësisë” dhe Raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë, e cili e ka afatin referuar nenit 18 të ligjit për MFK deri në fund të muajit Shkurt të vitit pasardhës, për vitet 2016, 2017, dhe dhjetë mujorin e parë të vitit 2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Nuk është përgatitur pyetsori i vetëvlerësimit për vitet 2016, 2017, dhe dhjetë mujorin e parë të vitit 2018 në funksion të realizimit të 5 fushave të kontrollit në të cilat funksionon Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.

UK Pogradec sh.a. nuk ka të përcaktuar koordinatorin e riskut, njësia nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, e për pasojë drejtuesit nuk janë të vetëdijshëm për përgjegjësinë që kanë në menaxhimin e riskut. Shoqëria ka bërë hartimin e regjistrit të riskut vetëm për Drejtorinë Ekonomike nr. 64/2 prot. datë 02.02.2017 dhe për Drejtorinë Teknike me nr. 46/1 prot. datë 01.02.2017. Kjo njësi publike nuk ka të miratuar, një plan afatmesëm për rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit të të gjithë niveleve të njësisë publike, bazuar në kërkesat e Kreut III të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010. Njësia nuk ka të përcaktuara procedura të brendshme të anti korrupsionit dhe të sinjalizimit, ndonëse ajo ka të ngritur njësinë e sinjalizimit me udhër nr. 1 datë 10.01.2018 të nëpunësit autorizues. Për vitin 2016, 2017 dhe 10 mujorin e vitit 2018, nga njësia nuk është hartuar dhe dërguar në ministri deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Ujësjiellës Kanalizime sha., Pogradec për vitet 2016, 2017 dhe për periudhën nga 01.01.2018 deri në 18.10.2018 nuk ka funksionuar nëpërmjet një rregulloreje të brendshme. Shoqëria ka funksionuar nëpërmjet rregullores së etikës të miratuar me vendim nr. 9, datë 25.03.2015 të Këshillit Mbikëqyrës dhe Rregullores së Brendshme miratuar me vendim nr. 22, datë 18.10.2018 të Këshillit të Administrimit. Në këtë rregullore njësia ka përcaktuar rregulla të brendshme, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre. Në kundërshtim me kompetencat për titullarin e njësisë, që në këtë rast është Asambleja e Përgjithshme, rregullorja e brendshme e institucionit përcakton se audit i brendshëm i shoqërisë është nën varësinë e administratorit të shoqërisë. Sa më sipër tregon mosnjohje nga ana e titullarit dhe administrimit të shoqërisë të ligjit nr. 10296, të datës 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* dhe të ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*. Nga njësia nuk është miratuar Grupi i menaxhimit strategjik (GMS).

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim Ligjin nr. 10296, të datës 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 *“Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”*. Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr 16, datë 20.07.2016 *“Për përgjegjësi të detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”*. Urdhërit të Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.07.2010, *“Për miratimin e Manualit për MFK”*. Urdhërit të Ministrit të Financave 108, datë 17.11.2016, *“Për miratimin e Manualit për MFK”*.

Ndikimi/Efekti: Ujësjiellës Kanalizime sha., Pogradec ka ushtruar aktivitetin e tij në mungesë të një sistemi politikash, procedurash, veprimtarish dhe kontrollesh, nëpërmjet të cilave burimet financiare janë planifikuar, drejtuar dhe kontrolluar, për të mundësuar dhe influencuar ofrimin me efikasitet dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

efektshmëri të shërbimeve publike si dhe për të garantuar se menaxhimi financiar dhe kontrolli i njësive është në përputhje me legjislacionin përkatës, kërkesat e buxhetit, si dhe me parimet e menaxhimit financiar me transparencë, efektivitet, efikasitet dhe ekonomi.

Shkak: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e faktit se nuk është vënë në funksionim Ligji për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Të merren masa nga Administrimi i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec për njohjen nga menaxheri dhe stafi drejtues i ligjit të MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin e një plan-veprimi, ku të jenë përfshirë hapat që duhen ndjekur dhe masat që duhen marrë për ngritjen e sistemeve të përshtatshme të MFK-së, përfshirë menaxhimin e riskut në një linjë me hartimin e programit ekonomik. Në planet konkrete të veprimit të përcaktohen misioni, strategjia dhe objektivat, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre.

Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi.

Në zbatim të programit të auditimit, u shqyrtua informacioni dhe dokumentacioni në lidhje me funksionimin e përgjithshëm të auditit të brendshëm të Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec

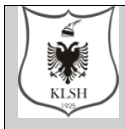
Titulli i Gjetjes: Njësia e auditimit të brendshëm të UK Pogradec sh.a. përbëhet nga më pak se 3 (tre) punonjës dhe ajo nuk ka funksionuar për një periudhë prej 13 muajsh.

Situata: Auditimi i brendshëm i UK Pogradec sh.a. është i organizuar në nivel njësie. Struktura e miratuar për këtë njësi për 2016, 2017 dhe 10 muajorin e parë të 2018 është me një punonjës, ndërkohë që ligjërisht duhet të përbëhet nga jo më pak se tre të tillë.

Nga vlerësimi i aktivitetit të auditit të brendshëm në Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec, rezulton se auditimi i brendshëm nuk ka funksionuar për periudhën nga 18.04.2016 deri në 27.09.2016, pasi në këtë pozicion nuk ka qenë i emëruar asnjë punonjës. Ai nuk ka funksionuar për periudhën 11.05.2017 deri në 06.11.2017, pasi punonjësi i emëruar në këtë funksion ka paraqitur raporte shëndetësore për paafësi të përkoshme, si edhe për periudhën nga 06.11.2017 deri në 22.01.2018 kur është bërë emërimi i punonjësve aktualë të auditit të brendshëm.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 10 pika 1 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe me pikën 3 të vendimit nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar, ku specifikohet se:

3. Njësia e auditimit të brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësive. Në strukturën e njësive të auditimit të brendshëm mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Ndikimi/Efekti: Për pasojë auditi i brendshëm i UK sh.a Pogradec nuk ka funksionuar për një periudhë prej 13muaj në total dhe në kohën kur ka funksionuar ka ka patur organizim të cënuar.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos zbatimit të ligjit nr. 114/2015 “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*” dhe vendimit nr. 83, datë 3.2.2016 “*Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik*”

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. në cilësinë e titullarit të institucionit, të marrë masa për ngritjen e njësisë së auditit të brendshëm me jo më pak se tre punonjës dhe funksionimin e saj pa ndërprerje.

Afati: Menjëherë

Titulli i Gjetjes: Emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm në UK Pogradec sh.a. bërë nga administratorët e shoqërisë, miratimet e planeve strategjik vjetorë të auditit të brendshëm, miratimet e programeve të angazhimit në auditim dhe të gjitha miratimet e raporteve të auditimit bërë nga Administratori i Shoqërisë, si dhe miratimet e Kartës së Auditit të Brendshëm, Kodit të Etikës nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit janë kryer në kundërshtim me kompetencat e këtyre të fundit.

Situata: Për periudhën e audituar të gjithë emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm janë bërë nga administratori i shoqërisë, në kundërshtim me parimin e pavarësisë, misionin e auditit të brendshëm, parimet e përgjithshme të funksionimit, organizimin e shërbimit dhe të drejtat e auditit të brendshëm, si dhe ligjit nr. 114/2015 “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*”, ku specifikohet se përgjegjës për sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm janë titullarët e njësive publike. “*Titullari i njësisë në shoqëritë tregtare*” është organi përgjegjës për përcaktimin e politikave të shoqërisë, sipas ligjit për tregtarët dhe shoqëritë tregtare, pra është Asambleja e Përgjithshme. Në këtë kuptim, emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm, duhet të bëhen nga Asambleja e Përgjithshme.

Për periudhën 01.01.2016 – 31.10.2018 të gjithë miratimet e programeve të angazhimit në auditim, si edhe të gjitha raportet e auditimit janë bërë nga Administratori i Shoqërisë dhe më pas i janë nisur për dijeni Këshillit të Administrimit. Titullari i njësisë, si organi përgjegjës për përcaktimin e politikave të shoqërisë është Asambleja e Përgjithshme, bazuar në kompetencat e përcaktuara në Statutin e Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec nr. 5 datë 14.10.2015 dhe në Ligjin nr.9901 datë 14.4.2008 “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*”, për periudhën 01.01.2016 deri 27.01.2016, si dhe bazuar në Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 për periudhën 27.01.2016 deri 31.10.2018.

Për vitin 2016 Plani Vjetor Strategjik i Auditit të Brendshëm është miratuar nga Administratori i Shoqërisë më datë 22.01.2016, për vitin 2017 është miratuar nga administratori me nr. 137 prot. datë 20.02.2017, ndërsa për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

vitin 2018 plani strategjik vjetor është mirataur me nr. 51 prot. datë 22.02.2018 nga administratori i shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec.

Në vitin 2018 janë hartuar Karta e Auditit të Brendshëm dhe Kodi i Etikës të auditit të brendshëm. Karta e Auditit të Brendshëm është miratuar me nr. 88 Prot. datë 20.03.2018 nga Administratori i Shoqërisë, ndërsa Kodi i Etikës është miratuar me nr. 162 Prot. datë 02.07.2018 po nga Administratori. Të dy dokumentet janë miratuar më pas me vendim nr. 20 datë 28.09.2018 nga Këshilli i Administrimit të Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec. Plan i Vjetor Strategjik për vitin 2019 i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec është miratuar nga Administratori i Shoqërisë me nr. 51. Prot. datë 22.01.2018 dhe në datë 15.10.2018, me vendim nr. 21 është miratuar nga Këshilli i Administrimit të shoqërisë. Miratimi i Planeve Strategjike Vjetore, Kartës së Auditit të Brendshëm, Kodit të Etikës nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit është në kundërshtim me kompetencat e këtyre të fundit.

Kriteri:

Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” nenin 12 “Përgjegjësitë e Titullarëve të Njësive Publike” ku specifikohet se:

Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për:

- a) sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tij;*
- c) miratimin me urdhër të Kartës së Auditimit;*
- ç) miratimin e planit strategjik dhe vjetor të njësisë së auditimit të brendshëm;*

Në kundërshtim me nenin 10 pika 2 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

2. Njësia e auditimit të brendshëm është e pavarur funksionalisht dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek titullari i njësisë publike.

Si dhe në kundërshtim me kompetencat e përcaktuara në Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura” për Administratorin dhe Këshillin e Administrimit të shoqërisë.

Ndikimi/Efekti:

Për pasojë audit i brendshëm i UK sh.a Pogradec ka funksionuar në kushtet e cënimit të pavarësisë, misionit të auditit të brendshëm, parimet e përgjithshme të funksionimit, organizimit të shërbimit dhe të drejtave.

Shkaku:

Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos njohjes së ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” si edhe për shkak të tejkalimit të kompetencave nga administratorët e shoqërisë e mos ushtrimit të kompetencave nga titullari i shoqërisë, Asambleja e Përgjithshme.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandime:

Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. në cilësinë e titullarit të institucionit, të marrë masa për kryerjen e emërimeve në njësinë e auditit të brendshëm të shoqërisë, si dhe miratimit të programeve të angazhimit në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

auditim dhe të gjitha miratimet e raporteve të auditimit, miratimit të Planeve Strategjik Vjetor, Kartës së Auditimit dhe Kodit të Etikës.

Afati:

Menjëherë

Titulli i Gjetjes: Punonjëset e auditit të brendshëm, përkatësisht L.S për periudhën 01.12.2015 - 18.04.2016, M.S për periudhën 27.09.2016 - 07.11.2017 dhe L.I për periudhën 22.01.2018 – 31.10.2018, nuk plotësojnë kushtet e posacme, të parashikuara në ligj për të qenë në pozicionin e audituesit të brendshëm. Punonjësja e auditit të brendshëm L.I, ka ushtruar veprimtarinë e auditimit të brendshëm në kushtin e konfliktit të interesit.

Situata:

Punonjëset e auditit të brendshëm, përkatësisht L.S për periudhën 01.12.2015 - 18.04.2016, M.S për periudhën 27.09.2016 - 07.11.2017 dhe L.I për periudhën 22.01.2018 – 31.10.2018, nuk plotësojnë kushtet e posacme, të parashikuara në ligj për të qenë në pozicionin e audituesit të brendshëm, pasi asnjë prej tyre gjatë ushtrimit të funksionit nuk ka qenë, apo nuk është (për punonjësen aktuale) e certifikuar si “Auditues i brendshëm”, nuk ka përvojë pune 5 vjet në profesion si auditues i brendshëm apo i jashtëm dhe nuk përmbush kushtin e punës në njësinë e auditimit të brendshëm ku gjatë 2 viteve të para të ketë punuar nën mbikëqyrjen e eprorit të drejtpërdrejtë, pasi njësia e auditimit përbëhet vetëm nga një person dhe nuk ka një epror të certifikuar “Auditues i brendshëm”.

Punonjësja e auditit të brendshëm për periudhën 22.01.2018 – 31.10.2018, L.I, ka ushtruar veprimtarinë e auditimit të brendshëm në kushtin e konfliktit të interesit, pasi për periudhën 05.06.2017 – 22.01.2018, ka qenë e punësuar në njësinë publike që ka audituar, në pozicionin “Asistente e Drejtorit të Përgjithshëm”.

Kriteri:

Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 11, pika 2 dhe nenin 18, pika 2 a) të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”

Ndikimi/Efekti:

Për pasojë auditit i brendshëm i UK sh.a Pogradec ka punuar në kushtet e konfliktit të interesit dhe në kushtet e mangësive në kualifikimet profesionale për tu punësuar në këtë pozicion.

Shkaku:

Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos zbatimit të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandime:

Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. në cilësinë e titullarit të institucionit, të marrë masa për largimin nga pozicioni i audituesit të brendshëm të znj. L.I, për arsye të konfliktit të interesit dhe emërim në krye të njësisë së auditit të brendshëm të UK Pogradec sh.a. të një punonjësi që plotëson kërkesat ligjore për tu emëruar në këtë pozicion.

Afati:

Menjëherë

Mbi zbatimin e strukturës organizative dhe dispozitave ligjore në fuqi për dhënien e pagave dhe shpërblimeve.

1. Gjetje nga auditimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Situata : Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës ,në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën objekt auditimi 01.01.2016-30.09.2018 janë humbur 35 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën **31,400,108.64 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerjen të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. **Kjo vlerë përbën dëm ekonomik pa mundësi arkëtimi për buxhetin e shoqërisë.**

Kriteri : Ligji nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015.

Impakti : Mos zbatimi i procedurave të ndërprerjes së marrëdhënieve të punës sipas ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015 sjell dëm ekonomik pa mundësi arkëtimi për shoqërinë Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec.

Shkaku : Mos zbatimi i ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, dhe mangësitë në zbatimin e procedurave të largimit nga puna të punonjësve, të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec.

Rëndësia : I lartë.

Rekomandimi: *Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Sektori Juridik i Shoqërisë, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shkëputjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.*

Afati për zbatim : Vazhdimisht.

2. Gjetje nga auditimi

Situata : Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës konstatohet si mëposhtë:

1. Nuk kryhet shpallja publike e vendeve vakante të punës.
2. Nuk zhvillohet konkurs.
3. Nuk ka kriteret të pëcaktuara për marrjen në punë të punonjësve si lloji i arsimit përkatës dhe kriteret shtesë.

Kjo bie në kundërshtim me 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.” kreu 1, neni 19,20 në të cilat paraqiten qartë kriteret e punësimit të drejtorit teknik dhe atij ekonomik.

Kriteri : Ligji nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015. 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” kreu 1, neni 19,20 në të cilat paraqiten qartë kriteret e punësimit të drejtorit teknik dhe atij ekonomik.

Impakti : Mos zbatimi i procedurave të rekrutimit të marrëdhënieve të punës sipas ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015 dhe 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 parregullësi dhe mangësi në punësimin e punonjësve për shoqërinë Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec.

Shkaku : Mos zbatimi i ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Shqipërisë” dhe 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 zbatimin e procedurave rekrutimit të punonjësve të rinj, të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Rëndësia : I lartë.

Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Sektori i Burimeve Njerëzore , të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të rekrutimit të punonjësve të rinj, amendimin e Rregullores të Brendshme për procedurat e marrëdhënieve të punës.

Afati për zbatim : Vazhdimisht.

3. Gjetje nga auditimi

Situata : Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve të personelit u audituan 20 dosje personeli me përzgjedhje rastësore konstatohet se :

1. Në 9 raste mungonte Urdher Emerimi.
2. Në 2 raste mungonte Dëshmi Kualifimi i sigurimit Teknik (te operatorët).
3. Në asnjë rast në dosje nuk gjendej rekomandim nga punëdhënësit e mëparshëm dhe pse në kontrate individuale kërkohej.

Po ashtu u konstatua se në shumë raste janë emëruar në punë të afërm të drejtuesve të shoqërisë në kushtet e konfliktit të mundshëm dhe të vazhdueshëm të interesave. Konkretisht:

1. Z. V.V me detyrë specialist hidraulik i sistemit të ujit të pijshëm është i vëllai i z. I.V me detyrë drejtor i departamentit të mirëmbajtjes.
2. Me mbiemër B janë 5 (pese) punonjës.
3. Me mbiemër Ç janë 4 (katër) punonjës.
4. Me mbiemër K janë 2 (dy) punonjës .
5. Me mbiemër M janë 2 (dy) punonjës.
6. Me mbiemër K janë 2 (dy) punonjës.
7. Me mbiemër K janë 2 (dy) punonjës.

Veprime në kundërshtim me Ligjin Nr.9367, date 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, neni 3, pika 4, gërmat c dhe d dhe neni 5 “Interesat privatë”.

Kriteri : Ligjin Nr.9367, date 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, neni 3, pika 4, gërmat c dhe d dhe neni 5 “Interesat privatë”.

Impakti : Parregullësia në procedurat të rekrutimit të marrëdhënieve të punës mbi bazën e aftësive profesionale dhe mungesa e konkurimit në bazë të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015, lidhjet nepotike në punësim sjellin veprime në kundërshtim me ligjin Nr.9367, date 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, neni 3, pika 4, gërmat c dhe d dhe neni 5 “Interesat privatë”.

Shkakui : Mos zbatimi i ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë” dhe Ligjin Nr.9367, date 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, neni 3, pika 4, gërmat c dhe d dhe neni 5 “Interesat privatë”, mangësitë në zbatimin e procedurave rekrutimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

punonjësve të rinj, të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Rëndësia : I lartë.

Rekomandimi: *Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë të rishqyrtojnë emërimin e punonjësve, duke zbatuar në emërimin e tyre Ligjin nr. 9637, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, dhe aktet nënligjore të dala në zbatim të tij.*

Afati për zbatim : Vazhdimisht.

3. Gjetje nga auditimi

Situata : Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës ,në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Pogradec Nr.55 datë 17.12.2015 “Për ngritjen e grupit të specialistëve për vlerësimin e gjendjes ekzistuese të Ujësjiellës Kanalizime në të gjithë territorin e Bashkisë Pogradec”, në Vendimin nr.5 datë 19.01.2016 të Asamblesë së Aksionerëve, në vendimin nr.10 datë 31.08.2016 “Ngritjen e grupit të specialistëve për vlerësimin e gjendjes ekzistuese të UK në të gjithë territorin e Bashkisë Pogradec”, Administratori I Ujësjiellës Kanalizime ka hartuar Urdhëra për 5 (pesë) “kontrata shërbimi”. Nga auditimi i Raportit Përfundimtar “Zgjerimi i Ujësjiellës Sh.A Pogradec”date 12.01.2017 konstatohet si më poshtë:

1. Nuk ka relacion mbi specifikat mbi të cilat do të punësohen këta specialiste.
2. Nuk ka shpallje publike për shpalljen e këtyre vendeve vakante.
3. Janë rekrutuar pa konkurse dhe pa mënyrë vlerësimi të tyre.
4. Urdhëri i titullarit është në kundërshtim me Vendimin Nr.55, datë 17.12.2015 të Këshillit të Bashkisë Pogradec, pika.2- Ky grup do të përbëhet nga 10(dhjetë) specialistë nga të cilët 5(pesë) propozohen nga Bashkia Pogradec dhe 5(pesë) nga Ujësjiellës Kanalizime Sh.A. Pogradec.

Vlera 525’150 lekë, që përbën pagesën e kryer për specialistët për 3 muajt që këta specialistë janë kontraktuar, përbën **efekt financiar negativ** për Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Kriteri : Ligji nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015.

Vendimin Nr.55, datë 17.12.2015 të Këshillit të Bashkisë Pogradec, pika.2. Ky grup do të përbëhet nga 10(dhjetë) specialistë nga të cilët 5(pesë) propozohen nga Bashkia Pogradec dhe 5(pesë) nga Ujësjiellës Kanalizime Sh.A. Pogradec.

Impakti : Mos zbatimi i procedurave të rregullimit të marrëdhënieve të punës sipas ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015 sjell efekte negative në administrimin dhe menaxhimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Shkaku : Mos zbatimi i ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, dhe mangësitë në zbatimin e procedurave të rekrutimit të punonjësve të rinj, të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Rëndësia : I lartë.

Rekomandimi: *Administratori i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën 525,150 lekë vlerë e cila ka të bëjë me pagesën e kryer për specialistët për 3 muajt që këta specialistë janë kontraktuar,*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **efekt financiar negativ** për Shoqërinë.

Afati për zbatim : Vazhdimisht.

4. Gjetje nga auditimi

Situata : Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës ,në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se bazuar në kërkesën e Drejtorit të Departamentit Ekonomik Z.I.H, Këshilli i Administrimit me Vendimin Nr.18, datë 30.07.2018 “Miratim për disa ndryshime në strukturën organizative të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec”, ka miratuar punësimin e 8 (tetë) punonjësve të rinj, me qëllim ngritjen e 4 (katër) grupeve të punës për verifikimin në terren të kontratave të abonenteve. Konstatohet se për këta punonjës :

1. Nuk hartohet listë-prezencë,
2. Nuk ka kohë-shënues.
3. Prezenca e tyre në punë konfirmohet me komunikim telefonik.
4. Nuk ka një orar të përcaktuar pune.
5. Nuk punojnë sipas ditëve zyrtare të punës.

Nga auditimi që u bë për relacionin e datës 01.11.2018 nga Përgjegjësjë e Financimeve të Huaja dhe Koordinatorë Projekti Znj.V.S, pasi u bë përlllogaritja e numrit mesatar të proces verbaleve për secilin grup konstatohet se :

- Tre grupet e para, të cilët ishin punonjës të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec dhe konkretisht punonjës të grupit të prerjeve kanë bërë mesatarisht 7.12 procesverbale në ditë për person.
- Katër grupet e dyta kanë bërë mesatarisht 10.36 proces verbale në ditë për person.

Duke u nisur nga sa me sipër arsyetohet se punësimi i 8 personave, të cilët u ndanë në 4 grupe me nga 2 veta konstatohet të jetë jo-efektiv, jo-efiçent dhe jo-ekonomik sepse keta të punësuar kanë bërë mesatarisht 3 proces verbale verifikimi më shumë se të punësuarit e grupit të prerjeve të cilët përveç funksionit të tyre, kanë realizuar dhe verifikimin e abonentëve “derë me derë”.

Vlera 1,680,480 lekë, që përbën pagesën e kryer për specialistët për 5 muajt që këta punonjës janë kontraktuar, përbën **efekt financiar negativ** për Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Kriteri : Ligji nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015.

Impakti : Mos zbatimi i procedurave të rregullimit të marrëdhënieve të punës sipas ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015 sjell efekte negative në administrimin dhe menaxhimin me efiçencë, efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve publike për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Shkaku : Mos zbatimi i ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, dhe mangësitë në zbatimin e procedurave të rekrutimit të punonjësve të rinj, të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Rëndësia : I lartë.

Rekomandimi: Administratori i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **1’680’480lekë** vlerë e cila ka të bëjë me pagesën e kryer për punonjësit për 5 muajt që këta punonjës janë kontraktuar, si



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **efekt financiar negativ** për Shoqërinë.

Afati për zbatim : Vazhdimisht.

5. Gjetje nga auditimi: Mbi auditimin e procedurave të prokurimit me objekt “*Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec*” për periudhën Maj deri Dhjetor 2017.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se tek kontrata me nr. 3/10 prot., datë 22.05.2017, të lidhur midis UKP Pogradec SHA dhe “A.S” SHPK, tek neni 5, përcaktohet se afati i sigurimit të shërbimit sipas objektit të kontratës, do të jetë nga muaji Maj 2017 deri në muajin Gusht 2017. Pas këtij afati deri në datën e lidhjes së kontratës së re atë me nr. 753 prot., datë 05.12.2017, UKP SHA, nuk figuron që të ketë në ruajtje objektet e saj ose më saktë, nuk ka asnjë kontratë me ndonjë subjekt që ofron shërbimin e sigurimit të ruajtjes për periudhën Shtator deri Nëntor 2017. Në vazhdim, nga grupi i auditimit, u konstatua një vendim i Gjykatës së Apelit Korçë i cili detyron UKP SHA, ti paguajë paditësit pra shoqërisë “A.S” SHPK, shumën prej 2,056,420 lekë si detyrim i cili buron nga shërbimi i kryer tek UKP SHA Pogradec, për periudhën 01.09.2017 deri 11.10.2017 sipas faturës tatimore të shitjes së dorëzuar pranë UKP SHA por jo të pranuar nga kjo e fundit, atë me nr. Serie. 59622551, nr. Fature 1021 dhe datë 06.04.2018. Sa më sipër, nuk u konstatua asnjë korespondencë midis UKP SHA dhe operatorit ekonomik “A.S” SHPK, ku të vihej në dijeni ky i fundit, se kontrata ka përfunduar dhe se nuk mund të vazhdohej më me ofrimin e shërbimit, duke pasur parasysh edhe shkresën me nr. 220 prot., datë 22.08.2017, me anë të së cilës, drejtori i UKP SHA, urdhëron kryerjen e shërbimit të ruajtjes së objekteve të UKP SHA, nga vetë punonjësit e shoqërisë nga data 22.08.2017 e në vazhdim deri në lidhjen e një kontrate të re. UKP SHA, të paktën duhej të njoftonte operatorin ekonomik “A.S” SHPK, se pas përfundimit të afatit të kontratës me nr. 3/10 prot., datë 22.05.2017, jo vetëm që nuk ka asnjë kontratë në fuqi për ruajtjen e ambienteve nga të tretë por, nga UKP SHA, janë përcaktuar rojet nga stafi i institucionit sipas shkresës me nr. 220 prot., datë 22.08.2017, e si rezultat, ky operator duhej të largohej nga ambientet e UKP SHA. Sa më sipër, vlera e përcaktuar nga Gjykata e Apelit Korçë, prej 2,056,420 lekë (pa llogaritur shpenzimet shtesë) që i duhet paguar operatorit ekonomik “A.S” SHPK por që nuk është likuiduar akoma nga UKP SHA, konsiderohet si vlerë me efekt negativ financiar për buxhetin e UKP SHA e cila në rast se do të likuidohet për llogari të operatorit ekonomik “A.S” SHPK, do të ketë pasojat e një dëmi ekonomik.

Kriteri: Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, pasi është përcaktuar shpërblim për operatorin ekonomik, pa kontratë ose pa shërbim të kryer. Tek neni 3/2, i këtij ligji, citohet:

*“Neni 3/2, “Kontratat publike” janë **kontratat me shpërblim**, të lidhura nëpërmjet shkëmbimit të komunikimit me shkrim, ndërmjet një apo më shumë operatorëve ekonomikë dhe një ose më shumë autoriteteve kontraktore, që kanë si objekt kryerjen e punimeve, furnizimin e mallrave dhe shërbimeve, në përputhje me këtë ligj.*”

Ndikimi/efekti: Mos marrja e masave nga strukturat përkatëse të UKP SHA në afatin e duhur, ka sjellë vendosjen e penaliteteve nga institucionet përkatëse ligjzbatuese.

Shkaku: Mosveprimi i strukturave drejtuese të UKP SHA.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Rëndësia: E Lartë

Rekomandim: Drejtoria e UKP SHA, të marri masa që të mos përsëriten praktika të tilla në të ardhmen.

IV GJETJET DHE REKOMANDIMET

Në përfundim të trajtimit të çështjeve sa më sipër për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë: A. OPINIONI I AUDITIMIT

Baza për Opinionin.

Ne kemi kryer auditimin financiar mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 24.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së” dhe ISSAI 1700² dhe ISSAI 1200³, në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa, Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga Ujësjiellës Kanalizimeve SHA Pogradec dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Ujësjiellës Kanalizimeve SHA Pogradec për vitin ushtrimor, më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para, pasqyra e amortizimit, pasqyrën e krahasimit të fondeve të parashikuara dhe rezultateve aktuale, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

² Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

³ Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomalitë materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Duke marrë në konsideratë faktin se subjekti audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen për çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave, që nuk kanë ndikim të dukshëm mbi nivelin e materialitetit dhe në vendimmarrjen e përdoruesve të pasqyrave financiare.

Opinion i kualifikuar⁴.

Sipas mendimit të KLSH pasqyrat financiare nuk prezantojnë për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

Baza për konkluzionin/opinionin:

1. Grupi i auditimit shpreh rezerva mbi vlerën e paraqitur në bilanc në lidhje me zërin Inventarët në vlerën 4,883,241,573 lekë, pasi nuk është kryer i saktë procesi i inventarizimit dhe nuk mund të shprehemi mbi vërtetësinë dhe saktësinë e paraqitur të kësaj vlere në bilancin e vitit 2016 dhe 2017.
2. Shoqëria nuk ka llogaritur dhe regjistruar asnjë vlerë në llogarinë Porvigjone duke rënduar periudhën kur kryhen pagesa dhe jo periudhën që i përket shpenzimit në kundërshtim me SNK 37.
3. Rregjistrimi kontabël i shpenzimeve gjyqësore kryhet në momentin e pagesës së vendimit pas marrjes së formës së prerë dhe jo në momentin e zbardhjes së vendimit duke e regjistruar vlerën e tij si detyrim në kundërshtim me SNK 1.
4. Nga auditimi konstatohet se UK SHA Pogradec nuk paguan detyrimet e kredisë 4.88 milion Euro së marrë për projektin “Programi i mbrojtjes së Ambientit Liqeni i Ohrit” marrë me Marrëveshjen e Huasë, Financimit dhe Projektit të datës 23.03.2000 ndërmjet KfW, Republikës së Shqipërisë përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe UK SHA Pogradec si dhe Marrëveshjes së Nënhuasë lidhur midis Ministrisë së Financave dhe UK SHA Pogradec. Me shkresën nr. 7693, datë 19.04.2018 të Sektorit i Startegjisë dhe Monitorimit të Borxhit, Drejtoria e Borxhit Publik, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka përcjell detyrimet që rrjedhin nga mos pagesa e kredisë (penalitetet) deri në 31.12.2017 është 141,034.25 Euro, vlerë e cila do të rritet me aktrakordin për vitin 2018. Kjo vlerë përbën penalizimin e shoqërisë.
5. Nga detajimi i llogarisë 468 “Huamarrje Afatgjata në vite” konstatohet se vlera 1,985,398,363.21 lekë për vitin 2017 dhe 1,922,105,404 lekë për vitin 2016 nuk lidhet me gjendjen reale të huave dhe nuk mund të shprehemi se cila është diferenca reale e kësaj

⁴ Opinion të kualifikuar: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërpunueshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

Nga kontrolli i zbatimit të standardeve të auditimit nga Drejtoria e Përgjithshme, u konstatua se në auditimin financiar Ujësjetllës Kanalizimet SHA Pogradec, nuk janë kryer të gjitha testet e nevojshme të auditimit sipas pikave të riskut dhe materialitetit, referuar nivelit të sistemeve të kontrollit për vitin 2018, kjo për faktin se pasqyrat financiare deri në momentin e përfundimit të punës në terren nuk ishin mbyllur nga subjekti audituar, nuk plotësojnë kushtet për dhënien e një opinionit për auditimin financiar të pasqyrave të vitit 2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

llogarie.

Pakësimi i llogarisë 468 “Huamarrje afatgjata në vite” në vitin 2009 me vlerën 1,260,967,067 lekë vlerë e cila ka kaluar në Llogarinë 101 “Kapitali” por në vitin 2010 nga kjo llogari dhe është eliminuar kjo vlerë duke sjellë shkelje të SNK 1.

6. Në bilanc është edhe llogaria e grandeve të vite ku teprica e saj në fund të vitit 2017 është 2,288,269,072.11 lekë dhe 2,361,474,791 lekë për vitin 2016, llogari të cilës nuk i dihet origjina dhe cila është burimi i saj. Vet institucionin nga kjo llogari mer 3.5-4.5% në vit në formën e të ardhurave për të mbuluar shpenzimet e amortizimit. Veprim i cili nuk lidhet e as parashikohet në asnjë nga SNK dhe as llogjikën kontabël.

Opinionin e auditimit të përputhshmërisë (ISSAI 4000 dhe ISSAI 4400)

Nga auditimi mbi përputhshmërinë e procedurat të prokurimit të fondeve për periudhën në auditim, sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti, Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), u evidentuan në përgjithësi zbatimi tyre, por ne disa raste devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “*Bazës për Opinionin e Kualifikuar me rezervë*”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura).

Baza për opinionin e kualifikuar:

Referuar të dhënave të regjistrat të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2016 – 31.10.2018 janë kryer gjithsej 5 procedura tenderi me fond limit 31,222,526 lekë dhe 37 procedura blerje me vlera të vogla në vlerën 12,431,142 lekë Grupi i auditimit duke vlerësuar materialitetin dhe riskun në auditim, ka audituar 4 procedura tenderi me vlerë 25,098,206 lekë (procedura e pesë ka filluar brenda periudhës së auditimit por vlerësimi është jashtë kësaj periudhe), ndërsa për procedurat me blerje të vogla 100% të tyre.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec rezultuan mospërputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (*kriteret*) në administrimin e shpenzimeve, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë prekur ***nga gabime materiale në vlerë totale 25,533,271 lekë***, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e ***një opinionin të kualifikuar***.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec.

Strukturat drejtuese të subjekti Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec, janë përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Strukturat drejtuese të Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec, janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar, ku nga mosbatimi i akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, është shkaktuar një dëm ekonomik në vlerën ***25,533,271 lekë***.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurtisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

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

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.

B. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Nga ana e strukturave drejtuese të Ujësjiellës Kanalizime sha Pogradec dhe punonjësve të saj, ndonëse janë marrë disa masa në lidhje me vendosjen në funksionim të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, rezulton se ligji nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj dhe nuk ka funksionuar në hallkat e njësisë në mënyrë që drejtuesit të bëjnë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Shoqëria UK Pogradec sh.a., nuk ka të përcaktuar misionin, strategjinë dhe objektivat, në hartimin e planeve konkrete të veprimit, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre.

Nëpunësi Autorizues për periudhën e audituar 01.01.2016 deri në 15.02.2016 ka qenë administratori i shoqërisë z. V.G, emëruar nëpunës autorizues me vendim nr. 23, datë 14.10.2015 të Këshillit Mbikëqyrës, ndërkohë që është Asambleja e Përgjithshme, e cila ka kompetencën, si titullar i institucionit për këtë emërim. Nuk është përgatitur “*Deklarata e cilësisë*” dhe Raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë, e cili e ka afatin referuar nenit 18 të ligjit për MFK deri në fund të muajit Shkurt të vitit pasardhës, për vitet 2016, 2017, dhe dhjetë mujorin e parë të vitit 2018.

Nuk është përgatitur pyetsori i vetëvlerësimit për vitet 2016, 2017, dhe dhjetë mujorin e parë të vitit 2018 në funksion të realizimit të 5 fushave të kontrollit në të cilat funksionon Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.

UK Pogradec sh.a. nuk ka të përcaktuar koordinatoren e riskut, njësi nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, e për pasojë drejtuesit nuk janë të vetëdijshëm për përgjegjësinë që kanë në menaxhimin e riskut. Shoqëria ka bërë hartimin e regjistrit të riskut vetëm për Drejtorinë Ekonomike nr. 64/2 prot. datë 02.02.2017 dhe për Drejtorinë Teknike me nr. 46/1 prot. datë 01.02.2017. Kjo njësi publike nuk ka të miratuar, një plan afatmesëm për rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit të të gjithë niveleve të njësisë publike, bazuar në kërkesat e Kreut III të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010. Njësi nuk ka të përcaktuara procedura të brendshme të anti korrupsionit dhe të sinjalizimit, ndonëse ajo ka të ngritur njësinë e sinjalizimit me udhër nr. 1 datë 10.01.2018 të nëpunësit autorizues. Për vitin 2016, 2017 dhe 10 mujorin e vitit 2018, nga njësi nuk është hartuar dhe dërguar në ministri deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Ujësjiellës Kanalizime sha., Pogradec për vitet 2016, 2017 dhe për periudhën nga 01.01.2018 deri në 18.10.2018 nuk ka funksionuar nëpërmjet një rregulloreje të brendshme. Shoqëria ka funksionuar nëpërmjet rregullores së etikës të miratuar me vendim nr. 9, datë 25.03.2015 të Këshillit Mbikëqyrës dhe Rregullores së Brendshme miratuar me vendim nr. 22, datë 18.10.2018 të Këshillit të Administrimit. Në këtë rregullore njësia ka përcaktuar rregulla të brendshme, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre. Në kundërshtim me kompetencat për titullarin e njësisë, që në këtë rast është Asambleja e Përgjithshme, rregullorja e brendshme e institucionit përcakton se audit i brendshëm i shoqërisë është nën varësinë e administratorit të shoqërisë. Sa më sipër tregon mosnjohje nga ana e titullarit dhe administrimit të shoqërisë të ligjit nr. 10296, të datës 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. Nga njësia nuk është miratuar Grupi i menaxhimit strategjik (GMS). Sa më sipër është në kundërshtim Ligjin nr. 10296, të datës 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”. Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”. Urdhërit të Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.07.2010, “Për miratimin e Manualit për MFK”. Urdhërit të Ministrit të Financave 108, datë 17.11.2016, “Për miratimin e Manualit për MFK”.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 2 faqe 100-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Administrimi i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec për njohjen nga menaxheri dhe stafi drejtues i ligjit të MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin e një plan-veprimi, ku të jenë përfshirë hapat që duhen ndjekur dhe masat që duhen marrë për ngritjen e sistemeve të përshtatshme të MFK-së, përfshirë menaxhimin e riskut në një linjë me hartimin e programit ekonomik. Në planet konkrete të veprimit të përcaktohen misioni, strategjia dhe objektivat, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i transaksioneve të kryera me bankë u konstatuan se për disa pagesa mungonin dokumentacioni justifikues i kryerjes së shpenzimit si dhe disa pagesa janë kryer pa zhvilluar procedura prokurimi, konkretisht:

- Në bazë të faturës nr. 121, datë 04.07.2016 është kryer pagesa prej 89,600 lekë kundrejt Z.L për blerjen e Drum C220 Bizhub, bashkëlidhur praktikës nuk ka asnjë dokument justifikues si dhe blerja është kryer pa procedure prokurimi si dhe mungon lindja e nevojës.
- Bashkëlidhur pagesave të kryera me Tirana Bank datë 17.10.2018 janë kryer likudimet për dy fatura kundrejt T, konkretisht 21,600 lekë dhe 3,543 lekë, bashkëlidhur mungon fatura e T.
- Bazuar në faturën tatimore nr. 8, datë 29.01.2016 (nr. serie 30503108) është kryer pagesa 22,800 lekë ndaj E.B për shërbim konsulence, bashkëlidhur nuk ka dokumentacion për arsyen e kryerjes së kësaj pagese, mënyrën e prokurimit dhe dokumentacion justifikues.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzim nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar me Udhëzimin nr.24, datë 07.12.2016, nr.11 datë 06.05.2016 dhe nr.20 datë 17.11.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

në Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.”

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të marri masa që në të ardhmen për çdo shpenzim të kryer me bankë ose arkë të bashkëlidhi të gjithë dokumentat justifikuese origjinale të shpenzimit të kryer me qëllim që të eliminohen shpenzimet të pajustificuara dhe të dokumentohen plotësisht shpenzimet e kryera, si dhe të nxjerri përgjegjësitë për procedurat e mësipërme.

Vazhdimisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit blerje me vlera të vogla për vitin 2016 u konstatua se janë kryer gjithsej 17 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla nën 100,000 lekë të cilat nuk janë as të parashikuara në regjistrin e parashikimi të blerjeve me vlera të vogla, nuk janë paraqitur në ndryshimet e regjistrit të parashikimit dhe as në regjistrin e realizimit për vitin 2016 dhe 12 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla nën 100,000 lekë për vitin 2017 të cilat nuk janë as të parashikuara në regjistrin e parashikimi të blerjeve me vlera të vogla, nuk janë paraqitur në ndryshimet e regjistrit të parashikimit dhe as në regjistrin e realizimit për vitin 2017 në kundërshtim me pika 3, neni 4 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 1 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla dhe përgjegjësia e sektorit të prokurimeve të marrin masa që të hartojnë regjistrin e prokurimit bazuar në kërkesat konkrete dhe gjithë vjetore të të gjitha stukturave të shoqërisë dhe të praqesin çdo ndryshim dhe çdo prokurim në regjistrin përkatës si dhe të eliminojnë praktikatat e blerjeve të vogla të paparashikuara.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla u konstatuan parregullësi si mëposhtë:

- Në 6 raste është përdorur procedura e blerjeve të vogla nën 100,000 lekë për blerjen e pjesëve të makinave (goma + disqe) brenda të njëjtës dite duke shmangur zhvillimin e procedurës elektronike në kundërshtim me nenin 40 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar,

“Autoriteti kontraktor përdor procedurën e prokurimit me vlerë të vogël për punë/mallra/shërbim, kur vlera e përlllogaritur është më e ulët se 800.000 (tetëqind mijë) lekë në vit. Autoriteti kontraktor planifikon natyrën, sasinë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi.”

- Mangësi në lidhje me plotësimin e dokumentacioni të kërkuar për operatorët fitues, konkretisht:

Për procedurën “Blerje letër/kancelari për nevojat e shoqërisë për vitin 2016” u konstatua se në bazë të ftesës për ofertë nr. 8/5, datë 15.04.2016 kërkohet që të gjitha mallrat të kenë garanci 1 vit nga data e furnizimit gjithashtu bazuar në kontratën nr. ska, datë 19.04.2016, neni 8 “Garancitë”, në bazë të dokumentacionit të vendosur në dispozicion operatori nuk ka paraqitur asnjë garanci.

Për procedurën “Blerje pjesë këmbimi për automjetet e shoqërisë me fond limit 656,165 lekë” nga auditimi rezulton se grupi i kolauditimit nuk është shprehur nëse operatori i shpallur fitues



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

ka kryer edhe vendosjen e pjesëve të këmbimit pasi objekti i prokurimit është funizim vendosje. Kjo e bënë të pamundur gjykimin e grupit të auditimit në lidhje me përmbushjen e objektit të prokurimit. Gjithashtu nga ana e Ujësjiellës Kanalizimet ShA Pogradec të gjitha pjesët e këmbimit të hequra nga makinat nuk janë kthyer në magazinë.

Për procedurën “Blerje pjesë hidraulike” me fond limit 789,975 lekë operatori i shpallur fitues nuk ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar në lidhje me origjinën e mallrave.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 1 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla dhe përgjegjësia e sektorit të prokurimeve të marrin masa që të bashkërendojnë kërkesat dhe të gupojnë ato në bazë të nevojave dhe qëllimit duke mos tejkaluar limitet ligjore apo shmangur konkurrencën që siguron sistemi elektronik.

4.2 Rekomandimi: Komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla dhe grupet e marrjes në dorëzim të mallrave të marrin masa që t’u përmbahen me rigorozitet kritereve të vendosura në ftesën për ofertë duke ruajtur interesat e shoqërisë dhe prokurimin e mallrave me cilësinë e kërkuar.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me konsumin e karburantit për periudhën objekt auditimi u konstatua se është ngritur grupi i testimit të normave të harxhimit të cilët kanë hartuar procesverbalet përkatëse për cdo automjet në lidhje me normën e harxhimit të karburantit e cila nuk është e dokumentuar, si është matur kjo normë. Nga auditimi u konstatua se procesverbalet e hartuara nga grupi i ngritur nuk mbajnë destinacionin, rrugën që kanë përshkruar me sa litra u nis automjeti dhe sa litra ka gjendje në fund.

Nuk ka një urdhër titullari që të ketë miratuar normativat e harxhimit të karburantit. Nuk ka një firmë titullari për autorizimin e përdorimit të automjeteve.

Fletët e udhëtimit janë të mbajtur pa kilometrat në fillim të nisjes e deri në fund të udhëtimit, të cilat janë të vendosura në mënyrë subjektive, nga ana e drejtuesit të automjeteve.

Nuk ka firmë të personave udhëtues nën urdhrat e titullarit për përshkrimin e rrugës.

Nuk ka ndonjë kuadrim në fund të muajit mbi litrat e tërhequra dhe sa litra rezultojnë në fund të muajit në serbatorët e automjeteve. *(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 1 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: UK SHA Pogradec të nxjerri përgjegjësitë për situatën e krijuar dhe të marrë masa që në të ardhmen të hartojë procedura të plota dhe të qarta në lidhje me matjen e normave të harxhimit dhe konsumimit të karburantit sipas përcaktimeve ligjore, me qëllim shmangien e abuzimeve të mundshme për konsumin e karburantit.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyave financiare për vitet 2016 dhe 2017 u konstatuan mangësi në lidhje me zbatimin e SNK, konkretisht:

1. Grupi i auditimit shpreh rezerva mbi vlerën e paraqitur në bilanc në lidhje me zërin Inventarët në vlerën 4,883,241,573 lekë, pasi nuk është kryer i saktë procesi i inventarizimit dhe nuk mund të shprehemi mbi vërtetësinë dhe saktësinë e paraqitur të kësaj vlere në bilancin e vitit 2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

2. Shoqëria nuk ka llogaritur dhe regjistruar asnjë vlerë në llogarinë Porvigjone duke rënduar periudhën kur kryhen pagesa dhe jo periudhën që i përket shpenzimit në kundërshtim me SNK 37.

3. Rregjistrimi kontabël i shpenzimeve gjyqësore në vlerën 31,400,108 lekë kryhet në momentin e pagesës së vendimit pas marrjes së formës së prerë dhe jo në momentin e zbardhjes së vendimit duke e regjistruar vlerën e tij si detyrim në kundërshtim me SNK 1.

4. Nga auditimi konstatohet se UK SHA Pogradec nuk paguan detyrimet e kredisë 4.88 milion Euro së marrë për projektin “Programi i mbrojtjes së Ambientit Liqeni i Ohrit” marrë me Marrëveshjen e Huasë, Financimit dhe Projektit të datës 23.03.2000 ndërmjet KfW, Republikës së Shqipërisë përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe UK SHA Pogradec si dhe Marrëveshjes së Nënhuasë lidhur midis Ministrisë së Financave dhe UK ShA Pogradec. Me shkresën nr. 7693, datë 19.04.2018 të Sektorit i Startegjisë dhe Monitorimit të Borxhit, Drejtoria e Borxhit Publik, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka përcjell detyrimet që rrjedhin nga mos pagesa e kredisë (penalitete) deri në 31.12.2017 është 141,034.25 Euro, vlerë e cila do të rritet me aktrakordimin për vitin 2018. Deri në 31.12.2017 detyrimet për kredinë janë Principal në vlerën 1,219,431.15 Euro, Interes + Komsion angazhimi 234,920.57 Euro, Kamatvonesa (Penalitet) 141,034.25 Euro.

5. Nga detajimi i llogarisë 468 “Huamarrje Afatgjata në vite” konstatohet se vlera 1,985,398,363.21 nuk lidhet me gjendjen reale të huave dhe nuk mund të shprehem se cila është diferenca reale e kësaj llogarie.

Pakësimi i llogarisë 468 “Huamarrje afatgjata në vite” në vitin 2009 me vlerën 1,260,967,067 lekë vlerë e cila ka kaluar në Llogarinë 101 “Kapitali” por në vitin 2010 nga kjo llogari dhe është eliminuar kjo vlerë duke sjellë shkelje të SNK 1. Kjo problematikë nuk është konstatuar dhe trajtuar nga eksperti kontabël i kontraktuar nga shoqëria. Opinioni i tij ka qenë pozitiv pa asnjë konstatim dhe pa letër për drejtimin.

6. Në bilanc është edhe llogaria e granteve të vite ku teprica e saj në fund të vitit 2017 është 2,288,269,072.11 lekë, llogari të cilës nuk i dihet origjina dhe cila është burimi i saj. Vet institucionin nga kjo llogari mer 3.5-4.5% në vit në formën e të ardhurave për të mbuluar shpenzimet e amortizimit. Veprim i cili nuk lidhet e as parashikohet në asnjë nga SNK dhe as llogjikën kontabël.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 1 faqe 88-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të analizojë dhe të nxjerri përgjegjësitë për mangësitë e konstatuara në pasqyrat financiare dhe të marrë masa për paraqitjen reale dhe me vërtetësisë të situatës financiare të shoqërisë për nivelet drejtuese dhe publikun në përputhje me SNK .

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së ekspertit kontabël konstatohet se:

Në bazë të nenit 5 të kontratës nr. 107/7 prot., datë 24.02.2017 me vlerë 1,080,000 lekë:

“Eksperti Kontabël u bënë të njohur Drejtorisë dhe Këshillit Mbikqyrës problemet e data gjatë auditimit”

Pjesë integrale e kontratës është edhe programi i hartuar nga ekspertët kontabël.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në bazë të Programit të Auditimit të Pasqyrave Financiare pika 13, në fund të angazhimit audituesi duhet të përpilojë opinionin e auditimit, raportin e përgjithshëm të auditimit dhe **rekomandimet nëpërmjet Letrës për Drejtimin e entitetit.**

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion për grupin e auditimit u konstatua se audituesit e pavarur nuk kanë dorëzuar dokumentin Letra për Drejtimin e cila përmban rekomandimet për përmirësimin e situatës në kundërshtim me Kontratën nr. 107/7 prot., datë 24.02.2017.

Gjithashtu në bazë të Shtojcës nr.1, Letra e Angazhimit (pjesë integrale e kontratës së shërbimit) audituesit deklarojnë se auditimi dhe puna e kryer prej tyre mbështetet mbi SNA

Nga auditimi i dokumentave të vendosura në dispozicion u konstatua se audituesit e pasqyrave financiare, nuk janë shprehur për zbatimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit (SNA) 250 “Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një Auditim të Pasqyrave Financiare”, për arsye se në bazë të gjetjeve të auditimit të KSH janë konstatuar parregullsi të shumta, si psh në prokurimet publike, në pagesat e kryera në paga. Në raportet e auditimit të sipërcituara, nuk gjejnë vend rezerva në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, së transaksioneve dhe llogarive që përbëjnë këto pasqyra financiare, çka nënkupton se auditimi nuk është kryer plotësisht në përputhje me SNA. **Për pasojë grupi i auditimit shprehet me rezervë në dhënien e një opinionit të plotë dhe të saktë mbi zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator mbi të cilin kanë ushtruar aktivitetin e tyre ekspertët kontabël të autorizuar.** (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 1 faqe 88-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandime: Drejtoria e UK SHA Pogradec dhe Drejtoria Ekonomike të marrë masa që të ndjekin me rigorozitet zbatimin e të gjitha neneve të kontratave të lidhura me ekspertë kontabël për auditimin e pasqyrave financiare si dhe të ndjekin hapa konkret në zbatimin e rekomandimeve.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kriterëve të punësimit konstatohet se nuk ka procedura rekrutimi të punonjësve. Nuk bëhet shpallje e vendeve vakante të punës, nuk është përcaktuar niveli i arsimit dhe kriteret shtesë për të gjithë punonjësit e shoqërisë. Veprime në kundërshtim me 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.” kreu 1, neni 19,20 në të cilat paraqiten qartë kriteret e punësimit të drejtorit teknik dhe atij ekonomik.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 5 faqe 136-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të rekrutimit të punonjësve të rinj, amendimin e Rregullores të Brendshme për procedurat e marrëdhënieve të punës.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Programi ekonomik dhe financiar i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec nuk është miratuar nga Asambleja e Aksionerëve të shoqërisë. Drejtoria e shoqërisë nuk ka dërguar një kopje të projektprogramit të zhvillimit ekonomik për vitin 2016 bashkë me relacion shpjegues në ministrinë e linjës administrative, e cila ka kompetencën të monitorojë nevojat për fonde buxhetore në këto shoqëri dhe të programojë miratimin analitik të tyre, në përputhje me mundësitë për financime buxhetore, si edhe nuk ka raportuar pranë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

prefektit të qarkut. Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 *“Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjiellës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore”*, kreu V *“Miratimi i programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive”* pika 4 dhe pika 5 dhe në kundërshtim me pikën 8 të kreut I të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”*.

Kjo ka sjellë mos miratim të programeve nga organet vendimmarrëse të shoqërisë si edhe mungesë monitorimi të nevojave për fonde buxhetore të saj nga AKUK.

Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Pogradec nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata, në përputhje me objektivat e caktuar nga organet drejtuese të saj. Shoqëria nuk ka hartuar Plan 5-Vjeçar për Përmirësimin e Performancës dhe Plan të Biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës – Kanalizime sipas Udhëzuesit të Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës (sot MIE), ku të përcaktohen: deklarata e vizionit dhe misionit, përmbledhje për drejtuesit e lartë, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për menaxhimin e kërkesës për ujë, struktura organizative dhe personeli, programi për përmirësimin e performancës, programi pesëvjeçar për investimet kapitale, buxheti 5-vjeçar për operacionet mirëmbajtjen, nevoja për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve. Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 *“Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjiellës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore”*, kreu V *“Miratimi i programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive”* pika 2, si edhe në kundërshtim me Udhëzuesin e Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës për Reformën Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës – Kanalizime.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 4 faqe 128-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e shoqërisë të marrë masa për miratimin në organet e saj vendimmarrëse të programeve ekonomike dhe dërgimin e tyre në instancat kompetente për monitorimin e nevojave për fonde buxhetore.

9.2 Rekomandimi: Drejtoria e shoqërisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e Planit 5-Vjeçar për Përmirësimin e Performancës dhe Planit të Biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës – Kanalizime.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Raportimi nga Ujësjiellës Kanalizime Pogradec Sh.A. i të dhënave në lidhje me performancën e institucionit paraqitur në treguesit e realizimit të programeve në Këshillin e Administrimit dhe në AKUK, është i pasaktë. Ujësjiellës Kanalizime Pogradec Sh.A. ka dërguar ç’do tre mujor në Agjencinë Kombëtare të Ujësjiellës kanalizimeve pyetësorët përkatës. Raportimi i të dhënave të prodhimit të ujit paraqitur në këto pyetësorë, nuk përputhet me informacionin ekonomik financiar të pregatitur dhe të paraqitur administrimit nga Departamenti i Financës, përkatësisht për vitet 2017 dhe 2018 janë raportuar në AKUK 85.64 mijë m³ ujë më pak se janë prodhuar. Ndërsa për vitin 2016 mungon raportimi në AKUK për tre mujorin e dytë të vitit. Ka mospërputhje brenda të njëjtit raportim, të treguesve të realizimit të programeve ekonomik në informacionet ekonomik-financiar të paraqitur Këshillit të Administrimit nga Departamenti i Financës, ku për vitin 2017 në të njëjtin raport paraqiten shifra të ndryshme të shpenzimeve për sigurimet shoqërore një herë në vlerën 11,187,746 lekë dhe një herë në vlerën 7,630,000 lekë. Gjithashtu treguesit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

e realizimit të programit të vitit 2017, të përdorur si bazë krahasimore në programin ekonomik-financiar të vitit 2018 ndryshojnë nga ato të raportuar në Këshillin e Administrimit, pasi në realizimin e vitit 2017 paraqiten të ardhura në vlerën 269,100,000 lekë, ndërsa në programin e vitit 2018 për krahasim me realizimin e vitit paraardhës paraqiten 278,700,000 lekë të ardhura për vitin 2017. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 12 pika 3, neni 18 pika 7 dhe nenin 20 pika 2 të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”*.
(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 4 faqe 128-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Departamenti i Financës së UK Pogradec SH.A. të marrë masa në rakordimin me sektorin e ngarkuar për raportimin në AKUK si dhe raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomikë e financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko ekonomik të shoqërisë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Asamblesë së Përgjithshme e UK SHA Pogradec u konstatuan mangësi në lidhje me:

- 14 prej mbledhjeve të mbajtura, nuk ka bërë lajmërimin për thirrjen e mbledhjeve të asamblesë ku të jenë të përcaktuara dita, ora dhe vendi ku bëhet mbledhja, natyra e mbledhjes dhe rendi i ditës. Sa më sipër është në kundërshtim me pikën 5 dhe 6 të nenit 6 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”*.

- nuk janë përmbushur detyrimet ligjor të lidhjes së kontratave të punës me anëtarët e Këshillit të Administrimit dhe bazuar në materialet që ju vunë në dispozicion grupit të auditimit u konstatua se vendimi nr. 2, datë 15.02.2016 i Asamblesë së Përgjithshme, për emërimin e Këshillit të Administrimit nuk shoqërohet nga dokumentacioni që vërteton plotësimin e kriterëve nga ana e administratorit dhe anëtarëve të këshillit për të qenë në funksionet e sipërcituara. Kjo ka sjellë mungesë vërtetësie të plotësimin të kriterëve të Administratorit dhe anëtarëve të Këshillit të Administrimit, për tu emëruar në pozicionet e sipërcituara si edhe ushtrimin e funksionit të tyre në mungesë të një kontrate pune. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 12 dhe 18 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”*.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të bëjë thirrjen e mbledhjeve të saj të paktën 15 ditë përpara mbledhjes, ku të përcaktohen dita, ora dhe vendi ku bëhet mbledhja, natyra e mbledhjes dhe rendi i ditës si dhe të bëjë botimin në një gazetë të autorizuar për publikimin e njoftimeve ligjore të lajmërimin të mbledhjeve si dhe të gjitha vendimet e marra prej saj të jenë të shoqëruara nga dokumentacioni dhe relacionet përkatëse përshkruese e justifikuese, si edhe të lidhë kontrata pune me Administratorin e shoqërisë dhe anëtarët e Këshillit të Administrimit të saj.

Menjëherë dhe në vazhdimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

12. Gjetje nga auditimi: Këshilli Mbikëqyrës i UK Pogradec SH.A., me vendim nr. 13, datë 09.02.2016 ka miratuar fondin limit prej 5,000,000 lekë për krijimin e faqes së internetit të UK sh.a. Pogradec. Në marrjen e këtij vendimi, të kërkuar me shkresë nr. 74 prot. datë 01.02.2016 të Administratorit të shoqërisë, Këshilli Mbikëqyrës nuk është bazuar në asnjë dokumentacion justifikues lidhur me mënyrën e llogaritjes së fondi, gjithashtu procesverbalet e mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës nuk kanë një përmbledhje të asaj se c’ka është thënë në mbledhje. Sa më sipër është në kundërshtim me të drejtat dhe përgjegjësitë e Këshillit Mbikëqyrës të përcaktuara në nenin 19 të Statutit të Shoqërisë, vendim nr. 37, datë 08.10.2015 si edhe në kundërshtim me nenin 16, pika 1, të Ligjit nr. 8480, datë 27.5.1999 “Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike”, ku përcaktohet se “Në çdo mbledhje mbahet një procesverbal, ku bëhet një përmbledhje e gjithçkaje u tha në mbledhje, data dhe vendi i mbledhjes, anëtarët që morën pjesë, çështjet që u diskutuan, vendimet që u morën, si dhe forma dhe rezultati i votimeve”.
(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të gjitha vendimet e marra prej tij të jenë të shoqëruara nga dokumentacioni dhe relacionet përkatëse përshkruese e justifikuese, si edhe procesverbalet e mbledhjeve të tij të paraqesin atë çka është thënë në mbledhje.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Këshillit i Administrimit të UK Pogradec SH.A. u konstatuan mangësi në lidhje me:

- nuk ka zhvilluar mbledhje në muajt mars, qershor, korrik dhe shtator 2016, si edhe në muajt shkurt, gusht dhe dhjetor 2017 në kundërshtim me nenin 14, pika 1 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 .

1. Këshilli i Administrimit mbledhet jo më pak se një herë në muaj muaj dhe sa herë e kërkon interesi i shoqërisë aksionare, me thirrjen e kryetarit.

- për 8 mbledhjet e Këshillit të Administrimit të UK Pogradec SH.A. mbajtur në periudhën 15.02.2016 – 31.12.2016 nuk janë bërë njoftimet për thirrjen e mbledhjeve ku të përcaktohen çështjet kryesore dhe rendi i ditës. Për të gjithë periudhën 15.02.2016 – 31.10.2018, Këshilli i Administrimit nuk ka mbajtur një regjistër të pjesëmarrjes në mbledhje i cili nënshkruhet në çdo mbledhje nga anëtarët e Këshillit të pranishëm në atë mbledhje. Asnjë nga kopjet e proces-verbaleve të mbledhjeve të Këshillit të Administrimit nuk janë të vërtetuara nga sekretari i këshillit. Veprime këto në kundërshtim me me nenin 14 pika 4, 5, 6 dhe 7 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.
(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të zhvillojë mbledhje të përmuajshme me qëllim monitorimin e vazhdueshëm të situatës ekonomiko-financiare të shoqërisë.

Në vazhdimësi

13.2 Rekomandimi: Sekretari i Këshillit të Administrimit të UK Pogradec sh.a. të marrë masa që të bëjë njoftimet për thirrjen e mbledhjeve, të mbajë një regjistër të pjesëmarrjes në mbledhje si edhe të vërtetojë proces-verbale të mbledhjeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së auditit të brendshëm u konstatuan mangësi në lidhje me funksionimin e kësaj njësie, konkretisht:

- Njësia e auditimit të brendshëm të UK Pogradec sh.a. përbëhet nga më pak se 3 (tre) punonjës dhe ajo nuk ka funksionuar për një periudhë prej 13 muajsh. Auditimi i brendshëm i UK Pogradec sh.a. është i organizuar në nivel njësie. Struktura e miratuar për këtë njësi për 2016, 2017 dhe 10 mujorin e parë të 2018 është me një punonjës, ndërkohë që ligjërisht duhet të përbëhet nga jo më pak se tre të tillë. Nga vlerësimi i aktivitetit të auditit të brendshëm në Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec, rezulton se auditimi i brendshëm nuk ka funksionuar për periudhën nga 18.04.2016 deri në 27.09.2016, pasi në këtë pozicion nuk ka qenë i emëruar asnjë punonjës. Ai nuk ka funksionuar për periudhën 11.05.2017 deri në 06.11.2017, pasi punonjësi i emëruar në këtë funksion ka paraqitur raporte shëndetësore për paafësi të përkoshme, si edhe për periudhën nga 06.11.2017 deri në 22.01.2018 kur është bërë emërimi i punonjës aktuale të auditit të brendshëm. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 10 pika 1 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe me pikën 3 të vendimit nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar.

- Emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm në UK Pogradec sh.a. bërë nga administratorët e shoqërisë, miratimet e planeve strategjike vjetore të auditit të brendshëm, miratimet e programeve të angazhimit në auditim dhe të gjitha miratimet e raporteve të auditimit bërë nga Administratori i Shoqërisë, si dhe miratimet e Kartës së Auditit të Brendshëm, Kodit të Etikës nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit janë kryer në kundërshtim me kompetencat e këtyre të fundit.

Për periudhën e audituar të gjithë emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm janë bërë nga administratori i shoqërisë, në kundërshtim me parimin e pavarësisë, misionin e auditit të brendshëm, parimet e përgjithshme të funksionimit, organizimin e shërbimit dhe të drejtat e auditit të brendshëm, si dhe ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, ku specifikohet se përgjegjës për sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm janë titullarët e njësive publike. “Titullari i njësisë në shoqëritë tregtare” është organi përgjegjës për përcaktimin e politikave të shoqërisë, sipas ligjit për tregtarët dhe shoqëritë tregtare, pra është Asambleja e Përgjithshme. Në këtë kuptim, emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm, duhet të bëhen nga Asambleja e Përgjithshme. Për periudhën 01.01.2016 – 31.10.2018 të gjithë miratimet e programeve të angazhimit në auditim, si edhe të gjitha raportet e auditimit janë bërë nga Administratori i Shoqërisë dhe më pas i janë nisur për dijeni Këshillit të Administrimit. Titullari i njësisë, si organi përgjegjës për përcaktimin e politikave të shoqërisë është Asambleja e Përgjithshme, bazuar në kompetencat e përcaktuara në Statutin e Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec nr. 5 datë 14.10.2015 dhe në Ligjin nr.9901 datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, për periudhën 01.01.2016 deri 27.01.2016, si dhe bazuar në Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 për periudhën 27.01.2016 deri 31.10.2018. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” nenin 12 “Përgjegjësitë e Titullarëve të Njësive Publike”, në kundërshtim me nenin 10 pika 2 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe në kundërshtim me kompetencat e përcaktuara në Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura” për Administratorin dhe Këshillin e Administrimit të shoqërisë.

Për pasojë auditit i brendshëm i UK sh.a Pogradec ka funksionuar në kushtet e cënimit të pavarësisë, misionit të auditit të brendshëm, parimet e përgjithshme të funksionimit, organizimit të shërbimit dhe të drejtave.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 2 faqe 100-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. në cilësinë e titullarit të institucionit, të marrë masa për ngritjen e njësisë së auditit të brendshëm me jo më pak se tre punonjës dhe funksionimin e saj pa ndërprerje ose në bazë të mundësive të lidhet kontratë me një institucion tjetër shtetëror për përmbushjen e misioneve audituese si dhe kryerjen e emërimeve në njësinë e auditit të brendshëm të shoqërisë, si dhe miratimit të programeve të angazhimit në auditim dhe të gjitha miratimet e raporteve të auditimit, miratimit të Planeve Strategjik Vjetor, Kartës së Auditimit dhe Kodit të Etikës.

Menjëherë

14.2 Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. në cilësinë e titullarit të institucionit, të marrë masa që në të ardhmen në pozicionin e audituesit të brendshëm të emërojë persona pa konflikt të interesit dhe emërim në krye të njësisë së auditit të brendshëm të UK Pogradec sh.a. të një punonjësi që plotëson kërkesat ligjore për tu emëruar në këtë pozicion.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Asambleja me vendimin nr. 6, datë 14.10.2015, vendosi miratimin e 7 anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës, më konkretisht R.T, A.B, V.G, A.A, R.E, A.M, L.M. Më datë 14.10.2015, Këshilli Mbikëqyrës i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec zhvillon një mbledhje. Nga shqyrtimi i procesverbalit të kësaj mbledhje evidentohet se Këshilli Mbikëqyrës, pasi zgjedh Kryetarin e Këshillit Mbikëqyrës, propozon rendin e ditës, i cili ndër të tjera parashikonte shkarkimin e administratorit në detyrë z. E.V, si dhe **emërimin e një administratori të ri**, z.V.G. Si përfundim, Këshilli Mbikëqyrës i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, me Vendimin nr. 23, datë 14.10.2015, vendos emërimin e z.V.G, administratorit të shoqërisë “Ujësjiellës- Kanalizime” SHA Pogradec.

Në përgjigje të kësaj kërke, më datë 14.12.2015, ora 15:00, është zhvilluar mbledhja e Këshillit Mbikëqyrës të “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec. Bazuar në Procesverbalin e kësaj mbledhje, pasi u miratua rendi i ditës me përmbajtje të njëjtë me atë të kërkuar nga administratori i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec, u votuan dhe miratuan të tre pikat e rendit të ditës. Gjatë diskutimeve lidhur me pikën e tretë të rendit të ditës (“*miratimi i pagës së administratorit*”), propozimi për rritjen e pagës së administratorit (gati dyfishimi i saj) në vlerën 250 000 lekë, arsyetohet nga anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës “me rritjen e performancës së Ujësjiellës Kanalizime SHA”, përmes “punës së mirë të bërë nga administratori”. **Procesverbali i kësaj mbledhje është firmosur nga të shtatë anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës.**

Me Vendimin nr. 39, datë 14.12.2015 të Këshillit Mbikëqyrës “Për miratimin e pagës së Drejtorit të Përgjithshëm”, **ndryshe nga çfarë evidentohet në procesverbalin e mbledhjes**, parashikohet edhe vendosja e një sanksioni në vlerën **50 000 000 (pesëdhjetë milionë) lekë (të reja)** për “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec në rast se “Ujësjiellës Kanalizime”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

SHA, Pogradec ndërpret në mënyrë të njëanshme marrëdhënien kontraktore, pa shkaqe të bazuara në ligj dhe është në dëm të interesave ekonomike të shoqërisë paraqet disa shkelje të normave juridike në fuqi.

Pas daljes së këtij Vendimi, Kryetari i Këshillit Mbikëqyrës të “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec dhe administratori në detyrë nënshkruajnë më datë 28.01.2016, një shtesë kontrate me nr. Rep 2791 dhe Kol 1450. Kjo shtesë kontrate parashikon rritjen e pagës së administratorit të shoqërisë duke e përcaktuar pagën në vlerën 250.000 lekë, si dhe detyrimin e “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec për të dëmshpërblyer në vlerën prej 50 000 000 (pesëdhjetë milionë) lekësh administratorin e kësaj shoqërie në rast se “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec ndërpret para përfundimit të afatit kontraktor marrëdhënien kontraktore me të, pa shkaqe të bazuara në ligj. Ndërkohë që sanksioni për administratorin, në rast ndërprerje të njëanshme të marrëdhënies kontraktore me “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec mbetet i njëjtë: thjesht detyrim për njoftim të punëdhënësit me shkrim, një muaj përpara.

Gjithashtu, referuar përcaktimeve të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, i ndryshuar “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, si dhe Statutit të “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec, nuk është Këshilli Mbikëqyrës dhe aq më tepër një përfaqësues i tij organi kompetent për përcaktimin e pagës së administratorit dhe shpërblimeve shtesë.

Pika “d” e nenit 135 të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, i ndryshuar, përcakton se është Asambleja e Përgjithshme organi kompetent për miratimin e skemës së shpërblimeve të administratorëve, anëtarëve të këshillit të administrimit ose këshillit mbikëqyrës, likuiduesve, ekspertëve kontabël të autorizuar. Neni 160 i po këtij ligji (referuar për zbatim nga neni 167, paragrafi 5), parashikon se pagat e administratorëve mund të shtohen me shpërblime shtesë. Skema e këtyre shpërblimeve përgatitet nga Këshilli Mbikëqyrës dhe miratohet nga Asambleja e Përgjithshme. Ndërkohë, edhe Statuti i miratuar me Vendimin nr. 5, datë 14.10.2015 të Asamblesë së Jashtëzakonshme të Aksionarëve në pikën “e” të tij parashikon kompetencën e Asamblesë së përgjithshme për miratimin e skemës së shpërblimeve të administratorëve, anëtarëve të këshillit mbikëqyrës, likuiduesve dhe ekspertëve kontabël të autorizuar.

Nga tërësia e akteve të vendosura në dispozicion, nuk ka asnjë vendim të Asamblesë së Përgjithshme që përcakton skemën e shpërblimeve për administratorin.

Gjithashtu, mbetet e paqartë se mbi ç’baza është propozuar dhe miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës rritja (gati dyfishimi) i pagës së Administratorit të shoqërisë, kur nga procesverbali i mbledhje evidentohet se në diskutimet lidhur me këtë çështje nuk është paraqitur asnjë material lidhur me performancën e tij (Administratorit) gjatë kësaj periudhe.

Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar parashikon se Këshilli Mbikëqyrës ka cilësinë e organit mbikëqyrës, prandaj Këshilli Mbikëqyrës këqyr vënien në zbatim të politikave tregtare dhe përputhjen e tyre me ligjin dhe statutin⁵, si rrjedhojë për vetë karakterin që ka ky organ si dhe në mungesë të parashikimeve ligjore dhe statutore, Këshilli Mbikëqyrës nuk e ka kompetencën për të caktuar shpërblim në rast përfundimi në mënyrë të njëanshme të marrëdhënies kontraktore nga “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec. Këshilli Mbikëqyrës duhet të ushtonte vetëm detyrat e përcaktuara në ligj dhe Statut, dhe këto në mirëbesim e në interesin më të mirë të shoqërisë në tërësi, vetëm për

⁵ Paragrafi i dytë i nenit 166 të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

arritjen e qëllimeve të përcaktuara në këto dispozita. (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 8 faqe 171-174 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1 Rekomandimi: Organet vendimmarrëse të UK SHA Pogradec të marrin masa që në të ardhmen të gjitha vendimet e mara ti benë në përputhje me kuadrin ligjor duke rruajtur interesat e ligjshme të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec si dhe të shfuqizojnë këtë vendim të paligjshëm.

Vazhdimisht

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në zbatim të programit të auditimit nr.1119 datë 05.11.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në rekomandimet e mëparshme të evaduara në periudhën 3-mujori i fundit i vitit 2015 dhe 9 mujorin e vitit 2016”, janë konstatuar raste të mos zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, konkretisht:

Nga auditimi i ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 800/14, datë 29.12.2015, konstatohet se:

-Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec, ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e dijeni, me shkresën nr. 37/2, datë 26.01.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, së bashku me programin për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportin përfundimtar të auditimit, sipas afateve të përcaktuara. Me urdhrin e Titullarit nr. 27, datë 26.01.2016 “Për zbatimin e planit të veprimit”, është ngritur grupi i punës për analizimin e gjetjeve dhe rekomandimet e KLSH-së, i cili kishte për detyrë të raportonte për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve, por pa afat të përcaktuar.

-Nga UK Pogradec nuk është dërguar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, raportimi mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, e cila përcakton se: “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”.

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve konstatohet se, janë rekomanduar gjithsej:

- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 20 masa organizative, nga të cilat është realizuar plotësisht 3 masa, janë në proces realizimi 9 masa, realizuar pjesërisht 4 masa dhe nuk janë realizuar 4 masa.
- Për shpërblim dëmi janë lënë 21 rekomandime, nga të cilat janë 11 masa janë zbatuar dhe 10 masa nuk janë pranuar.
- Janë rekomanduar 4 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet, konkretisht janë lënë 4 masa disiplinore e përkatësisht; 4 masa “Zgjidhje të kontratës së punësimit” ose “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, masat janë zbatuar pjesërisht. Për 4 punonjës që rezultonin të larguar nga puna, për të cilët *duhet të njoftohej Departamenti i Administratës Publike, masa nuk është zbatuar.*

16.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të UK SHA Pogradec të marrë masa që në të ardhmen të monitorojë zbatimin e rekomandimeve të KLSH për përmirësimin e situatës brenda afateve të përcaktuara, raportimin sipas detyrimeve ligjore pranë KLSH si dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

marrjen e masave konkrete në rast të refuzimit të zbatimit të këtyre rekomandimeve nga ana e stafit të UK Pogradec SHA.

Menjëherë dhe Vazhdimitsht

C1. MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se UK SHA Pogradec nuk paguan detyrimet e kredisë 4.88 milion Euro së marrë për projektin “Programi i mbrojtjes së Ambientit Liqeni i Ohrit” marrë me Marrëveshjen e Huasë, Financimit dhe Projektit të datës 23.03.2000 ndërmjet KfW, Republikës së Shqipërisë përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe UK SHA Pogradec si dhe Marrëveshjes së Nënhuasë lidhur midis Ministrisë së Financave dhe UK SHA Pogradec. Me shkresën nr. 7693, datë 19.04.2018 të Sektorit i Strategjisë dhe Monitorimit të Borxhit, Drejtoria e Borxhit Publik, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka përcjell detyrimet që rrjedhin nga mos pagesa e kredisë (penalitetet) deri në 31.12.2017 është **141,034.25 Euro**, vlerë e cila do të rritet me akt-rakordimin për vitin 2018. Kjo vlerë përbën penalizimin e shoqërisë. Deri në 31.12.2017 detyrimet për kredinë janë Principal në vlerën 1,219,431.15 Euro, Interes + Komision angazhimi 234,920.57 Euro, Kamatvonesa (Penalitet) 141,034.25 Euro. *(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 1 faqe 88-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.2. Rekomandimi: Drejtoria e UK SHA Pogradec në bashkëpunim me Ministrinë e Financave të marrë masa për sqarimin e situatës dhe të hartojë një skedul për pagesën e gjithë detyrimeve që rrjedhin nga marrëveshjet e financimit duke minimizuar rrijen e dëmit ekonomik nga penalitetet prej 141,035.25 Euro.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave të qerasë dhe verifikimit në terren u konstatua se:

3 nga ambientet e marra me qera nuk janë vendosur në funksionim asnjë herë nga UK SHA Pogradec dhe 2 nga këto kontrata janë revokuar, Konkretisht:

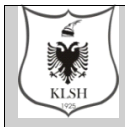
- Kontrata e Qerasë Nr. 143 Rep. Nr. 75 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 80 m², qeraja mujore 70,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit **M.K** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

- Kontrata e Qerasë Nr. 546 Rep. Nr. 473/3 Kol. datë 17.12.2016, sipërfaqja 34.4 m², qeraja mujore 130,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit **J.I** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Për këto dy ambiente deri në revokim të kontratës është paguar qeraja: 1,326,000 lekë + 714,000 lekë = **2,040,000 lekë**.

Deri në fund të periudhës objekt auditimit vazhdon kontrata e qerasë nr. 34 rep., nr. 27/4 kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 53.4 m², qeraja mujore 150,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit **F.H** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T. Për këtë kontratë është paguar qeraja prej **1,800,000 lekë**. Nga verifikimi në terren u konstatua se ambienti është i mbyllur dhe jo në përdorim.

Në total vlera e qerasë e paguar për ambientet e pa vendosura në funksionim është 3,840,000 lekë vlerë e cila përbën dëm ekonomik.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Kontrata e Qerasë Nr. 37 Rep. Nr. 30/1 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 36 m², qeraja mujore 120,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit B.B dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Në total vlera e qerasë e paguar për këto ambiente është 2,790,000 lekë për periudhën që ato nuk janë vendosur në funksionim.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e UK SHA Pogradec të analizojë shkaqet dhe të nxjerri përgjegjësitë për lidhjen e kontratave të panevojshme për shoqërinë të cilat kanë sjell për pasojë dëm ekonomik për shoqërinë në vlerën 6,630,000 lekë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i transaksioneve të kryera me bankë u konstatuan se për disa pagesa mungonin dokumentacioni justifikues i kryerjes së shpenzimit si dhe disa pagesa janë kryer pa zhvilluar procedura prokurimi, konkretisht:

- Bazuar në faturën tatimore nr. 331, datë 31.12.2015 është kryer pagesë në vlerën 15,700 lekë ndaj D SHPK për pagesë restoranti, bashkë lidhur praktikës nuk ka asnjë dokumentacion justifikues në lidhje me këtë shpenzim.

- Bazuar në faturën tatimore nr. 98, datë 27.01.2016 është kryer pagesa në vlerën 30,000 lekë ndaj F.Gpër punë teknike për kontroll gjeneratorësh, pa procedure prokurimi. *(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e shpërblimit të dëmit ekonomik në vlerën **45,700 lekë** nga D SHPK.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Bazuar në faturën tatimore nr. 24, datë 12.02.2016 (nr. serie 7914680) është kryer pagesa prej 95,000 lekë për pjesë riparimi automjeti i cili është aksidentuar dhe me siguracion full kasko. Shoqëria e sigurimit e ka riparuar automjetin por sipas përgjegjësit të mjeteve motorike pjesët e vendosura nuk funksionojnë. Pagesa prej **95,000 lekë** përbën dëm ekonomik pasi riparimi duket të mbulohej nga kompania e sigurimit dhe duket të testohet në marrjen në dorëzim nga përgjegjësi i mjeteve motorike. *(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëm ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës 95,000 lekë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Në bazë të faturës nr. 37 (nr. serie 23492138), datë 13.02.2016 është kryer pagesa 96,500 lekë për akomodim hoteli + darkë ndaj “M.I” SHPK. Bashkëlidhur praktikës nuk ka asnjë dokumentacion justifikues të këtij shpenzimi, as për personat për të cilët është kryer ky shpenzim. Pas kërkesës së grupit të auditimit për plotësim praktike u paraqit Vendimi nr. 41, date 21.12.2015 “Miratim Fondi” me anën e të cilit është vendosur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

miratimi i fondit për pritje të përfaqësuesve të KfW, por edhe ky vendim nuk përbën dokumentacion justifikues shpenzimi. **Vlera 96,500 lekë përbën dëm ekonomik.** (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëmin ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës “Blerje karburant për nevoja emergjente të shoqërisë (blerje vogël për nevojat e shoqërisë) me fond limit 790,419 lekë” u konstatua se: Dokumentacioni i paraqitur nga operatori ekonomik për kryerjen e këtij prokurimi ka realizuar dy bashkëpunime me operatorët “G” SHPK dhe me një pike karburanti në pronësi të A.C. Për të dyja këto bashkëpunime operatori ka paraqitur vetëm daklarata bashkëpunimi të cilat nuk janë të hartuara nga noter dhe nuk përmbajë certifikimin e tij. Komisioni i vlerësimit të ofertave ka kualifikuar me dy standarde duke mos kualifikuar operatorin me ofertë më të ulët sepse nuk kishte pike karburanti maksimalisht 3 km larg Ujësjiellës. Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me LPP dhe i ka shkaktuar UK SHA Pogradec dëmin ekonomik **35,000 lekë** (770,000-735,000). (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëmin ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës “Blerje e një pompe dhe distributori për shpërndarje naftë nga depozita që ndodhet në territorin e UK SHA Pogradec” nga verifikimi në terren i pompës së naftës nga grupi i auditimit u konstatua që malli nuk përmbush specifikimet e vendosura, vlera **457,500 lekë** për bën dëm ekonomik. (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëmin ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës “Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë”, u konstatua se KVO e ka vlerësuar gabim dokumentacionin e paraqitur nga operatori “A.T” SHA dhe e ka skualifikuar me pa të drejtë në kundërshtim me nenin 53 të Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenin 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Skualifikimi i gabuar ka sjell për pasojë lidhjen e kontratës me operatorin “K” SHPK i cili ka ofertë më të lartë (marzh fitimi 9.6%), diferenca e ofertës së paraqitur nga operatori “A.T” SHA (8.69 %) dhe “K” SHPK. është 0.91% (9.6% - 8.69%) dhe e shprehur në vlerë 38,158.75 lekë pa TVSH dhe 45,790.5 lekë me TVSh, vlerë e cila përben dëm ekonomik. Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

sa më sipër mban përgjegjësi komisioni i vlerësimit të ofertave. (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 7 faqe 146-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Nga Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë përkatëse për dëmin ekonomik të shkaktuar dhe të kërkohet arkëtimi i shumës duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Këshilli i Administrimit të UK Pogradec SH.A. nuk ka zhvilluar mbledhje në muajt mars, qershor, korrik dhe shtator 2016, si edhe në muajt shkurt, gusht dhe dhjetor 2017. Nga verifikimi i listë pagesave të shpërblimit të anëtarëve të Këshillit të Administrimit për 7 muajt në të cilët ky organ nuk ka zbatuar detyrimin ligjor të ushtrimit të aktivitetit të tij, pasi nuk është mbledhur, rezulton se anëtarët janë paguar rregullisht edhe për këto 7 muaj. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 14, pika 1 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016

1. Këshilli i Administrimit mblidhet jo më pak se një herë në muaj muaj dhe sa herë e kërkon interesi i shoqërisë aksionare, me thirrjen e kryetarit.

Për pasojë shpërblimi i përfituar nga z. R.S, anëtar i Këshillit të Administrimit për këtë periudhë (40,000 x 7 muaj) në vlerën 280,000 lekë, shpërblimi i përfituar nga z. L.L anëtar i Këshillit të Administrimit gjatë kësaj periudhe (40,000 x 7 muaj) në vlerën 280,000 lekë si edhe shpërblimi i përfituar nga sekretarja e Këshillit të Administrimit znj. A.C gjatë kësaj periudhe (5,000 x 7 muaj) në vlerën 35,000 lekë, përbëjnë dëm ekonomik për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec. (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 6 faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

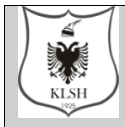
9.1- Rekomandimi: Drejtoria dhe Departamenti i Financës së UK Pogradec sh.a. të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e dëmit ekonomik prej 595,000 lekë në total, përkatësisht 280,000 lekë të përfituara padrjetësisht nga anëtari i Këshillit të Administrimit z. R.S, 280,000 lekë të përfituara padrjetësisht nga anëtari i Këshillit të Administrimit z. L.L dhe 35,000 lekë, shpërblimi i përfituar padrjetësisht nga sekretarja e Këshillit të Administrimit znj. A.C.

Menjëherë

C2. MASA PËR ELIMIMIN E SHPENZIMEVE JO TË LIGJSHME

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së lidhjes së kontratave të qerasë rezulton se gjatë periudhës objekt auditimi janë lidhur 8 kontrata qeraje. Për studimin e vendodhjes dhe studimin e tregut është ngitur një komision i cili ka hartuar procesverbalet përkatëse nr. 51/1-5 datë 21.01.2016, ku shprehen se: “.... rezultoi se pas verifikimit në të gjithë zonën e shërbimit Pogradec i vetmi ambient i përshtatshëm për nevojat e UK SHA Pogradec(adresën). Komisioni referuar çmimeve të tregut për marrjen me qera vlerësoi ofertën e dhënë për këtë ambient”.

Bashkëlidhur akt konstatimeve nuk janë ofertat e marra për këto ambiente si baza e vlerësimit të cmimit të tregur. Nuk ka asnjë arsyetim në lidhje me vendndodhjet e zgjedhura si dhe analizë mbi çfarë baze janë vendosur.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Kontratat e lidhura janë me afat 12 vjecar dhe 3 prej tyre janë shkëputur në mënyrë të njëanshme kontratën nga ana e UK SHA Pogradec pa u vendosur asnjë herë në funksionim. Nuk është arsyetuar afati 12 vjecar i zgjatjes së kontratave të qerasë, si afat teje i zgjatur dhe kur tregu imobiliar është në zhvillim si dhe prishja e kontratave të qerasë në mënyrë të njëanëshme mund të sjell penalizime të UK SHA Pogradec.

Bazuar në Vendimin e Këshillit Mbikqyrës nr. 28, datë 30.10.2015 “Për miratim marrje me qera” për të gjitha (tetë) kontratat e qerasë të lidhura midis UK SHA Pogradec dhe subjekteve private rezulton se ato janë lidhur në disfavor të UK SHA Pogradec, pa mendim juridik të sektorit përkatës mbi bazueshmërinë ligjore të sanksioneve të vendosura.

Për kontratat e qerasë janë kryer parapagime në vlerën 42,812,000 lekë dhe drejtimi i shoqërisë nuk ka parë mundësinë e investimit të këtyre shumave për rritjen e treguesve të performancës së shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 3 faqe 108-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e UK SHA Pogradec të analizojë dhe të nxjerri përgjegjësitë për mënyrën e përzgjedhjes së ambienteve të marra me qera dhe të marrë masa që në të ardhmen të ketë shpenzime lidhur me rritjen e performancës si dhe të ngrejë grupe pune që të studiojë situatën reale të çmimeve në treg për qerat si dhe të mire arsyetojë vendodhjen e pikave të zgjedhura.

1.2 Rekomandimi: Drejtoria e UK SHA Pogradec dhe Sektori Juridik të marrin masa që në të ardhmen në lidhjen e kontratave të qerasë të shprehen juridikisht duke analizuar çdo nen të kontratës në mbrojtjen e interesave të UK SHA Pogradec.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Për procedure e prokurimit “Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë për 2 muaj” – negociim pa botim paraprak të njoftimit të kontratës, me vlerë kontrate 988,000 lekë. Procedurë që nuk është në realizimin e prokurimeve për vitin 2016 konstatohet se:

- Lloji i procedurës të përzgjedhur është në kundërshtim me nenin 33, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi nuk mund të kualifikohet në asnjë nga rastet e parashikuar në ligj, si dhe nuk përmbushen asnjë nga 4 kushtet e përmendura në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Nevoja për karburant është një nevojë e parashikuar në fillim të vitit dhe është përgjegjësi e nivelit drejtues marrja e masave konkrete dhe në kohën e duhur për evitimin e situatës së krijuar.

- Kriteret e vendosura janë minimale krahasuar edhe me procedurën e zhvilluar me po të njëjtin objekt por blerje e vogël në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 61, pika 2.

- Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga operatori fitues konstatohet se operatori K nuk ka paraqitur disa nga dokumentat për kualifikim.

- Bazuar në mangësitë në dokumentacion operatori ekonomik duhet të ishte skualifikuar dhe për rrjedhojë procedura duhej anuluar. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24, pika 1 dhe nenin 53, pika 3, si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 73, pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 7 faqe 146-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

2.1 Rekomandim: Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të marrin masa që të hartojnë dhe zbatojnë kriteret e miratuar për kualifikim duke eliminuar praktika të tilla që sjellin shpenzime jo të ligjshme.

Menjëherë

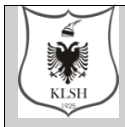
3. Gjetje nga auditimi: UK sh.a. Pogradec nuk ka hartuar apo miratuar ndryshim të programit ekonomiko-financiar, shoqëruar me relacion shpjegues të faktorëve të paparashikuar të cilët për vitin 2016, kanë cuar në rritjen me 164.25% të numrit të punonjësve, krahasuar me programin e miratuar. Për vitin 2016, në program janë parashikuar në mesatare vjetore 85 punonjës për sektorin e ujësjiellësit e të kanalizimeve. Numri i strukturës së personelit ka ndryshuar nga muaji në muaji, nga 179 punonjës në muajin shkurt 2016, në 120 punonjës në qershor 2016 dhe me 130 punonjës në dhjetor të 2016. Struktura mesatare vjetore e realizuar për vitin 2016 është 129 punonjës në total dhe ka një tejkalim të programit me 151.76 %, ose 23 punonjës më shumë. Sa më sipër ka sjellë që shpenzimi për pagat e punonjësve të tejkalojë nga 35,000,000 lekë të programuara në 57,500,000 lekë të realizuara, me një tejkalim prej 22,500,000 lekë ose 164.25%. UK sh.a. Pogradec nuk ka hartuar apo miratuar ndryshim të programit ekonomiko-financiar, shoqëruar me relacion shpjegues të faktorëve të paparashikuar të cilët kanë cuar në rritjen e konsideueshme të numrit të punonjësve. Kjo ka bërë që shpenzimi për fondin e pagave të ketë një tejkalim prej 22,500,000 lekë dhe shpenzim i rritur në raport me shpenzimet e tjera, të jetë i pamiratuar. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 13, pika 4 dhe nenin 18, pika 7 të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “*Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*”.
(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 4 faqe 128-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Departamenti i Financës së UK Pogradec SH.A. të marrë masa që të hartojë e miratojë ndryshime në programet vjetorë ekonomiko-financiar shoqëruar me relacion shpjegues, në rast të ngjarjeve që nuk kanë qenë të mundura të parashikohen në momentin e hartimit të programit.

Në vazhdimësi

C3. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se tek kontrata me nr. 3/10 prot., datë 22.05.2017, të lidhur midis UK Pogradec SHA dhe “A.S” SHPK, tek neni 5, përcaktohet se afati i sigurimit të shërbimit sipas objektit të kontratës, do të jetë nga muaji Maj 2017 deri në muajin Gusht 2017. Pas këtij afati deri në datën e lidhjes së kontratës së re atë me nr. 753 prot., datë 05.12.2017, UKP SHA, nuk figuron që të ketë në ruajtje objektet e saj ose më saktë, nuk ka asnjë kontratë me ndonjë subjekt që ofron shërbimin e sigurimit të ruajtjes për periudhën Shtator deri Nëntor 2017. Në vazhdim, nga grupi i auditimit, u konstatua një vendim i Gjykatës së Apelit Korçë i cili detyron UKP SHA, ti paguajë paditësit pra shoqërisë “A.S” SHPK, shumën prej 2,056,420 lekë si detyrim i cili buron nga shërbimi i kryer tek UKP SHA Pogradec, për periudhën 01.09.2017 deri 11.10.2017 sipas faturës tatimore të shitjes së dorëzuar pranë UKP SHA por



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

jo të pranuar nga kjo e fundit, atë me nr. Serie. 59622551, nr. Fature 1021 dhe datë 06.04.2018. Sa më sipër, nuk u konstatua asnjë korespondencë midis UKP SHA dhe operatorit ekonomik “A.S” SHPK, ku të vihej në dijeni ky i fundit, se kontrata ka përfunduar dhe se nuk mund të vazhdohej më me ofrimin e shërbimit, duke pasur parasysh edhe shkresën me nr. 220 prot., datë 22.08.2017, me anë të së cilës, drejtori i UKP SHA, urdhëron kryerjen e shërbimit të ruajtjes së objekteve të UKP SHA, nga vetë punonjësit e shoqërisë nga data 22.08.2017 e në vazhdim deri në lidhjen e një kontrate të re. UKP SHA, të paktën duhej të njoftonte operatorin ekonomik “A.S” SHPK, se pas përfundimit të afatit të kontratës me nr. 3/10 prot., datë 22.05.2017, jo vetëm që nuk ka asnjë kontratë në fuqi për ruajtjen e ambienteve nga të tretë por, nga UKP SHA, janë përcaktuar rojet nga stafi i institucionit sipas shkresës me nr. 220 prot., datë 22.08.2017, e si rezultat, ky operator duhej të largohej nga ambientet e UKP SHA. Sa më sipër, vlera e përcaktuar nga Gjykata e Apelit Korçë, prej 2,056,420 lekë (pa llogaritur shpenzimet shtesë) që i duhet paguar operatorit ekonomik “A.S” SHPK por që nuk është likuiduar akoma nga UKP SHA, konsiderohet si vlerë me efekt negativ financiar për buxhetin e UKP SHA e cila në rast se do të likuidohet për llogari të operatorit ekonomik “A.S” SHPK, do të ketë pasojat e një dëmi ekonomik.

(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 7 faqe 146-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandim: Drejtoria e UKP SHA, të marri masa që në të ardhmen të eliminojë praktika të tilla dhe të njoftojë brenda afateve ligjore operatorët ekonomik për përfundimin e mardhenieve kontraktuale, me qellim shmangien e vperimeve ose mosveprimeve të cilat rezultojnë me efekt negativ për buxhetin e shoqërisë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës ,në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Pogradec Nr.55 datë 17.12.2015 “Për ngritjen e grupit të specialistëve për vlerësimin e gjendjes ekzistuese të Ujësjiellës Kanalizime në të gjithë territorin e Bashkisë Pogradec”, në Vendimin nr.5 datë 19.01.2016 të Asamblesë së Aksionerëve, në vendimin nr.10 datë 31.08.2016 “Ngritjen e grupit të specialistëve për vlerësimin e gjendjes ekzistuese të UK në të gjithë territorin e Bashkisë Pogradec”, Administratori i Ujësjiellës Kanalizime ka hartuar Urdhëra për 5 (pesë) “kontrata shërbimi”. Nga auditimi i Raportit Përfundimtar “Zgjerimi i Ujësjiellës Sh.A Pogradec” date 12.01.2017 konstatohet si më poshtë:

1. Nuk ka relacion mbi specifikat mbi të cilat do të punësohen këta specialiste.
2. Nuk ka shpallje publike për shpalljen e këtyre vendeve vakante.
3. Janë rekrutuar pa konkurse dhe pa mënyrë vlerësimi të tyre.
4. Urdhëri i titullarit është në kundërshtim me Vendimin Nr.55, date 17.12.2015 të Këshillit të Bashkisë Pogradec, pika.2- Ky grup do të përbëhet nga 10(dhjetë) specialistë nga të cilët 5(pesë) propozohen nga Bashkia Pogradec dhe 5(pesë) nga Ujësjiellës Kanalizime Sh.A. Pogradec.

Vlera 525’150 lekë, që përbën pagesën e kryer për specialistët për 3 muajt që këta specialistë janë kontraktuar, përbën **efekt financiar negativ** për Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec. *(Më hollësisht trajtuar në Aneksin 5 faqe 136-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

2.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **525,150 lekë** vlerë e cila ka të bëjë me pagesën e kryer për specialistët për 3 muajt që këta specialistë janë kontraktuar, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **efekt financiar negativ** për Shoqërinë.

Vazhdimisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës ,në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se bazuar në kërkesën e Drejtorit të Departamentit Ekonomik Z.I.H, Këshilli i Administrimit me Vendimin Nr.18, datë 30.07.2018 “Miratim për disa ndryshime në strukturën organizative të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec”, ka miratuar punësimin e 8 (tetë) punonjësve të rinj, me qëllim ngritjen e 4 (katër) grupeve të punës për verifikimin në terren të kontratave të abonenteve. Konstatohet se për këta punonjës :

5. Nuk hartohet listë-prezencë,
6. Nuk ka kohë-shënues.
7. Prezenca e tyre në punë konfirmohet me komunikim telefonik.
8. Nuk ka një orar të përcaktuar pune.
9. Nuk punojnë sipas ditëve zyrtare të punës.

Nga auditimi që u bë për relacionin e datës 01.11.2018 nga Përgjegjësjë e Financimeve të Huaja dhe Koordinatore Projekti Znj.V.S, pasi u bë përlllogaritja e numrit mesatar të proces verbaleve për secilin grup konstatohet se :

- Tre grupet e para, të cilët ishin punonjës të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec dhe konkretisht punonjës të grupit të prerjeve kanë bërë mesatarisht 7.12 procesverbale në ditë për person.
- Katër grupet e dyta kanë bërë mesatarisht 10.36 proces verbale në ditë për person.

Duke u nisur nga sa me sipër arsyetohet se punësimi i 8 personave, të cilët u ndanë në 4 grupe me nga 2 veta konstatohet të jetë jo-efektiv, jo-efiçent dhe jo-ekonomik sepse këta të punësuar kanë bërë mesatarisht 3 proces verbale verifikimi më shumë se të punësuarit e grupit të prerjeve të cilët përvec funksionit të tyre, kanë realizuar dhe verifikimin e abonentëve “derë me derë”.

Vlera 1,680,480 lekë, që përbën pagesën e kryer për specialistët për 5 muajt që këta punonjës janë kontraktuar, përbën **efekt financiar negativ** për Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec. (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 5 faqe 136-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **1,680,480lekë** vlerë e cila ka të bëjë me pagesën e kryer për punonjësit për 5 muajt që këta punonjës janë kontraktuar, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **efekt financiar negativ** për Shoqërinë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me proceset gjyqësore të marrëdhënieve të punës ,në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën 01.01.2016-31.12.2016 janë humbur 3 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën **1,168,200 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore; për periudhën 01.01.2017-31.12.2017, janë humbur 24 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën **27,339,250.64 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. për periudhën 01.01.2018-30.09.2018, janë humbur 8 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën **2,892,568 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. Në total për periudhën objekt auditimi janë paguar si dëmshpërblime për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës vlera **31,400,108.64 lekë, vlerë e cila përbën dëm ekonomik pa mundësi arkëtimi për buxhetin e shoqërisë.** (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 5 faqe 136-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria Juridike e shoqërisë, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

Menjëherë dhe në Vazhdimësi

D. PËR BORDIN E MBIQYRJES PUBLIKE

Bazuar në gjetjet e konstatuara në raportin përfundimtar të auditimit të kryer në Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec në lidhje me pasqyrat financiare të audituara nga ekspertët kontabël të autorizuar, kërkojmë nga Ju vlerësimin e punës së këtyre ekspertëve për vitet 2016-2018, konkretisht:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së ekspertit kontabël konstatohet se:

Në bazë të nenit 5 të kontratës nr. 107/7 prot., datë 24.02.2017 me vlerë 1,080,000 lekë:

“Eksperti Kontabël u bënë të njohur Drejtorisë dhe Këshillit Mbikqyrës problemet e data gjatë auditimit”

Pjesë integrale e kontratës është edhe programi i hartuar nga ekspertët kontabël.

Në bazë të Programit të Auditimit të Pasqyrave Financiare pika 13, në fund të angazhimit audituesi duhet të përpilojë opinionin e auditimit, raportin e përgjithshëm të auditimit dhe **rekomandimet nëpërmjet Letrës për Drejtimin e entitetit.**

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion për grupin e auditimit u konstatua se audituesit e pavarur nuk kanë dorëzuar dokumentin Letra për Drejtimin e cila përmban rekomandimet për përmirësimin e situatës në kundërshtim me Kontratën nr. 107/7 prot., datë 24.02.2017.

Gjithashtu në bazë të Shtojcës nr.1, Letra e Angazhimit (pjesë integrale e kontratës së shërbimit) audituesit deklarojnë se auditimi dhe puna e kryer prej tyre mbështetet mbi SNA

Nga auditimi i dokumentave të vendosura në dispozicion u konstatua se audituesit e pasqyrave financiare, nuk janë shprehur për zbatimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit (SNA) 250 “Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një Auditim të Pasqyrave Financiare”, për arsye se në bazë të gjetjeve të auditimit të KSH janë konstatuar parregullsi të shumta, si psh në prokurimet publike, në pagesat e kryera në paga. Në raportet e auditimit të sipërcituara, nuk gjejnë vend rezerva në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, së transaksioneve dhe llogarive që përbëjnë këto pasqyra financiare, çka nënkupton se auditimi nuk është kryer plotësisht në përputhje me SNA. **Për pasojë grupi i auditimit shprehet me rezervë në dhënien e një opinionit të plotë dhe të saktë mbi zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator mbi të cilin kanë ushtruar aktivitetin e tyre ekspertët kontabël të autorizuar.** (Më hollësisht trajtuar në Aneksin 1 faqe 88-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Nga auditimi i pasqyave financiare për vitet 2016 dhe 2017 u konstatuan mangësi në lidhje me zbatimin e SNK, konkretisht:

1. Grupi i auditimit shpreh rezerva mbi vlerën e paraqitur në bilanc në lidhje me zërin Inventarët në vlerën 4,883,241,573 lekë, pasi nuk është kryer i saktë procesi i inventarizimit dhe nuk mund të shprehem mbi vërtetësinë dhe saktësinë e paraqitur të kësaj vlere në bilancin e vitit 2016.
2. Shoqëria nuk ka llogaritur dhe regjistruar asnjë vlerë në llogarinë Porvigjone duke rënduar periudhën kur kryhen pagesa dhe jo periudhën që i përket shpenzimit në kundërshtim me SNK 37.
3. Rregjistrimi kontabël i shpenzimeve gjyqësore në vlerën 31,400,108 lekë kryhet në momentin e pagesës së vendimit pas marrjes së formës së prerë dhe jo në momentin e zbardhjes së vendimit duke e regjistruar vlerën e tij si detyrim në kundërshtim me SNK 1.
4. Nga auditimi konstatohet se UK SHA Pogradec nuk paguan detyrimet e kredisë 4.88 milion Euro së marrë për projektin “Programi i mbrojtjes së Ambientit Liqeni i Ohrit” marrë me Marrëveshjen e Huasë, Financimit dhe Projektit të datës 23.03.2000 ndërmjet KfW, Republikës së Shqipërisë përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe UK SHA Pogradec si dhe Marrëveshjes së Nënhuasë lidhur midis Ministrisë së Financave dhe UK ShA Pogradec. Me shkresën nr. 7693, datë 19.04.2018 të Sektorit i Startegjisë dhe Monitorimit të Borxhit, Drejtoria e Borxhit Publik, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka përcjell detyrimet që rrjedhin nga mos pagesa e kredisë (penalitete) deri në 31.12.2017 është 141,034.25 Euro, vlerë e cila do të rritet me aktrakordin për vitin 2018. Deri në 31.12.2017 detyrimet për kredinë janë Principal në vlerën 1,219,431.15 Euro, Interes + Komsion angazhimi 234,920.57 Euro, Kamatvonesa (Penalitet) 141,034.25 Euro.
5. Nga detajimi i llogarisë 468 “Huamarrje Afatgjata në vite” konstatohet se vlera 1,985,398,363.21 nuk lidhet me gjendjen reale të huave dhe nuk mund të shprehem se cila është diferenca reale e kësaj llogarie.
Pakësimi i llogarisë 468 “Huamarrje afatgjata në vite” në vitin 2009 me vlerën 1,260,967,067 lekë vlerë e cila ka kaluar në Llogarinë 101 “Kapitali” por në vitin 2010 nga kjo llogari dhe është eliminuar kjo vlerë duke sjellë shkelje të SNK 1. Kjo problematikë nuk është konstatuar dhe trajtuar nga eksperti kontabël i kontraktuar nga shoqëria. Opinioni i tij ka qenë pozitiv pa asnjë konstatim dhe pa letër për drejtimin.
6. Në bilanc është edhe llogaria e grandeve të vite ku teprica e saj në fund të vitit 2017 është 2,288,269,072.11 lekë, llogari të cilës nuk i dihet origjina dhe cila është burimi i saj. Vet institucionin nga kjo llogari mer 3.5-4.5% në vit në formën e të ardhurave për të mbuluar shpenzimet e amortizimit. Veprim i cili nuk lidhet e as parashikohet në asnjë nga SNK dhe as llogjikën kontabël.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

V - ANEKSE.

ANEKSI NR.1

Mbi mbajtjen e evidencës kontabile, hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare, evidentimin, ndjekjen dhe pasqyrimin e debitorëve dhe kreditorëve, si dhe përlllogaritjen, njohjen, regjistrimin dhe pagesën detyrimeve fiskale dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit “Nr. 1147/1 datë 18/10.2018”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Pasqyrat financiare
- 2) Vendimet e Këshillit Drejtues dhe Asamblesë mbi miratimin e pasqyrave financiare
- 3) Urdhrat dhe rezultatet e procesit të inventarizimit
- 4) Analiza dhe historiku i disa llogarive e nxjerr nga sistemi elektronik
- 5) Relacionet e përgattura për drejtimin.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Për periudhën objekt auditimi, kontabiliteti është i organizuar dhe mbajtur në zbatim të SNK. Shoqëria ka mbajtur në llogaritë e tij aktivet, pasive dhe transaksionet financiare të rezultuara nga veprimtaria e saj.

Me Vendimin nr. 11, datë 24.02.2017 “Për caktimin dhe emërimin e ekspertit kontabël për auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2016”, Asambleja e Përgjithshme e Aksionerëve të Shoqërisë ka vendosur emërimin në detyrën e Audituesve të Bilancit Kontabël dhe Pasqyrave financiare të shoqërisë, për vitin 2016:

- Shoqërinë “N.C” Sh.p.k

Me këtë shoqëri është hartuar kontrata nr. 107/7 prot., datë 24.02.2017, e nënshkruar nga Drejtor i Përgjithshëm i UK SHA Pogradec z. M.I dhe znj. N.C me vlerë 1,080,000 lekë pa TVSH.

Në bazë të nenit 5 të kontratës nr. 107/7 prot., datë 24.02.2017:

“Eksperti Kontabël u bënë të njohur Drejtorisë dhe Këshillit Mbikqyrës problemet e data gjatë auditimit”

Pjesë integrale e kontratës është edhe programi i hartuar nga ekspertët kontabël.

Në bazë të Programit të Auditimit të Pasqyrave Financiare pika 13, në fund të angazhimit audituesi duhet të përpilojë opinionin e auditimit, raportin e përgjithshëm të auditimit dhe ***rekomandimet nëpërmjet Letrës për Drejtimin e entitetit.***

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion për grupin e auditimit u konstata se audituesit e pavarur nuk kanë dorëzuar dokumentin Letra për Drejtimin e cila përmban rekomandimet për përmirësimin e situatës në kundërshtim me Kontratën nr. 107/7 prot., datë 24.02.2017.

Gjithashtu në bazë të Shtojcës nr.1, Letra e Angazhimit (pjesë integrale e kontratës së shërbimit) audituesit deklarojnë se auditimi dhe puna e kryer prej tyre mbështetet mbi SNA

Nga auditimi i dokumentave të vendosura në dispozicion u konstatua se audituesit e pasqyrave financiare, nuk janë shprehur për zbatimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit (SNA) 250 “Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një Auditim të Pasqyrave Financiare”, për arsye se në bazë të gjetjeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

auditimit të KSH janë konstatuar parregullsi të shumta, si psh në prokurimet publike, në pagesat e kryera në paga. Në raportet e auditimit të sipërcituara, nuk gjejmë vend rezerva në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, së transaksioneve dhe llogarive që përbëjnë këto pasqyra financiare, çka nënkupton se auditimi nuk është kryer plotësisht në përputhje me SNA. Për pasojë grupi i auditimit shprehet me rezervë në dhënien e një opinionit të plotë dhe të saktë mbi zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator mbi të cilin kanë ushtruar aktivitetin e tyre ekspertët kontabël të autorizuar.

Me Vendimin nr. 9, datë 15.05.2017 “Për miratimin e pasqyrave financiare vitin 2016”, Këshilli i Administrimit ka vendosur:

- Të miratojë pasqyrat financiare të vitit 2016 dhe raportin e ekspertit kontabël të autorizuar.

Me Vendimin nr. 17, datë 30.06.2017 “Për miratimin e pasqyrave financiare viti 2016”, Asambleja e Përgjithshme ka vendosur:

- Të miratojë pasqyrat financiare të vitit 2016 dhe raportin e ekspertit kontabël të autorizuar.

Me Vendimin nr. 19, datë 30.06.2017 “Për shpërndarjen e fitimit neto viti 2016”, Asambleja e Përgjithshme ka vendosur:

- Nuk do të shpërndajë dividendi për vitin 2016.

Viti 2016

Pasqyrat financiare të vitit 2016 të hartuara nga departamenti ekonomik janë të mbështetura në dokumentacionin që disponon UK SHA Pogradec, si dhe në bazë të Ligjit nr. 9228 datë 29.04.1996, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe Ligji nr. 8348 datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar, ato pasqyrojnë rezultatin dhe aktivitetin ekonomik të UK SHA Pogradec për vitin 2016.

Gjate vitit 2016 departamenti ekonomik ka pasqyruar çdo veprim ekonomik i cili sjell efekte në rezultatin e ndërmarrjes, në bashkëpunim me departamentin teknik, qendrën e shërbimit konsumator është përgatitur dokumentacioni për justifikimin e cdo shpenzimi dhe të ardhure.

Pasqyrat financiare të vitit 2016 japin informacion të detajuar mbi:

Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara për vitin 2016

Te ardhurat dhe shpenzimet të detajuara sipas natyrës

Pasqyrimi i detyrimve ndaj kredive të marra ndër vite

Informacion mbi inventarët e aktiveve monetare dhe materiale

Bilanci 2016 krahasuar me vitin 2015

NR	Emertimi	Viti 2016	Viti 2015	Diferenca(16-15)	(16-15)/16 %
I	Aktive afat shkurta	228,141,176	233,764,503	(5,623,327)	-2.46
•	Aktive monetare	1,852,730	13,997,329	(12,144,599)	-655
•	Te drejta të arketueshme	204,610,248	206,056,306	(1,446,058)	-0.71
1	Kliente	199,756,759	203,719,304	(3,962,545)	-1.98
2	Debitore të tjere	2,516,487	-	2,516,487	100
3	Tatim fitimi (kredi)	2,217,141	2,217,141	-	0.00
4	Tvsh e rimbursueshme	119,861	119,861	-	0.00
•	Gjendje Inventari (Materiale)	3,999,492	3,700,868	298,624	7.47
•	Shpenzime të shtyra	17,678,706	10,010,000	7,668,706	43.4
II	Aktive afat gjata materiale	4,883,241,573	4,762,829,127	120,412,446	2.5
•	Toka dhe ndertesa	773,730,094	776,265,742	(2,535,648)	-0.33
•	Impiante dhe makineri	2,291,245,034	2,386,129,682	(94,884,648)	-4.1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

•	Te tjera instalime e pajisje	61,492,272	69,449,973	(7,957,701)	-12.94
•	Aktive ne proces	1,756,774,173	1,530,983,730	225,790,443	12.85
	Totali Aktive (I+II)	5,111,382,749	4,996,593,630	114,789,119	2.25
III	Detyrimet afat shkurtra	251,978,984	250,852,728	1,126,256	0.45
•	Te pagueshme nga aktiviteti	223,408,642	225,175,824	(1,767,182)	-0.79
•	Tvsh	1,468,183	1,391,963	76,220	5.19
•	Kreditore te ndryshem	5,024,511	2,943,710	2,080,801	41.41
	Detyrime ndaj Punonjesve (Pagat)	3,495,086	-	3,495,086	100.00
•	Detyrime per sig shoq	1,264,860	1,846,135	(581,275)	-45.96
•	Tatim ne burim	43,009	1,578,030	(1,535,021)	-3569.07
•	Taksa Bashkie	17,274,693	17,917,066	(642,373)	-3.72
IV	Detyrimet afatgjata	1,922,105,404	1,701,305,709	220,799,695	11.49
•	Detyrime kredie	1,922,105,404	1,701,305,709	220,799,695	11.49
V	Te ardhura te shtyra	2,361,474,791	2,463,719,135	(102,244,344)	-4.33
VI	Kapitali dhe rezervat	575,823,570	580,716,058	(4,892,488)	-0.85
•	Kapitali I nenshkruar	574,400,000	574,400,000	-	0.00
•	Rezerva	14,282,154	14,282,154	-	0.00
•	Humbje e mbartuar	(7,966,095)	(3,296,837)	(4,669,258)	58.61
•	Humbje e vitit	(4,892,489)	(4,669,259)	(223,230)	4.56
	Totali I detyrimeve dhe kapitalit	5,111,382,749	4,996,593,630	114,789,119	2.25

Nga analiza e të dhënave të tabelës së mësipërme rezulton se :

Mjetet monetare kanë pësuar ulje në raport me vitin 2015 në shumën 12,144,599 lekë.

Klientet janë në ulje në shumën 1,446,058 lekë si pasojë e rritjes së arkëtimeve nga vjelja e detyrimeve të tyre gjatë vitit 2016 megjithatë mbetet akoma punë për të berë në këtë drejtim në rritjen e faturimit dhe arkëtimit.

Tatim fitimi, dhe tvsh janë pagesat e kryer në vitet e mëparshëm si parapagime ndërkohe që ka patur humbje në rezultat.

Gjendja e materialeve është gjendja e materialeve në magazinë në fund të vitit 2016.

Shpenzime të shtyra janë shpenzimet për qera sipas kontratave të lidhura.

Aktivitet afatgjata materiale janë pasqyruar me vlerën neto të tyre, gjatë këtij viti ka pasur rritje të aktiveve të blera në vlerën 1,203,580 lekë në zërin pajisje zyre mobileri për arkat e ndërmarrjes dhe shuma 225,790,443 lekë nga kredia për Mbrojtjen e Liqenit të Ohrit, faza e trete si investim në proces.

Të pagueshme nga aktiviteti janë detyrimet të palikujduara në fund të vitit ku zërin kryesor e zë kredia ndaj ITS

Detyrimet per TVSH, sigurime shoqerore, tatim në burim janë detyrime të muajit dhjetor 2016 të cilat deklarohen në muajin janar 2017.

Detyrimet ndaj punonjesve janë detyrimet për pagat e muajit dhjetor 2016.

Detyrimet për taksat ndaj bashkisë përmban detyrimet për taksat e arkëtuara për llogari të bashkisë për muajin nëntor dhjetor dhe një pjesë e muajit tetor 2016.

Detyrime kredie janë detyrimet ndaj kredisë Mbrojtja e Liqenit të Ohrit, faza e tretë fonde të cilat janë disbursuar gjatë vitit 2016 në vlerë investimi të kryer.

Humbje e mbartur ka ardhur si pasojë e humbjeve të mbartura nga viti 2014, 3,296,837 lekë, viti 2015, 4,669,259 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Analiza e treguesve ekonomike (pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve) rezulton sipas tabelës:

NR	Emertimi	Viti 2016	Viti 2015	Diferenca(16-15)	(16-15)/16 %
I	Te ardhura nga aktiviteti llog (701-704)	137,481,309	141,647,135	(4,165,826)	-3.03
	Te ardhura grant, interesa	112,287,998	103,711,470	8,576,528	7.64
	Totali te ardhura	249,769,307	245,358,605	4,410,702	1.77
II	Lende e pare e materiale te konsumushme	(27,132,796)	(36,640,970)	9,508,174	-35.04
	Paga+sigurime Personeli	(67,564,396)	(44,341,577)	(23,222,819)	34.37
	Amortizimi	(106,581,577)	(137,721,904)	31,140,327	-29.22
	shpenzime te tjera	(30,652,808)	(24,206,544)	(6,446,264)	21.03
	shpenzime financiare	(22,730,219)	(7,116,866)	(15,613,353)	68.69
		(254,661,796)	(250,027,861)	(4,633,935)	60
III	REZULTATI	(4,892,489)	(4,669,256)	(223,233)	62

Të ardhurat në total janë rritur 4,410,702 lekë ose 1.77%.

Shpenzime lëndë e parë e materiale të konsumushme në shumën 27,132,796 lekë ka në përbërje shpenzime të tilla si Shpenzime për energji elektrike 19,282,074 lekë, blerje karburant 5,108,107 lekë, konsum i brendshëm uji 1,042,893 lekë, blerje materiale, klor 1,699,722 lekë ku theksojmë se shpenzimet për energji elektrike janë në ulje krahasuar me vitin 2015 nga 25,939,186 lekë në vitin 2015 në 19,282,074 lekë për vitin 2016 me një kursim prej 6,657,112 lekë ose 25.66 % me pak, ulje ka patur zëri konsum i brendshëm uji nga 2,981,066 lekë në vitin 2015 në 1,042,893 lekë me një kursim 1,938,173 lekë ose 65% me pak se viti 2015.

Shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore personeli ka një rritje krahasuar me vitin 2015 në shumën 23,222,819 lekë ky rezultat ka ardhur si pasojë e numrit të lartë të punonjësve të trashëguar nga viti 2015.

Shpenzime për amortizimin në shumën 106,581,577 lekë krahasuar me vitin 2015, 31,140,327 lekë.

Zëri shpenzime të tjera përbëhet nga shpenzime qera 10,501,765 lekë, shërbimi i ruajtjes fizike 13,939,645 lekë mirmabjtje 2,110,181 lekë, shërbim interneti, postar 1,456,659 lekë.

Shpenzime financiare 22,730,218 lekë përbëhen nga shpenzimet për intresat e kredisë për matësat e ujit në shumën 12,710,302 lekë, taksa vendore 2,532,090 lekë, shpenzime gjyqësore 4,605,029 lekë, shpenzime udhëtimi e dieta 598,880 lekë shpenzime të cilat krahasuar me vitin 2015 është me ulje 1,271,986 lekë më pak dhe shpenzime të tjera.

Treguesit e performances te Ujesjelles Kanalizime per vitin 2016 krahesuar me vitin 2015

Nr	Treguesit	Nj m	2016	2015	Diferenca (16-15)	%
1	Mbulimi I furnizimit me uje	%	95	95	0	0.00
2	Mbulimi me kanalizime	%	85	85	0	0.00
3	Kohezgjatja e furnizimit	Ore	23	23	0	0.00
4	Nr mesatar I stafit	Nr	129	99	30	23.26
5	Numri I lidhjeve	Nr	14512	14419	93	0.64
6	Efienca e stafit	nr/1000 lidhje	8.9	6.9	2.0	22.76
7	Niveli I matjes	%	95	95	0	0.00
8	Prodhiimi I ujit	000/m3	1722	2427	-705	-40.94
9	Faturim uji	000/m3	1185	1293	-108	-9.11



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

10	Faturim uji	mln/lekë	132.6	137.9	-5.3	-4.00
11	Uji pa te ardhura	mln/lekë	60	127	-67	-111.67
12	Uji pa te ardhura	000/m3	537	1134	-597	-111.17
13	Uji pa te ardhura	%	31.1	46.7	-15.6	-50.16
14	Niveli I arketimve	mln/lekë	136	138	-2	-1.47
15	Norma e arketimit	%	102.2	99.92	2.28	2.23

Nga analiza e treguesve të mësipërm rezulton se ka një rritje të numrit të punonjësve me 23 % krahasuar me 2015 ka rritje të numrit të lidhjeve të klienteve me 93 lidhje ose 0.7 % me shume krahasuar me vitin 2015

Prodhimi i ujit ka rënë me 705 mijë m³ me pak se viti 2015, faturimi ka një rënie me 108 mijë m³ uje me pak se viti 2015, është ulur uji pa të ardhura duke u përgjysmuar krahasuar me vitin 2015 nga 127 mln lekë në 60 mln lekë nga 1,134 mijë m³ në vitin 2015 në 537 mijë m³ në vitin 2016, nga 46.7 % në 31.1%, Norma e arketimit është rritur 2.2%.

Invetarizimi

Bazuar në kërkesën nr. 692, datë 29.12.2015 të Drejtorit të Departamentit të Financës dhe pas miratimit të Drejtorit të Përgjithshëm, janë ngitur grupet e inventarizimit të aktiveve, materialeve, inventarit ekonomik në fund të vitit 2015:

1. O.K
2. A.M
3. F.H

Inventarizimi i Departamentit të Qendrës së Shërbimit konsumator, Departamenti i Shërbimeve:

1. A.X
2. M.J
3. E.G

nga auditimit i dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga departamenti ekonomik për këtë proces konstatohet se nga grupet e inventarizimit nuk është kryer inventar i mirëfillt por janë hartuar disa tabela të plotësuar me shkrim dore, me disa korrigjime mbi sasi të dhe pa vlera. komisionet e ngritura nuk kanë hartuar raportin përmbledhës ku të shihen qartë rezultatet e inventarizimit. disa nga aktet e inventarit janë të pa firmosura nga përgjegjësi material dhe nga komisioni.

komisionet e inventarizimit kanë vepruar në kundërshtim me pikat 73-94 të kreut IV “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

“Inventarizimi i aktiveve

73. Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm i kontrollit në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njesise, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe nga titullari i njësisë publike.

74. Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.

81. Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të Titullarit të njesise publike ose Nepunesit Autorizues të çdo niveli të njesise publike. Lista e aktiveve për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

inventarizim hartohet nga Nepunesi Zbatues ne baze te te dhenave te rregjistrave kontabel te aktiveve te njesise.

82. Komisioni nuk duhet te jete me me pak se 3 punonjes. Anetaret e komisionit nuk duhet te kene konflikt interesi. Në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka ne ngarkim/perdorim aktivin, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi dhe, në mungesë të tij, zbatohen kriteret e percaktuara ne paragrafin 13 dhe 14 te ketij udhezimi.

83. Para fillimit te inventarit fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve nepermjet nje proces verbali te mbajtur midis pergjegjesit material dhe komisionit te inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dyllosja e magazines. Hapja dhe mbyllja behet ne prani te komisjonit dhe pergjegjesit material.

84. Inventarizimi periodik i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë me rradhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision.

85. Komisioni i inventarizimit ka pergjegjesine per :

a. Verifikimin fizik dhe cilesor te gjendjes se aktiveve ne ngarkim/perdorim te personelit te njesise publike dhe pasqyrimin e te dhenave te inventarizimit ne proceverbalin perkates, i cili ruhet gjate periudhes se inventarizimit.

b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përpëdhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.

c. Te perpiroje nje raport lidhur me inventarizimin fizik te aktiveve, per kushtet e ruajtjes se tyre, gjendjen fizike dhe per vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve te konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat pergjegjes, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorezoje per veprime te metejshme Nepunesit Autorizues.

86. Personat e ngarkuar për kryerjen e inventarizimeve mbajnë sipas rastit përgjegjësi disiplinore, materiale a penale për moskryerjen me saktësi të inventarit.

87. Nepunesi Autorizues me të marrë dokumentacionin e inventarizimit, nxjerr urdhrin per ndjekje nga Nepunesi Zbatues ne lidhje me masat per kompensimin dhe sistemimin e diferencave te rezultuara. 88. Mungesat dhe tepricat në artikuj të veçantë të aktiveve mund të kompensohen ndërmjet tyre në këto raste:

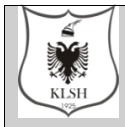
a. kur janë në sasi dhe vërtetohet se ndërmjet tyre ka lidhje shkakësore (në të njëjtin inventar);

b. në raste të tjera të veçanta (ndërmjet dy inventarëve te njepasnjeshem), kur vërtetohet se ka lidhje shkakësore ndërmjet tyre (kur diferenca është pasojë e pasaktësisë së inventarit të mëparshëm);

c. kur tepricat e mungesat që janë gjetur në persona të ndryshëm me përgjegjësi materiale, kanë lidhje shkakësore ndërmjet tyre dhe dalin nga inventarizimet e kryera njëkohësisht në të dy punonjësit me përgjegjësi materiale.

89. Në rast se pas inventarizimit dalin ndryshime në vleftë, mungesa mbetet në ngarkim të punonjësit me përgjegjësi materiale, kurse tepricat behen hyrje ne magazine dhe shkojnë në dobi të njesise. 90. Mungesat përtej normave te firove ligjore, prishjet dhe dëmtimet e aktiveve që u ngarkohen fajtorëve, vlerësohen si vijon:

a. Aktivet ne magazine në bazë të çmimit të shitjes me pakicë, dhe, kur nuk ka të tillë, në bazë të kostos së blerjes;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

b. inventari i imët ne përdorim dhe ambalazhi jo me pak se 50% të çmimit të blerjes ose të koston.

c. aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale në bazë të vlefës bruto (vlefë fillestare dhe shpenzimet e mëposhme të aktivitetit) të pakësuar me amortizimin efektiv, ose vlerës së drejta por jo me të vogël se vlera neto kontabel.

91. Në rast se punonjësi me përgjegjësi materiale ka kundërshtim për rezultatet e inventarizimit, për gjendjen fizike, cilësinë dhe çmimin, kërkesa e tij shqyrtohet nga Nepunesi Autorizues pas përfundimit të inventarizimit.

92. Në rast se pranohen si të drejta këto kundërshtime, komisioni i inventarizimit, pasi i verifikon, bën ndreqjet përkatëse. Kur ka bazë të mjaftueshme dhe nëse magazina apolokali nuk është hapur pas përfundimit të inventarit, me urdhër të titullarit, bëhet inventarizimi i dytë dhe shpenzimet e bëra përballohen nga persona që kanë kryer inventarin e pasaktë.

93. Nepunesi autorizues i njesise jep urdhër zhdemtimin për mungesat e konstatuara në ngarkim të personave me përgjegjësi materiale. Nepunesi Zbatues ndjek procesin dhe kryen rregjistrimet kontabel përfundimtare.

94. Cdo njesi publike duhet të hartojë procedurat e saj specifike në lidhje me masat që ndërmeren për kompensimin, zëvendësimin, riparimin e aktiveve.”

Për verifikimin e gjendjes së magazinës së UK SHA Pogradec, me Urdhrin nr. 443, datë 23.12.2016, është ngritur komision për inventarin analitik të magazinës së shoqërisë:

1. A.B
2. A.T
3. V.S

Ky grup ka kryer procesin e inventarizimit të magazinës nga i cili nuk ka dalë asnjë mangësi.

Grupi i auditimit shpreh rezerva mbi vlerën e paraqitur në bilanc në lidhje me zërin Inventarët në vlerën 4,883,241,573 lekë, pasi nuk është kryer i saktë procesi i inventarizimit dhe nuk mund të shprehemi mbi vërtetësinë dhe saktësinë e paraqitur të kësaj vlere në bilancin e vitit 2016, pasi zërat e aktiveve nuk janë të detajuar me vlerë.

Për sa më sipër mban përgjegjësi komisioni i inventarizimit.

Amortizimi

Bazuar në relacionin datë 24.03.2017 të përgatitur nga Drejtori i Departamentit Ekonomik I.H dhe Drejtor i Departamentit Teknik A.T, të cilët kanë propozuar që zëri “Instalime teknike të përgjithshme, norma e amortizimit të jetë 5% në 4%, kjo pasi investimet e bëra në këtë zë kanë cuar në rritjen e jetëgjatësisë të aktivitetit pasi janë përdorur material prej polietileni të cilat kanë kohë të gjatë përdorimi, janë më cilësore”, si dhe “propozojmë që për aktivet të cilat kanë dalë nga përdorimi si pasojë e zëvendësimit me aktive të reja nga investimet e projektit sipas listës bashkëlidhur, të mos llogaritet amortizim vjetor për vitin 2016 e në vazhdim”.

Me Vendimin nr. 7, datë 28.03.2017 “Për rishikim të normave të amortizimit të Aktiveve të Quindrueshëm të Trupëzuara zëri “Instalime Teknike të Përgjithshme” për vitin 2016 e në vazhdim”, ka vendosur:

- Të miratojë normën e amortizimit për kategorinë “Instalime Teknike të Përgjithshme” në 4% për vitin 2016 e në vazhdim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Për aktivet që nuk janë në përdorim, të mos llogaritet amortizim por të mbeten në kontabilitet me vlerën e mbetur në 31.12.2015 deri në momentin e daljes jashtë përdorimit apo shitjes së tyre për skrap.

Viti 2017

Pasqyrat financiare të vitit 2017 të hartuara nga departamenti ekonomik janë të mbështetura në dokumentacionin që dispononon, si dhe në bazë të Ligjit nr. 9228 datë 29.04.1996 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe Ligji nr 8348 datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar, ato pasqyrojnë saktë rezultatin dhe aktivitetin ekonomik të UK SHA Pogradec për vitin 2017.

Gjatë vitit 2017 departamenti ekonomik ka pasqyruar veprimet ekonomike të cilat sjellin efekte në rezultatin e ndërmarrjes, në bashkepunim me departamentin teknik, qendrën e shërbimit konsumator është përgatitur dokumentacioni për justifikimin e çdo shpenzimi dhe të ardhure.

Pasqyrat financiare të vitit 2017 japin informacion të detajuar mbi:

Të drejtat dhe detyrimet e konstatuara për vitin 2017

Të ardhurat dhe shpenzimet të detajuara sipas natyrës

Pasqyrimi i detyrimve ndaj kredive të marra ndër vite

Informacion mbi inventarët e aktiveve monetare dhe materiale

Informacion më i detajuar duke u krahasuar me vitin 2016 paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Bilanci 2017 krahesuar me vitin 2016

NR	Emertimi	Viti 2017	Viti 2016	Diferenca (17-16)	(17-16)/17 %
I	Aktive afat shkurta	240,372,124	228,141,176	12,230,948	5.09
•	Aktive monetare	4,611,389	1,852,730	2,758,659	60
•	Te drejta te arketueshme	210,859,204	204,610,248	6,248,956	2.96
1	Kliente	203,953,418	199,756,759	4,196,659	2.06
2	Debitore te tjere	4,568,784	2,516,487	2,052,297	45
3	Tatim fitimi (kredi)	2,217,141	2,217,141	-	0.00
4	Tvsh e rimbursueshme	119,861	119,861	-	0.00
•	Gjendje Inventari (Materiale)	4,241,177	3,999,492	241,685	5.70
•	Shpenzime te shtyra	20,660,354	17,678,706	2,981,648	14.4
II	Aktive afat gjata materiale	4,930,714,821	4,883,241,573	47,473,248	1.0
•	Toka dhe ndertesa	781,751,132	773,730,094	8,021,038	1.03
•	Impiante dhe makineri	2,287,707,171	2,291,245,034	(3,537,863)	-0.2
•	Te tjera instalime e pajisje	102,106,778	61,492,272	40,614,506	39.78
•	Aktive ne proces	1,759,149,741	1,756,774,173	2,375,568	0.14
	Totali Aktive (I+II)	5,171,086,945	5,111,382,749	59,704,196	1.15
II	Detyrimet afat shkurta	218,559,313	251,978,984	(33,419,671)	-15.29
•	Te pagueshme nga aktiviteti	196,077,164	223,408,642	(27,331,478)	-13.94
•	Tvsh	1,225,987	1,468,183	(242,196)	-19.76
•	Kreditore te ndryshem	838,712	5,024,511	(4,185,799)	-499.07
•	Detyrime ndaj Punonjesve (Pagat)	3,403,315	3,495,086	(91,772)	-2.70
•	Detyrime per sig shoq+TAP	1,170,213	1,264,860	(94,647)	-8.09
•	Tatim ne burim	21,450	43,009	(21,559)	-100.51
•	Taksa Bashkie	15,822,472	17,274,693	(1,452,221)	-9.18
IV	Detyrimet afatgjata	2,013,583,890	1,922,105,404	91,478,486	4.54



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

•	Detyrime kredie	2,013,583,890	1,922,105,404	91,478,486	4.54
V	Te ardhura te shtyra	2,288,269,072	2,361,474,791	(73,205,719)	-3.20
VI	Kapitali dhe rezervat	650,674,670	575,823,570	74,851,100	11.50
•	Kapitali I nenshkruar	672,859,000	574,400,000	98,459,000	14.63
•	Rezerva	14,282,154	14,282,154	-	0.00
•	Humbje e mbartuar	(12,858,584)	(7,966,095)	(4,892,489)	38.05
•	Humbje e vitit	(23,607,900)	(4,892,489)	(18,715,411)	79.28
	Totali i detyrimeve dhe kapitalit	5,171,086,945	5,111,382,749	59,704,196	1.15

Nga analiza e të dhënave të tabelës së mësipërme rezulton se:

Mjetet monetare kanë pësuar rritje në raport me vitin 2016 në shumën 2,758,659 lekë.

Klientët janë në rritje në shumën 4196659 leke nga rritja e faturimit.

Tatim fitimi, dhe tvsh janë pagesat e kryer në vitet e mëparshëm si parapagime DRT.

Gjendja e materialeve është gjendja e materialeve në magazine në fund të vitit 2017

Shpenzime të shtyra janë shpenzimet për qera sipas kontratave të lidhura

Aktivitet afatgjatë materiale janë pasqyruar me vlerën neto të tyre, gjatë këtij viti ka pasur rritje të aktiveve të blera në vlerën **47,473,248** lekë, si dhe është pasqyruar rritja e aktiveve nga transferimi i aseteve nga bashkia.

Te pagueshme nga aktiviteti janë detyrimet e palikujduara në fund të vitit ku zerin kryesor e ze kredia ndaj ITS

Detyrimet për Tvsh, sigurim shoqëror, tatim në burim janë detyrime të muajit dhjetor 2017 të cilat deklarohen në muajin janar 2018.

Detyrimet ndaj punonjësve janë detyrimet për pagat e muajit dhjetor 2017

Detyrimet për taksat ndaj bashkise përmban detyrimet për taksat e arketuara për llogari të bashkise për muajin nëntor dhjetor dhe një pjesë e muajit tetor 2017.

Detyrime kredie janë detyrimet ndaj kredise Mbrotjtja e liqenit të Ohrit faza e tretë fonde të cilat janë disbursuar gjatë vitit 2017 në vlerë investimi të kryer.

Humbje e mbartur ka ardhur si pasoje e humbjeve të mbartura nga viti 2014 3,296,837 leke, viti 2015 4,669,259 leke, viti 2016 4,892,489 leke

Analiza e treguesve ekonomike (pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve) rezulton sipas tabelës:

NR	Emertimi	Viti 2017	Viti 2016	Diferenca (17-16)	(17-16)/17 %
I	Te ardhura nga aktiviteti llog (701-704)	147,753,682	137,481,309	10,272,373	6.95
	Te ardhura grant, interesa	114,808,659	112,287,998	2,520,661	2.20
	Totali te ardhura	262,562,341	249,769,307	12,793,034	4.87
II	Lende e pare e materiale te konsumueshme	(33,739,228)	(27,132,796)	(6,606,432)	19.58
	Paga+sigurime Personeli	(53,627,424)	(67,564,396)	13,936,972	-25.99
	Amortizimi	(119,708,919)	(106,581,577)	(13,127,342)	10.97
	shpenzime te tjera	(36,141,627)	(30,652,808)	(5,488,819)	15.19
	shpenzime financiare	(42,953,043)	(22,730,219)	(20,222,824)	47.08
	Totali shpenzime	(286,170,240.9)	(254,661,796)	(31,508,445)	11.01
III	REZULTATI	(23,607,899.9)	(4,892,489)	(18,715,411)	79.28

Te ardhurat në total janë rritur 1,2793,034 leke ose 4.87 %



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Shpenzime lende e pare e materiale te konsumushme ne shumen 33,739,228 leke ka ne perberje shpenzime te tilla si per energji elektrike 24,420,994 leke, blerje karburant 5,068,851 leke, konsum I brendshem uji 2,666,257 leke blerje materiale te tjera 1,578,631 leke ku theksojme se shpenzimet per energji elektrike jane ne rritje krahesuar me vitin 2016 ne vlerë 5,138,920 leke ose 26 %, nga efekti I zgjerimit te zones se sherbimit.

Shpenzimet per paga dhe sigurime shoqerore personeli jane ne ulje krahesuar me vitin 2016 ne shumen 13,936,972 leke ose 26% me pak, numri mesatar i punonjesve per vitin 2017 eshte 124 Punonjes.

Shpenzime per amortizimin ne shumen 119,708,919 leke.

Zeri shpenzime te tjera perbehet nga shpenzime qera 8,481,293 leke, sherbimi i ruajtjes fizike 13,892,875 lekë mirmabjtje 2,306,522 leke, sherbim interneti, postar 1,379,209 leke, energji e prapambetur zona e re 8,502,039.2 leke energji ambientet e marra me qera 68,945 leke, sig automjeti 308,539 leke, tarifa baseni uxor 721,675 leke taksa+ tvsh e parimbursueshme 333,935 leke te tjera 279,650 leke

Shpenzime financiare 42,953,043 leke perbehen nga shpenzimet per intresat e kredise per matesat e ujit ne shumen 10,269,712 leke, taksa vendore 988,396 leke, shpenzime gjyqesore 22,173,202 leke, shpenzime udhetimi e dieta 118,204 leke, procese gjyqesore te humbura(KLSH) 4297,897 leke, subvencion i pa perdorur 3,768,897 leke, keshilli antidoda 1,455,497.16 leke jane rritur shpenzimet per energjine elektrike edhe pse eshte duke e mbajtur ate ne kontroll te vazhdueshem, jane ulur ne maksimum shpenzime per udhetim e dieta dhe shpenzime te tjera per materiale pa cenuar aktivitetin normal te funksionimit te ndermarrjes.

Treguesit e performances te Ujësjetllës Kanalizime per vitin 2017 krahesuar me vitin 2016

Nr	Treguesit	Nj m	2017	2016	Diferenca (17-16)	%
1	Mbulimi I furnizimit me uje	%	95	95	0	0.00
2	Mbulimi me kanalizime	%	85	85	0	0.00
3	Kohezgjatja e furnizimit	ore	24	24	0	0.00
4	Nr mesatar I stafit	nr	120	129	-9	-7.50
5	Numri I lidhjeve	nr	14741	14512	229	1.55
6	Efienca e stafit	nr/1000 lidhje	8.2	8.9	-0.7	-8.40
7	Niveli I matjes	%	95	95	0	0.00
8	Prodhimi I ujit	000/m3	1832	1722	110	6.00
9	Faturim uji	000/m3	1255	1185	70	5.58
10	Faturim uji	mln/leke	142.6	132.6	10	7.01
11	Uji pa te ardhura	mln/leke	64.5	60	4.5	6.98
12	Uji pa te ardhura	000/m3	577	537	40	6.93
13	Uji pa te ardhura	%	31	31.1	-0.1	-0.32
14	Niveli I arketimve	mln/leke	177	174	3	1.69
15	Norma e arketimit	%	99.8	102.2	-2.4	-2.40

Nga analiza e treguesve te mesiperm rezulton se ka nje ulje te numrit te punonjesve me 7.5 % krahesuar me 2016 rritje te numrit te lidhjeve te klienteve me 229 lidhje ose 1.55% me shume krahesuar me vitin 2016



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Prodhimi i ujit ka rritje me 110 mije m³ krahasuar viti 2016, faturimi ka një rritje me 70 mije m³ uje me shume se viti 2016.

Ka rrije te arketimit ne masen 3 mln leke ose 1.7% me shume se viti 2016.

Kerkohet nje perkushtim i vazhdueshem i te gjithë stafit per te rritur treguesit e performances per vitin 2018 pasi ekzistojne te gjitha mundesite per te permiresuar treguesit e performances

Konstatimet në lidhje me pasqyrat financiare:

1. Grupi i auditimit shpreh rezerva mbi vlerën e paraqitur në bilanc në lidhje me zërin Inventarët në vlerën 4,883,241,573 lekë, pasi nuk është kryer i saktë procesi i inventarizimit dhe nuk mund të shprehemi mbi vërtetësinë dhe saktësinë e paraqitur të kësaj vlere në bilancin e vitit 2016.

2. Shoqëria nuk ka llogaritur dhe regjistruar asnjë vlerë në llogarinë Porvigjone duke rënduar periudhën kur kryhen pagesa dhe jo periudhën që i përket shpenzimit në kundërshtim me SNK 37.

3. Rregjistrimi kontabël i shpenzimeve gjyqësore kryhet në momentin e pagesës së vendimit pas marrjes së formës së prerë dhe jo në momentin e zbardhjes së vendimit duke e regjistruar vlerën e tij si detyrim në kundërshtim me SNK 1.

4. Nga auditimi konstatohet se UK SHA Pogradec nuk paguan detyrimet e kredisë 4.88 milion Euro. Me shkresën nr. 7693, datë 19.04.2018 të Sektorit i Startegjisë dhe Monitorimit të Borxhit, Drejtoria e Borxhit Publik, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Borxhit Publik, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka përcjell detyrimet që rrjedhin nga mos pagesa e kredisë (penalitete) deri në 31.12.2017 është 141,034.25 Euro, vlerë e cila do të rritet me aktrakordimin për vitin 2018. Kjo vlerë përbën penalizimin e shoqërisë.

5. Nga detajimi i llogarisë 468 “Huamarrje Afatgjata në vite” konstatohet se vlera 1,985,398,363.21 nuk lidhet me gjendjen reale të huave dhe nuk mund të shprehemi se cila është diferenca reale e kësaj llogarie.

Vitet	Huamarrje të tjera afatgjata	Lëvizje vjetore
2008	1,365,832,684	
2009	104,865,617	-1,260,967,067
2010	104,865,617	
2011	677,929,600	573,063,983
2012	677,929,600	
2013	677,929,600	
2014	1,368,884,388	690,954,788
2015	1,701,305,709	332,421,321
2016	1,922,105,404	220,799,695
2017	1,985,398,363	63,292,959

Pakësimi i llogarisë 468 “Huamarrje afatgjata në vite” në vitin 2009 me vlerën 1,260,967,067 lekë vlerë e cila ka kaluar në Llogarinë 101 “Kapitali” por në vitin 2010 nga kjo llogari dhe është eliminuar kjo vlerë duke sjellë shkelje të SNK 1.

6. Në bilanc është edhe llogaria e granteve të vite ku teprica e saj në fund të vitit 2017 është 2,288,269,072.11 lekë, llogari të cilës nuk i dihet origjina dhe cila është burimi i saj. Vet institucionin nga kjo llogari mer 3.5-4.5% në vit në formën e të ardhurave për të mbuluar shpenzimet e amortizimit. Veprim i cili nuk lidhet e as parashikohet në asnjë nga SNK dhe as llogjikën kontabël, konkretisht:

Vitet	Grante & të	Lëvizje
-------	-------------	---------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës
Kanalizime SHA Pogradec”

	ardhura të shtyra	vjetore
2008	113,995,074	
2009	107,995,074	- 6,000,000
2010	1,060,057,911	952,062,837
2011	1,620,291,467	560,233,556
2012	1,550,299,729	- 69,991,737
2013	2,382,386,657	832,086,928
2014	2,290,048,191	- 92,338,466
2015	2,463,719,135	173,670,943
2016	2,361,474,791	- 102,244,344
2017	2,288,269,072	- 73,205,719

7. Institucioni nuk ka kryer rivlerësim aktivesh për të paraqitur vlerën reale të tyre.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

ANEKSI NR. 2

Në zbatim të pikës 8 të programit të auditimit “Mbi zbatimin e liqjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë;

- 4) Rregullore e Etikës në UK sh.a. Pogradec miratuar me Vendim të Këshillit Mbikëqyrës nr. 09, datë 25.03.2015;
- 5) Rregullore e Brendshme e Ujësjiellës Kanalizime sha Pogradec miratuar me vendim të Këshillit të Administrimit nr. 22, datë 15.10.2018.
- 6) Rregullore e brendshme për Menaxhimin e Aktiveve të UK ShA Pogradec, miratuar me urdhër nr. 411, datë 15.11.2016.

Gjithashtu u hartuan 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 dorëzuan drejtuesit SHA UK Pogradec nr.1625 Prot. më datë 30.10.2018 për të paraqitur informacion dhe dokumente në lidhje me zbatimin e këtij drejtimi. Pyetësorët e plotësuar bashkë me dokumentat përkatëse iu dorëzuan grupit të auditimit me shkresën nr. 1625/1 prot. datë 07.12.2018.

Sa më sipër nga auditimi rezultoi se:

Nga ana e strukturave drejtuese të Ujësjiellës Kanalizime sha Pogradec dhe punonjësve të saj, ndonëse janë marrë disa masa në lidhje me vendosjen në funksionim të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, rezulton se ligji nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj dhe nuk ka funksionuar në hallkat e njësive në mënyrë që drejtuesit të bëjnë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit pasi:

Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, germa “a”, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. IV “Zbatimi i MFK”, pika, 4.2.8 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësive të sektorit publik”, germa “a”, Shoqëria SHA UK Pogradec, nuk ka të përcaktuar misionin, strategjinë dhe objektivat, në hartimin e planeve konkrete të veprimit, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre.

Nëpunësi Autorizues për periudhën e audituar 01.01.2016 deri në 15.02.2016 ka qenë administratori i shoqërisë z. V.G, emëruar nëpunës autorizues me vendim nr. 23, datë 14.10.2015 të Këshillit Mbikëqyrës. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 8 pika 3 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiare dhe kontrollin” ku specifikohet se janë titullarët përgjegjës për caktimin e nëpunësit autorizues. Titullari i shoqërisë tregëtare konform nenit 4 të këtij ligji është organi përgjegjës për hartimin e politikave të shoqërisë, pra Asambleja e Përgjithshme.

Për periudhën e audituar 15.02.2016 – 31.10.2018 nëpunës autorizues është administratori i shoqërisë z. M.I, emëruar me vendim nr. 2 datë 15.02.2016 nga Asambleja e Përgjithshme e Ujësjiellës Kanalizime sha Pogradec.

Nëpunësi zbatues në përputhje me nenin 12 të ligjit për MFK është caktuar Dretjori



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Ekonomik i shoqërisë z. H.S për periudhën e audituar nga 01.01.2016 deri në 02.08.2016 dhe më pas Drejtori Ekonomik I.H për periudhën 02.02.2016 – 31.10.2018.

Nuk është përgatitur “*Deklarata e cilësisë*” dhe Raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë, e cili e ka afatin referuar nenit 18 të ligjit për MFK deri në fund të muajit Shkurt të vitit pasardhës, për vitet 2016, 2017, dhe dhjetë mujorin e parë të vitit 2018.

Nuk është përgatitur pyetsori i vetëvlerësimit për vitet 2016, 2017, dhe dhjetë mujorin e parë të vitit 2018 në funksion të realizimit të 5 fushave të kontrollit në të cilat funksionon Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.

Në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.2 “*Menaxhimi i riskut*”, nuk ka të përcaktuar koordinatorin e riskut, njësia nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, e për pasojë drejtuesit nuk janë të vetëdijshëm për përgjegjësinë që kanë në menaxhimin e riskut. UK sha Pogradec, ka bërë hartimin e regjistrit të riskut vetëm për Drejtorinë Ekonomike nr. 64/2 prot. datë 02.02.2017 dhe për Drejtorinë Teknike me nr. 46/1 prot. datë 01.02.2017.

Kjo njësi publike nuk ka të miratuar, një plan afatmesëm për rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit të të gjithë niveleve të njësisë publike, bazuar në kërkesat e Kreut III të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010.

Njësia nuk ka të përcaktuara procedura të brendshme të anti korrupsionit dhe të sinjalizimit të parregullsive referuar nenit 8, pika 8 /e dhe nenit 17 të ligjit nr. 102 96, datë 08.07.2010, ndonëse ajo ka të ngritur njësinë e sinjalizimit me udhër nr. 1 datë 10.01.2018 të nëpunësit autorizues.

Në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “*Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike*”, pika 15, gërma “a”, nga njësia për vitin 2016, 2017 dhe 10 mujorin e vitit 2018, nuk është hartuar dhe dërguar në ministri deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Ujësjiellës Kanalizime sha., Pogradec për vitet 2016, 2017 dhe për periudhën nga 01.01.2018 deri në 18.10.2018 nuk ka funksionuar nëpërmjet një rregulloreje të brendshme. Shoqëria ka funksionuar nëpërmjet rregullores së etikës të miratuar me vendim nr. 9, datë 25.03.2015 të Këshillit Mbikëqyrës dhe Rregullores së Brendshme miratuar me vendim nr. 22, datë 18.10.2018 të Këshillit të Administrimit. Në këtë rregullore njësia ka përcaktuar rregulla të brendshme, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre.

Në kundërshtim me kompetencat për titullarin e njësisë, që në këtë rast është Asambleja e Përgjithshme, të përcaktuara në nenin 10, pika 8 dh) të ligjit nr. 102 96, datë 08.07.2010, rregullorja e brendshme e institucionit përcakton se audit i brendshëm i shoqërisë është nën varësinë e administratorit të shoqërisë. Sa më sipër tregon mosnjohje nga ana e titullarit dhe administrimit të shoqërisë të ligjit nr. 10296, të datës 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” dhe të ligjit nr. 114/2015 “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*”.

Nga njësia nuk është miratuar Grupi i menaxhimit strategjik (GMS), kjo në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”.

Në zbatim të nenit 16 të ligjit nr 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” janë hartuar gjurmët e auditimit për prokurimet me vlerë mbi 800.000 lekë pa TVSH, më datë 15.01.2018 me nr. 9/1 prot. dhe në po këtë datë është hartuar me nr. 9/3 prot. gjurma e auditimit për menaxhimin e aktiveve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:
Në lidhje me mjedisin e kontrollit, në kundërshtim me nenin 20 të Ligjit nr 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe Urdhërave të Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.07.2010, nr. 108, datë 17.11.2016 “Për miratimin e Manualit për MFK”:

- Nuk është përcaktuar dhe miratuar strategjia, nuk janë përcaktuar objektivat strategjike për secilin funksion, politikat dhe aktivitetet për realizimin e tyre, plani i zhvillimit, të cilat duhet të ishin të shoqëruara me planveprime dhe objektiva për arritjen e qëllimeve strategjike, duke përcaktuar dhe afatet përkatëse.

- Nuk janë përcaktuar prioritetet në secilën fushë, ku shtrin veprimtarinë SHA UK Pogradec, të cilat duhet të ishin dhënë të kanalizuar sipas sektorëve,

- Nuk ka të përcaktuar një plan vjetor me tematikat që do të zhvillohen gjatë vitit apo planveprime 3-mujore nga çdo sektor në bazë të rendit të ditës së mbledhjeve të Këshillit të Administrimit.

- Struktura organizative e institucionit është miratuar me Vendim të Këshillit të Administrimit për vitet 2016, 2017 dhe 2018.

- Struktura në punën e saj vepron e pavarur, por dhe e ndërlidhur ndërmjet Sektorëve në realizimin e detyrave, duke zbatuar hierarkinë në dhënien dhe marrjen e informacionit.

- Për vitet 2016, 2017, dhe 10 mujorin e vitit 2018 nuk ka Urdhër të Titullarit për krijimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS).

- Për SHA UK Pogradec, nëpunësi autorizues është Administratori i Shoqërisë, pra Administratori, i cili është menaxher i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e programit ekonomik.

- Në kuptimin e filozofisë së menaxhimit dhe stilit të vepruarit nga menaxheri i njësisë në këtë njësi veprohet në bazë të detyrave që nënkuptojnë pozicionet sipas strukturës organike dhe kërkesa e llogarisë organizohet sipas hierarkisë së organigramës të përcaktuar, duke realizuar mbikqyrjen e punonjësve për kryerjen e detyrave.

- Nuk ka vlerësime periodike të punonjësve lidhur me detyrat që kryejnë ato. Nga menaxheri i institucionit nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit.

Në lidhje me menaxhimin e riskut, në kundërshtim me nenin 21 të Ligjit nr 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” dhe Urdhërave të Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.07.2010, nr. 108, datë 17.11.2016 “Për miratimin e Manualit për MFK”:

- Për vitet 2016 , 2017, 10 mujori i parë i viti 2018 nuk ka të përcaktuar koordinator rrisht bashkë me detyrat e tij.

- Nuk ka të miratuar një strategji konkrete të rrishtve.

- Është hartuar regjistri të rrishtit vetëm për Drejtorinë Ekonomike nr. 64/2 prot. datë 02.02.2017 dhe për Drejtorinë Teknike me nr. 46/1 prot. datë 01.02.2017.

Në lidhje me aktivitetet e kontrollit, në kundërshtim me nenin 22 të Ligjit nr 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe Urdhërave të Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.07.2010, nr. 108, datë 17.11.2016 “Për miratimin e Manualit për MFK”:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

-Nuk ekzistojnë procedura të punës të shkruara për proceset kryesore operationale dhe financiare, duke përfshirë dhe qarkullimin e dokumentacionit dhe të informacionit, hallkat e vendim-marrjes dhe kontrollet e brendshme.

-Nuk ka person në strukturë, që të përfshihet njëherësh në zbatimin e dy ose më shumë detyrave, që lidhen me miratimin, zbatimin dhe regjistrimin e operacioneve financiare.

-Në lidhje me marrjen e masave për të pakësuar nivelin e riskut për punonjësit që janë të përfshirë në detyra me natyrë delikate nuk janë përcaktuar rregulla dhe procedura, që trajtojnë aksesin e subjekteve të jashtme tek një lloj informacioni për kufizimin e përballjes me influenca të dëmshme dhe me pasojat e tyre negative dhe si të sillen para ofertave korruptive.

-Nuk ekziston një sistem mbrojtës për aktivet afatgjata dhe aktivet e vlefshme për institucionin, përfshirë këtu dhe të dhënat personale përballë aksesit dhe përdorimit të autorizuar.

Në lidhje me informacionin dhe komunikimin, në kundërshtim me nenin 23 të Ligjit nr 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” dhe Urdhërave të Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.07.2010, nr. 108, datë 17.11.2016 “*Për miratimin e Manualit për MFK*”:

-Nuk ka një procedurë të shkruar për mënyrën e komunikimit brenda institucionit dhe procedurat për qarkullimin e informacionit, e cila duhej të ishte pjesë e rregullores së brendshme. Në SHA UK Pogradec shkëmbimi i informacionit dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë verbale e shkresore.

-Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim, pavarësisht se informacioni është i mjaftueshëm për zbatimin e detyrave. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

Në lidhje me monitorimin, në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” dhe Urdhërave të Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.07.2010, nr. 108, datë 17.11.2016 “*Për miratimin e Manualit për MFK*”:

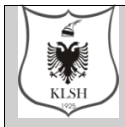
-Nuk ka sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave.

Kontrolli i Brendshëm

-Nuk është dërguar, pranë Ministrisë së Financave deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti vjetor për cilësinë e kontrollit të brendshëm dhe pyetësorin e vetëvlerësimit të komponentëve të MFK për SHA UK Pogradec për vitet 2016, 2017 dhe 10 mujorin e vitit 2018 nga nëpunësi autorizues në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, udhëzimeve të Ministrisë së Financave në zbatim të tij. Ky dokument duhej hartuar, duke përshkruar dhe vlerësuar sistemin e kontrollit të brendshëm të ndërtuar si proces gjithëpërfshirës i aktiviteteve të organizatës, i zhvilluar ky, si nga niveli drejtues ashtu dhe nga stafi. Gjithashtu në të duhet të deklarohet se sa ky proces ka patur si piksynim të ofrojë garanci të arsyeshme se objektivat e organizatës po arrihen.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- 1) Ligjin nr. 10296, të datës 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”,
- 2) Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “*Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike*”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

- 3) Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr 16, datë 20.07.2016 *“Për përgjegjësi dhe detyrat e koordinitorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinitorit të riskut në njësitë publike”*.
- 4) Urdhërit të Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.07.2010, *“Për miratimin e Manualit për MFK”*.
- 5) Urdhërit të Ministrit të Financave 108, datë 17.11.2016 , *“Për miratimin e Manualit për MFK”*.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Z. V.G me detyrë ish Administartor i shoqërisë, në cilësinë e nënpunësit autorizues për periudhën 01.01.2016 – 15.02.2016.
- 2) Z. M.I me detyrë Administartor i shoqërisë, në cilësinë e nënpunësit autorizues për periudhën 15.02.2016 – 31.10.2018.

Në zbatim të programit të auditimit, u shqyrtua informacioni dhe dokumentacioni në lidhje me funksionimin e përgjithshëm të auditit të brendshëm të Ujësjetllës Kanalizime SH.A. Pogradec

Në zbatim të programit të auditimit, u shqyrtua informacioni dhe dokumentacioni në lidhje me funksionimin e përgjithshëm të auditit të brendshëm të Ujësjetllës Kanalizime SH.A. Pogradec, nga ku rezultoi se:

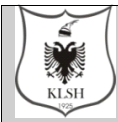
Auditi i brendshëm është i organizuar në nivel njësie. Struktura e miratuar për këtë njësi për 2016, 2017 dhe 10 mujorin e parë të 2018 është me një punonjës, kjo në kundërshtim me pikën 3 të vendimit nr. 83, datë 3.2.2016 *“Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”*, të ndryshuar, ku specifikohet se:

3. Njësia e auditimit të brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësisë. Në strukturën e njësisë së auditimit të brendshëm mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.

Për periudhën e audituar të gjithë emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm janë bërë nga administratori i shoqërisë, sa më sipër është në kundërshtim me parimin e pavarësisë, misionin e auditit të brendshëm, parimet e përgjithshme të funksionimit, organizimin e shërbimit dhe të drejtat e auditit të brendshëm, të specifikuara në nenet 5, 7, 10 dhe 15 të ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, si edhe në kundërshtim me nenin 12 pika a) të këtij ligji ku specifikohet se përgjegjës për sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm janë titullarët e njësive publike.

Ligji nr. 114/2015 përcakton se *“Titullari i njësisë në shoqëritë tregtare”* është organi përgjegjës për përcaktimin e politikave të shoqërisë, sipas ligjit për tregtarët dhe shoqëritë tregtare. Mbështetur në Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”*, neni 7, organi përgjegjës për miratimin e politikave të shoqërisë është Asambleja e Përgjithshme e cila është përgjegjëse për sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 114/2015 dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tij. Në këtë kuptim, emërimet në strukturë në pozicionin e auditit të brendshëm, duhet të bëhen nga Asambleja e Përgjithshme.

Punonjëset e auditit të brendshëm, përkatësisht L.S për periudhën 01.12.2015 - 18.04.2016, M.S për periudhën 27.09.2016 - 07.11.2017 dhe L.I për periudhën 22.01.2018 – 31.10.2018, nuk plotësojnë kushtet e posacme, të parashikuara në nenin 10, pika 2 të ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, pasi asnjë prej tyre gjatë ushtrimit të funksionit nuk ka qenë, apo nuk është (për punonjësen aktuale) e certifikuar si “Auditues i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

brendshëm”, nuk ka përvojë pune 5 vjet në profesion si auditues i brendshëm apo i jashtëm dhe nuk përmbush kushtin e punës në njësinë e auditimit të brendshëm ku gjatë 2 viteve të para të ketë punuar nën mbikëqyrjen e eprorit të drejtpërdrejtë, pasi njësia e auditimit përbëhet vetëm nga një person dhe nuk ka një epror të certifikuar “Auditues i brendshëm”.

Punonjësja e auditit të brendshëm për periudhën 22.01.2018 – 31.10.2018, L.I, ka ushtruar veprimtarinë e auditimit të brendshëm në kushtin e konfliktit të interesit, pasi në kundërshtim me specifikimet e nenit 18, pika 2 a) të ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* ka qenë e punësuar për periudhën 05.06.2017 – 22.01.2018, në njësinë publike që ka audituar, në pozicionin “Asistente e Drejtorit të Përgjithshëm”.

Nga vlerësimi i aktivitetit të auditit të brendshëm në Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec, rezulton se audit i brendshëm nuk ka funksionuar për periudhën nga 18.04.2016 deri në 27.09.2016, pasi në këtë pozicion nuk ka qenë i emëruar asnjë punonjës. Ai nuk ka funksionuar për periudhën 11.05.2017 deri në 06.11.2017, pasi punonjësi i emëruar në këtë funksion ka paraqitur raporte shëndetësore për paafësi të përkoshme, si edhe për periudhën nga 06.11.2017 deri në 22.01.2018 kur është bërë emërimi i punonjës aktuale të auditit të brendshëm. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 10 pika 1 të ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*.

Për periudhën 01.01.2016 – 31.10.2018 të gjithë miratimet e programeve të angazhimit në auditim, si edhe të gjitha raportet e auditimit janë bërë nga Administratori i Shoqërisë dhe më pas i janë nisur për dijeni Këshillit të Administrimit. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 10 pika 2 të ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*.

2. Njësia e auditimit të brendshëm është e pavarur funksionalisht dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek titullari i njësisë publike.

Titullari i njësisë, si organi përgjegjës për përcaktimin e politikave të shoqërisë është Asambleja e Përgjithshme, bazuar në kompetencat e përcaktuara në Statutin e Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec nr. 5 datë 14.10.2015 dhe në Ligjin nr.9901 datë 14.4.2008 *“Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”*, për periudhën 01.01.2016 deri 27.01.2016, si dhe bazuar në Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 për periudhën 27.01.2016 deri 31.10.2018.

Për vitin 2016 Plani Vjetor Strategjik i Auditit të Brendshëm është miratuar nga Administratori i Shoqërisë më datë 22.01.2016, për vitin 2017 është miratuar me nr. 137 prot. Datë 20.02.2017 dhe është miratuar nga administratori, ndërsa për vitin 2018 plani strategjik vjetor nr. 51 prot. datë 22.02.2018 është hartuar për vitet 2018 – 2019 dhe 2020 dhe është miratuar nga administratori i shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec.

Në vitin 2018 janë hartuar Karta e Auditit të Brendshëm dhe Kodi i Etikës të auditit të brendshëm. Karta e Auditit të Brendshëm është miratuar me nr. 88 Prot. datë 20.03.2018 nga Administratori i Shoqërisë, ndërsa Kodi i Etikës është miratuar me nr. 162 Prot. datë 02.07.2018 po nga Administratori. Të dy dokumentet janë miratuar më pas me vendim nr. 20 datë 28.09.2018 nga Këshilli i Administrimit të Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec.

Plani Vjetor Strategjik për vitin 2019 i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec është miratuar nga Administratori i Shoqërisë me nr. 51. Prot. datë 22.01.2018 dhe në datë 15.10.2018, me vendim nr. 21 është miratuar nga Këshilli i Administrimit të shoqërisë.

Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* nenin 12 *“Përgjegjësitë e Titullarëve të Njësive Publike”* ku specifikohet se:

Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- a) sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tij;
- c) miratimin me urdhër të Kartës së Auditimit;
- ç) miratimin e planit strategjik dhe vjetor të njësisë së auditimit të brendshëm;

Miratimi i Kartës së Auditimit të Brendshëm, Kodit të Etikës dhe Planit Strategjik Vjetor të viti 2019 nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit është në kundërshtim me kompetencat e këtyre të fundit, të përcaktuara në Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”

Për periudhën objekt auditimi, auditimi i brendshëm i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec ka zhvilluar gjithësej 10 auditime nga 31 të programuara në planin strategjik vjetor për vitet 2016, 2017 dhe 2018, me një realizim në masën 32.2%, nga të cilat:

Për vitin 2016 nga 13 auditime të planifikuara janë realizuar 4 auditime, përkatësisht auditim nr. 53 prot. datë 21.01.2016 me bazë sistemi dhe ligjshmërie të ushtruar në Qendrën e Shërbimit Konsumator për gjetjet e të cilit janë lënë 8 rekomandime me nivel të lartë prioriteti; auditim nr. 82/3 prot. datë 15.03.2016 me bazë sistemi të ushtruar në Sektorin Informatik për gjetjet e të cilit janë lënë 5 rekomandime me nivel të lartë prioriteti; auditim nr. 760 prot. datë 01.11.2016 me bazë sistemi dhe ligjshmërie të ushtruar në Qendrën e Shërbimit Konsumator për gjetjet e të cilit janë lënë 14 rekomandime me nivel të lartë prioriteti dhe auditim nr. 799/1 prot. datë 16.12.2016 me bazë sistemi dhe ligjshmërie në Magazinën e U.K sh.a. Pogradec për gjetjet e të cilit janë lënë 13 rekomandime me nivel të lartë prioriteti.

Në vitin 2017 janë zhvilluar 3 auditime nga 10 të planifikuara, përkatësisht auditimi nr. 72 prot. datë 20.01.2017 me bazë sistemi dhe ligjshmërie të ushtruar në Menaxheri i Prokurimeve Publike dhe Departamenti Ekonomik për gjetjet e të cilit janë lënë 17 rekomandime me nivel të lartë prioriteti, auditim nr. 93/2 prot. datë 07.03.2017 mbi zbatimin e rekomandimeve në Qendrën e Shërbimit Konsumator nga ku ka rezultuar se nga 14 rekomandime të lëna në auditin e mëparshëm janë realizuar vetëm 6 prej tyre dhe 1 është zbatuar pjesërisht; dhe auditim nr. 77/3 prot. datë 21.03.2017 me bazë sistemi dhe ligjshmërie ushtruar në Departamentin Teknik, për gjetjet e të cilit janë lënë shtatë rekomandime.

Për dhjetë mujorin e parë të vitit 2018 janë realizuar 3 auditime nga 8 auditime të planifikuara për këtë vit, përkatësisht auditim nr. 52/7 prot. datë 30.03.2018 në Sektorin e Burimeve Njerëzore, për gjetjet e të cilit janë lënë 14 rekomandime; auditim nr. 95/7 prot. datë 30.05.2018 në Drejtorinë Ekonomike, për gjetjet e të cilit janë lënë për zbatim 18 rekomandime; dhe auditim nr. 198/8 prot. datë 24.09.2018 në Zyrën e Shërbimit Konsumator, për gjetjet e të cilit janë lënë 15 rekomandime.

Sa i përket auditeve për zbatueshmërinë e rekomandimeve të auditit të brendshëm të lëna nga auditet e mëparshme, rezulton se nga 42 rekomandime ku është audituar zbatueshmëria, 14 rekomandime janë zbatuar, 17 prej tyre nuk janë realizuar dhe 11 janë realizuar pjesërisht. Zbatueshmëria e rekomandimeve të lëna nga auditimi i brendshëm i Ujësjiellës Kanalizime SH.A. Pogradec është në masën 33%.

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- 1) Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

- 2) Vendimin nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar;
- 3) Vendimin nr. 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”;
- 4) Ligjin nr.9901 datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, të ndryshuar.

ngarkohen me përgjegjësi:

1. Asambleja e Përgjithshme e Ujësjetllës Kanalizime SH.A. Pogradec, në cilësinë e titullarit të shoqërisë, për mospërbushje të përgjegjësi lidhur me sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në përputhje me dispozitat ligjit dhe aktet e tjera nënligjore;
2. Ish administratori i Ujësjetllës Kanalizime SH.A. Pogradec z. V.G për periudhën 01.01.2016 – 15.02.2016 dhe administratori z. M.I për periudhën 15.02.2016 deri 31.10.2018, për tejkallim kompetencash dhe cënimin e pavarësisë, misionit të auditit të brendshëm, parimet e përgjithshme të funksionimit, organizimin e shërbimit dhe të drejtat e auditit të brendshëm.
3. Audituesja e brendshme, znj.L.I, për ushtrim të veprimtarisë së auditimit të brendshëm në kushtin e konfliktit të interesit dhe mospërbushje të rolit të auditimit.
4. Auditueset e brendshme znj. L.S dhe znj. M.S për mospërbushje të rolit të auditimit të brendshëm në dhënien e mbështetjes së titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave të njësisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

ANEKSI NR.3

Auditimi i llogarive të klasës 5

Mbi auditimin me zgjedhje të pagesave të kryera me anë të arkës dhe bankës, shpenzimeve administrative dhe zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve me vlerë të vogël.

Në zbatim të pikës 7 të programit të auditimit “Nr. 1147/1 datë 18/10.2018”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Librat e Bankës
- 2) Ditarët e Bankës
- 3) Rregjistrat e parashikimit dhe realizimit të prokurimeve 2016-2018
- 4) Dokumentacioni i procedurave të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla (si dhe në sistemin elektronik).
- 5) Librat e blerjeve dhe të shitjeve
- 6) Dokumentacionin justifikues të harxhimit të karburantit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

U audituan me zgjedhje nga veprimet me bankat muajt: janar, shkurt, korrik, shtator, dhjetor të vitit 2016, janar, mars, korrik, gusht, dhjetor të vitit 2017, shkurt, qershor, shtator dhe tetor 2018.

Nga auditimi u konstatua që:

Bazuar në faturën tatimore nr. 331, datë 31.12.2015 është kryer pagesë në vlerën 15,700 lekë ndaj D SHPK për pagesë restoranti, bashkë lidhur praktikës nuk ka snjë dokumentacion justifikues në lidhje me këtë shpenzim. Vlera 15,700 lekë duhet të zhdëmtohet nga personat përgjegjës.

Bazuar në faturën tatimore nr. 98, datë 27.01.2016 është kryer pagesa në vlerën 30,000 lekë ndaj F.Gpër punë teknike për kontroll gjeneratorësh, pa procedure prokurimi.

Bazuar në faturën tatimore nr. 8, datë 29.01.2016 (nr. serie 30503108) është kryer pagesa 22,800 lekë ndaj E.B për shërbim konsulence, bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion për arsyen e kryerjes së kësaj pagese dhe dokumentacion justifikues.

Bazuar në faturën tatimore nr. 24, datë 12.02.2016 (nr. serie 7914680) është kryer pagesa prej 95,000 lekë për pjesë riparimi automjeti i cili është aksidentuar dhe me siguracion full kasko. Shoqëria e sigurimit e ka riparuar automjetin por sipas Përgjegjësit të mjeteve motorike pjesët e vendosura nuk funksionojnë. **Pagesa prej 95,000 lekë përbën dëm ekonomik pasi riparimi duket të mbulohej nga kompania e sigurimit dhe duket të testohej në marrjen në dorëzim nga përgjegjësi i mjeteve motorike.**

Në bazë të faturës nr. 37 (nr. serie 23492138), datë 13.02.2016 është kryer pagesa 96,500 lekë për akomodim hoteli + darkë ndaj “M.I” SHPK. Bashkëlidhur praktikës nuk ka asnjë dokumentacion justifikues të këtij shpenzimi, as për personat për të cilët është kryer ky shpenzim. Pas kërkesës së grupit të auditimit për plotësim praktike u paraqit Vendimi nr. 41, date 21.12.2015 “Miratim Fondi” me anën e të cilit është vendosur miratimi i fondit për pritje të përfaqësuesve të KfW, por edhe ky vendim nuk përbën dokumentacion justifikues shpenzimi. **Vlera 96,500 lekë përbën dëm ekonomik.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në bazë të faturës nr. 121, datë 04.07.2016 është kryer pagesa prej 89,600 lekë kundrejt Z.L për blerjen e Drum C220 Bizhub, bashkëlidhur praktikës nuk ka asnjë dokument justifikues si dhe blerja është kryer pa asnjë procedurë prokurimi si dhe mungon lindja e nevojës.

Bashkëlidhur pagesave të kryera me Tirana Bank datë 17.10.2018 janë kryer likudimet për dy fatura kundrejt T, konkretisht 21,600 lekë dhe 3,543 lekë, bashkëlidhur mungon fatura e T.

Kontrata qeraje

Bazuar në kërkesën nr. s'ka prot., datë 28.10.2015 “Kërkesë për marrjen me qera të ambienteve në fshatin Bucimas me qëllim përdorimin e saj si arkë” të Drejtorit V.G drejtuar Këshillit Mbikqyrës të UK SHA Pogradec, i cili paraqet arsyet, konkretisht:

“- Rritjen e arkëtimit për zonat rurale

- Lehtësimin e punës për zyrën e shërbimit konsumator në Pogradec
- Rritjen e cilësisë së shërbimit, duke i ofruar mundësinë klientëve të fshatrave.

Mbas verifikimit në terren, është gjetur ambienti i përshtatshëm në qendër të fshatit Bucimas, shumë pranë zyrave të ish-komunës dhe zyrës së Postës.

Ambienti krijon kushte optimale për një punën e personelit të UK SHA Pogradec, si dhe mundëson shërbimin në mënyrë të kultuar për klientët. Ambienti ka sipërfaqe prej 20 m².”

Në mbledhjen e datës 30.10.2015 është diskutuar marrja me qera e ambientit prej 20 m² vërtetuar kjo protokoli i mbledhjes. Në Vendimin nr. 28, datë 30.10.2015 “Për miratim marrje me qera” është vendosur:

Miratimin e marrjes me qera të disa ambienteve në zonën e shërbimit Pogradec me qëllim shfrytëzimin e këtyre ambienteve për shërbime të ndryshme të UK SHA Pogradec.

Me autorizimin nr. 439/1, datë 09.11.2015 Drejtori i Përgjithshëm i UK SHA Pogradec ka autorizuar F.T, me detyrë “Menaxher i Burimeve Njerëzore”.

Me Urdhrin nr. 51, datë 20.01.2016 “Për ngritje komsioni” Drejtori i Përgjithshëm ka ngritur komsionin për marrjen me qera të disa ambienteve në zonën e shërbimit Pogradec për shfrytëzimin e tyre për shërbime të UK SHA Pogradec të përbër nga:

1. M.B
2. E.M
3. A.C
4. O.K
5. I.V.

Komisioni ka hartuar procesverbalet përkatëse nr. 51/1-5 datë 21.01.2016, ku shprehen se:

“.... rezultoi se pas verifikimit në të gjithë zonën e shërbimit Pogradec i vetmi ambient i përshtatshëm për nevojat e UK SHA Pogradec(adresën). Komisioni referuar çmimeve të tregut për marrjen me qera vlerësoi ofertën e dhënë për këtë ambient”.

Bashkëlidhur akt konstatimeve nuk ka bashkëlidhur ndonjë ofertë të marrë për këto ambiente si baza e vlerësimit të cmimit të tregur. Nuk ka asnjë arsyetim në lidhje me vendndodhjet e zgjedhura dhe analizë mbi cfarë baze janë vendosur.

Në mungesë të ambienteve për të operuar arkat e UK SHA Pogradec gjatë periudhës objekt auditimit janë marrë me qera 8 ambiente:

- Kontrata e Qerasë Nr. 547 Rep. Nr. 474/1 Kol. datë 17.12.2015, sipërfaqja 22.2 m², qeraja mujore 70,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit **B.B** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Bazuar në Neni 4 “Vlera e qerasë dhe mënyra e pagesës”, pika 3 qeraja do të parapaguhet për 8 vite në vlerën 5,712,000 lekë. Neni 9 “Sanksionet” parashikon që në rast se secila palë zgjidh kontratën në mënyrë të njëanshme, para afatit të përcaktuar dhe në mënyrë të paarsyeshme, atëherë pala që e zgjidh kontratën detyrohet të paguajë në favor të pales tjetër shumën prej 50,000 euro.

Pagesat e kryera për këtë qëllim:

- Datë 21.12.2015, në vlerën 5,712,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General
- Datë 07.01.2016, në vlerën 400,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General
- Datë 07.01.2016, në vlerën 700,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General
- Datë 07.01.2016, në vlerën 300,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General

Në total vlera e likujduar është 7,112,000 lekë.

- Kontrata e Qerasë Nr. 37 Rep. Nr. 30/1 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 36 m², qeraja mujore 120,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit **B.B** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Bazuar në Neni 4 “Vlera e qerasë dhe mënyra e pagesës”, pika 2 mënyra e pagesës së qerasë do të paguhet brenda datës 5 të çdo muaji pasardhës ose me marrëveshje e lire ndërmjet palëve, shumë e cila do të jetë e menjëhershme për të gjithë kontratën ose pjesore. Neni 9 “Sanksionet” parashikon që në rast se secila palë zgjidh kontratën në mënyrë të njëanshme, para afatit të përcaktuar dhe në mënyrë të paarsyeshme, atëherë pala që e zgjidh kontratën detyrohet të paguajë në favor të pales tjetër shumën prej 70,000 euro.

Pagesat e kryera për këtë qëllim:

- Datë 22.02.2017, në vlerën 223,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General
- Datë 22.02.2017, në vlerën 580,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General
- Datë 22.02.2017, në vlerën 1,645,000 lekë, nëpërmjet Tirana Bank
- Datë 16.03.2017, në vlerën 2,448,000 lekë, nëpërmjet Tirana Bank
- Datë 13.10.2017, në vlerën 3,744,000 lekë, Societe General Bank
- Datë 03.10.2018, në vlerën 4,000,000 lekë, Tirana Bank
- Datë 19.10.2018, në vlerën 4,640,000 lekë, Tirana Bank

Në total vlera e likujduar është 17,280,000 lekë.

- Kontrata e Qerasë Nr. 142 Rep. Nr. 74 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 20 m², qeraja mujore 50,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit **F.G** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Bazuar në Neni 4 “Vlera e qerasë dhe mënyra e pagesës”, pika 2 mënyra e pagesës së qerasë do të paguhet brenda datës 5 të çdo muaji pasardhës ose me marrëveshje e lire ndërmjet palëve, shumë e cila do të jetë e menjëhershme për të gjithë kontratën ose pjesore. Neni 9 “Sanksionet” parashikon që në rast se secila palë zgjidh kontratën në mënyrë të njëanshme, para afatit të përcaktuar dhe në mënyrë të paarsyeshme, atëherë pala që e zgjidh kontratën detyrohet të paguajë në favor të pales tjetër shumën prej 70,000 euro.

Pagesat e kryera për këtë qëllim:

- Datë 06.01.2017, në vlerën 47,600 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General
- Datë 28.01.2016, në vlerën 29,750 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General
- Datë 26.07.2016, në vlerën 266,126 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General
- Datë 04.04.2017, në vlerën 489,521 lekë, nëpërmjet Tirana Bank
- Datë 17.01.2018, në vlerën 255,000 lekë, Tirana Bank
- Datë 10.07.2018, në vlerën 510,000 lekë, Tirana Bank

Në total vlera e likujduar është 1,598,000 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Kontrata e Qerasë Nr. 143 Rep. Nr. 75 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 80 m², qeraja mujore 70,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit **M.K** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Bazuar në Neni 4 “Vlera e qerasë dhe mënyra e pagesës”, pika 2 mënyra e pagesës së qerasë do të paguhet brenda datës 5 të çdo muaji pasardhës ose me marrëveshje e lire ndërmjet palëve, shumë e cila do të jetë e menjëhershme për të gjithë kontratën ose pjesore. Neni 9 “Sanksionet” parashikon që në rast se secila palë zgjidh kontratën në mënyrë të njëanshme, para afatit të përcaktuar dhe në mënyrë të paarsyeshme, atëherë pala që e zgjidh kontratën detyrohet të paguajë në favor të pales tjetër shumën prej 70,000 euro.

Pagesat e kryera për këtë qëllim:

- Datë 25.01.2017, në vlerën 714,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General

Në total vlera e likujduar është 714,000 lekë.

Me Revokimin e Kontratës nr. 206 rep., nr. 97 kol., është zgjidhur kjo kontratë qeramarrje.

- Kontrata e Qerasë Nr. 34 Rep. Nr. 27/4 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 53.4 m², qeraja mujore 150,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit **F.H** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Bazuar në Neni 4 “Vlera e qerasë dhe mënyra e pagesës”, pika 2 mënyra e pagesës së qerasë do të paguhet brenda datës 5 të çdo muaji pasardhës ose me marrëveshje e lire ndërmjet palëve, shumë e cila do të jetë e menjëhershme për të gjithë kontratën ose pjesore. Neni 9 “Sanksionet” parashikon që në rast se secila palë zgjidh kontratën në mënyrë të njëanshme, para afatit të përcaktuar dhe në mënyrë të paarsyeshme, atëherë pala që e zgjidh kontratën detyrohet të paguajë në favor të pales tjetër shumën prej 70,000 euro.

Pagesat e kryera për këtë qëllim:

- Datë 16.02.2016, në vlerën 1,800,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General

Në total vlera e likujduar është 1,800,000 lekë.

- Kontrata e Qerasë Nr. 546 Rep. Nr. 473/3 Kol. datë 17.12.2016, sipërfaqja 34.4 m², qeraja mujore 130,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënësit **J.I** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Bazuar në Neni 4 “Vlera e qerasë dhe mënyra e pagesës”, pika 3 qeraja do të parapaguhet për 8 vite në vlerën 10,608,000 lekë. Neni 9 “Sanksionet” parashikon që në rast se secila palë zgjidh kontratën në mënyrë të njëanshme, para afatit të përcaktuar dhe në mënyrë të paarsyeshme, atëherë pala që e zgjidh kontratën detyrohet të paguajë në favor të pales tjetër shumën prej 50,000 euro.

Pagesat e kryera për këtë qëllim:

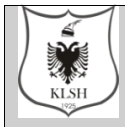
- Datë 28.01.2016, në vlerën 221,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General
- Datë 25.01.2017, në vlerën 1,105,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societe General

Në total vlera e likujduar është 1,325,000 lekë.

Me Revokimin e Kontratës nr. 205 rep., nr. 96 kol., është zgjidhur kjo kontratë qeramarrje.

- Kontrata e qerasë Nr.36 Rep, Nr.29/2Kol, datë 22.01.2016 sipërfaqja 75.4 m²,qeraja mujore me vlerën 150,000 lekë, afati 12 vjecar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënesit **A.K** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Bazuar ne Nenin 4 “Vlera e qerasë dhe mënyra e pagesës”, pika 2 mënyra e pagesës së qerasë do të paguhet brenda datës 5 të çdo muaji pasardhës ose me marrëveshje e lire ndërmjet palëve, shumë e cila do të jetë e menjëhershme për të gjithë kontratën ose pjesore. Neni 9 “Sanksionet” parashikon që në rast se secila pale zgjidh kontratën në mënyrë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

paarsyeshme, atëherë pala që e zgjidh kontratën detyrohet të paguajë në favor të palës tjetër shumën prej 70.000 euro.

Pagesat e kryera për këtë qëllim:

Datë 17/02/2017, në vlerën 3,060,000 lekë, nëpërmjet Bankës Tirana Bank

Datë 01/02/2018, në vlerën 10,000,000,00 lekë, nëpërmjet Societe Generale

Në total vlera e likujduar është 13.060.000 lekë.

- Kontrata e qerasë Nr.35 Rep, Nr.28/1 Kol, datë 22.01.2016 sipërfaqja 42.5 m/2, qeraja mujore me vlerën 150,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënesit **G.K** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Bazuar në Nenin 4 “Vlera e qerasë dhe mënyra e pagesës”, pika 2 mënyra e pagesës së qerasë do të paguhet brenda datës 5 të çdo muaji pasardhës ose me marrëveshje e lirë ndërmjet palëve, shumë e cila do të jetë e menjëhershme për të gjithë kontratën ose pjesore. Neni 9 “Sanksionet” parashikon që në rast se secila pale zgjidh kontratën në mënyrë të paarsyeshme, atëherë pala që e zgjidh kontratën detyrohet të paguajë në favor të palës tjetër shumën prej 70,000 euro.

Pagesat e kryera për këtë qëllim:

Datë 15/02/2016, në vlerën 3,000,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societa Generale

Datë 15/02/2016, në vlerën 7,000,000 lekë, nëpërmjet Bankës Societa Generale

Datë 08/03/2018, në vlerën 10,000,000 lekë, nëpërmjet Bankës Credins Bank

Datë 16/07/2018, në vlerën 1,600,000 lekë, nëpërmjet Bankës Credins Bank

Në total vlera e likujduar është 21,600,000 lekë.

Nga auditimi dhe verifikimi në terren u konstatua se:

3 nga ambientet e marra me qera nuk janë vendosur në funksionim asnjë herë nga UK SHA Pogradec dhe 2 nga këto kontrata janë revokuar, Konkretisht:

- Kontrata e Qerasë Nr. 143 Rep. Nr. 75 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 80 m², qeraja mujore 70,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënesit **M.K** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

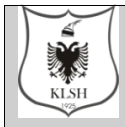
- Kontrata e Qerasë Nr. 546 Rep. Nr. 473/3 Kol. datë 17.12.2016, sipërfaqja 34.4 m², qeraja mujore 130,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënesit **J.I** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Për këto dy ambiente deri në fund të revokimit të kontratës është paguar qeraja: 1,326,000 lekë + 714,000 lekë = **2,040,000 lekë**.

Deri në fund të periudhës objekt auditimit vazhdon kontrata e qerasë nr. 34 rep., nr. 27/4 kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 53.4 m², qeraja mujore 150,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënesit **F.H** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T. Për këtë kontratë është paguar qeraja prej **1,800,000 lekë**. Nga verifikimi në terren u konstatua se ambienti është i mbyllur dhe jo në përdorim.

Në total vlera e qerasë e paguar për ambientet e pa vendosura në funksionim është 3,840,000 lekë.

Gjithashtu rezulton se 3 nga ambientet e marra me qera janë vendosur në funksionim rreth 8-9 muaj me vonesë (pasi është zhvilluar procedura e prokurimit për mobilimin e zyrave Arka 4 dhe Arka 5), konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Kontrata e qerasë Nr.36 Rep, Nr.29/2Kol, datë 22.01.2016 sipërfaqja 75.4 m², qeraja mujore me vlerën 150,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënesit **A.K** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

- Kontrata e Qerasë Nr. 547 Rep. Nr. 474/1 Kol. datë 17.12.2015, sipërfaqja 22.2 m², qeraja mujore 70,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënesit **B.B** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

- Kontrata e Qerasë Nr. 37 Rep. Nr. 30/1 Kol. datë 22.01.2016, sipërfaqja 36 m², qeraja mujore 120,000 lekë, afati 12 vjeçar. Kontrata është lidhur midis Qeradhënesit **B.B** dhe Qeramarrësit (UK SHA Pogradec) i përfaqësuar me autorizim F.T.

Shpenzimet e qerasë të paguara për këto ambiente gjatë kohës që nuk janë vendosur në funksion janë:

Ambienti me qera të A.Kt 8*150,000 lekë = 1,200,000 lekë

Ambientet me qera të B.B 9*70,000 lekë = 630,000 lekë

8*120,000 lekë = 960,000 lekë

Në total vlera e qerasë e paguar për ambientet e Arkës 4 dhe Arkës 5 është 2,790,000 lekë për periudhën që ato nuk janë vendosur në funksionim.

Për të gjitha kontratat e lidhura rezulton se ato janë lidhur në disfavor të UK SHA Pogradec, pa mendim juridik të sektorit përkatës mbi bazueshmërinë ligjore të sanksioneve të vendosura.

Për kontratat e qerasë janë kryer parapagime të cilat arrijnë në vlerë të konsiderueshme dhe drejtimi i shoqërisë nuk ka parë mundësinë e investimit të këtyre shumave për rritjen e treguesve të performancës së shoqërisë.

Blerjet me vlera të vogla

Viti 2016

Me urdhrin nr. 202, datë 29.12.2015 “Për krijimin e komisionit të blerjeve me vlera të vogla” është krijuar komisioni i përbër nga:

1. R.F
2. E.M
3. F.T

Me urdhrin nr. 226, datë 14.04.2016 “Për krijimin e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël” është ndryshuar komisioni i prokurimit, i përbër nga:

1. E.H
2. N.P
3. E.G

Me urdhrin nr. 307, datë 10.06.2016 “Për krijimin e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël” është ndryshuar komisioni, i përbër nga:

1. E.H
2. V.S
3. N.P

Autoriteti Kontraktor ka hartuar regjistrin e parashikimeve për blerjet me vlera të vogla të cilin e ka bshkëlidhur regjistrin të prokurimeve të institucionit dhe e ka dërguar në APP. Nga auditimi konstatohet se janë parashikuar 9 procedura blerje me vlera të vogla me fond 5,383,479 lekë nga të cilat janë realizuar 3 blerje të vogla me vlerën 1,698,226 lekë ose 31.5% e fondeve të parashikuara për blerjet me vlera të vogla.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Procedura jashtë regjistrit të parashikimit

Nga auditimi i procedurave të prokurimit blerje me vlera të vogla u konstatua se janë gjithsej 17 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla nën 100,000 lekë të cilat nuk janë as të parashikuara në regjistrin e parashikimi të blerjeve me vlera të vogla, nuk janë paraqitur në ndryshimet e regjistrit të parashikimit dhe as në regjistrin e realizimit për vitin 2016 në kundërshtim me pika 3, neni 4 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, “*Organet e pushtetit vendor, ndërmarrjet shtetërore apo çdo autoritet kontraktor tjetër jobuxhetor përgatitin regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, jo më vonë se 10 (dhjetë) ditë pas miratimit të buxhetit apo planit të blerjeve nga këshillat vendorë ose nga organet drejtuese përkatëse.*”

Neni 4 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, “*Autoriteti kontraktor ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, vetëm në raste të justifikuara.*”

Pikat 1-5, Neni 7 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar,

1. *Autoriteti kontraktor, në përfundim të çdo procedure prokurimi, pas lidhjes së kontratës e pasqyron këtë procedurë në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar në udhëzimet e APP-së.*

2. *Autoriteti kontraktor, çdo katër muaj, por jo më vonë se datat 10 maj, 10 shtator dhe 10 janar të çdo viti, dorëzon në organet qendrore, që vënë në dispozicion fondet, një informacion të hollësishëm për procedurat e prokurimit të realizuara.*

3. *Çdo katër muaj, APP-ja duhet të dorëzojë në Këshillin e Ministrave një përmbledhje të procedurave të prokurimeve të realizuara në shkallë kombëtare.*

4. *Autoriteti kontraktor, në fillim të çdo viti, përgatit një regjistër të procedurave të prokurimit të kryera gjatë vitit paraardhës, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar nga APP-ja. Një kopje e regjistrit u dorëzohet organeve qendrore, që vënë në dispozicion fonde, jo më vonë se data 15 janar.*

APP-ja publikon regjistrin kombëtar të procedurave të prokurimit publik të realizuara për vitin paraardhës, brenda datës 20 janar.

5. *Çdo organ qendror blerës, në përfundim të çdo procedure prokurimi, pas lidhjes së kontratës e pasqyron këtë procedurë në regjistrin e procedurave të prokurimit të realizuara, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar në udhëzimet e APP-së.*

konkretisht:

-Blerje karburant për nevoja emergjente të shoqërisë (blerje vogël për nevojat e shoqërisë) me fond limit 790,419 lekë.

Bazuar në kërkesën nr. 1, datë 05.01.2016 të Përgjegjësit të mjeteve motorike, të gjendur para situatës së mungesës së karburantit ka nisur procedura për blerjen e 5700 litrave karburant. Nga gurpi i auditimit u krye verifikimi i gjendjes së magazines në këtë datë rezultoi se gjendja ishte zero. Bazuar në urdhrin nr. 1/1, datë 07.01.2016 është ngritur grupi për llogaritjen e fondit limit. Nga Departamenti i Financës është hartuar fondi limit 790,419 lekë bazuar në cmimin e publikuar nga INSTAT.

Me Urdhrin e Prokurimit nr. 1/3, datë 07.01.2016, për prokurimin e 5700 litra karburant me fond limit 790,419 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në ftesën për ofertë nr. 1/4, datë 08.01.2016, është përcaktuar data e zhvillimit të tenderit 12.01.2016 ora 9:00 dhe me afat lëvrimi malli 2 ditë si dhe të gjitha kushtet që duhet të plotësojë operatori fitues.

Në këtë procedure kanë marrë pjesë:

1. A&T me ofertë 735,300 lekë
2. G.G me ofertë 770,000 lekë
3. G.A SHA me ofertë 771,000 lekë
4. A.Z me ofertë 779,999 lekë
5. A.Z me ofertë 788,888 lekë

Operatori i renditur i pari është skualifikuar për arsye se nuk plotëson kriteret e vendosura në ftesën për ofertë dhe është hatuar procedverbali përkatës me nr. 1/5, datë 12.01.2016. Komisioni ka njoftuar nëpërmjet sistemit operatorin e renditur të dytin G.G. Po në datë 12.01.2016 operatori është paraqitur bashkë me dokumentat e kërkuar dhe është kualifikuar nga komisioni dhe është hartuar procesverbali përmbledhës nr. 1/6, datë 13.01.2016 dhe është njoftuar si fitues me shkresën nr.1/7, datë 13.01.2016, në sistem.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga operatori ekonomik konstatohet se përkryerjen e këtij prokurimi ai ka realizuar dy bashkëpunime me operatorët “G” SHPK dhe me një pike karburanti në pronësi të A.C. Për të dyja këto bashkëpunime operatori ka paraqitur vetëm daklarata bashkëpunimi të cilat nuk janë të hartuara nga noter dhe nuk përmbajë certifikimin e tij. Komisioni i vlerësimit të ofertave ka kualifikuar me dy standarde duke mos kualifikuar operatorin A&T sepse nuk kishte pike karburanti maksimalisht 3 km larg Ujësjiellës. **Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me LPP dhe i ka shkaktuar UK SHA Pogradec dëmin ekonomik 35,000 lekë (770,000-735,000).**

Rezulton se me Operatorin G.G është lidhur kontrata nr. 1/8, datë 15.01.2018 midis Administratorit të G.G z. P.G dhe Titullarit të AK V.G. Kontrata e lidhur me këtë operator është në kundërshtim me ftesën për ofertë nr. 1/4, datë 08.01.2016 pasi aty parashikohet që afati i lëvrimit është 2 ditë nga shpallja e fituesit. Në kontratën e lidhur nuk janë përcaktuar afate dhe as penalitete për lëvrim malli me vonesë.

Me Urdhrin nr. 1/9, datë 15.01.2016 është ngritur komisioni i kolauditimit të mallit i përbër nga:

1. E.S
2. F.B
3. A.M

Tollonat e karburantit janë lëvruar datë 18.01.2018 me faturën nr. 407 (nr. serie 28375723) dhe komisioni i kolauditimit ka hartuar procesverbalin përkatës.

-Blerje emergjente tonereash me fond limit 93,000 lekë, procedurë nën 100,000 lekë

-Blerje goma makine me fond limit 79,600 lekë, procedurë nën 100,000 lekë, bashkëlidhur praktikës mungon kërkesa e sektorit përkatës për lindjen e nevojës, me urdhër prokurimi datë 18.01.2016

-Blerje goma makine me fond limit 79,600 lekë, procedurë nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimi datë 21.01.2016.

-Blerje dinamo komplet me fond limit 96,660 lekë, procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 09.02.2016.

-Blerje pjesë këmbimi automjete me fond limit 94,300 lekë, procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 09.02.2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Blerje për riparim automjetei me fond limit 98,700 lekë, procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 09.02.2016.
- Blerje për riparim automjeti me fond limit 43,227 lekë, procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 13.02.2016.
- Blerje pjesë hidraulike me fond limit 99,960 lekë, procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 06.02.2016.
- Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë për 2 muaj – negociim pa botim paraprak të njoftimit të kontratës.
- Blerje kushinetash me fond limit 93,000 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 06.02.2016.
- Blerje kushinetash dhe permisopi me fond limit 71,400 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 13.07.2016.
- Pjesë elektrike etj. me fond limit 97,750 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 13.09.2016.
- Artikuj Sanitar me fond limit 74,475lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 09.09.2016.
- Blerje vula sigurie me fond limit 100,000lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 07.10.2016.
- Pjese elektrike me fond limit 99,650 lekë – procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 25.10.2016.
- Certifikimi i punonjësve elektrik me fond limit 44,000 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 03.11.2016.

Procedura copëzim fondesh

Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatua se në 6 raste është përdorur procedura e blerjeve të vogla nën 100,000 lekë për blerjen e pjesëve të makinave (goma + disqe) brenda të njëjtës dite duke shmangur zhvillimin e procedurës elektronike në kundërshtim me Nenin 40 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar,

“Autoriteti kontraktor përdor procedurën e prokurimit me vlerë të vogël për punë/mallra/shërbim, kur vlera e përllogaritur është më e ulët se 800.000 (tetëqind mijë) lekë në vit. Autoriteti kontraktor planifikon natyrën, sasinë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi.

Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup – mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.”

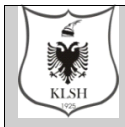
Konkretisht:

- Blerje goma “I” – 2 copë

Bazuar në Urdhrin për Testimin e Tregut nr. 701, datë 30.12.2015 është ngritur grupi për testimin e tregut si dhe marrjen e ofertave për realizimin e blerjes së gomave “I” me përbërje:

1. A.B
2. F.B
3. A.M

Pas studimit të tregut dhe përcaktimit të vlerës për tu prokuruar 101,333 lekë. Me Urdhrin e prokurimit nr. 701, datë 30.12.2015 ka nisur procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla për blerjen e Gomave “I” – 2 copë me fond limit 101,333 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla ka përdorur procedurën e prokurimeve me vlerë nën 100,000 lekë në kohën që fondi limit për procedurën është 101,333 lekë në kundërshtim me Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Malli kërkuar është marr tek operatori i cili ka dhënë ofertën më të ulët E.X Për marrjen e mallit dhe kolaudimin e tij është ngritur grupi përkatës. Malli është shoqëruar me faturën nr. 5, datë 05.01.2016 (nr. serie 1104359) me vlerën 99,000 lekë dhe është bër hyrje me Fletë – Hyrjen nr. 2, datë 05.01.2016.

- Blerje goma dimërore – 2 copë

Bazuar në Urdhrin për Testimin e Tregut nr. 703, datë 31.12.2015 është ngritur grupi për testimin e tregut si dhe marrjen e ofertave për realizimin e blerjes së gomave dimërore me përbërje:

1. A.B
2. F.B
3. A.M

Pas studimit të tregut dhe përcaktimit të vlerës për tu prokuruar 98,500 lekë. Me Urdhrin e prokurimit nr. 703, datë 31.12.2015 ka nisur procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla për blerjen e Gomave dimërore – 2 copë me fond limit 98,500 lekë.

Komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla ka përdorur procedurën e prokurimeve me vlerë nën 100,000 lekë.

Malli kërkuar është marr tek operatori i cili ka dhënë ofertën më të ulët A.C Për marrjen e mallit dhe kolaudimin e tij është ngritur grupi përkatës. Malli është shoqëruar me faturën nr. 16, datë 05.01.2016 (nr. serie 7914665) me vlerën 98,000 lekë dhe është bër hyrje me Fletë – Hyrjen nr. 9, datë 05.01.2016.

- Blerje disqe makine – 2 copë

Bazuar në Urdhrin për Testimin e Tregut nr. 702, datë 31.12.2015 është ngritur grupi për testimin e tregut si dhe marrjen e ofertave për realizimin e disqe makine me përbërje:

1. A.B
2. F.B
3. A.M

Pas studimit të tregut dhe përcaktimit të vlerës për tu prokuruar 99,000 lekë. Me Urdhrin e prokurimit nr. 701/3, datë 31.12.2015 ka nisur procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla për blerjen e disqe alumini – 2 copë me fond limit 99,000 lekë.

Komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla ka përdorur procedurën e prokurimeve me vlerë nën 100,000 lekë.

Malli kërkuar është marr tek operatori i cili ka dhënë ofertën më të ulët A.C. Për marrjen e mallit dhe kolaudimin e tij është ngritur grupi përkatës. Malli është shoqëruar me faturën nr. 17, datë 05.01.2016 (nr. serie 7914666) me vlerën 98,500 lekë dhe është bër hyrje me Fletë – Hyrjen nr. 1, datë 05.01.2016.

- Blerje goma dimërore – 2 copë

Bazuar në Urdhrin për Testimin e Tregut nr. 702/1, datë 30.12.2015 është ngritur grupi për testimin e tregut si dhe marrjen e ofertave për realizimin e blerjes së gomave dimërore me përbërje:

1. A.B



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

2. F.B
3. A.M

Pas studimit të tregut dhe përcaktimit të vlerës për tu prokuruar 98,500 lekë. Me Urdhrin e prokurimit nr. 702/3, datë 30.12.2015 ka nisur procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla për blerjen e Gomave dimërore – 2 copë me fond limit 98,500 lekë.

Komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla ka përdorur procedurën e prokurimeve me vlerë nën 100,000 lekë.

Malli kërkuar është marr tek operatori i cili ka dhënë ofertën më të ulët A.C. Për marrjen e mallit dhe kolaudimin e tij është ngritur grupi përkatës. Malli është shoqëruar me faturën nr. 18, datë 06.01.2016 (nr. serie 7914667) me vlerën 98,000 lekë dhe është bër hyrje me Fletë – Hyrjen nr. 4, datë 06.01.2016.

- Blerje disqe makine – 2 copë

Bazuar në Urdhrin për Testimin e Tregut nr. 704, datë 31.12.2015 është ngritur grupi për testimin e tregut si dhe marrjen e ofertave për realizimin e disqe makine me përbërje:

1. A.B
2. F.B
3. A.M

Pas studimit të tregut dhe përcaktimit të vlerës për tu prokuruar 99,000 lekë. Me Urdhrin e prokurimit nr. 704, datë 31.12.2015 ka nisur procedura e prokurimit blerje me vlera të vogla për blerjen e disqe alumini – 2 copë me fond limit 99,000 lekë.

Komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla ka përdorur procedurën e prokurimeve me vlerë nën 100,000 lekë.

Malli kërkuar është marr tek operatori i cili ka dhënë ofertën më të ulët A.C. Për marrjen e mallit dhe kolaudimin e tij është ngritur grupi përkatës. Malli është shoqëruar me faturën nr. 19, datë 06.01.2016 (nr. serie 7914668) me vlerën 98,500 lekë dhe është bër hyrje me Fletë – Hyrjen nr. 3, datë 06.01.2016.

- Blerje pjese makine me fond limit 12,000 lekë, procedurë nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit 30.12.2015

Procedurë blerje e vogël sipas regjistrit të parashikimeve dhe realizimit

“Blerje letër/kancelari për nevojat e shoqërisë për vitin 2016”

Me Urdhrin nr. 8, datë 12.04.2016 është ngritur komisioni për testimin e tregut dhe hartimin e specifikimeve teknike procedurën e blerjes “Blerje letër/kancelari për nevojat e shoqërisë për vitin 2016”, i përbër nga: F.P dhe H.C.

Me shkresën nr. 8/1, datë 13.04.2016 komisioni ka hartuar specifikimet për kancelari dhe me procesverbalin nr. 8/2, datë 13.04.2016 ka hartuar fondim limit bazuar në tre oferta.

Me Urdhrin e prokurimit nr. 8/3, datë 04.04.2016 ka nisur procedura për “Blerjen e letrës dhe kancelari për nevojat e shoqërisë” me fond limit 620,229 lekë.

Me procesverbalin nr. 8/4, datë 15.04.2016 komisioni i blerjeve me vlera të vogla ka vendosur të ftojë 5 operator si më të besueshëm por pa përjashtuar konkurimin e lirë elektornik Afati i dorëzimit të ofertave është 18.04.2018, ora 14:00, bazuar në kriterin çmimi më i ulët dhe ftesë për ofertë nr. 8/5, datë 15.04.2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në datë 18.04.2018 është hapur procedura në sistem dhe në sistem janë paraqitur 14 operator ekonomik. Operaori i renditur i pari është I.O me ofertë 620,220 lekë pa TVSH bazuar në procesverbalin nr. 8/6, datë 18.04.2016 të hartuar për këtë qëllim.

Komision ka hartuar procesverbali përmbledhës nr. 8/7, datë 18.04.2016 duke shpallur fitues operatorin I.O me ofertë 620,220 lekë pa TVSH.

Me operatorin I.O është lidhur kontratë nr. ska, datë 19.04.2016.

Me urdhrin nr. 8/8, datë 20.04.2016 është ngritur komisioni i kolaudit të mallit i përbër nga: A.B dhe B.G.

Në datë 20.04.2016 ka mbritur malli i shoqëruar me faturën nr. 119852661, datë 19.04.2016, i cili është kolauduar dhe është hartuar akti kolaudit nr. 8/9, datë 20.04.2016.

Nga auditimi i procedurës u konstatua se në bazë të ftesës për ofertë nr. 8/5, datë 15.04.2016 kërkohet që të gjitha mallrat të kenë garanci 1 vit nga data e furnizimit gjithashtu bazuar në kontratën nr. ska, datë 19.04.2016, neni 8 “Garancitë”, në bazë të dokumentacionit të vendosur në dispozicion operatori nuk ka paraqitur asnjë garanci.

Viti 2017

Me urdhrin nr. 27, datë 19.01.2017 “Për krijimin e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël”, komisioni përbëhet nga:

1. I.H
2. A.B
3. A.B

UK SHA Pogradec ka hartuar dhe dorëzuar regjistrin e parashikimeve të prokurimeve për vitin 2017 me shkresën nr. 35, datë 16.01.2017, dhe mund të evidentojmë se janë parashikuar 20 procedura prokurimi ndër të cilat janë 4 procedura të hapura, dhe 16 procedura blerje me vlera të vogla.

Në bazë të ndryshimeve të të realizuara rezulton se janë parashikuar 19 procedura blerje me vlera të vogla me fond 10,438,000 lekë. Nga procedurat e më sipërme janë realizuar 14 blerje të vogla me vlerën 4,776,000 lekë ose 45.7% e fondeve të parashikuara për blerjet me vlera të vogla.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit blerje me vlera të vogla u konstatua se janë gjithsej 12 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla nën 100,000 lekë të cilat nuk janë as të parashikuara në regjistrin e parashikimi të blerjeve me vlera të vogla, nuk janë paraqitur në ndryshimet e regjistrit të parashikimit dhe as në regjistrin e realizimit për vitin 2017 në kundërshtim me pika 3, neni 4 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, “*Organet e pushtetit vendor, ndërmarrjet shtetërore apo çdo autoritet kontraktor tjetër jobuxhetor përgatitin regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, jo më vonë se 10 (dhjetë) ditë pas miratimit të buxhetit apo planit të blerjeve nga këshillat vendorë ose nga organet drejtuese përkatëse.*”

Neni 4 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, “*Autoriteti kontraktor ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, vetëm në raste të justifikuara.*”

Pikat 1-5, Neni 7 i Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar,

5. *Autoriteti kontraktor, në përfundim të çdo procedure prokurimi, pas lidhjes së kontratës e pasqyron këtë procedurë në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar në udhëzimet e APP-së.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

6. Autoriteti kontraktor, çdo katër muaj, por jo më vonë se datat 10 maj, 10 shtator dhe 10 janar të çdo viti, dorëzon në organet qendrore, që vënë në dispozicion fondet, një informacion të hollësishëm për procedurat e prokurimit të realizuara.

7. Çdo katër muaj, APP-ja duhet të dorëzojë në Këshillin e Ministrave një përmbledhje të procedurave të prokurimeve të realizuara në shkallë kombëtare.

8. Autoriteti kontraktor, në fillim të çdo viti, përgatit një regjistër të procedurave të prokurimit të kryera gjatë vitit paraardhës, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar nga APP-ja. Një kopje e regjistrit u dorëzohet organeve qendrore, që vënë në dispozicion fonde, jo më vonë se data 15 janar.

APP-ja publikon regjistrin kombëtar të procedurave të prokurimit publik të realizuara për vitin paraardhës, brenda datës 20 janar.

5. Çdo organ qendror blerës, në përfundim të çdo procedure prokurimi, pas lidhjes së kontratës e pasqyron këtë procedurë në regjistrin e procedurave të prokurimit të realizuara, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar në udhëzimet e APP-së.

konkretisht:

- Pjesë këmbimi automjete me fond limit 97,600 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 13.01.2017.

- Blerje pajisje elektrike me fond limit 13,600 lekë procedure - nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 03.02.2017.

- Pjesë këmbimi automjete me fond limit 31,167 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 06.03.2017.

- Vulë datare me fond limit 22,500 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 02.03.2017.

- Vulë sigurie me fond limit 98,332.5 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 02.03.2017.

- Blerje Rele + llampa me fond limit 10,000 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 04.07.2017.

- Blerje Drum 2 copë me fond limit 89,000 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 24.08.2017.

- Blerje Printer Konica Minolta me fond limit 88,000 lekë - procedure nën 100,000 lekë, urdhri i prokurimit datë 08.09.2017.

- Blerje automat me fond limit 22,000 lekë – procedure emergjente.

- Blerje emergjente kushineta

Blerje pjesë këmbimi për automjetet e shoqërisë me fond limit 656,165 lekë.

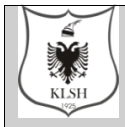
Bazuar në kërkesën nr. 9, datë 01.06.2017 të Përgjegjësit të mjeteve motorike dhe pas miratimit nga Departamenti Ekonomik dhe Drejtori i Përgjithshëm ka nisur procedura e prokurimit për blerjen e pjesëve të këmbimit të automjeteve për vitin 2017.

Me urdhrin 9/1, datë 09/06/2017 është ngritur komisioni i përlllogaritjes së fondit limit i përbër nga:

1. A.T
2. R.K
3. I.K

Fondi limit është përlllogaritur bazuar në ofertën më të ulët pas testimit të tregut me 3 oferta.

Urdhri i prokurimit nr. 9/3, datë 12.06.2017 me fond limit 656.165 lekë pa TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Me procesverbalin nr. 9/4, KVO ka vendsour 5 operatorët që do ftojë në procedurë si dhe kriteret për të marrë pjesë, konkretisht:

“Një dokument që vërteton se subjekti juaj nuk është në proces falimentimi, lëshuar nga QKB
Të paraqes certificate furnizimi

Mallrat të jenë origjial dhe të cerifikuar

Shërbimi duhet të kryhet në oficinën e UK Pogradec SHA dhe do të jetë furnizim vendosje.”

Ftesa për ofertë datë 14.06.2017 me fond limit 656,165 lekë dhe me afat dorëzimi ofertash 16.06.2017 ora 15:30.

Në sistemin e APP ishin paraqitur 15 operator. KVO ka njoftuar operatorin me ofertën më të ulët i cili nuk është paraqitur dhe ka vazhduar me tej me 5 operatorët ekonomik me ofetën më të ulët por asnjë nuk është paraqitur.

Me shkresën nr. 9/16, datë 27.06.2017 është anuluar procedura e prokurimit.

Me urdhrin e prokurimit nr. 10, datë 27.06.2017 ka nisur procedura për herë të dytë me objekt “Blerje pjesë këmbimi për automjetet e shoqërisë” me fond limit 656,165 lekë.

Me procesverbalin nr. 10/1, KVO ka vendsour 5 operatorët që do ftojë në procedurë si dhe kriteret për të marrë pjesë, konkretisht:

“Një dokument që vërteton se subjekti juaj nuk është në proces falimentimi, lëshuar nga QKB
Të paraqes certificate furnizimi

Mallrat të jenë origjial dhe të cerifikuar

Shërbimi duhet të kryhet në oficinën e UK Pogradec SHA dhe do të jetë furnizim vendosje.”

Ftesa për ofertë datë 27.06.2017 me fond limit 656,165 lekë dhe me afat dorëzimi ofertash 29.06.2017 ora 15:30.

Në sistemin e APP ishin paraqitur 16 operator. KVO ka njoftuar operatorin me ofertën më të ulët i cili nuk është paraqitur dhe ka vazhduar me tej me 5 operatorët ekonomik me ofetën më të ulët por asnjë nuk është paraqitur.

Me shkresën nr. 10/13, datë 07.07.2017 është anuluar procedura e prokurimit.

Me urdhrin nr. 12 prot., datë 21.07.2017 është ngritur komsioni për testimin e tregut i përbër nga:

1. I.L
2. D.K
3. N.B

Me procesverbalin nr. 1/1, datë 23.07.2017 komsioni për testimin e tregut ka marrë 3 ofertat:

A.C me ofertë 656,065 lekë

A.C me ofertë 656,164 lekë

A.X me ofertë 656,165 lekë.

Me Urdhër Prokurimin nr. 12/2, datë 25.07.2017, me objekt “Blerje pjesë këmbimi për automjetet e shoqërisë” me fond limit 656,165 lekë.

Përlllogaritja e fondit limit është në kundërshtim me nenin 59 të Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Komisioni i prokurimit me vlere të vogla ka përdorur procedurën sipas Formularit nr. 6 duke vlerësuar ofertat e marra për studimin e tregut dhe kanë shpallur fitues operatorin A.C me ofertë 656,065 lekë. Operatori i shpallur fitues nuk ka paraqitur asnjë nga dokumentat e kërkuar “Një dokument që vërteton se subjekti juaj nuk është në proces falimentimi, lëshuar nga QKB

Të paraqes certificate furnizimi

Mallrat të jenë origjial dhe të cerifikuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Shërbimi duhet të kryhet në oficinën e UK Pogradec SHA dhe do të jetë furnizim vendosje.”

Me Urdhrin nr. 12/5, datë 31.07.2017 është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim:

1. Refki K
2. Eglantin K
3. Irfan Kadilli

Operatori i shpallur fitues ka sjell pjesët e këmbimit me Faturat e Thjeshta Tatimore nr. 2, 3, 4, 5, 6, 7, datë 01.08.2017 dhe 02.08.2017 (7914602-7914608).

Komisioni i ngritur për marrjen në dorëzim ka hartur akt-kolaudimin nr. 12/6, datë 01.08.2017 ku shprehet se malli i ardhur është sipas specifikimeve të kërkuara.

Nga auditimi rezulton se grupi i kolaudimit nuk është shprehur nëse operatori i shpallur fitues ka kryer edhe vendosjen e pjesëve të këmbimit pasi objekti i prokurimit është funizim vendosje. Kjo e bënë të pamundur gjykimin e grupit të auditimit në lidhje me përmbushjen e objektit të prokurimit. Gjithashtu nga ana e Ujësjiellës Kanalizimet ShA Pogradec të gjitha pjesët e këmbimit të hequra nga makinat nuk janë kthyer në magazinë.

Blerje pjesë këmbimi për automjetet e shoqërisë me fond limit 656,165 lekë.

Bazuar në kërkesën nr. 17, datë 24.07.2017 të Drejtorit Teknik dhe Shefit të Sektorit të Mirëmbajtjes dhe Shërbimeve dhe pas miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm ka nisur procedura e prokurimit për blerjen e materialeve hidraulike për nevojat e shoqërisë.

Me urdhrin 17/1, datë 24/07/2017 është ngritur komisioni i përlllogaritjes së fondit limit i përbër nga:

1. I.H
2. A.B
3. A.B

Fondi limit është përlllogaritur bazuar në ofertën më të ulët pas testimit të tregut me 3 oferta.

Urdhri i prokurimit nr. 17/3, datë 26.07.2017 me fond limit 789,975 lekë pa TVSH.

Me procesverbalin nr. 17/4, KVO ka vendosur 5 operatorët që do ftojë në procedurë si dhe kriteret për të marrë pjesë, konkretisht:

“Një dokument që vërteton se subjekti juaj nuk është në proces falimentimi, lëshuar nga QKR Formularin e çmimit të ofertës

Mosparaqitja e njërit prej dokumentave të lartpërmendur përbën skualifikim” si dhe specifikime teknike

“Materialet të jenë origjinale

Nuk do të pranohet asnjë mall pa certificate origjine

Të gjithë operatorët janë të lutur të japin ofertë për mallra origjinale”

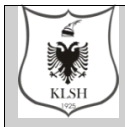
Ftesa për ofertë datë 26.07.2017 me fond limit 789,975 lekë dhe me afat dorëzimi ofertash 28.07.2017 ora 14:00.

Në sistemin e APP ishin paraqitur 25 operator. KVO ka njoftuar operatorin me ofertën më të ulët i cili nuk është paraqitur dhe ka vazhduar me tej me 5 operatorët ekonomik me ofertën më të ulët por asnjë nuk është paraqitur.

Me shkresën nr. 17/17, datë 04.08.2017 është anuluar procedura e prokurimit.

Me urdhrin e prokurimit nr. 18, datë 04.08.2017 ka nisur procedura për herë të dytë me objekt “Blerje pjesë këmbimi për automjetet e shoqërisë” me fond limit 789,975 lekë.

Me procesverbalin nr. 18/1, datë 04.08.2017, KVO ka vendosur 5 operatorët që do ftojë në procedurë si dhe kriteret për të marrë pjesë, konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

“Një dokument që vërteton se subjekti juaj nuk është në process falimentimi, lëshuar nga QKR

Formularin e çmimit të ofertës

Mosparaqitja e njërit prej dokumentave të lartpërmendur përbën skualifikim” si dhe specifikime teknike

“Materialet të jenë origjinale

Nuk do të pranohet asnjë mall pa certificate origjine

Të gjithë operatorët janë të lutur të japi ofertë për mallra origjinale”

Ftesa për ofertë datë 04.08.2017 me fond limit 789,975 lekë dhe me afat dorëzimi ofertash 08.08.2017 ora 15:00.

Në sistemin e APP ishin paraqitur 25 operator. KVO ka njoftuar operatorin me ofertën më të ulët i cili nuk është paraqitur dhe ka vazhduar me tej me 5 operatorët ekonomik me ofertën më të ulët por asnjë nuk është paraqitur.

Me shkresën nr. 18/13, datë 15.08.2017 është anuluar procedura e prokurimit.

Me kërkesën nr. 32, datë 20.10.2017, komsioni i prokurimit i ka kërkuar titullarit të vazhdohet procedura bazuar në formë shkresore

Me urdhrin nr. 32/1 prot., datë 20.10.2017 është ngritur komsioni për testimin tregut i përbër nga:

1. K.G
2. V.V
3. E.D

Me Urdhër Prokurimin nr. 32/3, datë 20.10.2017, me objekt “Blerje materiale hidraulike për nevojat e shoqërisë” me fond limit 789,975 lekë.

Komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla ka dërguar ftesat për ofere tre operatorëve por nuk ka vendosur kriterin e përdorur në dy procedurat e zhvilluara elektronikisht konkretisht:

“Një dokument që vërteton se subjekti juaj nuk është në process falimentimi, lëshuar nga QKR

Formularin e çmimit të ofertës

Mosparaqitja e njërit prej dokumentave të lartpërmendur përbën skualifikim” si dhe specifikime teknike

“Materialet të jenë origjinale

Nuk do të pranohet asnjë mall pa certificate origjine

Të gjithë operatorët janë të lutur të japi ofertë për mallra origjinale”

Me procesverbalin nr. 32/2, datë 20.10.2017 komsioni për testimin e tregut ka marrë 3 ofertat:

S.I me ofertë 790,000 lekë

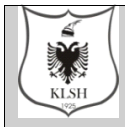
K.S me ofertë 786,600 lekë

H.D me ofertë 786,700 lekë

Komisioni i prokurimit me vlera të vogla ka përdorur procedurën sipas Formularit nr. 6 duke vlerësuar ofertat e marra për studimin e tregut dhe kanë shpallur fitues operatorin K.S me ofertë 786,600 lekë.

Me Urdhrin nr. 32/6, datë 20.10.2017 është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim:

1. I.V
2. E.H
3. E.K



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Operatori i shpallur fitues ka sjell pjesët e këmbimit me Faturën Tatimore të Shitjes nr. 64 datë 20.10.2017 (47190064).

Komisioni i ngritur për marrjen në dorëzim ka hartur akt-kolaudimin nr. 32/7, datë 20.10.2017 ku shprehet se malli i ardhur është sipas sasisë dhe cilësisë së kërkuar.

Operatori nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion në lidhje me *“Materialet të jenë origjinale
Nuk do të pranohet asnjë mall pa certificate origjine*

Të gjithë operatorët janë të lutur të japi ofertë për mallra origjinale”

“Blerje e një pompe dhe distributori për shpërndarje naftë nga depozita që ndodhet në territorin e UK SHA Pogradec”

Bazuar në Relacionin “Mbi nevojën e blerjes të një pompe distributor naftë” e Drejtorit të Departamentit Teknik A.T datë 12.06.2017, dhe me Vendimin e Asambelsë së Përgjithshme nr. 21, datë 30.06.2017 “Për miratimin e një pompe distributor për shpërndarje naftë”.

Me Urdhrin nr. 178, datë 13.07.2017 “Ngritje grup pune”, është ngritur gupi i punës për hartimin e specifiimeve teknike dhe testimin e tregut me qëllim përcaktimin e fondit limit për realizimin e blerjes së pompës distributor naftë e cila do të shërbejë për furnizimin e disa mjeteve.

Grupi i punës ka hartuar procesverbalin datë 26.07.2017, në lidhje me specifikimet dhe fondin limit, konkretisht:

- Të ketë mbi dy pistoleta
- Prodhimi të jetë mbi vitin 2000
- Të jetë i kolauduar dhe e certifikuar me vulat përkatëse nga institucionet kompetente
- Fuqia të jetë 50 litra në minutë
- Furnizim Vendorsje
- Garancia 1 vit.

Si dhe bashkëlidhur procesverbalit janë tre ofertat e marra.

Urdhri i prokurimit nr. 15, datë 26.07.2017, me fond limit 460,000 lekë me objekt “Blerje distributor (pompe) naftë”.

Me Procesverbalin nr. 15/1, datë 28.07.2017, Komisioni i prokurimit me vlera të vogla ka vendosur 5 operatorët që do të ftojë në procedurë dhe kriteret që duhet të plotësojë distributori i naftës.

Ftesa për ofertë nr. 15/2, datë 28.07.2017, data e zhvillimit të procedurës është 08.01.2017.

Në sistemin elektorin janë paraqitur 7 operatorë ekonomik.

Asnjë nga 5 operatorët e renditur me ofertat më të ulëta nuk është parqitur pas marrjes së njoftimit në system.

Me njoftimin nr. 15/13, datë 08.08.2017 është anuluar procedura.

Me urdhrin e prokurimit nr. 19, datë 09.08.2017 ka rinisur procedura e prokurimit me objekt “Blerje distributor naftë”, copë 1, me fond limit 460,000 lekë.

Me procesverbalin nr. 19/1, datë 09.08.2017, komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, ka vendosur 5 operatorët ekonomik për të ftuar në pjesëmarrje në procedure, kriteret që duhet të plotësojë operatori fitues dhe kriteret që duhet të plotësoj malli.

Ftesa për ofertë nr. 19/2, datë 09.08.2017, data e zhvillimit të procedurës 11.08.2017.

Në procedurë janë paraqitur 6 operatorë ekonomik.

Asnjë nga 5 operatorët e renditur me ofertat më të ulëta nuk është parqitur pas marrjes së njoftimit në system.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Me njoftimin nr. 19/12, datë 23.08.2017 është anuluar procedura.

Bazuar në kërkesën nr.30, datë 20.09.2017 e komisionit të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla dhe miratuar nga titullari ka nisur procedura e prokurimit për blerje distributor naftë.

Me Urdhrin nr. 30/1, datë 25.09.2017 është ngritur komisioni për testimin e tregut:

1. A.T
2. R.K
3. F.P

Procesverbali nr. 30/2, datë 27.09.2017, ku rezulton:

1. E me ofertë 460,000 lekë
2. G me ofertë 459,000 lekë
3. B me ofertë 457,500 lekë.

Urdhri i Prokurimit nr. 30/3, datë 27.09.2017 me objekt “Blerje Distributor naftë” me fond 460,000 lekë.

Procesverbali nr. 30/4, datë 27.09.2017 (në rastet e mosrealizimit në sistemin e prokurimit elektronik të procedurës së prokurimit), shpall fitues operatorin B SHPK me ofertë 457,500 lekë.

Me Urdhrin nr. 30/6, datë 02.10.2017 është ngritur grupi i kolaudimit dhe marrjes në dorëzim i përbër nga:

1. A.T
2. E.K
3. F.P

Komisioni ka hartuar Akt Kolaudimin nr. 30/7, datë 02.10.2017 ku shprehen se malli plotëson kërkesat në cilësi dhe sasi.

Nga verifikimi në terren i pompës së naftës nga grupi i auditimit u konstatua që malli nuk përmbush specifikimet e vendosura, vlera 457,500 lekë për bën dëm ekonomik, përgjegjësi për këtë mbajmë grupi i kolaudimit.

Shpenzimi i karburantit

Nga auditimi në lidhje me konsumin e karburantit për periudhën 2016 u konstatua se:

Bazuar në ligjin “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” me urdhër të titullarit nr. 3 datë 05.01.2016 është ngritur grupi i përbërë nga:

A.T

I.V

L.T

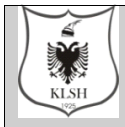
të cilët kanë hartuar procesverbalet përkatëse për cdo automjet në lidhje me normën e harxhimit të karburantit e cila nuk është e dokumentuar, si është matur kjo normë. Nga auditimi u konstatua se procesverbalet e hartuara nga grupi i ngritur nuk mbajnë destinacionin, rrugën që kanë përshkruar me sa litra u nis automjeti dhe sa litra në fund.

Nuk ka një urdhër titullari që të ketë miratuar normativat e harxhimit të karburantit. Nuk ka nje firmë titullari për autorizimin e përdorimit të automjeteve.

Fletët e udhëtimit janë të mbajtuara pa kilometrat në fillim të nisjes e deri në fund të udhëtimit, të cilat janë të vendosura në mënyrë subjektive, nga ana e drejtuesit të automjeteve.

Nuk ka firmë të personave udhëtues nën urdhrat e titullarit për përshkrimin e rrugës.

Nuk ka ndonjë kuadrim në fund të muajit mbi litrat e tërhequra dhe sa litra rezultojnë në fund të muajit në serbatorët e automjeteve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Veprime në kundërshtim me ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” me udhëzim “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Nga auditimi në lidhje me konsumin e karburantit për periudhën 2017 u konstatua se:
Bazuar në ligjin “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” me urdhër të titullarit nr.1 datë 04.01.2017 është ngritur grupi i përbërë nga;

A.T

I.V

L.T

të cilët kanë hartuar procesverbalet përkatëse për cdo automjet në lidhje me normën e harxhimit të karburantit e cila nuk është e dokumentuar, si është matur kjo normë. Nga auditimi u konstatua se procesverbalet e hartuara i nga grupi i ngritur nuk mbajnë destinacionin, rrugën që kanë përshkruar me sa litra u nis automjeti dhe sa litra në fund.

Nuk ka një urdhër titullari që të ketë miratuar se sa litra harxhohen për automjetet. Nuk ka nje firmë titullari për autorizimin e automjeteve.

Fletët e udhëtimit janë të mbajtuara pa kilometrat në fillim të nisjes e deri në fund të udhëtimit, të cilat janë të vendosura në mënyrë subjektive, nga ana e drejtuesit të automjeteve.

Nuk ka firmë të personave udhëtues nën urdhrat e titullarit për përshkrimin e rrugës.

Nuk ka ndonjë kuadrim në fund të muajit mbi litrat e tërhequra dhe sa litra rezultojnë në fund të muajit në serbatorët e automjeteve.

Veprime në kundërshtim me Ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” me udhëzim “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Nga auditimi në lidhje me konsumin e karburantit për periudhën 2018 u konstatua se;
Bazuar në ligjin “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” me urdhër të titullarit nr.02.dt.03.2018 është ngritur grupi i përbërë nga;

A.T

I.V

I.K

të cilët kanë hartuar procesverbalet përkatëse për cdo automjet në lidhje me normën e harxhimit të karburantit e cila nuk është e dokumentuar, si është matur kjo normë. Nga auditimi u konstatua se procesverbalet e hartuara nga grupi i ngritur nuk mbajnë destinacionin, rrugën që kanë përshkruar me sa litra u nis automjeti dhe sa litra në fund.

Nuk ka një urdhër titullari që të ketë miratuar se sa litra harxhohen për automjetet. Nuk ka nje firmë titullari për autorizimin e automjeteve.

Fletët e udhëtimit janë të mbajtuara pa kilometrat në fillim të nisjes e deri në fund të udhëtimit, të cilat janë të vendosura në mënyrë subjektive, nga ana e drejtuesit të automjeteve. Në kundërshtim me ligjin “Për administrimin ruajtjen dokumentimin e vlerave material e monetare dhe udhëzim nr 30 “për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”

Nuk ka firmë të personave udhëtues nën urdhrat e titullarit për përshkrimin e rrugës.

Nuk ka ndonjë kuadrim në fund të muajit mbi litrat e tërhequra, dhe sa litra rezultojnë në fund të muajit në serbatorët e automjeteve.

Veprime në kundërshtim me Ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” me udhëzim “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Në lidhje me Observacionet e paraqitura për këtë Aktkonstatim me shkresën nr. 1147/5 prot., datë 26.02.2018 të A.T, E.H dhe H.C në lidhje me procedurën e “Blerje karburant per nevojat e shoqërise per 2 muaj” ku pretendojnë se:

“Se dokumentacioni që është konstatuara nga auditimi janë në shoqërinë”.

Për sa i përket pretendimeve të më sipërme ju sqarojmë se nuk qëndrojnë pasi dokumentacioni nuk ishte arkivuar me dosjen.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit “Për hartimin, shqyrtimin, zbatimin dhe raportimin e programit ekonomiko-financiar të Ujësjetllës Kanalizime SH.A. Pogradec”

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 7) Programi ekonomiko-financiar për vitin 2016, miratimet e programit realizimi dhe raportimi i tij;
- 8) Programi ekonomiko-financiar për vitin 2017, miratimet e programit realizimi dhe raportimi i tij;
- 9) Programi ekonomiko-financiar për vitin 2018, miratimet e programit realizimi dhe raportimi i tij për 9 mujorin e parë të vitit 2018;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Ujësjetllës Kanalizime SH.A. Pogradec ka hartuar rregullisht programe ekonomiko-financiare vjetore për vitet 2016, 2017 dhe 2018. Planet vjetore janë të përgatitura nga drejtori i departamentit të financës në bashkëpunim me drejtorin e departamentit teknik dhe shefin e zyrës së shërbimit konsumator.

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

Sa i përket raportimit në lidhje me realizimin e programeve dhe treguesit e performancës Ujësjetllës Kanalizime Pogradec Sh.A. ka dërguar ç’do tre mujor në Agjencinë Kombëtare të Ujësjetllës kanalizimeve pyetësorët përkatës. Raportimi i të dhënave të prodhimit të ujit paraqitur në këto pyetësorë, nuk përputhet me informacionin ekonomiko financiar të përgatitur dhe të paraqitur administrimit nga Departamenti i Financës, përkatësisht për vitet 2017 dhe 2018 janë raportuar në AKUK 85.64 mijë m³ ujë më pak se janë prodhuar. Ndërsa për vitin 2016 mungon raportimi në AKUK për tre mujorin e dytë të vitit.

Ka mospërputhje brenda të njëjtit raportim, të treguesve të realizimit të programeve ekonomik në informacionet ekonomiko-financiar të paraqitura Këshillit të Administrimit nga Departamenti i Financës, ku për vitin 2017 në të njëjtin raport paraqiten shifra të ndryshme të shpenzimeve për sigurimet shoqërore një herë në vlerën 11,187,746 lekë dhe një herë në vlerën 7, 630,000 lekë. Gjithashtu treguesit e realizimit të programit të vitit 2017, të përdorur si bazë krahasimore në programin ekonomiko-financiar të vitit 2018 ndryshojnë nga ato të raportuar në Këshillin e Administrimit, pasi në realizimin e vitit 2017 paraqiten të ardhura në vlerën 269.1 mln lekë, ndërsa në programin e vitit 2018 për krahasim me realizimin e vitit paraardhës paraqiten 278.7 mln lekë të ardhura për vitin 2017.

Sa më sipër rezulton se informacionet e raportuar në Këshillin e Administrimit dhe në AKUK, në lidhje me performancën e institucionit janë të pasakta, kjo në kundërshtim me nenin 12 pika 3, neni 18 pika 7 dhe nenin 20 pika 2 të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.

Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi z. I.H me detyrë Drejtor i Departamentit të Financës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Miratimi dhe realizimi i Programit Ekonomik për vitin 2016

Programi ekonomik dhe financiar i Ujësjetllës Kanalizime SH.A. Pogradec është miratuar me Vendim të Këshillit Mbikqyrës me nr.4, datë 11.01.2016. Ky program nuk është miratuar nga Asambleja e Aksionerëve të shoqërisë, në kundërshtim me Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 “Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjetllës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore”, kreu V “Miratimi i programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive” pika 4.

Në kundërshtim me Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 “Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjetllës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore”, kreu V “Miratimi i programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive” pika 2, shoqëria nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata, në përputhje me objektivat e caktuar nga organet drejtuese të saj.

Në kundërshtim me pikën 5 të kreut V të këtij udhëzimi, drejtoria e shoqërisë nuk ka dërguar një kopje të projektprogramit të zhvillimit ekonomik për vitin 2016 bashkë me relacion shpjegues në ministrinë e linjës administrative, e cila ka kompetencën të monitorojë nevojat për fonde buxhetore në këto shoqëri dhe të programojë miratimin analitik të tyre, në përputhje me mundësitë për financime buxhetore.

Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi z. H.S me detyrë ish Drejtor i Departamentit të Financës.

Programi për vitin 2016 është hartuar bazuar në realizimet e treguesve të vitit të mëparshëm dhe parashikimet për vitet në vazhdim.

Në lidhje me të dhënat mujore dhe vjetore për prodhimin, shitjen, arkëtimin dhe humbjet teknike, për periudhën objekt auditimi, grupi i auditimit u bazua në të dhënat e marra nga drejtoritë e ndryshme të UK Pogradec (drejtoria e shitjes, teknike, prodhimit, financës), nga shqyrtimi i të cilave rezultoi se për vitin 2016 ka patur mosrealizim të programit sa i përket prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm si edhe pritshmërisë në lidhje me humbjet në rrjet, c’ka tregon se nga ana e shoqërisë nuk janë bërë analiza dhe vlerësime të hollësishme tekniko-ekonomiko-financiare mbi nevojat dhe pritshmëritë reale të konsumit. Arkëtimet paraqiten me tejkalim të planit në masën 139.67%.

	Përshkrimi	Njësia	Program	Realizim	% Realizimi
1	Prodhim ujë i pijshëm	000 m ³	2,600	1,722	66.23 %
2	Faturim ujë i pijshëm	000 m ³	1,560	1,185	75.96 %
3	Humbjet në rrjet	000 m ³	1,040	537	51.63 %
4	Arkëtime	Mln lekë	180	251.42	139.67 %

Tabela nr. 1

Humbjet mesatare vjetore të ujit në rrjet, llogaritur si raport i ujit të prodhuar, krahasimisht me atë të faturuar për vitin 2016 rezultojnë të jenë në masën 31.18%.

Për vitin 2016, 85 % e klientëve kanë paguar faturën për ujin e pijshëm dhe kuz.

Sa i përket të ardhurave të programuara, konstatohet se programi ekonomik i viti 2016 nuk detajon programimin e të ardhurave, por paraqet një parashikim total të tyre në rritje krahasuar me realizimin e vitit 2015, pa arsytuar mbi shkaqet e rritjes së parashikuar për secilin zë të ardhurash.

Të ardhurat viti 2016

	Përshkrimi	Njësia	Program	Realizim	% Realizimi
1	Arkëtime shitje Uji	Lekë	208,250,000	204,422,036	98.16%
2	Arkëtime KUZ			41,182,621	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

3	Arkëtime të tjera (Leje ndërtimi, lidhje të reja, rilidhje)		5,200,000	5,812,103	111.77%
	Të ardhura gjithësej		213,500,000	251,416,760	117.75%

Tabela nr. 2

Sic paraqitet edhe nga treguesit e pasqyrës rezulton se të ardhurat gjithsej të realizuara janë 251,416,760 lekë nga 213,500,000 mijë lekë programi i miratuar në masën 117.75 përqind, me një tejkalim prej 37,916,760 lekë.

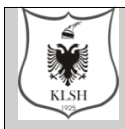
Shpenzimet për vitin 2016 janë realizuar në shumën 267 mln lekë nga 211.65 mln lekë të programuara, ose në masën 126% të programit të miratuar. Pra kemi një tejkalim realizimi në shumën 55.35 mln lekë. Nga analizimi i shpenzimeve të programuara e realizuara për vitin 2016, konstatojmë se zërat me vlerë më të madhe që zënë edhe peshën kryesore në shpenzimet totale, janë energjia elektrike, fondi i pagave dhe amortizimi. Tejkallimi i shpenzimeve vjetore në raport me ato të programuara ka ardhur si rezultat i tejkalimit të shpenzimeve për numrin e punonjësve dhe fondin e pagave për ta, shërbimin e ruajtjes fizike, dhe vlerës së amortizimit.

Sa i përket strukturës së personelit për vitin 2016, në program janë parashikuar në mesatare vjetore 85 punonjës për sektorin e ujësjetllësit e të kanalizimeve. Numri i strukturës së personelit ka ndryshuar nga muaji në muaji, nga 179 punonjës në muajin shkurt 2016, në 120 punonjës në qershor 2016 dhe me 130 punonjës në dhjetor të 2016. Struktura mesatare vjetore e realizuar për vitin 2016 është 129 punonjës në total dhe ka një tejkalim të programit me 151.76 %, ose 23 punonjës më shumë. Sa më sipër ka sjellë që shpenzimi për pagat e punonjësve të tejkalojë nga 35 mln lekë të programuara në 57.5 mln lekë të realizuara, me një rritje prej 164.25%.

UK sh.a. Pogradec nuk ka hartuar apo miratuar ndryshim të programit ekonomiko-financiar, shoqëruar me relacion shpjegues të faktorëve të paparashikuar të cilët kanë cuar në rritjen e konsideueshme të numrit të punonjësve duke bërë që shpenzimi për fondin e pagave në raport me shpenzimet e tjera, të jetë i pamiratuar. Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 13, pika 4 dhe nenin 18, pika 7 të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “*Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*”.

Shpenzime viti 2016

Nr.	Përshkrimi	Njësia	Program	Realizimi	% Realizimi
1	Energji elektrike	Mln lekë	25	19.3	77.20
2	Karburant + gaz		9.6	5.1	53
3	Konsum i brendshëm uji		1.5	1.04	69
4	Klor		0.5	0.07	14
5	Qera		6	11.6	193
6	Sig. e taksa + mirëmbajtje automjetesh		0.4	0.34	85
7	Shërbim i ruajtjes fizike		11	14.7	133.6
8	Reklama, publicitet		0.05	0.04	80
9	Udhëtime e dieta		1	0.6	60
10	Postë, T		1.5	1.5	100
11	Shërbim banke		2.5	0.09	3
12	Taksa vendore		1.2	2.6	217
13	Pagat e punonjësve		35	57.5	164.25
14	Sigurim shoqëror		10.6	9.6	90.6
15	Blerje materiale mirembajtje		4	3.9	95
16	Amortizim AQ		65	131	201



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

17	Pagesa ERRU + baseni ujqor		1.6	0.6	37.5
18	Të tjera shpenzime financiare + vendime gjyqësore		4.2	1.9	45
19	Interesa e nagazhim kredie		6	0	0
20	Këshill administrim + antidode		0.1	0.65	650
	Shpenzime gjithësej		211.65	267	126

Tabela nr. 3

Miratimi dhe realizimi i Programit Ekonomik për vitin 2017

Programi ekonomik dhe financiar për vitin 2017 është miratuar me Vendim të Këshillit Administrativ me nr.4, datë 20.01.2017 dhe me Vendim të Asamblesë së Përgjithshme nr. 12, datë 24.02.2017.

Programi për vitin 2017 është hartuar bazuar në realizimet e treguesve të vitit të mëparshëm dhe parashikimet për vitet në vazhdim.

Në lidhje me të dhënat mujore dhe vjetore për prodhimin, shitjen, arkëtimin dhe humbjet teknike, për periudhën objekt auditimi, grupi i auditimit u bazua në të dhënat e marra nga drejtoritë e ndryshme të UK Pogradec (drejtoria e shitjes, teknike, prodhimit, financës), nga shqyrtimi i të cilave rezultoi se për vitin 2017 ka patur mosrealizim të programit sa i përket prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm si edhe pritshmërisë në lidhje me humbjet në rrjet. Arkëtimet paraqiten me tejkalim të planit në masën 102.03%.

	Përshkrimi	Njësia	Program	Realizim	% Realizimi
1	Prodhim ujë i pijshëm	000 m ³	1960	1832	93.46 %
2	Faturim ujë i pijshëm	000 m ³	1430	1255	87.76 %
3	Humbjet në rrjet	000 m ³	530	577	108.86 %
4	Arkëtime uji me tvsh	Mln lekë	173.5	177.03	102.03 %

Tabela nr. 4

Humbjet mesatare vjetore të ujit në rrjet, llogaritur si raport i ujit të prodhuar, krahasimisht me atë të faturuar për vitin 2017 rezultojnë të jenë në masën 31.49 %.

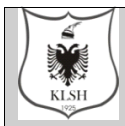
Për vitin 2017, 96 % e klientëve kanë paguar faturën për ujin e pijshëm dhe kuz.

Sa i përket të ardhurave të programuara, konstatohet se programi ekonomik i viti 2017 nuk detajon programimim e të ardhurave të ndara në të ardhura nga shitja e ujit dhe KUZ, por paraqet një parashikim total të tyre në rritje krahasuar me realizimin e vitit 2016, pa arsytuar mbi shkaqet e rritjes së parashikuar për secilin zë të ardhurash. Mënyra se si paraqiten analizat e të ardhurave të programuara dhe të ardhurave të realizuara e bën të pamundur një përputhje zë për zë të tyre. Në informacionin ekonomik-financiar për treguesit e performancës për vitin 2017, paraqiten të dhëna të ndryshme brenda të njëjtit raport sa i përket të ardhurave të planifikuara e realizuara si edhe shpenzimeve, kryesisht ato të pagave e sigurimeve shoqërore një herë në vlerën 11,187,746 lekë dhe një herë në vlerën 7, 630,000 lekë, duke bërë që raportimi të jetë i pabesueshëm.

Në planifikim, UK Pogradec sh.a. përfshin kuotë amortizimi në vlerën 105.94 mln lekë si të ardhur, duke parashikuar 38% të të ardhurave nga kjo kuotë. Kjo vlerë realisht nuk është as llogari “*Të ardhura të shtyra*” apo grant dhe nuk i dihet origjina e krijimit të kësaj vlere nga e cila merren c’do vit në kontabilitet një përqindje e caktuar dhe kalohet në parashikimin e të ardhurave kuotë amortizimi.

Të ardhurat viti 2017

Nr.	Përshkrimi	Njësia	Program	Realizim	% Realizimi
-----	------------	--------	---------	----------	-------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

1	Arkëtime shitje Uji	Mln lek	157	125.72	80.07
2	Arkëtime KUZ			45.05	
3	Kontrata te reja	Mln lek	6.5	6.25	96.15
4	Interesa	Mln lek	0.05		
5	Kuota e amortizimit	Mln lek	105.94		
6	te tjera (tarifa sherbimi, kamata)	Mln lek	9		
7	Taksa Bashkia			92	
	Te ardhurat (pa subvencion)	Mln lek	278.49	269.1	96.62

Tabela nr. 5

Sic paraqitet edhe nga treguesit e pasqyrës rezulton se të ardhurat gjithsej të realizuara janë 269,099,717 lekë nga 278,490,000 lekë programi i miratuar, në masën 96.62 përqind dhe një mosrealizim prej 9,390,283 lekë.

Subvencione

Për vitin 2017 Ujësjetllës Kanalizimeve SH.A. Pogradec, i është akorduar subvencion në datë 03.05.2017, Nr. 1137 Prot. nga Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës, Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve për përballimin e kostos neto në masën 5,500,000 lekë. Ky fond është përdorur për pagesat e faturave të energjisë elektrike.

Në datë 11.12.2017, po nga AKUK është akorduar subvencioni në masën 15,000,000 lekë, për përballimin e kostos neto dhe fondi prej 11,000,000 lekë për përballimin e kostove të riparimeve dhe mirëmbajtjes kapitale të aseteve të shoqërisë. Të dy fondet janë përdorur për pagesat e faturave të energjisë elektrike dhe pagat e punonjësve.

Shpenzimet për vitin 2017 janë realizuar në shumën 267.92 mln lekë nga 286 mln lekë të programuara, ose në masën 94% të programit të miratuar. Pra kemi një mos realizim në shumën 18.08 mln lekë. Nga analizimi i shpenzimeve të programuara e realizuara për vitin 2017, konstatohet se zërat me vlerë më të madhe që zënë edhe peshën kryesore në shpenzimet totale, janë energjia elektrike, fondi i pagave dhe amortizimi. Tejkallimi i shpenzimeve vjetore në raport me ato të programuara ka ndodhur ndodhur vetëm për pagesat e energjisë elektrike si pasojë e shtimit të zonës së re të shërbimit të transferuar gjatë vitit 2017.

Sa i përket strukturës së personelit për vitin 2017, në program nuk është parashikuar se sa do të jetë numri mesatar vjetor i punonjësve. Numri i strukturës së personelit ka ndryshuar nga muaji në muaji, nga 131 punonjës në muajin janar 2017, në 122 punonjës në qershor 2017 dhe me 124 punonjës në dhjetor të 2017. Struktura mesatare vjetore e realizuar për vitin 2017 është 121.6 punonjës në total. Fondi i pagave të punonjësve të parashikuar në program përfshirë edhe sigurimet për vitin 2017 është 61.7 mln lekë, ndërsa ai i realizuar është 58.22 mln lekë, me një mosrealizim prej 3.48 mln lekë.

Shpenzime viti 2017

Nr.	Përshkrimi	Njësia	Program	Realizimi	% Realizimi
1	Energji elektrike	Mln lekë	20	33	165
2	Karburant + gaz		6.6	5.25	79.5
3	Konsum i brendshëm uji		1	2.7	270
4	Klor		0.9	0.17	19
5	Qera		11.6	8.48	73
6	Sig. e taksa + mirëmbajtje automjeteve		0.6	0.31	52
7	Shërbim i ruajtjes fizike		16	13.89	87
8	Reklama, publicitet		0.04	0.01	25
9	Udhëtime e dieta		0.4	0.38	95
10	Postë, T		1.5	1.38	92



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

11	Shërbim banke		0.1	0.09	90
12	Taksa vendore		1	1.32	132
13	Pagat e punonjësve		52.8	46.96	89
14	Sigurim shoqëror		8.9	7.63	86
15	Blerje materiale mirembajtje		6	3.82	64
16	Amortizim AQ		131	103.5	79
17	Pagesa ERRU + baseni uJOR		3.4	0.25	7
18	Të tjera shpenzime financiare + vendime gjyqësore		10	24.23	242
19	Interesa e angazhim kredie		13	12.71	98
20	Këshill administrim + antidode		1.2	1.84	153
	Shpenzime gjithësej		286.0	267.92	94

Tabela nr. 6

Miratimi dhe hartimi i Programit Ekonomik për vitin 2018

Programi ekonomik dhe financiar për vitin 2018 i “Ujësjiellës Kanalizime SHA – Pogradec” është miratuar me Vendim të Këshillit Administrativ me nr.3, datë 17.01.2017 dhe me vendim të Asamblesë së Përgjithshme nr. 30, datë 16.02.2018.

Programi për vitin 2018 është hartuar bazuar në realizimet e treguesve të vitit të mëparshëm dhe parashikimet për vitet në vazhdim.

Në lidhje me të dhënat mujore për prodhimin, shitjen, arkëtimin dhe humbjet teknike, për periudhën objekt auditimi, grupi i auditimit u bazua në të dhënat e marra nga drejtoritë e ndryshme të UK Pogradec (drejtoria e shitjes, teknike, prodhimit, financës), nga shqyrtimi i të cilave rezultoi se për 9 mujorin e parë të vitit 2018 ka realizim të programit sa i përket prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm, arkëtimeve si edhe pritshmërisë në lidhje me humbjet në rrjet.

	Përshkrimi	Njësia	Program	Realizim	% Realizimi
1	Prodhim ujë i pijshëm	000 m ³	1520	1523.7	100.24 %
2	Faturim ujë i pijshëm	000 m ³	1100	1088.3	98.9 %
3	Arkëtime uji	000 m ³	1050	1018	97
4	Arkëtime uji me tvsh	Mln lekë	140	140.3	100.2 %
5	Humbjet në rrjet	000 m ³	420	435.4	103.66 %

Tabela nr. 7

Humbjet mesatare vjetore të ujit në rrjet, llogaritur si raport i ujit të prodhuar, krahasimisht me atë të faturuar për 9 mujorin e parë të vitit 2018 rezultojnë të jenë në masën 28.57 %.

Për tetë mujorin e parë të 2018, 90 % e klientëve kanë paguar faturën për ujin e pijshëm dhe kuz.

Sa i përket të ardhurave të programuara, konstatohet se programi ekonomik i viti 2018 nuk bën detajim të të ardhurave sipas zërave por limitohet në një parashikim vjetor të arkëtimeve. Mënyra se si paraqiten analizat e të ardhurave të programuara dhe të ardhurave të realizuara e bën të pamundur një përpjethje zë për zë të tyre.

Shpenzimet për 9 mujorin e parë të vitit 2018 janë realizuar në shumën 193.85 mln lekë nga 201.3 mln lekë të programuara, ose në masën 96% të programit të miratuar. Pra kemi një mos realizim në shumën 7.45 mln lekë. Nga analizimi i shpenzimeve të programuara e realizuara për 9 mujorin e parë të vitit 2018, konstatohet se zërat me vlerë më të madhe që zënë edhe peshën kryesore në shpenzimet totale, janë energjia elektrike, fondi i pagave, shërbimi i ruajtjes së fizike dhe amortizimi.

Sa i përket strukturës së personelit për 9 mujorin e parë të vitit 2018, në program janë parashikuar 134 punonjës mesatarisht për 9 muaj, ndërsa numri mesatar i realizuar i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

punonjësve është 129, pra pesë punonjës më pak se planifikimi. Fondi i pagave të punonjësve të parashikuar në program për këtë periudhë, përfshirë edhe sigurimet është 47.25 mln lekë, ndërsa ai i relizuar është 45.9 mln lekë, me një mosrealizim prej 1.35 mln lekë.

Shpenzime 9 mujori i parë i vitit 2018

Nr.	Përshkrimi	Njësia	Program	Realizimi	% Realizimi
1	Energji elektrike	Mln lekë	17.25	17.9	103.8
2	Karburant + gaz		4.5	4.24	94.2
3	Konsum i brendshëm uji		1.95	3.07	157.4
4	Klor		0.67	0.54	80.6
5	Qera		6.45	4.82	74.7
6	Sig. e taksa + mirëmbajtje automjeteve		0.45	0.33	73.3
7	Shërbim i ruajtjes fizike		11.49	11.47	99.8
8	Reklama, publicitet		0.075	0	0
9	Udhëtime e dieta		0.6	1.31	218.3
10	Postë, T		1.14	0.87	76.3
11	Shërbim banke		0.06	0.1	166.7
12	Taksa vendore		0.75	0.61	81.3
13	Pagat e punonjësve		40.5	39.36	97.2
14	Sigurim shoqëror		6.75	6.54	96.9
15	Blerje materiale mirembajtje		14.51	2.65	18.26
16	Amortizim AQ		77.61	86.04	110.9
17	Pagesa ERRU + baseni uxor		2.55	2.46	96.5
18	Të tjera shpenzime financiare + vendime gjyqësore		3.6	5.5	152.8
19	Interesa e nagazhim kredie		9.51	4.94	51.9
20	Këshill administrim + antidode		0.9	1.1	122.2
	Shpenzime gjithësej		201.3	193.85	96

Tabela nr. 8

Nga analiza e treguesve për të tre vitet 2016, 2017, dhe 9 mujori i parë i vitit 2018 konstatojmë se treguesit e të ardhurave, shpenzimeve e strukturës së personelit janë në tejkalim të programit për vitin 2016 dhe janë në realizim të programit për vitin 2017 dhe 9 mujorin e parë të vitit 2018. Shpenzimet e realizuara për vitin 2017 dhe 9 mujorin e parë të 2018-tës janë më të ulta se të ardhurat, cka tregon për dy vitet e fundit, të ardhurat kanë arritur të mbulojnë shpenzimet e shoqërisë.

Aktiviteti i shoqërisë paraqitet me humbje vetëm në vitin 2016 duke qenë se të ardhurat që sigurohen nga aktiviteti nuk mund të mbulojnë shpenzimet.

Viti	2016			2017			Janar –Shtator 2018		
Përshkrimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi
Të ardhurat	213,500	251,417	117.7 %	278,490	269,100	96.62 %	286,000	267,920	94 %
Shpenzimet	211,650	267,000	126 %	286,000	267,920	94 %	201,300	193,850	96 %
Struktura e personelit	85	129	151.7 %	-	121.6	- %	134	129	96.2 %

Tabela nr. 9

Nga analiza e treguesve të raportit prodhim-faturim (uji pa të ardhura), krahasimisht për tre vite, konstatohet se niveli i humbjeve ka patur një rritje të lehtë në vitin 2017, ndërsa për 9 mujorin e parë të vitit 2018 përqindja e humbjeve paraqitet e përmirësuar në raport me dy vitet paraardhëse duke arritur në nivelin 28.57%.

Viti	2016	2017	2018 (9 mujori i parë)
------	------	------	---------------------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës
Kanalizime SHA Pogradec”

Humbjet prodhim/faturim (uji pa të ardhura)	31.18 %	31.49 %	28.57 %
--	---------	---------	---------

Tabela nr. 9

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

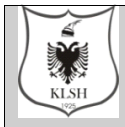
- 1) VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”
- 2) Udhëzimit nr. 965, datë 11.12.2007 “Për zbatimin e VKM në transferimin e aksioneve të shoqërive ujësjetllës kanalizime në njësitë e qeverisjes vendore”
- 3) Udhëzuesin e Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës për Reformën Kombëtare në Sektorin Ujësjetllës – Kanalizime

dhe ngarkohen me përgjegjësi:

1. Ish Drejtori i Financës z. H.S për periudhën 01.01.2016 – 15.02.2016, në cilësinë e hartuesit zbatuesit dhe raportuesit të programeve ekonomiko-financiare.
2. Drejtori i Financës z. I.H për periudhën 15.02.2016 – 31.10.2018, në cilësinë e hartuesit zbatuesit dhe raportuesit të programeve ekonomiko-financiare.

ANEKSI NR.5

Mbi zbatimin e strukturës organizative dhe dispozitave ligjore në fuqi për dhenien e pagave dhe shpërblimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Ujësjiellës Kanalizime Sh.A. Pogradec është një shoqëri anonime me aksione të zotëruara 100 % nga Bashkia Pogradec, me aktivitet shërbim furnizimin e ujit të pijshëm të konsumatorëve, shitjen, mirëmbajtjen e sistemit/sistemeve të furnizimit me ujë, prodhimin dhe/ose blerjen e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimin e grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura, mirëmbajtjen e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe impjanteve të pastrimit të tyre. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhet direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuar nga legjislacioni në fuqi. Shoqëria ushtron veprimtarinë e saj në përputhje me lejet, autorizimet, licencat sipas legjislacionit në fuqi.

Ujësjiellës Kanalizime Sha Pogradec vepron si shoqëri anonime me kapital të tërësisht shtetëror në bazë të aktit të themelimit datë 07.06.2000 dhe është regjistruar në regjistrin tregtar me Vendim e Gjykatës së Tiranës nr. 24076, datë 27.06.2000.

Gjatë periudhës objekt auditimi marrëdhëniet e punës janë rregulluar me kontratën Nr. 114.Prot, datë 22.04.2015 për një periudhë tre vjeçare të përfaqësuar nga Ish-Drejtori Z. E.V dhe Kryetari të Sindikatës Z. N.P. Konstatohet se me përfundimin e kesaj kontrate kolektive nuk është lidhur kontratë tjetër kolektive. (Nga muaji Prill 2018)

Për sa i përket strukturës organizative të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec konstatohet se kjo stukturë është ndryshuar 2 herë në vitin 2016, 1 herë në vitin 2018 dhe është miratuar me vendimet:

-Vendimi nr. 1, datë 19.01.2016 “Për miratimin e Strukturës Organizative dhe Nivelit të pagave të punonjësve të UKP Sh.A” me një numër total 165 punonjësish.

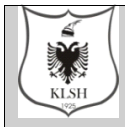
-Vendimi nr. 9, datë 31.08.2016 “Per miratimin e strukturës dhe nivelin e pagave ” me një numër total 130 punonjësish.

-Vendimi nr. 31, datë 16.02.2018 “Ndryshime në strukturë” me një numër total 134 punonjësish.

Konstatohet se struktura është ndryshuar 2 herë për një periudhë 8 mujore kjo tregon se struktura oragnizative e Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec nuk ka qenë e mirë studiuar dhe e konsoliduar.

Struktura e miratuar me Vendimin nr. 31, datë 16.02.2018“Ndryshime në strukture” është:

- Drejtori i Përgjithshëm (1);
- Nëndrejtori i Përgjithshëm dhe Shefi i Zyres Juridike (1);
- Auditi i Brendshëm (1) ;
- Jurist dhe Menaxheri i Prokurimeve (1);
- Asistentja e Drejtorit të Përgjithshëm (1);
- Shefi i Burimeve Njerezore (1)
- Taske Forcë (3)
- Departamenti Ekonomik (48)-Drejtor Ekonomik (1)- Financier (1)- Llogaritar Kontabilist (1)- Përgjegjës për Statistikat (1)- Magazinier (1)- Ndihmës Magazinier (1)- Arkivist (1)- Shofer Administrate (1) - Sanitar (4) - Përgjegjës i Financimeve të Huaja dhe Koordinator i Projekteve (1) - Shef i Zyrës së Shërbimit Konsumator (1) - Kryetar i Grupit të Prerjeve (1+9) - Përgjegjës për Menaxherin e Ankesave të Klientit (1+4) - Përgjegjës i Faturimit dhe i Lexuesve (1+11) - Kryearketar dhe Përgjegjës për Arkëtimet në Bankë (1+5)
- Departamenti Teknik (78) – Drejtor Teknik (1) – Inxhinieri Kimiste (1) – Monitorues i Cilësisë së Ujit (1) – Operator i Stacionit të Ujit të Pijshëm (8) – Përgjegjës për Operimin dhe Kontrollimin e Depozitave të Ujit të Pijshëm (7) – Saldator (2) – Mekanik (3) – Elektracist (1) – Shef i Sektorit të Mirembajtjes dhe Sherbimeve (1+26) – Shef i Sektorit IT (1+1) – Shef i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Sektorit të Trajtimit të Ujërave të Përdorura (1+10) – Koordinator dhe Përgjegjës i Ujësjiellësave në Njësitë e Administrimit Hudenisht, Cerrave, Velçan, Trebinjë, Propisht (1+13).

Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi është hartuar rregullorja e funksionimit e cila është miratuar me Vendimin nr. 22, datë 15/10/2018 “Miratimi i Rregullores të Brendshme”. Nga auditimi i hartimit të kësaj rregulloreje konstatohet se janë percaktuar qartë detyrat e strukturave (drejtorive, zyrave dhe punonjësve për çdo pozicion pune). Konstatohet se para kësaj periudhe nuk ka patur Rregullore të Brendshme.

Nga auditimi i kriterëve të punësimit konstatohet se për të gjitha pozicionet punes nuk është percaktuar lloji i arsimit dhe kriteret shtese për të gjithë punonjësit.

Kjo bie në kundërshtim me VKM Nr.63, datë 27.01.2016, kreu 1, neni 19,20 në të cilat paraqiten qarte kriteret e punësimit të drejtorit teknik dhe atij ekonomik.

Bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Pogradec Nr.55 datë 17.12.2015 “Për ngritjen e grupit të specialistëve për vlerësimin e gjendjes ekzistuese të Ujësjiellës Kanalizime në të gjithë territorin e Bashkisë Pogradec”, në Vendimin nr.5 datë 19.01.2016 të Asamblesë së Aksionerëve, në vendimin nr.10 datë 31.08.2016 “Ngritjen e grupit të specialistëve për vlerësimin e gjendjes ekzistuese të UK në të gjithë territorin e Bashkisë Pogradec”, Administratori i Ujësjiellës Kanalizime ka hartuar Urdhëra për “kontrata shërbimi” si mëposhtë:

1. Urdhër për ‘kontratë shërbimi’ Nr.374, dt.30.09.2016; nr.715.prot datë 30.09.2016, për z. J.Z nga data 04.10.2016-04.01.2017, me page 50.000 lekë.
2. Urdhër për ‘kontratë shërbimi’ Nr.375, dt.30.09.2016; nr.716.prot datë 30.09.2016, për z. A.B nga data 04.10.2016-04.01.2017, me page 50.000 lekë.
3. Urdhër për ‘kontratë shërbimi’ Nr.376, dt.30.09.2016; nr.717.prot datë 30.09.2016, për z. A.B nga data 04.10.2016-04.01.2017, me page 50.000 lekë.
4. Urdhër për ‘kontratë shërbimi’ Nr.377, dt.30.09.2016; nr.718.prot datë 30.09.2016, për z. A.H nga data 04.10.2016-04.01.2017, me page 50.000 lekë.
5. Urdhër për ‘kontratë shërbimi’ Nr.378, dt.30.09.2016; nr.719.prot datë 30.09.2016, për Znj. N.A nga data 04.10.2016-04.01.2017, me page 50.000 lekë.

Në fund të periudhës 5 mujore grupi i punës ka hartuar Raporti Përfundimtar “Zgjerimi i Ujësjiellës Sh.A Pogradec” datë 12.01.2017. Ndër të tjera në këtë raport thuhet se: 1.2 Platforma e Punës

Pas ndarjes së re administrativo-territoriale lind nevoja që Shoqëria Anonime e Ujësjiellës Kanalizimeve Pogradec me pronar të vetëm Bashkinë Pogradec, të zgjerojë zonën e saj të shërbimit edhe në zonat dhe fshatrat e tjera.

Për të realizuar këtë hap nevojiten :

1.Në aspektin juridik :

- a. HAPI 1 – Thirrja e Asamblesë së Aksionarëve të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec për emërimin e ekspertit kontabël të autorizuar, në kuadër të zgjerimit të zonës së shërbimit sipas ndarjes administrativo-territoriale me Ligjin Nr.115/2014 datë 31.07.2014.
- b.HAPI 2 – Përgatitja e Raportit të ekspertit të autorizuar. Bazë mbështetese janë inventarët, bilancet dhe databazat e krijuara.
- c.HAPI 3 – Thirrja e Asamblese së Aksionarëve për marrjen e vendimit për zmadhimin e kapitalit të mbështetur në raportin e ekspertit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

d.HAPI 4 – Rregjistrimi në QKR i Vendimit të Asamblesë së Aksionerëve për zmadhimin e kapitalit.

Grupi i auditimit, pasi auditoi dosjet personale të 5 specialistëve konstatoi se asnjë nga këta specialistë nuk ka kompetenca për të dhënë opinione në aspektin juridik të veprimtarisë, pasi profesionet e tyre janë : Kimiste Ushqimore, Inxhinier Mekanik, Inxhinier Topograf, Inxhier Pyjesh dhe Teknik i Mesëm Pyjesh.

“ Janë marrë kampionet e ujit për secilin burim të evidentuar pasi janë dorëzuar në laboratorin pranë SH.A. Ujësjetllës Kanalizime Pogradec, janë kryer analizat e nevojshme për 42 burime.”

Duke u bazuar në Rregulloren e Brendshme miratuar me vendimin Nr.22 Datë15.10.2018 ”Miratim i Rregullores së Brendshme” me Nr.41.Prot. konstatohet se për pozicionin e punës Inxhinieres Kimiste, ka këto detyra si mëposhtë:

Laboratori bën pjese ne strukuren e sektorit te prodhimit te ujit, sektor i cili eshte ne varesi te Departamentit Teknik. Laboratori funksionon duke pasur si veprimtari te tij analizat fiziko-kimike e bakteriologjike te ujit te pijshem sipas kriterave te percaktuara ne “Rregulloren higjeno-sanitare per kontrollin cilesor te ujit te pijshem”, te miratuar me V.K.M. Nr.379, datë25.05.2016.

Kimisti raporton te kreu i Departamentit te Ujit dhe eshte pergjegjes per analizimin e mostrave te marra nga te dyja sistemet: i ujit te pijshem dhe i ujerave te perdorura.

a. Realizon analizat e ploto fiziko-kimike dhe bakteriologjike (analizat e parametrave te percaktuara ne shtojcen III TE V.K.M. Nr.379, neni 18) per te gjitha burimet e furnizimit me uje (puse dhe burime).

b. Ben analiza per cilesine e ujit te pijshem ne bashkepunim me Repartin e Shfrytezimit.

c. Te beje analizimin e mostrave te marra nga sistemi I ujit te pijshem (rrjet).

d. Kontrollon sipas nje grafiku te miratuar me urdher nga kreu i Departamentit punen e kryer ne qendrat e klorinimit.

e. Monitoron cilesine e ujit qe i ofrohet konsumatoreve.

l. Ndjek me pergjegjesi te plote dhe me analiza konkrete laboratorike cdo parti te re te furnizimit me hipoklorit dhe me jep raport me shkrim per perqindjen mesatare te klorit aktiv qe perdoret per dizifektim.

t. Realizon analizat e plota fiziko-kimike dhe bakteriologjike per ujerat e perdorura urbane sipas nje grafiku te percaktuar: ne hyrje te I P U P U, ne dalje te tij dhe pas perfundimit te cdo procesi ne I P U P U.

u. Ben analiza per cilesine e ujit ne dalje te I P U P U dhe informon kreun e Departamentit.

y. Mban rregjistra ditore, mujore dhe vjetore per rezultatet e plot ate mostrave te analizuara.

Nga auditimi i dosjes se specialisteve te punesuar me kontrate 3-mujore konstatohet se specialistja e punësuar për të kryer këtë detyrë nuk ka specializim specifik, i cili do të mund të sillte ndonjë vlerë të shtuar në këtë raport.

Grupi i auditimit nga auditimi I dosjeve te grupit te specialisteve konstatoi se:

10. Nuk ka relacion mbi specifikat mbi te cilat do te punesohen keta spcialiste.

11. Nuk ka shpallje publike per shpalljen e ketyre vendeve vakante.

12. Jane rekrutuar pa konkurse dhe pa menyre vleresimi te tyre.

13. Urdheri i titullarit eshte ne kundërshtim me Vendimin Nr.55, date 17.12.2015 të Këshillit të Bashkise Pogradec, pika.2- Ky grup do te perbehet nga 10(dhjetë) specialist nga të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

cilët 5(pesë) propozohen nga Bashkia Pogradec dhe 5(pesë) nga Ujësjiellës Kanalizime Sh.A. Pogradec.

Vlera e efektit negativ konstatohet të jetë 525’150 lekë

Bazuar në kërkesën e Drejtorit të Departamentit Ekonomik Z. I.H për ngritjen e 4 grupeve të verifikimit në terren me nga 2 anëtare; gjithësej 8 punonjës të rinj.

Këshilli i Administrimit me Vendimin Nr.18, datë 30.07.2018 “Miratim për disa ndryshime në strukturën organizative të UK Sh.A Pogradec” e ka miratuar këtë kërkesë. Konstatohet se për këta punonjës nuk hartohet listë-prezencë, nuk ka kohë-shënues dhe se prezenca e tyre në punë konfirmohet me komunikim telefonik. Për ta nuk ka një orar të përcaktuar pune dhe nuk punojnë sipas ditëve zyrtare të punës.

Nga auditimi që u bë për relacionin e datës 01.11.2018 nga Përgjegjësjë e Financimeve të Huaja dhe Koordinatorë Projekti Znj.V.S, pasi u bë përlllogaritja e numrit mesatar të proces verbaleve për secilin grup konstatohet se :

- Tre grupet e para, të cilët ishin punonjës të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Pogradec dhe konkretisht punonjës të grupit të prerjeve kanë bërë mesatarisht 7.12 procesverbale në ditë për person.

- Katër grupet e dyta kanë bërë mesatarisht 10.36 proces verbale në ditë për person.

Llogaritja për të arritur në këtë konkluzion është bërë :

- Është bërë llogaritja e ditëve të punës që kanë patur në dispozicion të dyja grupet, duke patur parasysh dhe ditët e pushimit. Konkretisht grupet e para kanë patur 36 ditë në dispozicion, ndërsa grupet e dyta kanë patur 63 dite ne dispozicion.

- Është bërë analiza e mesatares për çdo person bazuar në të dhënat që na janë vënë në dispozicion për të dy grupimet. Konkretisht nga grupet e ngritura me punonjës te Ujësjiellës Kanalizime Sh.A , grupi 1 ka mesatarisht 6.6 proces verbale/person në ditë, grupi 2 ka mesatarisht 10.26 proces verbale/person në dite, grupi 3 ka mesatarisht 4.5 procesverbale/person në ditë.

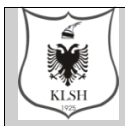
Ndërsa nga grupet e ngritura me punonjës me kontrate të punësuar rishtaz vetëm për këte qëllim specifik, grupi 1 ka mesatarisht 13.7 procesverbale/person në ditë, grupi 2 ka mesatarisht 13 proces verbale/person në ditë, grupi 3 ka mesatarisht 10.2 procesverbale/person në ditë, grupi 4 ka mesatarisht 4.5 proces verbale/person në ditë.

Duke u nisur nga sa me sipër arsyetohet se punësimi i 8 personave, të cilët u ndanë në 4 grupe me nga 2 veta konstatohet të jetë jo efektiv dhe jo eficient sepse keta të punësuar kanë bërë mesatarisht 3 proces verbale verifikimi më shumë se të punësuarit e grupit të prerjeve të cilët përvec funksionit të tyre, kanë realizuar dhe verifikimin e konsumatoreve “derë me derë”.

Vlera e efektit negativ konsatohet te jete 1’680’480 leke.

Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve të personelit (u audituan 20 dosje personeli me përzgjedhje rastësore) konstatohet se në 9 raste mungonte Urdher Emerimi, në 2 raste mungonte Dëshmi Kualifimi i sigurimit Teknik (të operatorët) dhe në asnjë rast në dosje nuk gjendej rekomandim nga punëdhënësit e mëparshëm dhe pse në kontrate individuale kërkohej.

Po ashtu u konstatua se në shumë raste janë emëruar në punë të afërm të drejtuesve të shoqërisë në kushtet e konfliktit të mundshëm dhe të vazhdueshëm të interesave. Konkretisht: 8. Z. V.V me detyrë specialist hidraulik i sistemit të ujit të pijshëm është i vëllai i z. I.V me detyrë drejtor i departamentit të mirëmbajtjes.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

9. Me mbiemer B janë 5(pese) punonjës në pozicionet : G.B me detyrë Nëndrejtor i Përgjithshëm dhe Shefi i Zyrës Juridike, A.B me detyrë Financiere, E.B me detyrë sanitare, B.B me detyrë Punëtor i Sektorit të Ujërave të Ndotur, A.B me detyrë Hidraulik i Zonës 6.
10. Me mbiemer Ç janë 4(katër) punonjës në pozicionet : M.Ç me detyrë Arkëtare, V.Ç me detyrë Sanitare, G.Ç me detyrë Përgjegjës i Impjantit të Ujërave të Përdorura, L.Ç me detyrë Punëtor i Impjantit të Ujërave të Përdorura.
11. Feridon K me detyrë Përgjegjës për Operimin dhe Kontrollin e Depozitave të Ujit të Pijshëm Bacallëk, S.K me detyrë Arkëtare.
12. V.M me detyrë Punonjës Shërbimi Njësia Administrative Cerracë dhe E.M me detyrë punonjës Shërbimi Njësia Administrative Cerrave.
13. N.K me detyrë Shefe e Burimeve Njerëzore, R.K me detyrë Mekanik.
14. E.K me detyrë Magazinier dhe E.K me detyrë Punonjës Shërbimi Njësia Administrative Propishtë.
- Veprime në kundërshtim me Ligjin Nr.9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, neni 3, pika 4, germa c dhe d dhe neni 5 “Interesat privatë”.

Tabela nr.2 Të dhëna përmblledhëse për detyrimet nga marredhëniet e punës viti 2016, 2017 dhe 2018

Ne mijë leke

Nr	Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018
1	Fondi I pagave gjithsej	57,495,354	45'996'340	39'357'908
2	Detyrimi për tatimin mbi të ardhurat personale	1,603,685	1'043'022	959'758
3	Gjoha të paguara për pagesë të vonuar	97	834	0
4	Interesa të paguar për pagesë të vonuar	0	240	0
5	Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shendetësore	15,977,770	12'751,619	10'928'894
6	Gjoha të paguara për pagesë të vonuar	1,378	10,055	0
7	Interesa të paguar për pagesë të vonuar	0	2'892	0

Burimi : Ujësjetllës Kanalizime Sh.A. Pogradec

Nga tabela e mësipërme rezulton se Ujësjetllës Kanalizime Sh.A. Pogradec në vitin 2016 është penalizuar me gjoha dhe interesa për pagesë të vonuar në shumën 1475 lekë dhe për vitin 2017 është penalizuar përsëri me gjoha dhe interesa për pagesë të vonuar në shumën 14021 lekë.

Tabela nr.3 Të dhëna përmblledhëse për treguesit e punës viti 2016, 2017 dhe 2018

Në mijë lekë

Nr	Emërtimi	Viti 2016		Viti 2017		Viti 2018	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
1	Nr mesatar i punonjësve	85	129	130	120	134	129
2	Paga mesatare (lekë)	34'313	37'141	33'846	31'964	33'582	33'900
3	Fondi i pagave	35'000'000	57'495'361	52'800'000	45'996'340	40'500'000	39'357'908

Burimi : Ujësjetllës Kanalizime Sh.A. Pogradec



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës
Kanalizime SHA Pogradec”

ANEKSI NR.6

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit “Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e organeve drejtuese (Asambleja e Përgjithshme, Këshilli i Administrimit dhe Administratori) dhe përputhshmëria ligjore e vendimeve të marra”

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë;

- 7) Dokumentacioni i mbledhjeve dhe vendimet e Këshillit Mbikëqyrës;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- 8) Dokumentacioni i mbledhjeve dhe vendimet e Këshillit të Administrimit;
- 9) Urdhërat dhe vendimet e Administratorit të shoqërisë;
- 10) Vendimet, procesverbalet e mbledhjeve dhe regjistri i vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme.

Vendimet, procesverbalet e mbledhjeve dhe regjistri i vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme ndonëse u kërkuar në fillim të auditimit, grupit të auditimit ju vunë në dispozicion vetëm në datë 26.12.2018.

Nga auditimi rezulton se:

Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Sh.a. Pogradec, është një shoqëri e regjistruar për herë të parë në vitin 1991 dhe ka për qëllim shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm të konsumatoreve dhe shitjen e tij, mirëmbajtjen e sistemit/sistemeve të furnizimit me ujë të pijshëm, prodhimin dhe /ose blerjen e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatoreve, shërbimin e grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujrave të ndotura si dhe mirëmbajtjen e sistemeve të ujrave të ndotura, si dhe impjanteve të pastrimit të tyre. Në bazë të ekstraktit të QKR`së, të datës 29.10.2018, rezulton se ka një kapital prej 672.859.000 lekë, me aksioner Bashkia Pogradec me 100% të aksioneve.

Asambleja e Përgjithshme

Për periudhën e audituar 01.01.2016 – 31.10.2018 Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. ka zhvilluar 16 mbledhje dhe ka marrë në total 37 vendime, nga të cilat 10 vendime në vitin 2016, 17 vendime në vitin 2017 dhe 10 vendime në dhjetë mujorin e parë të vitit 2018. Vendimet kryesisht konsistojnë në emërimet e Administratorit dhe Këshillit të Administrimit, miratimin e Statutit të shoqërisë, programeve ekonomike, miratimin e ekspertëve kontabël, miratimin e bilanceve të shoqërisë në fund të periudhës ushtrimore, si dhe miratime për zmadhim kapitali shpërndarjen e dividendëve, miratime tarifash dhe strukture.

Në kundërshtim me nenin 5 dhe 6 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 “*Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura*” në dokumentet e paraqitura grupit të auditimit, për 14 prej mbledhjeve të mbajtuara, nuk ka asnjë lajmërim për thirrjen e mbledhjeve të asamblesë ku të jenë të përcaktuara dita, ora dhe vendi ku bëhet mbledhja, natyra e mbledhjes dhe rendi i ditës.

Për mbledhjet e asamblesë është mbajtur procesverbali i ceshtjeve të shqyrtuara me datën, vendin e mbledhjes, rendin e ditës dhe votimin të cilët janë të nënshkruara nga Kryetari dhe Sekretari i Asamblesë. Gjithashtu është mbajtur edhe Regjistri i Vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme.

Bazuar në materialet që ju vunë në dispozicion grupit të auditimit u konstatua se vendimi nr. 2, datë 15.02.2016 i Asamblesë së Përgjithshme, për emërimin e Këshillit të Administrimit nuk shoqërohet nga dokumentacioni që vërteton plotësimin e kriterëve nga ana e administratorit dhe anëtarëve të këshillit për të qenë në funksionet e sipërcituara, kjo në kundërshtim me nenin 12 dhe 18 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016.

Po në kundërshtim me nenet e mësipërme, Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a. nuk ka përmbushur detyrimin ligjor të lidhjes së kontratave të punës me anëtarët e Këshillit të Administrimit dhe Administratorin e shoqërisë.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Asamblesë së Përgjithshme z. E.K.

Këshilli Mbikëqyrës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Shoqëria ka funksionuar me Këshill Mbikqyrës në periudhën e auditimit 01.01.2016 - 15.02.2016. Ky këshill përbëhej nga 7 anëtarë dhe për këtë periudhë ka marrë në total 13 vendime, si miratim ndryshime në strukture, programi ekonomik, eksperti kontabël, miratim shtesa në punonjës jashtë strukture, si dhe vendime të ndryshme në zbatim të legjislacionit në fuqi.

Në këtë periudhë Këshilli Mbikqyrës, me vendim nr. 13, datë 09.02.2016 ka miratuar fondin limit prej 5,000,000 lekë për krijimin e faqes së internetit të UK sh.a. Pogradec. Në marrjen e këtij vendimi, të kërkuar me shkresë nr. 74 prot. datë 01.02.2016 të Administratorit të shoqërisë, Këshilli Mbikqyrës nuk është bazuar në asnjë dokumentacion justifikues lidhur me mënyrën e llogaritjes së fondit, sa më sipër në kundërshtim me të drejtat dhe përgjegjësitë e Këshillit të pëcaktuara në nenin 19 të Statutit të Shoqërisë, vendim nr. 37, datë 08.10.2015. Procesverbalet e mbledhjeve të Këshillit Mbikqyrës nuk kanë një përmbledhje të asaj se c’ka është thënë në mbledhje, kjo në kundërshtim me me nenin 16, pika 1, të Ligjit nr. 8480, datë 27.5.1999 *“Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike”*, ku përcaktohet se *“Në çdo mbledhje mbahet një procesverbal, ku bëhet një përmbledhje e gjithçkaje u tha në mbledhje, data dhe vendi i mbledhjes, anëtarët që morën pjesë, çështjet që u diskutuan, vendimet që u morën, si dhe forma dhe rezultati i votimeve”*. Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi ish Këshilli Mbikqyrës i UK Pogradec sh.a.

Këshilli i Administrimit

Me vendim nr. 2, datë 15.02.2016 Asambleja e Përgjithshme e UK sh.a. Pogradec ka vendosur krijimin e organeve drejtuese të shoqërisë me një nivel administrimi dhe emërimin e Këshillit të Administrimit të përbërë nga tre anëtarë, M.I, R.S dhe L.L.

Për periudhën nga 15.02.2016 – 31.10.2018 Këshilli i Administrimit ka marrë 61 vendime në total.

Sa i përket kriterëve që duhet të plotësojnë anëtarët e Këshillit të Administrimit në mënyrë që ata të zgjidhet të tillë nga Asambleja e Përgjithshme, konform nenit 12 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016, grupit të auditimit ju vu në dispozicion nga sekretarja e këshillit të administrimit të UK sh.a. Pogradec, një pjesë e dokumentacionit të anëtarit L.L, dokumentacion ky jo origjinal dhe i panoterizuar, ku konstatohet se ai nuk plotëson kushtin e eksperiencës së punës jo më pak se 5 vjet në në fusha të njëjta ose të përafërta me objektin e veprimtarisë së shoqërisë. Në dokumentacionin e paraqitur për këtë anëtar këshilli mungon kontrata e punës e lidhur në momentin e emërimit. Edhe dokumentacioni i anëtarit tjetër të këshillit, z. R.S , të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga sekretarja e këshillit, është kopje e panoterizuar ku edhe për këtë anëtar mungon kontrata e punës, lidhur në momentin e emërimit.

Në kundërshtim me nenin 14 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”* Këshilli i Administrimit nuk është mbledhur cdo muaj, pasi nuk ka patur mbledhje në muajt mars, qershor, korrik dhe shtator 2016, si edhe në muajt shkurt, gusht dhe dhjetor 2017.

Nga verifikimi i listë pagesave të shpërblimit të anëtarëve të Këshillit të Administrimit për 7 muajt në të cilët ky organ nuk ka zbatuar detyrimin ligjor të ushtrimit të aktivitetit të tij, pasi nuk është mbledhur, rezulton se anëtarët janë paguar rregullisht edhe për këto 7 muaj. Sa më sipër në kundërshtim me nenin 14, pika 1 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016

1. Këshilli i Administrimit mblidhet jo më pak se një herë në muaj muaj dhe sa herë e kërkon interesi i shoqërisë aksionare, me thirrjen e kryetarit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Për pasojë shpërblimi i përfutur nga z. R.S, anëtar i Këshillit të Administrimit për këtë periudhë (40,000 x 7 muaj) në **vlerën 280,000 lekë**, shpërblimi i përfutur nga z. L.L anëtar i Këshillit të Administrimit gjatë kësaj periudhe (40,000 x 7 muaj) në **vlerën 280,000 lekë** si edhe shpërblimi i përfutur nga sekretarja e Këshillit të Administrimit znj. A.C gjatë kësaj periudhe (5,000 x 7 muaj) në **vlerën 35,000 lekë**, **përbëjnë dëm ekonomik** për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

Për këto veprime mban përgjegjësi z. I.H me detyrë Drejtor i Departamentit të Financës për pagesën e kryer në kundërshtim me statutin e shoqërisë.

Për 8 mbledhjet e Këshillit të Administrimit në periudhën 15.02.2016 – 31.12.2016, në kundërshtim me nenin 14 pika 4 dhe 5 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 nuk janë bërë njoftimet për thirrjen e mbledhjeve ku të përcaktohen çështjet kryesore dhe rendi i ditës.

Për të gjithë periudhën 15.02.2016 – 31.10.2018, Këshilli i Administrimit nuk ka mbajtur një regjistër të pjesëmarrjes në mbledhje i cili nënshkruhet në çdo mbledhje nga anëtarët e Këshillit të pranishëm në atë mbledhje. Kjo në kundërshtim me pikën 6 të nenit 14 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016.

Asnjë nga kopjet e proces-verbaleve të Këshillit të Administrimit nuk janë të vërtetuara nga sekretari i këshillit, në kundërshtim me pikën 7 neni 14 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016.

Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi znj. A.C me detyrë Sekretare e Këshillit të Administrimit të shoqërisë.

Me vendim nr. 8, datë 30.04.2018 Këshilli i Administrimit të UK sh.a. Pogradec ka miratuar tarifën prej 50 lekë për klientët që kërkojnë riprintim fature. Bashkangjitur këtij vendimi, si edhe nga procesverbali i mbledhjes nuk rezulton të ketë apo të jetë paraqitur një relacion ku të jetë bërë analiza e kostos së printimit të një flete format A4, e cila të justifikojë koston e përcaktuar prej 50 lekë, për riprintim fature. Sa më sipër është në kundërshtim të nenit 13 të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016, ku specifikohet se është kompetencë e këshillit të Këshilli i Administrimit të njihet me dokumentacionin që e gjykon të nevojshëm për përmbushjen e detyrës së tij. Në këto kushte këshilli ka marrë vendim në mungesë dokumentacioni justifikues.

Rregullorja e pregatitur nga Departamenti i Financës mbi mënyrën e arkëtimit dhe pasqyrimin të tarifës në regjistrat kontabël, përcakton se klientët nuk lejohen të paguajnë faturën, pa printuar parapriksht atë, pra pa paguar 50 lekë shtesë faturës, ndonëse faturat janë në sistem dhe regjistrimi i pagesës bëhet po në sistem.

Nga zbatimi i vendimit për printim të detyrueshëm të faturave nisur në datë 02.07.2018 deri në fund të periudhës së audituar 31.10.2018, janë arkëtuar gjithësej 382,050 Lekë.

Vendimi nr. 8, datë 30.04.2018 i Këshillit të Administrimit të UK sh.a. Pogradec dhe rregullorja në zbatim të tij është në kundërshtim me pikën 6 të nenit 40 të Kreu I “*Shitja e energjisë, shërbimet e ujit dhe të Tunikacionit*” të Ligjit nr.9902, datë 17.4.2008 “*Për mbrojtjen e konsumatorëve*”

6. Të gjitha shërbimet ndaj konsumatorit për hartimin dhe dorëzimin e faturave janë pa pagesë.

Sa më sipër shuma e arkëtuar prej 382,050 Lekë është në shkelje të të drejtës së konsumatorit. Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Këshilli i Administrimit dhe Administratori i UK Pogradec sh.a. për miratim dhe urdhërim pagesës të tarifave për shërbime në kundërshtim me Ligjin nr.9902, datë 17.4.2008 “*Për mbrojtjen e konsumatorëve*”

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- 6) Ligjit nr. 8480, datë 27.5.1999 *“Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike”*
- 7) Ligjin nr.9902, datë 17.4.2008 *“Për mbrojtjen e konsumatorëve”*
- 8) Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 *“Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”*
- 9) Statutin e Shoqërisë, vendim nr. 37, datë 08.10.2015

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 3) Asambleja e Përgjithshme e UK Pogradec sh.a., në cilësinë e titullarit të institucionit;
- 4) Z. M.I, në cilësinë e Kryetarit të Këshillit të Administrimit;
- 5) Znj. A.C, në cilësinë e Sekretares së Këshillit të Administrimit;
- 6) Ish Këshilli Mbikëqyrës, i UK Pogradec sh.a.

ANEKS NR.7

Auditimi i llogarive të klasës 6

Mbi auditimin e ushtruar në Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec në bazë të programit të auditimit nr. 1147/1, datë 18/10/2018 mbajtur në datë 28/12/2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit “Nr. 1147/1 datë 18/10.2018”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Rregjistrat e parashikimit dhe realizimit për vitet 2016, 2017 dhe 2018
- 2) Dosja e procedurës së prokurimit “Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë për 2 muaj – negociim pa botim paraprak të njoftimit të kontratës.”

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Viti 2016

UK SHA Pogradec ka hartuar dhe dorëzuar regjistrin e parashikimeve të prokurimeve për vitin 2016 me shkresën nr. 67, datë 27.01.2016, dhe mund të evidentojmë se janë parashikuar 15 procedura prokurimi ndër të cilat janë 6 procedura të hapura, 3 procedura kërkesë për propozim dhe 6 procedura blerje me vlera të vogla.

Regjistri i parashikimeve ka ndryshuar 3 herë gjatë vitit 2016 me shkresat nr. 184 datë 24.03.2016, nr. 184/1 datë 14.04.2016 dhe nr. 331 datë 04.08.2016.

Në bazë të ndryshimeve të të realizuara rezulton se janë parashikuar 3 procedura të hapura me fond 33,700,000 lekë, 4 procedura kërkesë për propozim me fond 11,512,000 lekë dhe 9 procedura blerje me vlera të vogla me fond 5,383,479 lekë. Në total fondi i parashikuar për tu prokuruar është 50,595,479 lekë.

Nga procedurat e më sipëme janë realizuar 1 procedurë kërkesë për propozim me vlerën 3,856,580 lekë ose 33.5 % e fondeve të parashikuara për tu prokuruar me këtë procedure, 1 procedurë me negociim pa shpallje me fond 1,002,983 lekë dhe 4 blerje të vogla me vlerën 2,468,226 lekë ose 45.8 % e fondeve të parashikuara për blerjet me vlera të vogla. **Në total fondi i prokuruar për vitin 2016 është 7,327,789 lekë ose 14.4% e fondeve të parashikuara për tu prokuruar.**

Viti 2017

UK SHA Pogradec ka hartuar dhe dorëzuar regjistrin e parashikimeve të prokurimeve për vitin 2017 me shkresën nr. 35, datë 16.01.2017, dhe mund të evidentojmë se janë parashikuar 20 procedura prokurimi ndër të cilat janë 4 procedura të hapura, dhe 16 procedura blerje me vlera të vogla.

Regjistri i parashikimeve ka ndryshuar 2 herë gjatë vitit 2017 me shkresat nr. 302/2 datë 10.08.2017 dhe nr. 662 datë 20.10.2017.

Në bazë të ndryshimeve të të realizuara rezulton se janë parashikuar 4 procedura të hapura me fond 29,355,080 lekë dhe 19 procedura blerje me vlera të vogla me fond 10,438,000 lekë. Në total fondi i parashikuar për tu prokuruar është 39,793,080 lekë.

Nga procedurat e më sipëme janë realizuar 2 procedura të hapura me vlerë 20,238,643 lekë ose 68.9 % e fondeve të parashikuara për tu prokuruar me këtë procedure dhe 14 blerje të vogla me vlerën 4,776,000 lekë ose 45.7% e fondeve të parashikuara për blerjet me vlera të vogla. **Në total fondi i prokuruar për vitin 2017 është 24,914,643 lekë ose 62.6% e fondeve të parashikuara për tu prokuruar.**

Viti 2018 (01.01.2018-31.10.2018)

UK SHA Pogradec ka hartuar dhe dorëzuar regjistrin e parashikimeve të prokurimeve për vitin 2018 në sistemin e APP, dhe mund të evidentojmë se janë parashikuar 35 procedura prokurimi ndër të cilat janë 2 procedura të hapura me fond 27,929,464 lekë, 2 procedura kërkesë për propozim me fond 12,994,320 lekë dhe 31 procedura blerje me vlera të vogla me fond 10,250,640 lekë. Në total fondi i parashikuar për tu prokuruar është 51,174,424 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Nga procedurat e më sipërme janë realizuar 1 procedurë kërkesë për propozim me vlerën 6,124,320 lekë ose 47.1% e fondeve të parashikuara për tu prokuruar me këtë procedure dhe 19 blerje të vogla me vlerën 5,186,916 lekë ose 50.6% e fondeve të parashikuara për blerjet me vlera të vogla. **Në total fondi i prokuruar për vitin 2018 (10 muaj) është 11,311,236 lekë ose 22.1% e fondeve të parashikuara për tu prokuruar.**

Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë për 2 muaj – negociim pa botim paraprak të njoftimit të kontratës. Procedurë që nuk është as në regjistrin e parashikimeve dhe as të realizimit të prokurimeve për vitin 2016, me të dhënat:

Të dhëna mbi tenderin	Komisioni i vlerësimit të ofertave	Njësia e Prokurimit
Urdhër Prokurimi Nr. 7/3 Prot., datë 07.04.2016	A.T E.H H.C Urdhri Nr. 7/3 Prot., datë 07.04.2016.	A.C I.V O.K Urdhri Nr. 7/4 Prot., datë 07.04.2016.
Vlera e përllogaritur e kontratës 988,000 lekë pa TVSH.		
Procedurë me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit pa mjete elektronike. Hapja e ofertave datë 11.04.2016.		
Operatori ekonomik fitues, K SHPK me ofertë 16% marzh fitimi . Zbritja nga fondi limit - lekë pa TVSH.		
Kanë marrë pjesë në tender 1 operatorë ekonomikë: 1. K SHPK me ofertë 16% marzh fitimi.		
Kualifikuar 1 operator ekonomik. Skualifikuar 0 operatorë ekonomikë.		
Kontrata Nr. 7/17 Prot., datë 15.04.2016, me 16% marzh fitimi.		
Titullari i Autoritetit Kontraktor: M.I. Raporti përmbledhës, miratuar Nr. 7/15 Prot., datë 11.04.2016.	Komisioni për përllogaritjen e vlerës së kontratës (vlerës së fondit limit), sipas Urdhërit të Brendshëm Nr. 7/1, datë 05.04.2016: A.B Komisioni i kolaudit: A.B, R.F, E.S	Ftesa për tu paraqitur nr. 7/8-7/7/12, datë 07.04.2016. Formulari i Njoftimit të Kontratës së Nënshkruar nr. 207, datë 20.04.2016. Ankesa: Nuk ka.

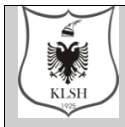
Bazuar në kërkesën nr. 7 datë 04.04.2016 të inxhinierit të mirëmbajtjes dhe operimit të dy sistemeve A.T për dy muaj, në kushtet kur gjendja në magazinë e karburantit është zero dhe nevojës emergjente për karburant për funksionimin e mjeteve teknologjike dhe mjeteve motorike prej 4000 litra në muaj.

4000 litra/muaj*2 muaj = 8000 litra

Me Urdhërin nr. 7/1, datë 05.04.2016 është caktuar A.B për përllogaritjen e fondit limit për blerjen e karburantit për nevojat e shoqërisë.

Me shkresën nr. 7/2, datë 06.04.2016 A.B ka përllogaritur fondin limit për procedurën bazuar në çmimin e publikur nga INSTAT, me vlerë 988,000 lekë.

Urdhri i prokurimit nr. 7/3, datë 07.04.2016, “Blerje karburant për nevojat e shoqërisë”, me fond 988,000 lekë, me lloj procedure “me negociim pa botim paraprak të njoftimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

kontratës”, në urdhrin e prokurimit është arsyetuar në lidhje me përdorimin e kësaj procedure. Arsye e shprehur është:

“Blerja e karburantit është një emergjencë përshkak të gjendjes së ngrirë me proces gjyqësor të UK SHA Pogradec. Ndodhur në këto kushte si dhe duke pasur parasysh nevojat e shoqërisë për karburant, si dhe kohëzgjatja e një procedure të hapur prokurimi lind nevoja për zhvillimin e kësaj procedure”.

Njësi Prokurimi është:

1. A.C
2. I.V
3. O.K

Komisioni i vlerësimit të ofertave është:

1. A.T
2. E.H
3. H.C

Lloji i procedurës të përzgjedhur është në kundërshtim me nenin 33, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi nuk mund të kualifikohet në asnjë nga rastet e parashikuar në ligj, si dhe nuk përmbushen asnjë nga 4 kushtet e përmendura në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Nevoja për karburant është një nevojë e parashikuar në fillim të vitit dhe është përgjegjësi e nivelit drejtues marrja e masave konkrete dhe në kohën e duhur për evitimin e situatës së krijuar.

Për sa më sipër mban përgjegjësi A.C me detyrë përgjegjëse e sektorit të prokurimeve dhe M.I, me detyrë Administrator i UK SHA Pogradec dhe në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor.

Me procesverbalin nr. 1, nr.7/6, datë 07.04.2016, njësia e prokurimit ka vendosur që të ftojë në procedurë 5 operatorë ekonomik:

1. B SHPK
2. K SHPK
3. A SHPK
4. E SHPK
5. K SHPK

Me kriterin e mbështetur në mospërjashtimit nga pjesëmarrja në prokurime publike. Afati është 11.04.2016 ora 13:00 si dhe dokumentacioni që duhet të plotësojnë operatorët ekonomik.

Kriteret e vendosura janë minimale krahasuar edhe me procedurën e zhvilluar me po të njëjtin objekt por blerje e vogël në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 61, pika 2, e cila ndër të tjera përcakton se: “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e njësisë së prokurimit.

Njësia e prokurimit ka njoftuar me shkresa zyrtare operatorët në datën 07.04.2016.

Në datën 11.04.2016 ka dorëzuar ofertën vetëm operatori K SHPK me marxh fitimi 16% dhe KVO ka hartuar procesverbalin nr. 7/14, datë 11.04.2016 dhe shprehen se operatori ka praqitur të gjithë dokumentacionin e kërkuar në ftesën për ofertë dhe se dokumentat e dorëzuar janë origjinale ose fotokopje të noterizuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

KVO gjithashtu ka hartuar edhe procesverballi përmbledhës nr. 7/15, datë 11.04.2016 duke kualifikuar operatorin K SHPK dhe njoftimi i fituesit nr. 7/16, datë 11.04.2016.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga operatori fitues konstatohet se operatori K nuk ka paraqitur disa nga dokumentat për kualifikim si:

- Vertetim i xhiros nga Administrata Tatimore për vitet 2013 dhe 2014 (ka paraqitur vetëm vitin 2015)
- Kopje e vërtetuar e bilanceve, të audituara nga ekspertët kontabël të lishencuar, të konfirmuara me vulë pranë autoriteteve përkatëse të tre viteve të mëparshme.
- Sigurimin e ofertës

Bazuar në mangësitë e më sipërme operatori ekonomik duhet të ishte skualifikuar dhe për rrjedhojë procedura duhej anuluar. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24, pika 1 dhe nenin 53, pika 3, si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 73, pika 1.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave.

Kontrata e furnizimit nr. 7/17, datë 15.04.2016 e lidhur midis Administratorit të K SHPK Shefit K dhe Drejtorit të UK SHA Pogradec M.I.

Operatori ka paraqitur edhe sigurimin e kontratës nr. 21515740, datë 15.04.2016.

Me shkresën nr. 207, datë 20.04.2016 është dërguar për botim në buletini e prokurimeve publike.

Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë, me të dhënat:

Të dhëna mbi tenderin	Komisioni i vlerësimit të ofertave	Njësia e Prokurimit
Urdhër Prokurimi Nr. 10/3 Prot., datë 29.04.2016	A.T E.H H.C Urdhri Nr. 10/4 Prot., datë 03.05.2016.	A.C O.K I.V Urdhri Nr. 10/3 Prot., datë 29.04.2016.
Vlera e përlogaritur e kontratës 4,995,200 lekë pa TVSH.		
Procedurë kërkesë për propozim me mjete elektronike. Hapja e ofertave datë 17.05.2016.		
Operatori ekonomik fitues, K SHPK me ofertë 9.6 % marzh fitimi . Zbritja nga fondi limit - lekë pa TVSH.		
Kanë marrë pjesë në tender 3 operatorë ekonomikë: 1. E SHPK me ofertë 6.1% marzh fitimi 2. “A.T” SHA me ofertë 8.69% marzh fitimi 3. K SHPK me ofertë 9.6% marzh fitimi.		
Kualifikuar 1 operator ekonomik. Skualifikuar 2 operatorë ekonomikë.		
Kontrata Nr. 10/16 Prot., datë 24.06.2016, me 9.6% marzh fitimi.	Komisioni për përlogaritjen e vlerës së kontratës (vlerës së fondit limit), sipas Urdhërit të Brendshëm Nr. 10/1, datë 28.04.2016: A.B	Formulari i njoftimit të kontratës nr. 10/6, datë 05.05.2016. Formulari i Njoftimit të Kontratës së Nënshkruar nr.
Titullari i Autoritetit Kontraktor: M.I. Raporti përmbledhës, miratuar Nr. 10/9 Prot., datë 13.06.2016.		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

	Komisioni i kolaudimit: A.B, E.K, E.S	10/13, datë 27.06.2016. Ankesa: Ka, 1 ankesë
--	--	---

Bazuar në kërkesën nr. 10 datë 28.04.2016 të inxhinierit të mirëmbajtjes dhe operimit të dy sistemeve A.T dhe në regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike ka filluar procedura “Blerje karburanti për nevojat e shoqërisë” për 10 muaj.

Me Urdhrin nr. 10/1, datë 28.04.2016 është caktuar A.B për përllogaritjen e fondit limit për blerjen e karburantit për nevojat e shoqërisë.

Me shkresën nr. 10/2, datë 28.04.2016 A.B ka përllogaritur fondin limit për procedurën bazuar në çmimin e kontatës së mëparshme dhe jo duke kryer llogaritjen vet bazuar në çmimin e bursës dhe taksat e parashikuar në ligj pasi në vetë procedurë operatorëve ekonomik u kërkohet që çmimi të jetë i analizuar në këtë mënyrë si dhe në kundërshtim me pikën 3, neni 31 të VKM nr. 914 ,datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar:

“Kriter vlerësimi për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje do të jetë çmimi më i ulët, bazuar në:

a) çmimin e bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, i cili dërgohet për publikim, çdo javë, në Buletinin e Njoftimeve Publike nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave;

b) elementet fiskale, përfshi akcizën, taksë karboni;

c) marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje.”

Urdhri i prokurimit nr. 10/3, datë 29.04.2016, “Blerje karburant për nevojat e shoqërisë”, me fond limit 4,995,200 lekë, me lloj procedurë kërkesë për propozim.

Njësi Prokurimi është:

1. A.C
2. O.K
3. I.V

Komisioni i vlerësimit të ofertave është:

1. A.T
2. E.H
3. H.C

Me procesverbalin nr. 10/5, datë 10.05.2016, njësia e prokurimit ka vendosur që të ftojë në procedurë 5 operatorë ekonomik:

1. K SHPK
2. O T
3. P A
4. I I
5. O

Me kriterin e mbështetur në mospërfshatimin nga pjesëmarrja në prokurime publike. Afati është 17.05.2016 ora 12:00 si dhe dokumentacioni që duhet të plotësojnë operatorët ekonomik.

hartuar dokumentat e tenderit, kriteret e vendosura janë minimale krahasuar edhe me procedurën e zhvilluar me po të njëjtin objekt por blerje e vogël në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 61, pika 2, e cila ndër të tjera përcakton se: “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e njësies së prokurimit.

Procedura është publikuar në Buletinin e APP nr. 18, datë 18.05.2016.

Në datën 17.05.2016 ka dorëzuar ofertën vetëm operatorët:

1. E ShA me marzh fitimi 6.1%
2. “A.T” SHA me marzh fitimi 8.69%
3. K SHPK me marzh fitimi 9.6 %

KVO ka vlerësua ofertat e tre operatorëve dhe nga vlerësimi i tyre ka skualifikuar 2 prej tyre, konkretisht:

1. E ShA me marzh fitimi 6.1%, me argumentin se nuk ka paraqitur bilancet e tre viteve të fundit të konfirmuara nga administrata tatimore dhe nuk ka dorëzuar deklaratën që garanton furnizim të pandërprerë sipas pikave të përcaktuara në ekstrakt.

2. “A.T” SHA me marzh fitimi 8.69%, me argumentin se nuk ka paraqitur bilancet e tre viteve të fundit 2013, 2014, 2015, pasi mungon bilanci i vitit 2013, nga ana e OE është paraqitur pasqyra financiare e një subjekti tjetër si dhe i mungon pasqyra e aktiveve dhe nuk ka dorëzuar deklaratën që garanton furnizim të pandërprerë sipas pikave të përcaktuara në ekstrakt.

Për këtë vlerësim KVO ka hartuar procesverbalin e vlerësimit nr. 10/7, datë 23.05.2016, dhe ka kualifikuar operatorin K SHPK me fitimi 9.6 %.

Nga auditimi i dokuemtionit të ngarkuar nga operatorët në sistemin elektronik të APP konstatohet se bilancet e dorëzuara nga operatori E ShA nuk janë të konfirmuara nga organet tatimore, kusht ky për skualifikimin e operatorit. Për sa i përket skualifikimit të operatorit “A.T” SHA konstatohet se shoqëria “A.T” SHA ka dorëzuar pasqyrat financiare të tre viteve të fundit 2013, 2014, 2015. Pasqyrat financiare të vitit 2013 janë të shoqërisë A.K.F.P.O. SHA me Nipt Lxxxxxxxxxxxx ndërsa pasqyrat financiare të viteve 2014, 2015 janë të shoqërisë “A.T” SHA me Nipt Lxxxxxxxxxxxx. Në Ekstraktin Historik të Regjistrat Tregëtar për të dhënat e shoqërive aksionere konstatohet se Subjekti me Nipt Lxxxxxxxxxxxx është krijuar në datë 20/11/2013 dhe në datën 18/08/2014 ka ndryshuar emrin nga A.K.F.P.O në A&T.

Arsyetimi i KVO se emri pasqyrat financiare janë të një subjekti tjetër nuk qëndron pasi A.K.F.P.O ShA dhe “A.T” SHA janë e njëjta shoqëri me Nipt xxxxxxxxxxxx. Gjithashtu fakti se mungon një nga pasqyrat e bilancit të vitit 2013 nuk përbën kusht për skualifikim sepse ajo pasqyrë me të dhënat e po atij viti ndodhet tek pasqyrat e vitit 2014 dhe është e konfirmuar nga organet tatimore. Gjithashtu grupi i auditimit verifikoi në sistemin e app dokumentat e dorëzuar nga “A.T” SHA dhe konstatoi se operatori ka dorëzuar deklaratën që garanton furnizim të pandërprerë sipas pikave të përcaktuara në ekstrakt.

Nga auditimi u konstatua se KVO e ka vlerësuar gabim dokumentacionin e paraqitur nga operatori “A.T” SHA dhe e ka skualifikuar me pa të drejtë në kundërshtim me nenin 53 të Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenin 66 të VKM nr. 914 ,datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Skualifikimi i gabuar ka sjell për pasojë lidhjen e kontratës me operatorin “K” SHPK i cili ka ofertë më të lartë (marzh fitimi 9.6%), diferenca e ofertës së paraqitur nga operatori “A.T” SHA (8.69 %) dhe “K” SHPK. është 0.91% (9.6% - 8.69%) dhe e shprehur në vlerë 38,158.75 lekë pa TVSH dhe 45,790.5 lekë me TVSh, vlerë e cila përbën dëm ekonomik. Për sa më sipër mban përgjegjësi komisioni i vlerësimit të ofertave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Operatori i skualifikuar “A.T” SHA ka paraqitur ankesën ndaj vlerësimit të bërë nga KVO në datën 27.05.2016 (protokolluar në UK Pogradec nr. 245, datë 31.05.2016), ku pretendon se skualifikimi është i pa drejtë pasi “A.T” SHA ka dorëzuar dekratën e kërkuar në DST dhe se shoqëria “A.T” SHA dhe A.K.F.P.O ShA janë e njëjta shoqëri e verifikueshme kjo edhe tek ekstrakti historik.

Me urdhrin nr. 10/8, datë 31.05.2016 është pezulluar procedura e prokurimit dhe me urdhrin nr. 591, datë 31.05.2016 është ngritur grupi i shqyrtimit të ankesave i përberë nga:

1. H.S
2. R.F
3. E.S

Komisioni ka shqyrtuar ankesën dhe me shkresën nr. 591/1, datë 02.06.2016 ka hartuar përgjigjen ndaj operatorit duke refuzuar ankesën e tij me arsye:

- Ankesa është jashtë afatit zyrtar 7 ditësh
- A&T është krijuar në tetor 2013 dhe duhet të dorëzonte bilancin e saj.
- Ndryshimet janë bërë në ekstraktin QKR të A&T dhe nuk janë pasqyruar te ekstrakti i AKTP
- Subjektet A&T dhe AKF nuk janë të njëjta.

Me Urdhrin nr. 10/10, datë 13.06.2016, Drejtori ka urdhëruar vazhdimin e procedurës “Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë”.

Me shkresën nr. 254, datë 03.06.2016 Titullari i Autoritetit Kontraktor M.I i ka kthyer përgjigje OE “A&T”.

KVO ka hartuar raportin përmbledhës të procedurës së prokurimit nr. 10/9, datë 13.06.2016 ku kanë vendosur klasifikimin e ofertës së OE K SHPK me marzh fitimi 9.6%, ky raport është miratuar edhe nga Titullari i AK. Formulari i njoftim fituesit nr. 10/11, datë 13.06.2016, i publikuar në Buletinin nr. 24, datë 20.06.2016.

OE “K” SHPK ka paraqitur sigurimin e kontratës nr. 8369874, datë 22.06.2016 me vlerë 599,424 lekë.

Kontrata nr. 10/12, datë 24.06.2016 është lidhur midis Titullarit të AK M.I dhe Administratorit të K SHPK K.

Me Urdhrin nr. 10/12, datë 24.06.2016 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim i përbër nga:

1. A.B
2. E.K
3. E.S.

Njftimi i kontratës së nënshkruar nr. 10/13, datë 27.06.2016.

Për çdo funizim grupi i marrjes në dorëzim ka hartuar aktkolaudimet përkatëse.

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt “Mobilim dhe përshtatje ambientesh për shërbim klienti dhe arka”, ku rezultoi që:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mobilim dhe përshtatje ambientesh për shërbim klienti dhe arka”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.16 datë 28.09.2016.	3.Njësia e Prokurimit A.C	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave A.T
2. Procedura e Prokurimit Me negocim pa shpallje.	I.H I.V	A.B



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës
Kanalizime SHA Pogradec”

		V.S
5.Fondi Limit (pa tvsh) 1,207,800 lekë.	6.Oferta fituese 1,203,580 lekë (pa tvsh).	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 4220 lekë.
8. Data e hapjes së ofertave 05.10.2016.	9.Burimi Financimit Të ardhura nga vetë UKP SHA.	10.Operator Ekonomik Pjesëmarrës: “E” sh.p.k. “P” sh.p.k. “E” sh.p.k. “J” sh.p.k. “A” sh.p.k.
Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës Datë 13.10.2016, Prot-16/10.	12.Vlera e kontratës (me tvsh) 1,444,296 lekë.	
Titullar i UK Pogradec SHA M.I		

U konstatuan:

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se procedura e prokurimit me objektin e mësipërm, është iniciuar dy herë si procedurë “Kërkesë për propozim” dhe pasi është anuluar dy herë rradhazi, është zhvilluar në vazhdim procedura e prokurimit “Me negociim pa shpallje”. Më poshtë, përshkruhen të dy procedurat e anuluar.

-Me shkresën nr. 669 prot., datë 02.08.2016, drejtori i qendrës së shërbimit konsumator, z. E.H, i dërgon një kërkesë drejtorit të UKP SHA z. M.I, për mobilimin dhe përshtatjen e ambienteve të reja të shitjes dhe shërbimit konsumator. Tek kjo kërkesë nuk jepet asnjë detaj lidhur me adresën se ku ndodhen ambientet ose ndonjë sqarim tjetër lidhur me nevojat e UKP SHA për hapjen e këtyre ambienteve në shërbim të publikut. Pra nuk argumentohet nevoja për ambientet që duhen. Edhe pse në fakt UKP SHA, mund të ketë nevojë për ambiente në shërbim të publikut, kjo nuk do të thotë se nuk duhej të bëhej një analizë para fillimit të procedurës së prokurimit për mobilim të ambienteve për të cilat në fund të fundit, nuk jepet asnjë shpjegim në lidhje me disponimin e tyre. UKP SHA, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhej të kishte bërë një analizë të hollësishme ekonomike lidhur me numrin e abonentëve, distancat e tyre me arkat ekzistuese dhe pastaj të vendoste nëse ishte e nevojshme hapja ose vënia në funksion e arkave të reja e aq më tepër e investimit që do të kryhej për mobilimin e tyre.

-Me shkresën nr. 669/1 prot., datë 02.08.2016, drejtori i shërbimeve, z. I.V, i dërgon një kërkesë drejtorit të UKP SHA z. M.I, për mobilimin dhe përshtatjen e ambienteve të reja të oficinës dhe zyrës së drejtorit të shërbimeve. Njësoj edhe tek kjo kërkesë nuk jepet asnjë detaj lidhur me nevojat për mobilim të këtyre ambienteve. Nuk jepet asnjë sqarim nëse këto ambiente kanë qenë më parë të mobiluara apo jo. Nuk jepet asnjë detaj lidhur me arsyet e mobilimit. Gjithsesi, kërkesa është firmosur nga drejtori i shërbimeve.

-Me shkresën nr. 670 prot., datë 03.08.2016, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin nr. 352, për ngritjen e grupit të punës për përcaktimin e objekteve së bashku me specifikimet teknike që nevojiten në ambientet e marra me qira nga UKP SHA, të përbërë nga E.H, I.V dhe N.P.

-Me shkresën nr. 670/1 prot., datë 04.08.2016, grupi i punës për përcaktimin e specifikimeve teknike, përcakton objektet që do të prokurohen dhe që janë të nevojshme pas verifikimit të ambienteve. Bashkangjitur procesverbalit të mbajtur, janë disa skica që paraqesin objektet që do të prokurohen.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

-Me shkresën nr. 672 prot., datë 05.08.2016, drejtori i UKP SHA, ngre grupin e punës për nxjerrjen e fondit limit të kontratës të përbërë nga E.H, H.C dhe F.P.

-Me shkresën nr. 672/1 prot., datë 08.08.2016, grupi i ngritur më sipër, nxjerr fondin limit në vlerën e 1,207,800 lekë. Tek përshkrimi i procesverbalit të mbajtur, përcaktohet se grupi i punës ka përcaktuar fondin limit pasi ka bërë testimin e tregut. Nga auditimi i dosjes së prokurimit, nuk u konstatua asnjë ofertë e ardhur por edhe asnjë korespondencë e UKP SHA me operatorë ekonomik për marrje ofertash. Nuk ka asnjë ofertë të ardhur në dosje. Nuk ka asnjë argumentim lidhur me mënyrën e nxjerrjes së fondit limit. Grupi i punës, çmimet e vendosura, i ka të pa argumentuara pasi nuk përcaktohet burimi i tyre.

-Me shkresën nr. 14 prot., datë 08.08.2016, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin e prokurimit me objekt “Mobilim dhe përshtatje ambientesh për shërbim klienti dhe arka” dhe fond limit 1,207,800 lekë. Në vazhdim, me shkresën me nr. 14/1 prot., datë 08.08.2016, përcaktohet njësia e prokurimit dhe me shkresën 14/2 prot., datë 08.08.2016, përcaktohet komisioni i vlerësimit të ofertave.

-Me shkresën nr. 14/3 prot., datë 08.08.2016, mbahet procesverbali i hartimit të specifikimeve teknike i cili është i firmosur nga njësia e prokurimit e përbërë nga A.C, I.H dhe I.V.

-Me shkresën nr. 14/4 prot., datë 10.08.2016, mbahet procesverbali i ftesës për ofertë drejtuar 4 operatorëve ekonomik.

-Procesverbali i hapjes së ofertave, është me nr. 14/5 prot., datë 22.08.2016. Tek ky procesverbal përcaktohet se janë paraqitur dy operatorë.

-Procesverbali i shqyrtimit të ofertave, është me nr. 14/6 prot., datë 24.08.2016 dhe përcakton se dy ofertat e ardhura, janë me mangësi dhe si të tilla, nuk kualifikohen. Në këto kushte, komisioni vendos anulimin e procedurës së prokurimit.

-Raporti përmbledhës, është me nr. 14/7 prot., datë 24.08.2016 dhe është i firmosur nga komisioni i vlerësimit të ofertave. Njoftimi i anulimit, është me nr. 14/8 prot., datë 24.08.2016 dhe është i firmosur nga drejtori i UKP SHA.

-Në vazhdim, inicohet përsëri procedura e prokurimit dhe konkretisht duke nxjerrë urdhrin e prokurimit me nr. 15 prot., datë 29.08.2016. Nuk ka ndryshuar fondi limit dhe as specifikimet teknike. Në vazhdim, me shkresën me nr. 15/1 prot., datë 29.08.2016, përcaktohet njësia e prokurimit dhe me shkresën me nr. 15/2 prot., datë 29.08.2016, përcaktohet komisioni i vlerësimit të ofertave.

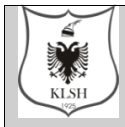
-Procesverbali i hartimit dhe miratimit të dokumentave standarde të tenderit, është me nr. 15/3 prot., datë 29.08.2016 dhe i firmosur nga njësia e prokurimit. Ftesa për operatorët ekonomikë është me nr. 15/5 prot., datë 29.08.2016.

-Procesverbali i hapjes së ofertave, është me nr. 15/7 prot., datë 08.09.2016 dhe përcakton dy operatorë ekonomik që kanë marrë pjesë në tender.

-Procesverbali i shqyrtimit të ofertave, është me nr. 15/8 prot., datë 09.09.2016 dhe përcakton anulimin e procedurës së prokurimit pasi ofertuesit kanë mangësi në dokumentacionin e dorëzuar.

-Raporti përmbledhës është me nr. 15/9 prot., datë 19.09.2016 dhe përshkruan hapat e ndjekur dhe mangësitë e operatorëve duke pasqyruar dhe vendimin e anulimit të procedurës, vendim i cili është me nr. 15/10 prot., datë 19.09.2016 dhe i firmosur nga drejtori i UKP SHA.

-Në vazhdim, përshkruhet procedura e prokurimit e zhvilluar pas dy anulimeve të mësipërme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

-Shkresat që ndodhen në dosje, janë të njëjtat me ato që ndodhen tek procedurat e anuluar më sipër dhe konkretisht, kërkesat me nr. 15 prot., datë 02.08.2016 dhe me nr. 34 prot., datë 02.08.2016, urdhri me nr. 670 prot., datë 03.08.2016 për ngritjen e grupit për përtçaktimin e specifikimeve teknike, procesverbali i përcaktimit të specifikimeve teknike me nr. 670/1 prot., datë 04.08.2016, urdhri me nr. 672 prot., datë 05.08.2016 për nxjerrjen e fondit limit.

-Me shkresën nr 16/1 prot., datë 28.09.2016, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin e prokurimit tek i cili përcaktohet se fondi limit është 1,207,800 lekë pa TVSH dhe lloji i procedurës do jetë “Me negociim pa botim paraprak të njoftimit të kontratës” pas dy anulimeve të njëpasnjëshme.

-Procesverbali i hartimit dhe miratimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit, është me nr. 16/3 prot., datë 28.09.2016.

-Procesverbali për ftesat dërguar operatorëve ekonomik, është me nr. 16/4 prot., datë 28.09.2016.

-Procesverbali i hapjes së ofertave, është me nr. 16/6 prot., datë 05.10.2016 dhe përcakton vetëm një ofertë të ardhur dhe konkretisht nga “E” SHPK.

-Procesverbali i vlerësimit, është me nr. 16/7 prot., datë 05.10.2016.

-Raporti përmbledhës është me nr. 16/8 prot., datë 06.10.2016.

-Është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 16/10 prot., datë 13.10.2016 midis Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec me përfaqësues z. M.I dhe operatorit ekonomik “E” SHPK me përfaqësues z. A.T. Vlera e kontratës është 1,444,296 lekë me tvsh dhe afati i ekzekutimit është 30 ditë nga data e lidhjes së kontratës ose nga data 13.10.2016 deri në datën 13.11.2016.

-Me shkresën nr. 16/11 prot., datë 13.10.2016, drejtori i UK Pogradec SHA, ngre grupin për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit të prokuruar të përbërë nga H.C, E.H dhe E.K.

-Lidhur me zbatimin e kontratës.

-Është lëshuar fatura me nr. 103, nr/serial 39047460 dhe datë 25.10.2016. Akti i kolaudit është me nr. 16/12 prot., datë 25.10.2016. Tek ky akt, zëri me nr. 12, ndërtim për mbyllje muri me dimensione 217 cm * 124 cm, është pa dimensionin e tretë pra pa lartësinë. Si i tillë, ky zë jepet me metra katror. Gjithashtu, tek dosja teknike ose më saktë bashkangjitur akteve të marrjes në dorëzim të shërbimit/punimeve, nuk ka të dhëna për ndërtimin e murit.

Për sa më sipër u mbajt Aktkonstatimi nr. 1, datë 28.12.2018, protokolluar në UK SHA Pogradec me nr. 1717 prot., datë 27.12.2018.

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”, **ku rezultoi që:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.19/4 datë 09.12.2016.	3.Njësia e Prokurimit A.C L.M I.V	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave G.B P
2. Procedura e Prokurimit E hapur.		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 16,135,804 lekë.	6.Oferta fituese Anulluar	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

8. Data e hapjes së ofertave	9.Burimi Financimit Të ardhura nga vetë UKP SHA.	10.Operator Pjesëmarrës:	Ekonomik
Zbatimi i Kontratës			
11.Lidhja e kontratës	12.Vlera e kontratës (me tvsh)		
Titullar i UK Pogradec SHA M.I			

U konstatua:

- Me shkresën nr. 19 prot., datë 06.12.2016, shefi i sektorit të prodhimit dhe shpërndarjes, shefi i sektorit të trajtimit të ujrave të përdorura dhe shefi i shërbimit konsumator, i dërgojnë drejtorit të UKP SHA, kërkesën për fillimin e procedurës së prokurimit me objektin e mësipërm duke përcaktuar dhe vendndodhjet e rojeve.
- Me shkresën nr. 19/1 prot., datë 07.12.2016, drejtori i UKP SHA, miraton kërkesën për fillimin e prokurimit.
- Me shkresën nr. 19/2 prot., datë 07.12.2016, drejtori i UKP SHA, ngre grupin për përllogaritjen e fondit limit.
- Me shkresën nr. 19/3 prot., datë 09.12.2016, mbahet procesverbali i përllogaritjes së fondit limit.
- Me shkresën nr. 19/4 prot., datë 09.12.2016, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin e prokurimit me objektin e mësipërm dhe me fond limit 16,135,804 lekë pa TVSH. Në vazhdim me shkresën me nr. 19/5 prot., datë 09.12.2016, përcaktohet njësia e prokurimit.
- Me shkresën nr. 19/6 prot., datë 12.12.2016, drejtori i UKP SHA, përcakton komisionin e vlerësimit të ofertave.
- Me shkresën nr. 19/7 prot., datë 12.12.2016, mbahet procesverbali i hartimit dhe miratimit të dokumentave standarde të tenderit.
- Me shkresën nr. 549 prot., datë 16.12.2016, operatori ekonomik SH.P.S.F “T” SHPK, plotëson ankesën sipas formularit të ankesës lidhur me kriteret e vendosura nga UKP SHA.
- Me shkresën nr. 19/9 prot., datë 16.12.2016, drejtori i UKP SHA, pezullon procedurën e prokurimit deri në shqyrtimin e ankesës së ardhur. Në vazhdim, administratori i sektorit të prokurimeve, mban procesverbalin e pezullimit të procedurës së prokurimit me nr. 19/10 prot., datë 16.12.2016.
- Me shkresën nr. 19/11 prot., datë 16.12.2016, drejtori i UKP SHA, ngre grupin e punës për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr. 19/12 prot., datë 20.12.2016, merret në shqyrtim ankesa e ardhur dhe jepen shpjegimet nga grupi i punës.
- Me shkresën nr. 549/1 prot., datë 20.12.2016, i dërgohet përgjigjia operatorit ekonomik ankimues.
- Në vazhdim, dërgohet një tjetër ankesë nga operatori ekonomik SH.P.S.F “S” SHPK lidhur me kriteret e kualifikimit të vendosura në DST.
- Me shkresën nr. 19/13 prot., datë 23.12.2016, drejtori i UKP SHA, urdhëron pezullimin e procedurës së prokurimit deri në shqyrtimin e ankesës së ardhur.
- Me shkresën nr. 19/14 prot., datë 23.12.2016, drejtori i UKP SHA, përcakton grupin e punës për shqyrtimin e ankesës së ardhur.
- Me shkresën nr. 19/15 prot., datë 28.12.2016, komisioni i shqyrtimit të ankesës, mban procesverbalin e shqyrtimit të ankesës.
- Është plotësuar një ankesë tjetër pa nr. Prot., e cila është nga operatori ekonomik “A” SHPK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Në vazhdim, në datën 27.12.2016, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin e pezullimit të procedurës së prokurimit. Në vazhdim me shkresën nr. 19/16 prot., datë 27.12.2016, drejtori i UKP SHA, ngre grupin për shqyrtimin e ankesës.
- Grupi i ngritur, mban procesverbalin me nr. 19/17 prot., datë 28.12.2016, lidhur me shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr. 19/18 prot., datë 28.12.2016, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin për vazhdimin e procedurës së prokurimit pas ndryshimeve të bëra në DST.
- Me shkresën nr. 19/19 prot., datë 28.12.2016, drejtori i UKP SHA, urdhëron njësinë e prokurimit që të bëjë ndryshimet e nevojshme tek kapaciteti teknik i DST pas shqyrtimit të ankesës.
- Me shkresën nr. 585 prot., datë 29.12.2016, drejtori i UKP SHA, ka dërguar vendimin për shqyrtimin e ankesës së operatorit ekonomik “S” SHPK.
- Me shkresën nr. 586 prot., datë 29.12.2016, nga drejtori i UKP SHA, është dërguar vendimi për shqyrtimin e ankesës së operatorit ekonomik “A” SHPK.
- Me vendimin nr. 2490/1 prot., datë 28.12.2016, protokolluar me nr. 1 prot., datë 04.01.2017 KPP, ka vendosur shqyrtimin e ankesës së operatorit ekonomik “I” SHPK dhe urdhërimin e procedurës së prokurimit.
- Me shkresën nr. 3 prot., datë 04.01.2017, drejtori i UKP SHA, me urdhrin nr. 3 urdhëron pezullimin e procedurës së prokurimit *“Shërbim i Ruajtjes Fizike të Objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”*.
- Me shkresën nr. 1/1 prot., datë 05.01.2017, është dërguar informacion i hollësishëm pranë KPP në lidhje me procedurën e prokurimit *“Shërbim i Ruajtjes Fizike të Objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”*.
- Me shkresën nr. 04/1 datë 09.01.2017, protokolluar pranë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, me nr. 25 prot., datë 13.01.2017, është dërguar vendimi nr. 04/2017 i KPP.
- Me shkresën nr. 25 prot., datë 16.01.2017, drejtori i UKP SHA, urdhëron njësinë e prokurimit si dhe administratorin e sistemit z. H.C, për zbatimin e vendimit të KPP.
- Me shkresën nr. 25/1 datë 16.01.2017, njësia e prokurimit, ka bërë ndryshimet në dokumentat standarde të tenderit bazuar në vendimin nr. 04/2017 datë 09.01.2017 të KPP.
- Në vazhdim, dërgohet një tjetër ankesë nga operatori ekonomik “V” datë 20.01.2017.
- Me shkresën nr. 38 prot., datë 23.01.2017, nga drejtori i UKP SHA, është urdhëruar administratori i sistemit të prokurimeve z. H.C për pezullimin e procedurës në sistem.
- Me procesverbalin nr. 38/1 prot., datë 23.01.2017, administratori i sistemit, ka pezulluar në sistem procedurën e prokurimit.
- Me shkresën nr. 39 prot., datë 23.01.2017, drejtori i UKP SHA Pogradec ka urdhëruar me urdhër nr. 31 datë 23.01.2017, shqyrtimin e ankesës nga komisioni i përbërë nga, A.B, N.P dhe E.H.
- Me shkresën nr. 55/1 prot., datë 24.01.2017, komisioni, ka shqyrtuar ankesën e Operatorit Ekonomik dhe vendosi të mos e marrë paraqysh atë.
- Me shkresën nr. 55/2 prot., datë 24.01.2017, është dërguar vendimi i AK, drejtuar operatorit ekonomik “VASO SECURITY” SHPK, për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr. 40 prot., datë 24.01.2017 është urdhëruar nga drejtori i UKP SHA administratori i Sistemit të Prokurimeve z. H.C për nxjerrjen e procedurës nga pezullimi.
- Me procesverbalin e datës 24.01.2017 administratori i sistemit të prokurimeve ka nxjerrë nga pezullimi procedurën e prokurimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

- Në vazhdim, me shkresën nr. 45 prot., datë 25.01.2017 nga drejtori i UKP SHA është urdhëruar ndryshimi i antarit të Njesisë së Prokurimit z. L.M me antarin znj. V.S.
- Me urdhër nr. 55 prot., datë 01.02.2017, është urdhëruar nga Drejtori i UKP SHA Pogradec, pezullimi i procedurës së prokurimit, deri në një vendim nga KPP, ku urdhërohet administratori i sistemit të prokurimit z. H.C.
- Më tej, me procesverbalin nr. 55/1 datë 01.02.2017, administratori i sistemit ka pezulluar procedurën e prokurimit në sistem.
- Me anë të vendimit nr. 41/2017 prot., prane Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec, me nr. 99 prot., datë 07.02.2017, është vendosur mospranimi i ankesës së operatorit ekonomik ‘V’ SHPK.
- Me anë të shkresës nr. 73 prot., datë 06.02.2017, është urdhëruar nga drejtori i UKP SHA Pogradec, nxjerrja nga pezullimi e Procedurës së Prokurimit.
- Me anë të procesverbalit nr. 73/1 datë 06.02.2017, nga njësia e prokurimit e përbërë nga A.C, V.S dhe I.V, miratuar nga drejtori i UKP SHA Pogradec, njësia e prokurimit, gjatë ndërhyrjes në sistem për shtyrjen e datës së procedurës së prokurimit, ka hasur probleme me interneti të cilat bënë që sistemi të mos pranonte datën e ndryshuar duke kaluar në fazën e nxjerrjes së procedurës nga prokurimi, bashkëlidhur është një printim nga faqja elektronike e app-së.
- Me anë të shkresës nr. 74 prot., datë 07.02.2017, është urdhëruar nga drejtori i UKP SHA anulimi i procedurës në sistemin e prokurimit publik elektronik.

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”, **ku rezultoi që:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.76/2 datë 07.02.2017	3.Njësia e Prokurimit A.C V.S I.V	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave G.B L.T F.P
2. Procedura e Prokurimit Me negociim pa shpallje paraprake.		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 4,033,950 lekë.	6.Oferta fituese 3,887,137 (pa tvsh)	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 146,813
8. Data e hapjes së ofertave 15.02.2017	9.Burimi Financimit Të ardhura nga vetë UKP SHA.	10.Operator Ekonomik Pjesëmarrës: • S • I • A • G
Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës 21.02.2017	12.Vlera e kontratës (me tvsh) 4,664,564.4 lekë.	
Titullar i UK Pogradec SHA M.I		

U konstatua:

- Me shkresën nr. 19 prot., datë 06.12.2016, shefi i sektorit të prodhimit dhe shpërndarjes, shefi i sektorit të trajtimit të ujrave të përdorura dhe shefi i shërbimit konsumator, i dërgojnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

drejtorit të UKP SHA, kërkesën për fillimin e procedurës së prokurimit me objektin e mësipërm duke përcaktuar dhe vendndodhjet e rojeve.

-Me shkresën nr. 19/1 prot., datë 07.12.2016, drejtori i UKP SHA, miraton kërkesën për fillimin e prokurimit.

-Me shkresën nr. 75 prot., datë 07.02.2017 Njësia e prokurimit ka përgatitur një relacion për zhvillimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake, për nevoja emergjente, pasi procedura e hapur është anuluar për shkak të problemeve me sistemin elektronik, gjithashtu duke u ndodhur në këtë situatë si dhe duke patur parasysh nevojat e shoqërisë për shërbim privat pasi, kontrata e mëparshme ka përfunduar dhe objektet e rëndësishë së veçantë siç janë depot e ujit të pijshëm nuk mund të lihen pa roje, dhe kohëzgjatjen e një procedure të hapur, lind nevoja për zhvillimin e kësaj procedure prokurimi bazuar në ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar.

-Me shkresën nr. 76 prot., datë 07.02.2017 drejtori i UKP SHA ngre grupin për përcaktimin e afatit të kontratës, fondin limit dhe specifikimet teknike, përbërë nga I.H, A.T dhe A.B.

-Me shkresën nr. 76/1 prot., datë 07.02.2017, mbahet procesverbali i përllogaritjes së fondit limit, afatit dhe specifikimeve teknike.

-Me shkresën nr. 76/2 prot., datë 07.02.2017, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin e prokurimit me objektin e mësipërm dhe me fond limit 4,033,950 lekë pa TVSH. Në vazhdim me shkresën nr. 76/2 prot., 07.02.2017, përcaktohet njësia e prokurimit.

-Me shkresën nr. 76/4 prot., datë 07.02.2017, drejtori i UKP SHA, përcakton komisionin e vlerësimit të ofertave.

-Me shkresën nr. 76/5 prot., datë 07.02.2017, mbahet procesverbali i hartimit dhe miratimit të dokumentave standarde të tenderit.

-Me shkresën nr. 103 prot., datë 08.02.2017, i dërgohet ftesë për ofertë Operatorit Ekonomik “S” SHPK.

-Me shkresën nr. 104 prot., datë 08.02.2017, i dërgohet ftesë për ofertë Operatorit Ekonomik “A.S” SHPK

-Me shkresën nr. 105 prot., datë 08.02.2017 i dërgohet ftesë për ofertë Operatorit Ekonomik “A” SHPK.

-Me shkresën nr. 106 prot., datë 08.02.2017, i dërgohet ftesë për oferte Operatorit Ekonomik “I” SHPK.

-Më tej me anë të shkresës me nr. 119 prot., datë 15.02.2017, mbahet procesverbali për hapjen e ofertave ku kanë paraqitur ofertat e tyre 4 operatorë ekonomik S, I, A dhe G SHPK.

-Me shkresën nr. 119/1 prot., datë 20.02.2017, mbahet procesverbali për zhvillimin e procedurës nga komisioni për vlerësimin e ofertave.

-Me shkresën nr. 76/6 prot., datë 20.02.2017 nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave është përgatitur raporti përmbledhës i procedurës së prokurimit.

-Me shkresën nr. 138 prot., datë 20.02.2017, i është dërguar operatorit ekonomik “S” vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur për procedurën e prokurimit.

-Me shkresën nr. 139 prot., datë 20.02.2017 i është dërguar operatorit ekonomik “I” vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur për procedurën e prokurimit.

-Me shkresën nr. 140 prot., datë 20.02.2017, i është dërguar operatorit ekonomik “G” vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur për procedurën e prokurimit.

-Me shkresën nr. 141 prot., datë 20.02.2017, i dërgohet nga drejtori i UKP SHA, operatorit ekonomik A, njoftimi i fituesit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

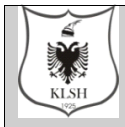
- Më tej procedura ka vazhduar me lidhjen e kontratës me nr. 142 prot., datë 21.02.2017 midis drejtorit të UKP SHA dhe Operatorit Ekonomik “A.S” SHPK, përfaqësuar nga P.H.
- Me shkresën nr. 142/1 prot., datë 21.02.2017 nga drejtori i UKP SHA është miratuar rregullorja e brendshme për ruajtjen e objekteve të Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec. Gjithashtu me shkresën nr. 143 prot., datë 21.02.2017 nga drejtori i UKP SHA është dërguar në agjencinë e prokurimit publik, njoftimi i kontratës së nënshkruar për publikim e cila është publikuar në buletin nr. 8 datë 27.02.2017.
- Me shkresën nr. 87 prot., datë 21.02.2017 drejtori i UKP SHA ka urdhëruar komisionin për ekzekutimin dhe zbatimin e kontratës.

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”, **ku rezultoi që:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.1/3 datë 01.03.2017	3.Njësia e Prokurimit A.C V.S I.V	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave G.B L.T F.P
2. Procedura e Prokurimit E Hapur		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 15,393,862.92 lekë.	6.Oferta fituese (pa tvsh) Anulluar	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)
8. Data e hapjes së ofertave	9.Burimi Financimit Të ardhura nga vetë UKP SHA.	10.Operator Ekonomik Pjesëmarrës:
Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës	12.Vlera e kontratës (me tvsh)	
Titullar i UK Pogradec SHA M.I		

U konstatua:

- Me shkresën nr. 19 prot., datë 06.12.2016, shefi i sektorit të prodhimit dhe shpërndarjes, shefi i sektorit të trajtimit të ujrave të përdorura dhe shefi i shërbimit konsumator, i dërgojnë drejtorit të UKP SHA, kërkesën për fillimin e procedurës së prokurimit me objektin e mësipërm duke përcaktuar dhe vendndodhjet e rojeve.
- Me shkresën nr. 19/1 prot., datë 07.12.2016, drejtori i UKP SHA, miraton kërkesën për fillimin e prokurimit.
- Me shkresën nr. 1 prot., datë 23.02.2017 drejtori i UKP SHA, urdhëron përllogaritjen e fondit limit dhe specifikimet teknike, komisionin e përbërë nga I.H, A.T dhe A.B.
- Me shkresën nr. 1/1 prot., datë 27.02.2017, mbahet procesverbali i përllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike.
- Me shkresën nr. 1/2 prot., datë 28.02.2017, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin e prokurimit me objektin e mësipërm dhe me fond limit 15,393,862.92 lekë pa TVSH. Në vazhdim me shkresën me nr. 1/3 prot., 01.03.2017, përcaktohet njësia e prokurimit.
- Me shkresën nr. 1/4 prot., datë 01.03.2017, drejtori i UKP SHA, përcakton komisionin e vlerësimit të ofertave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Me shkresën nr. 1/5 prot., datë 01.03.2017, mbahet procesverbali i hartimit dhe miratimit të dokumentave standarde të tenderit.
- Me shkresën nr. 1/6 prot., datë 03.03.2017 dërgohet njoftimi i kontratës i cili publikohet në buletin e njoftimeve publike nga drejtori i UKP SHA në datën 13 mars 2017.
- Me shkresën nr. 172 prot., datë 13.03.2017, operatori ekonomik SH.P.S.F “D ” SHPK, plotëson ankesën sipas formularit të ankesës lidhur me kriteret e vendosura nga UKP SHA.
- Me shkresën nr. 1/7 prot., datë 13.03.2017, drejtori i UKP SHA, pezullon procedurën e prokurimit deri në shqyrtimin e ankesës së ardhur.
- Me shkresën nr. 1/8 prot., datë 13.03.2017, drejtori i UKP SHA, ngre grupin e punës për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr. 1/9 prot., datë 13.03.2017, merret në shqyrtim ankesa e ardhur dhe jepen shpjegimet nga grupi i punës.
- Me shkresën nr. 1/10 prot., datë 13.03.2017 është marrë vendimi për shqyrtim ankese nga konisioni i cili nuk pranon ankesën e operatorit ekonomik “D” SHPK.
- Me shkresën nr. 172/1 prot., datë 13.03.2017, i dërgohet përgjigjia operatorit ekonomik ankimues.
- Me shkresën nr. 189 prot., datë 23.03.2017, operatori ekonomik SH.P.S.F “D” SHPK, plotëson ankesën sipas formularit të ankesës lidhur me kriteret e vendosura nga UKP SHA pranë KPP.
- Në vazhdim, KPP, pas marrjes së ankesës së Operatorit Ekonomik “D” SHPK, me vendimin nr.466/1 prot., datë 20.03.2017, urdhëron pezullimin e procedurës së prokurimit në sistem.
- Me shkresën nr. 1/11 prot., datë 27.03.2017, drejtori i UKP SHA, pezullon procedurën e prokurimit deri në marrjen e vendimit përfundimtar nga KPP. Administratori i sektorit të prokurimeve, mban procesverbalin e pezullimit të procedurës së prokurimit me nr. 1/12 prot., datë 27.03.2017.
- Me shkresën nr. 196/1 prot., datë 28.03.2017, i dërgohet informacion i hollësishëm KPP.
- Me vendimin nr. 237/2017 të KPP, me nr. 263 prot., datë 24.04.2017, është vendosur pranimi i ankesës së operatorit ekonomik “D”, si dhe modifikimi i dokumentave të tenderit.
- Me shkresën nr. 1/13 prot., datë 24.04.2017, drejtori i UKP SHA, ka urdhëruar për zbatimin e vendimit nr. 237.04.2017 të KPP, njësinë e prokurimit.
- Me shkresën nr. 263/1 prot., datë 24.04.2017, është dërguar tek KPP, zbatimi i vendimit nr. 237/2017, datë 20.04.2017.
- Me vendimin nr. 237/3/2016 prot., me nr. 275 datë 02.05.2017, ka urdhëruar mos pranimin e kërkesës për nxjerrjen e procedurës nga pezullimi. Më tej, me shkresën nr. 275/1 prot., datë 02.05.2017, është ridërguar zbatimi i vendimit nr. 237/2017 pranë KPP, duke pasqyruar këto ndryshime edhe në sistemin e Prokurimit Elektronik.
- Me vendimin nr. 237/5/2017 prot., me nr. 297 datë 11.05.2017, KPP, ka vendosur heqjen e pezullimit për procedurën e Prokurimit.
- Me shkresën nr. 1/14 prot., datë 12.05.2017 drejtori i UKP SHA ka urdhëruar njësinë e prokurimit si dhe administratorin e sistemit për zbatimin e vendimit nr. 237/5/2017, të KPP.
- Me shkresën nr. 1/15 prot., datë 12.05.2017, është mbajtur procesverbali nga Njësia e prokurimit për shtyrjen e datave të procedurës së prokurimit në përputhje me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik “ i ndryshuar.
- Në e-mail in zyrtar të UKP SHA, janë paraqitur nga ana e operatorëve ekonomik “A.S” dhe “E”, shqetësime për mos pranimin e ofertave nga sistemi në procedurën e prokurimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

-Me anë të e-mail it datë 15.05.2017, i është dërguar kërkesë për informacion agjencisë së prokurimit publik për situatën e krijuar pasi gjatë procesit të shtyrjes së datave për zhvillimin e procedurës së prokurimit në sistem, për në datën 17.05.2017, ora 12 përveç këtij opsioni në faqen e sistemit të APP-së, nuk shfaqej opsioni për pranimin e ofertave dhe procedura është nxjerrë nga pezullimi. Duke u ndodhur në këto kushte si dhe duke u nisur nga ankesat e operatorëve për mospranim të ofertave, me shkresën nr. 1/17 datë 17.05.2017, është anuluar procedura e prokurimit në sistem e cila është publikuar në buletin nr. 20 datë 22 maj 2017.

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”, **ku rezultoi që:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.1/3 datë 01.03.2017	3.Njësia e Prokurimit A.C V.S I.V	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave G.B L.T F.P
2. Procedura e Prokurimit Me negociim pa shpallje paraprake		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 4,033,950 lekë.	6.Oferta fituese (pa tvsh) 3,887,137 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 146.813
8. Data e hapjes së ofertave 18.05.2017	9.Burimi Financimit Të ardhura nga vetë UKP SHA.	10.Operator Ekonomik Pjesëmarrës: - A - E - G
Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës 22.05.2017	12.Vlera e kontratës (me tvsh) 4.664.564,4 lekë	
Titullar i UK Pogradec SHA M.I		

U konstatua:

-Me shkresën nr. 19 prot., datë 06.12.2016, shefi i sektorit të prodhimit dhe shpërndarjes, shefi i sektorit të trajtimit të ujrave të përdorura dhe shefi i shërbimit konsumator, i dërgojnë drejtorit të UKP SHA, kërkesën për fillimin e procedurës së prokurimit me objektin e mësipërm duke përcaktuar dhe vendndodhjet e rojeve.

-Me shkresën nr. 19/1 prot., datë 07.12.2016, drejtori i UKP SHA, miraton kërkesën për fillimin e prokurimit.

-Me anë të shkresës nr. 3 prot., datë 09.05.2017 nga ana e njësisë së prokurimit është përgatitur një relacion i miratuar nga drejtori i UKP SHA, për vazhdimin e procedurës së prokurimit me negociim bazuar në nenin 33 të ligjit nr. 9643 për “Prokurimin Publik” i ndryshuar.

-Me shkresën nr. 3/1 prot., datë 11.05.2017 drejtori i UKP SHA, urdhëron përllogaritjen e fondit limit dhe specifikimet teknike dhe përcaktimin e afatit të kontratës deri në përfundim të procedurës së hapur, komisioni i përbërë nga I.H, A.T dhe A.B.

-Me shkresën nr. 3/2 prot., datë 11.05.2017, mbahet procesverbali i përllogaritjes së fondit limit përcaktimit të afatit të kontratës dhe specifikimeve teknike miratuar nga drejtori UKP SHA.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

-Me shkresën nr. 3/3 prot., datë 11.05.2017, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin e prokurimit me objektin e mësipërm dhe me fond limit 4,033,950 lekë pa TVSH. Në vazhdim, me shkresën nr. 3/4 prot., datë 12.05.2017, përcaktohet njësia e prokurimit.

-Me shkresën nr. 3/5 prot., datë 12.05.2017, drejtori i UKP SHA, përcakton komisionin e vlerësimit të ofertave.

-Me shkresën nr. 3/6 prot., datë 12.05.2017, mbahet procesverbali i hartimit dhe miratimit të dokumentave standarde të tenderit.

-Me anë të shkresës nr. 314 prot., datë 15.05.2017, i është dërguar ftesë për oferte Operatorit ekonomik E SHPK.

-Me shkresën nr. 315 prot., datë 15.05.2017 i është dërguar ftesë për ofertë Operatorit ekonomik G SHPK.

-Me shkresën nr. 316 prot., datë 15.05.2017 i është dërguar ftesë për ofertë Operatorit ekonomik ARB Security.

-Më tej procedura ka vazhduar me procesverbalin e hapjes së ofertave me nr. 3/7 prot., datë 18.05.2017, ku kanë marrë pjesë operatorët ekonomikë A , G dhe E SHPK.

-Me shkresën nr. 3/8 prot., datë 19.05.2017, është mbajtur nga komisioni i vlerësimit të ofertave procesverbali për zhvillimin e procedurës si dhe po nga i njëjti komision. Me shkresën nr. 3/9 datë 19.05.2017, miratuar nga drejtori i UKP SHA, raporti përmbledhës i procedurës së prokurimit.

-Me shkresën nr. 314/1 prot., datë 19.05.2017 i është dërguar nga ana e drejtorit të UKP SHA Operatorit Ekonomik E SHPK vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur për procedurën e prokurimit.

-Me shkresën nr. 315/1 prot., datë 19.05.2017, i është dërguar nga ana e drejtorit të UKP SHA Operatorit Ekonomik G vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur për procedurën e prokurimit.

-Me shkresën nr. 316/1 prot., datë 19.05.2017, i është dërguar nga ana e drejtorit të UKP SHA Operatorit Ekonomik A , njoftimi i fituesit, ku më pas është lidhur kontrata nr. 3/10 prot., datë 22.05.2017, midis drejtorit të UKP SHA dhe Përfaqesuesit ligjor të A F.S .

-Nga ana e drejtorit të UKP SHA është miratuar me anë të shkresës nr. 3/11 prot., datë 22.05.2017, rregullorja e brendshme për ruajtjen e objekteve dhe është dërguar në APP me nr. 346 prot., datë 25.05.2017 formulari i publikimit të njoftimit i cili është publikuar në buletin nr. 22 datë 05 qershor 2017.

-Me shkresën nr. 3/12 prot., datë 25.05.2017, nga drejtori i UKP SHA, është urdhëruar komisioni për ndjekjen ,ekzekutimin dhe zbatimin e kontrates.

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se tek kontrata e mësipërme, ajo me nr. 3/10 prot., datë 22.05.2017, tek neni 5, përcaktohet se afati i sigurimit të shërbimit sipas objektit të kontratës, do të jetë nga muaji Maj 2017 deri në muajin Gusht 2017. Pas këtij afati deri në datën e lidhjes së kontratës që paraqitet më poshtë, atë me datë 05.12.2017, UKP SHA, nuk figuron që të ketë në ruajtje objektet e saj ose më saktë, nuk ka asnjë kontratë me ndonjë subjekt që ofron shërbimin e sigurimit të ruajtjes. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua një vendim i Gjykatës së Apelit Korçë i cili detyron UKP SHA, ti paguajë paditësit pra shoqërisë “A.S” SHPK, shumën prej 2,056,420 lekë si detyrim i cili buron nga shërbimi i kryer tek UKP SHA Pogradec, për periudhën 01.09.2017 deri 11.10.2017 sipas faturës tatimore të shitjes së dorëzuar pranë UKP SHA por jo të pranuar, atë me nr. Serie. 59622551, nr. Fature 1021 dhe datë 06.04.2018. Sa më sipër, nuk u konstatua asnjë korespondencë midis UKP SHA dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

operatorit ekonomik “A.S” SHPK, ku të vihej në dijeni ky i fundit, se kontrata ka përfunduar dhe se nuk mund të vazhdohej më me ofrimin e shërbimit, duke pasur parasysh edhe shkresën me nr. 220 prot., datë 22.08.2017, me anë të së cilës, drejtori i UKP SHA, urdhëron kryerjen e shërbimit të ruajtjes së objekteve të UKP SHA, nga vetë punonjësit e shoqërisë nga data 22.08.2017 e në vazhdim deri në lidhjen e një kontrate të re. UKP SHA, të paktën duhej të njoftonte operatorin ekonomik “A.S” SHPK, se pas përfundimit të afatit të kontratës me nr. 3/10 prot., datë 22.05.2017, janë përcaktuar rojet nga stafi i UKP SHA e si rezultat, ky operator duhej të largohej nga ambientet e UKP SHA. Sa më sipër, vlera e përcaktuar nga Gjykata e Apelit Korçë, prej 2,056,420 lekë (pa llogaritur shpenzimet shtesë) si vlerë që i duhet paguar operatorit ekonomik “A.S” SHPK, është një shpenzim në dëm të buxhetit të UKP SHA, i shkaktuar si pasojë e mosveprimeve të drejtorisë së UKP SHA.

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”, **ku rezultoi që:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.4/3 datë 29.05.2017	3.Njësia e Prokurimit A.C V.S I.V	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave G.B A.B F.P
2. Procedura e Prokurimit Procedure e hapur		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 15,356,460 lekë.	6.Oferta fituese (pa tvsh) 14,014,107 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,342,353 lekë
8. Data e hapjes së ofertave 11.08.2017	9.Burimi Financimit Të ardhura nga vetë UKP SHA.	10.Operator Ekonomik Pjesëmarrës: • N • A • V • S
Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës 05.12.2017	12.Vlera e kontratës (me tvsh) 16,816,928.4 lekë	
Titullar i UK Pogradec SHA M.I		

U konstatua:

-Me shkresën nr. 4 prot., datë 26.05.2017, shefi i sektorit të prodhimit dhe shpërndarjes, shefi i sektorit të trajtimit të ujrave të përdorura dhe shefi i shërbimit konsumator, i dërgojnë drejtorit të UKP SHA, kërkesën për fillimin e procedurës së prokurimit me objektin e mësipërm duke përcaktuar dhe vendndodhjet e rojeve.

-Me shkresën datë 26.05.2017, drejtori i UKP SHA, miraton kërkesën për fillimin e prokurimit.

-Me shkresën nr. 4/1 prot., datë 26.05.2017, drejtori i UKP SHA, ngre grupin për përlllogaritjen e fondit limit dhe specifikimet teknike.

-Me shkresën nr. 4/2 prot., datë 29.05.2017, mbahet procesverbali i përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Me shkresën nr. 4/3 prot., datë 29.05.2017, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin e prokurimit me objektin e mësipërm dhe me fond limit 15,356,460 lekë pa TVSH. Në vazhdim me shkresën nr. 4/4 prot., datë 29.05.2017, përcaktohet njësia e prokurimit.
- Me shkresën nr. 4/6 prot., datë 30.05.2017, drejtori i UKP SHA, përcakton komisionin e vlerësimit të ofertave.
- Me shkresën nr. 4/6 prot., datë 29.05.2017, mbahet procesverbali i hartimit dhe miratimit të dokumentave standarde të tenderit.
- Me shkresën nr. 4/7 prot., datë 01.06.2017 dërgohet nga titullari i UKP SHA për publikim në APP, njoftimi i kontratës, e cila publikohet në buletin nr. 22 datë 05 qershor 2017.
- Me shkresën nr. 374 prot., datë 05.06.2017, paraqitet pranë AK, ankesa e Operatorit ekonomik “D” në lidhje me kriteret e vendosura.
- Në vazhdim, me shkresën nr. 4/8 prot., datë 06.06.2017, drejtori i UKP SHA, urdhëron pezullimin e procedurës së prokurimit deri në shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr. 4/9 prot., datë 06.06.2017, drejtori i UKP SHA, urdhëron komisionin e përbërë nga N.K, N.P dhe E.H, për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr. 385 datë 06.06.2017, komisioni shqyrton ankesën e paraqitur duke mos e pranuar atë pasi vetë këto kriteret janë modifikuar nga KPP.
- Me shkresën nr. 4/10 prot., datë 06.06.2017, komisioni nxjerr vendimin për mospranim të ankesës.
- Në vazhdim, me shkresën nr. 4/11 prot., datë 06.06.2017, drejtori i UKP SHA, urdhëron nxjerrjen e procedurës nga pezullimi. Njësia e prokurimit, me anë të shkresës nr.4/12 prot., datë 06.06.2017, nxjerr procedurën e mësipërme të prokurimit nga pezullimi.
- Me shkresën nr. 396 prot., datë 12.06.2017, paraqitet ankesa e operatorit ekonomik “D” për në KPP. Në këto kushte, drejtori i UKP SHA, urdhëron pezullimin e procedurës së prokurimit deri në një vendim përfundimtar nga KPP.
- Me vendimin nr. 1088/1 prot., datë 12.06.2017, KPP, ka urdhëruar pezullimin e procedurës së prokurimit si dhe një informacion të hollësishëm në lidhje me procedurën e prokurimit.
- Me shkresën nr. 4/14 prot., datë 12.06.2017, njësia e prokurimit, ka mbajtur procesverbalin për pezullimin e procedurës së prokurimit në sistemin elektronik.
- Me vendimin nr. 571/2017, KPP, ka vendosur pranimin e ankesës së operatorit ekonomik D.
- Me shkresën nr. 202 prot., datë 31.07.2017, drejtori i UKP SHA, ka urdhëruar nxjerrjen e procedurës së prokurimit nga pezullimi dhe zbatimin e vendimit të Komisionit të Prokurimit Publik.
- Njësia e Prokurimit, me shkresën nr. 512 prot., datë 31.07.2017, ka zbatuar vendimin e Komisionit të Prokurimit Publik dhe me anë të shkresës nr. 4/15 prot., është mbajtur procesverbali për shtyrjen e datës së zhvillimit të procedurës datë 11.08.2017 ora 12:00.
- Me shkresën nr. 206 prot., datë 07.08.2017, drejtori i UKP SHA ka urdhëruar zëvendësimin e antarit të komisionit të vlerësimit të ofertave z. L.T me z. A.B.
- Me shkresën nr. 4/16 prot., datë 11.08.2017, është mbajtur procesverbali për hapjen e ofertave dhe me shkresën nr. 4/17 prot., datë 16.08.2017, është mbajtur procesverbali për zhvillimin e procedurës.
- Me anë të formularit të ankesës nr. 537 prot., datë 21.08.2017, operatori ekonomik “N” ka paraqitur ankesën pranë UKP SHA në lidhje me vlerësimin.
- Me shkresën nr. 215 datë 21.08.2017, drejtori i UKP SHA, ka urdhëruar pezullimin e procedurës së prokurimit si dhe me shkresën nr. 216 datë 21.08.2017, është ngritur komisioni për shqyrtimin e ankesës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Me shkresën nr. 220 prot., datë 23.08.2017, është marrë vendimi për mospranim të ankesës si dhe me shkresën nr. 216/1 datë është mbajtur nga komisioni procesverbali për shqyrtimin e ankesës.
- Me shkresën nr. 537/1 prot., datë 23.08.2017, i është kthyer përgjigje ankesës së operatorit ekonomik “N”.
- Në vazhdim, është paraqitur një ankesë tjetër ajo e operatorit ekonomik “V” me nr. 538 prot., datë 22.08.2017.
- Me shkresën nr. 218 prot., datë 22.08.2017, drejtori i UKP SHA, ka urdhëruar pezullimin e procedurës deri në shqyrtimin e ankesës. Me shkresën nr. 219 datë 22.08.2017, është ngritur komisioni për shqyrtimin e ankesës i përbërë nga N.K, N.P dhe E.H.
- Me shkresën nr. 219/1 prot., datë 23.08.2017, është shqyrtuar ankesa e operatorit ekonomik si dhe është marrë vendimi nr. 223 prot., datë 23.08.2017, për mos pranim të ankesës.
- Me shkresën nr. 221 prot., datë 23.08.2017, drejtori i UKP SHA ka urdhëruar nxjerrjen e procedurës nga pezullimi.
- Në vazhdim, me shkresën nr. 4/18 prot., është përgatitur raporti përmbledhës i procedurës së mesipërme të prokurimit nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave i cili është miratuar nga drejtori i UKP SHA bashkë me të cilin, me shkresën nr. 4/19 prot., datë 24.08.2017, ka dalë dhe njoftimi i fituesit i cili është dërguar në APP për publikimin në buletin.
- Nga printimi i faqes elektronike të Agjencisë së prokurimit publik, rezulton se njoftimi nuk mund të publikohet në zbatim të VKM nr. 482 datë 05.07.2017, duke vijuar më tej në zbatim të pikës 2 për të marrë lejin e vazhdimit të procedurës.
- Me anë të shkresës nr. 547 datë 30.08.2017, i është drejtuar nga ana e drejtorit të UKP SHA Agjencisë së Prokurimit Publik, një kërkesë për nxjerrje nga pezullimi.
- Me shkresën nr. 550 prot., datë 04.09.2017, është paraqitur ankesa e operatorit ekonomik N për në Komisionin e Prokurimit Publik i cili ka urdhëruar pezullimin e procedurës së prokurimit, ku me anë të shkresës nr. 4/20 prot., datë 07.09.2017, drejtori i UKP SHA ka urdhëruar pezullimin e procedurës së prokurimit.
- Me anë të shkresës nr. 556/1 prot., datë 08.09.2017, i është dërguar komisionit të prokurimit publik një informacion i hollësishëm në lidhje me procedurën e prokurimit.
- Me shkresën nr. 11565/1 prot., datë 08.09.2017, Agjencia e Prokurimit Publik ka dërguar kthim përgjigje në lidhje me kërkesën e drejtuar nga UKP SHA.
- Në vazhdim, me anë të shkresës me nr. 573 datë 20.09.2017, drejtori i UKP SHA, i është drejtuar Kryeministrit të Republikës së Shqipërisë me kërkesë për nxjerrje të procedurës së prokurimit nga pezullimi si dhe me shkresën nr. 580 prot., datë 26.09.2017 një informacion drejtuar komisionit të prokurimit publik në lidhje me pezullimin e procedurës së prokurimit nga Agjencia e Prokurimit Publik.
- Me vendimin nr. 586 prot., datë 28.09.2017, KPP ka vendosur pranimin e ankesës së operatorit ekonomik N si dhe anulimin e vendimit të komisionit të vlerësimit të ofertave.
- Me shkresën nr. 229 prot., datë 26.09.2017, drejtori i UKP SHA ka nxjerrë urdhërin për zbatim vendimi të KPP dhe ka urdhëruar komisionin e vlerësimit të ofertave për zbatimin e tij ku me anë të shkresës nr. 4/21 datë 02.10.2017, Komisioni ka vendosur të rivlerësojë procedurën e prokurimit si dhe të s’kulifikojë operatorin ekonomik A .
- Me shkresën nr. 619 datë 03.10.2017, i është dërguar një informacion i hollësishëm KPP për zbatimin e vendimit të tij.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

-Me shkresën nr. 13009/1 prot., datë 16.10.2017, APP ka njoftuar për shfuqizimin e VKM nr. 482 datë 05.07.2017, “Për pezullimin e përkohshëm të procedurave të prokurimit për vitin 2017”.

-Me shkresën nr. 4/22 datë 20.10.2017, është përgatitur nga ana e KVO, raporti përmbledhës i procedurës së prokurimit i cili është miratuar nga drejtori i UKP SHA dhe bashkë me të, me shkresën nr. 663, është dërguar njoftimi i fituesit i cili është publikuar në buletin nr. 43 datë 30.10.2017.

-Në vazhdim, është lidhur kontrata me nr. 753 prot., datë 05.12.2017 midis drejtorit të UKP SHA dhe përfaqësuesit të shoqërisë “N” SHPK, bashkë me të cilën me nr. 753/1 datë 05.12.2017, është miratuar nga drejtori i UKP SHA dhe rregullorja e brendshme për ruajtjen e objekteve.

-Me shkresën nr. 753/2 datë 05.12.2017, është dërguar në APP njoftimi i lidhjes së kontratës i cili është publikuar në buletin nr. 49 datë 11.12.2017.

-Me shkresën nr. 310 prot., datë 07.12.2017, drejtori i UKP SHA, ka urdhëruar ngritjen e komisionit për ekzekutimin dhe zbatimin e kontratës të përbërë nga A.T, E.H dhe V.S.

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”, **ku rezultoi që:**

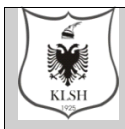
Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i ruajtjes fizike të objekteve të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.5/5 prot., datë 18.09.2017	3.Njësia e Prokurimit A.C V.S I.V	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave G.B A.B F.P
2. Procedura e Prokurimit Me negociim pa shpallje paraprake		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 2,792,083 lekë.	6.Oferta fituese (pa tvsh) 2,776,258.71 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 15,825 lekë
8. Data e hapjes së ofertave 02.10.2017	9.Burimi Financimit Të ardhura nga vetë UKP SHA.	10.Opërorator Ekonomik Pjesëmarrës: • A • E • M
Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës 12.10.2017	12.Vlera e kontratës (me tvsh) 3,331,834.45 lekë	
Titullar i UK Pogradec SHA M.I		

U konstatua:

-Me shkresën nr. 5 prot., datë 08.09.2017, Dr i departamentit teknik, shefi i sektorit të trajtimit të ujrave të përdorura dhe shefi i shërbimit konsumator, i dërgojnë drejtorit të UKP SHA, kërkesën për fillimin e procedurës së prokurimit me objektin e mësipërm duke përcaktuar dhe vendndodhjet e rojeve.

-Me shkresën nr. 5/1 prot., datë 08.09.2017, drejtori i UKP SHA, miraton kërkesën për fillimin e prokurimit.

-Me shkresën nr. 5/2 prot., datë 11.09.2017, drejtori i UKP SHA, ngre grupin për përcaktimin e afatit të kontratës, përllogaritjen e fondit limit dhe specifikimet teknike.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Me shkresën nr. 5/3 prot., datë 29.05.2017, mbahet procesverbali i përlogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike dhe afati i kontratës.
- Me shkresën nr. 5/4 prot., datë 18.09.2017, drejtori i UKP SHA, nxjerr urdhrin e prokurimit me objektin e mësipërm dhe me fond limit 2,792,083 lekë pa TVSH. Në vazhdim me shkresën me nr. 5/5 prot., datë 18.09.2017, përcaktohet njësia e prokurimit.
- Me shkresën nr. 5/6 prot., datë 20.09.2017, drejtori i UKP SHA, përcakton komisionin e vlerësimit të ofertave.
- Me shkresën nr. 5/7 prot., datë 25.09.2017, mbahet procesverbali i hartimit dhe miratimit të dokumentave standarde të tenderit.
- Me shkresën nr. 583 prot., datë 27.09.2017 i është dërguar ftesë për ofertë operatorit ekonomik E SHPK.
- Me shkresën nr. 584 prot., datë 27.09.2017, i është dërguar ftesë për ofertë operatorit ekonomik M SHPK.
- Me shkresën nr. 585 prot., datë 27.09.2017, i është dërguar ftesë për ofertë operatorit ekonomik A SHPK.
- Me shkresën nr. 5/8 prot., datë 02.10.2018, është mbajtur procesverbali për pranimin dhe hapjen e ofertave, ku kanë marrë pjesë me ofertat e tyre të tre operatorët ekonomikë të mësipërm.
- Me shkresën nr. 5/9 prot., datë 05.10.2017, është mbajtur procesverbali për zhvillimin e procedurës.
- Me shkresën nr. 593/1 prot., datë 10.10.2017, i është dërguar operatorit ekonomik E SHPK, përgjigjia në lidhje me vlerësimin e dokumentit të paraqitur nga ana e tij.
- Me shkresën nr. 594/1 prot., datë 10.10.2017, i është dërguar operatorit ekonomik M SHPK përgjigjia në lidhje me vlerësimin e dokumentit të paraqitur nga ana e tij.
- Me shkresën nr. 595/1 prot., datë 10.10.2017, është dërguar formulari i njoftimit të fituesit operatorit ekonomik A SHPK.
- Në vazhdim, është lidhur kontrata me nr. 5/10 prot., datë 12.10.2017, midis drejtorit të UKP SHA dhe shoqërisë A dhe I SHPK, gjithashtu me shkresën nr. 5/11 prot., është miratuar nga drejtori i UKP edhe rregullorja e brendshme e rojeve.
- Me shkresën nr. 632 prot., datë 12.10.2017, është dërguar pranë Agjencisë së Prokurimeve Publike për publikim, njoftimi i lidhjes së kontratës, i cili është publikuar në buletin nr. 43 datë 30.10.2017.
- Me anë të shkresës nr. 5/12 prot., nga drejtori i UKP SHA, është urdhëruar ngritja e komisionit për ndjekjen, ekzekutimin dhe zbatimin e kontratës.
- Konkluzion: Nuk ka asnjë dokument ku të vërtetohet se ka pasur korespondencë midis UKP SHA dhe APP lidhur me anulimin e dy procedurave të prokurimit të hapura, të cilat si shkak, kanë vetëm mosfunksionimin e linjës së internetit ose e sistemit elektronik të APP.

Blerje Karburant për nevojat e shoqërisë, me të dhënat:

Të dhëna mbi tenderin	Komisioni i vlerësimit të ofertave	Njësia e Prokurimit
Urdhër Prokurimi Nr. 2/3 Prot., datë 26.04.2017	A.T	A.C G.B I.V
Vlera e përlogaritur e kontratës 6,124,536 lekë pa TVSH.	L.T	
Procedurë e hapur me mjete elektronike.	F.P	
Urdhri Nr. 2/5 Prot., datë		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës
Kanalizime SHA Pogradec”

Hapja e ofertave datë 17.05.2016. Operatori ekonomik fitues, K SHPK me ofertë 12.7 % marzh fitimi . Zbritja nga fondi limit - lekë pa TVSH. Kanë marrë pjesë në tender 3 operatorë ekonomikë: 1. “A.T” me ofertë 6.89% marzh fitimi 2. E me ofertë 8.8 % marzh fitimi 3. K me ofertë 12.7 % marzh fitimi. Kualifikuar 1 operator ekonomik. Skualifikuar 2 operatorë ekonomikë. Kontrata Nr. 2/11 Prot., datë 22.06.2017, me 12.7% marzh fitimi.	02.05.2017.	Urdhri Nr. 2/4 Prot., datë 27.04.2017.
Titullari i Autoritetit Kontraktor: M.I. Raporti përmbledhës, miratuar Nr. 2/9 Prot., datë 12.06.2016.	Komisioni për përlogaritjen e vlerës së kontratës (vlerës së fondit limit), sipas Urdhërit të Brendshëm Nr. 2/1, datë 24.04.2017: I.H, A.T, A.B Komisioni i kolauditimit: E.K, A.B, E.V	Formulari i njoftimit të kontratës nr. 2/10, datë 12.06.2017. Formulari i Njoftimit të Kontratës së Nënshkruar nr. 2/12, datë 23.06.2017. Ankesa: nuk ka

Në procedurën e mësipërme nuk u konstatuan mangësi.

Për sa më sipër është mbajtur Aktkonstatimi nr. 2, datë 28.12.2018, protokolluar në UK SHA Pogradec me nr. 1718 prot., datë 27.12.2018

ANEKS Nr. 8

Kontrolli i Lartë i Shtetit në zbatim të programit të auditimit me nr.1147/1 date 18.10.2018 të miratuar nga Kryetari, ka kryer auditimi në subjektin “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

me objekt auditimi “Financiar dhe përputhshmërie”, gjatë fazës së punës në terren u konstatuan shkelje të dispozitave ligjore të anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, KLSH ka përcjellë indicie për ndjekje penale në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Pogradec, për anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec R.T, A.B, V.G, A.A, R.E, A.M, L.M , konkretisht:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me veprimtarinë e Këshillit Mbikëqyrës të shoqërisë aksionare “Ujësjiellës Kanalizime” Pogradec, janë evidentuar shkelje të dispozitave ligjore në vendimmarrjen e Këshillit Mbikëqyrës në lidhje me emërimin dhe përcaktimin e pagës së administratorit të “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec, si dhe në përcaktimin e kushteve të disfavorshme për shoqërinë, të cilat në gjykimin tonë përmbajnë element të veprës penale të “Shpërdorimit të detyrës” të parashikuar nga neni 248 i Kodit Penal.

Këshilli i Bashkisë Pogradec, me Vendimin nr. 37, datë 08.10.2015, vendosi ndryshimin e Statutit të shoqërisë aksionare “Ujësjiellës Kanalizime” Pogradec. Këto ndryshime statusore, ndër të tjera, parashikojnë:

1. Përcaktimin e kompetencës së Asamblesë së Përgjithshme lidhur me:

a) emërimin dhe shkarkimin e administratorit të shoqërisë⁶;

b) miratimin e skemës së shpërblimit për administratorin⁷;

2. Përgjegjësinë e Këshillit Mbikëqyrës për mbajtjen e procesverbaleve në të gjitha takimet e zhvilluara prej tij.⁸

3. Përgjegjësinë e administratorit për të krijuar një sistem monitorimi dhe njoftimi të hershëm për rrethanat, që kërcënojnë ekzistencën e shoqërisë.⁹

Këshilli i Bashkisë Pogradec, me Vendimin nr. 40, datë 08.10.2015 “Për të drejtat e përfaqësimit të Bashkisë Pogradec në mbledhjen e Asamblesë Aksionare të shoqërisë “Ujësjiellës Kanalizime Pogradec” SHA, e parashikuar në datë 14.10.2015”, vendosi autorizimin e të mandatuarit të Këshillit të Bashkisë Pogradec për të marrë pjesë në mbledhjen e datës 14.10.2015 të Asamblesë së Aksionarëve të shoqërisë “Ujësjiellës Kanalizime Pogradec” SHA dhe të votojë si më poshtë:

1. Miratimin e Statutit të ri të shoqërisë “Ujësjiellës Kanalizime Pogradec” SHA (PRO);

2. Shkarkimi i anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës të shoqërisë. (PRO);

3. Emërimi i anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës të shoqërisë. (PRO).

Asambleja e Jashtëzakonshme e Aksionarëve të “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec, me Vendimin nr. 5, datë 14.10.2015 vendosi miratimin e Statutit të ri, të miratuar me Vendimin nr. 37, datë 08.10.2015, si dhe Vendimit nr. 40, datë 08.10.2015 nga Këshilli i Bashkisë Pogradec.

Po kjo Asamble me vendimin nr. 6, datë 14.10.2015, vendosi miratimin e 7 anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës, më konkretisht R.T, A.B, V.G, A.A, R.E, A.M, L.M . Më datë 14.10.2015, Këshilli Mbikëqyrës i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec zhvillon një mbledhje. Nga shqyrtimi i procesverbalit të kësaj mbledhje evidentohet se Këshilli Mbikëqyrës, pasi zgjedh Kryetarin e Këshillit Mbikëqyrës, propozon rendin e ditës, i cili ndër të tjera parashikonte shkarkimin e administratorit në detyrë z. E.V, si dhe **emërimin e një administratori të ri**, z.V.G¹⁰ Si përfundim, Këshilli Mbikëqyrës i “Ujësjiellës Kanalizime”

⁶ Neni 14, shkronja “d”.

⁷ Neni 14, shkronja “e”.

⁸ Neni 21, pika 1.

⁹ Neni 23, shkronja “d”.

¹⁰ Procesverbal i Këshillit Mbikëqyrës të “Ujësjiellës- Kanalizime” SHA, datë 14.10.2015.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

SHA, me Vendimin nr. 23, datë 14.10.2015, vendos emërimin e z.V.G, administratorit të shoqërisë “Ujësjiellës- Kanalizime” SHA Pogradec.

Katërmbëdhjetë ditë pas miratimit të ndryshimeve të fundit statutore¹¹, Këshilli i Bashkisë Pogradec miraton Vendimin nr. 47, datë 28.10.2015 “Për disa ndryshime në Statutin e shoqërisë “Ujësjiellës Kanalizime Pogradec” SHA, nëpërmjet parashikimeve të së cilit i heq Asamblesë së Përgjithshme kompetencën për të emëruar (duke ia ngarkuar Këshillit Mbikëqyrës) dhe shkarkuar administratorin, si dhe për të miratuar skemën e shpërblimeve për administratorin.

Në datë 29.10.2015, mes Këshillit Mbikëqyrës së SHA, Pogradec, përfaqësuar nga Kryetari i Këshillit Mbikëqyrës (R.T) dhe V.G lidhet kontrata e punës me nr. 2791 Rep dhe 1450 Kol/3. Në këtë kontratë parashikohen ndër të tjera:

- Afat tre vjeçar të Kontratës së Punës, i cili fillon nga data 14.10.2015;
- Pagë mujore për administratorin në vlerën 130 000 (njëqind e tridhjetë mijë) lekë në muaj;
- Zbatim i dispozitave të Kodit të Punës për pasojat që do të rrjedhin nga zgjidhja e kontratës në mënyrë të njëanshme, në rast se kontrata priset nga punëdhënësi, pa shkaqe të bazuara në ligj.

Më datë 11.12.2015, rreth një muaj pas lidhjes së kësaj kontrate pune, administratori i “Ujësjiellës- Kanalizime” SHA, Pogradec, kërkon mbledhjen e Këshillit Mbikëqyrës të “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec, në datë 14.12.2015, me rend dite:

- 1.Miratimin e tarifave të reja të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec;
- 2.Miratimin e shpenzimeve të kontratës së numrit celular të tij;
- 3.Miratimin e pagës së tij.

Në përgjigje të kësaj kërkesë, më datë 14.12.2015, ora 15:00, është zhvilluar mbledhja e Këshillit Mbikëqyrës të “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec. Bazuar në Procesverbalin e kësaj mbledhje, pasi u miratua rendi i ditës me përmbajtje të njëjtë me atë të kërkuar nga administratori i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec, u votuan dhe miratuan të tre pikat e rendit të ditës. Gjatë diskutimeve lidhur me pikën e tretë të rendit të ditës (“*miratimi i pagës së administratorit*”), propozimi për rritjen e pagës së administratorit (gati dyfishimi i saj) në vlerën 250 000 lekë, arsyetohet nga anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës “*me rritjen e performancës së Ujësjiellës Kanalizime SHA*”, përmes “*punës së mirë të bërë nga administratori*”. **Procesverbali i kësaj mbledhje është firmosur nga të shtatë anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës.**

Me Vendimin nr. 39, datë 14.12.2015 të Këshillit Mbikëqyrës “Për miratimin e pagës së Drejtorit të Përgjithshëm”, **ndryshe nga çfarë evidentohet në procesverbalin e mbledhjes**, parashikohet edhe vendosja e një sanksioni në vlerën **50 000 000 (pesëdhjetë milionë) lekë (të reja)** për “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec në rast se “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec ndërpret në mënyrë të njëanshme marrëdhënien kontraktore, pa shkaqe të bazuara në ligj dhe është në dëm të interesave ekonomike të shoqërisë paraqet dis shkelje të normave juridike në fuqi.

Pas daljes së këtij Vendimi, Kryetari i Këshillit Mbikëqyrës të “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec dhe administratori në detyrë nënshkruajnë më datë 28.01.2016, një shtesë kontrate me nr. Rep 2791 dhe Kol 1450. Kjo shtesë kontrate parashikon rritjen e pagës së

¹¹Të cilat ndër të tjera parashikonin kompetencën e Asamblesë së Përgjithshme lidhur me emërimin dhe shkarkimin e administratorit të shoqërisë, si dhe miratimin e skemës së shpërblimit për administratorin.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

administratorit të shoqërisë duke e përcaktuar pagën në vlerën 250.000 lekë, si dhe detyrimin e “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec për të dëmshpërblyer në vlerën prej 50 000 000 (pesëdhjetë milionë) lekësh administratorin e kësaj shoqërie në rast se “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec ndërpret para përfundimit të afatit kontraktor marrëdhënien kontraktore me të, pa shkaqe të bazuara në ligj. Ndërkohë që sanksioni për administratorin, në rast ndërprerje të njëanshme të marrëdhënies kontraktore me “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec mbetet i njëjtë: thjesht detyrim për njoftim të punëdhënësit me shkrim, një muaj përpara.

Këshilli Mbikëqyrës, pavarësisht se në mënyrë eksplicite në Vendimin nr. 23, datë 14.10.2015 për emërimin e administratorit të shoqërisë, shprehet se i referohet në këtë vendimmarrje statutit të ndryshuar, vepron në kundërshtim me parashikimet statutore, duke përvetësuar kompetencën e Asamblesë së Përgjithshme për të emëruar administratorin.

Në respektim të parashikimeve ligjore dhe statutore, administratori i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec duhej të emërohej nga Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve, me shumicën e votave të aksionarëve që marrin pjesë në mbledhje¹², me kusht që të jenë të pranishëm ose të përfaqësuar aksionarët që zotërojnë më shumë se 30% të aksioneve me të drejtë vote.¹³

Gjithashtu, referuar përcaktimeve të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, i ndryshuar “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, si dhe Statutit të “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec, nuk është Këshilli Mbikëqyrës dhe aq më tepër një përfaqësues i tij organi kompetent për përcaktimin e pagës së administratorit dhe shpërblimeve shtesë.

Pika “d” e nenit 135 të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, i ndryshuar, përcakton se është Asambleja e Përgjithshme organi kompetent për miratimin e skemës së shpërblimeve të administratorëve, anëtarëve të këshillit të administrimit ose këshillit mbikëqyrës, likuiduesve, ekspertëve kontabël të autorizuar. Neni 160 i po këtij ligji (referuar për zbatim nga neni 167, paragrafi 5), parashikon se pagat e administratorëve mund të shtohen me shpërblime shtesë. Skema e këtyre shpërblimeve përgatitet nga Këshilli Mbikëqyrës dhe miratohet nga Asambleja e Përgjithshme. Ndërkohë, edhe Statuti i miratuar me Vendimin nr. 5, datë 14.10.2015 të Asamblesë së Jashtëzakonshme të Aksionarëve në pikën “e” të tij parashikon kompetencën e Asamblesë së përgjithshme për miratimin e skemës së shpërblimeve të administratorëve, anëtarëve të këshillit mbikëqyrës, likuiduesve dhe ekspertëve kontabël të autorizuar.

Nga tërësia e akteve të vendosura në dispozicion, nuk ka asnjë vendim të Asamblesë së Përgjithshme që përcakton skemën e shpërblimeve për administratorin.

Gjithashtu, mbetet e paqartë se mbi ç’baza është propozuar dhe miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës rritja (gati dyfishimi) i pagës së Administratorit të shoqërisë, kur nga procesverbali i mbledhje evidentohet se në diskutimet lidhur me këtë çështje nuk është paraqitur asnjë material lidhur me performancën e tij (Administratorit) gjatë kësaj periudhe.

Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar parashikon se Këshilli Mbikëqyrës ka cilësinë e organit mbikëqyrës, prandaj Këshilli Mbikëqyrës këqyr

¹² Neni 145, paragrafi 2 i ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar dhe neni 18, paragrafi 2 i Statutit të miratuar me Vendimin nr. 5, datë 14.10.2015 të Asamblesë së Jashtëzakonshme të Aksionarëve.

¹³ Neni 144, paragrafi 1 i ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar dhe neni 16, paragrafi 1 i Statutit të miratuar me Vendimin nr. 5, datë 14.10.2015 të Asamblesë së Jashtëzakonshme të Aksionarëve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

vënien në zbatim të politikave tregtare dhe përputhjen e tyre me ligjin dhe statutin¹⁴, si rrjedhojë për vetë karakterin që ka ky organ si dhe në mungesë të parashikimeve ligjore dhe statutore, Këshilli Mbikëqyrës nuk e ka kompetencën për të caktuar shpërblim në rast përfundimi në mënyrë të njëanshme të marrëdhënies kontraktore nga “Ujësjiellës Kanalizime” SHA, Pogradec. Këshilli Mbikëqyrës duhet të ushtonte vetëm detyrat e përcaktuara në ligj dhe Statut, dhe këto në mirëbesim e në interesin më të mirë të shoqërisë në tërësi, vetëm për arritjen e qëllimeve të përcaktuara në këto dispozita.¹⁵

Si përfundim, duke i konsideruar veprimet e kryera nga anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës, si veprime me pasoja të rënda për interesat e ligjshme të shtetit dhe të dënueshme sipas Ligjit nr. 7895 datë 27.01.1995 “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, me ndryshimet përkatëse, bazuar në nenin 281 të Kodit të Procedurës Penale si dhe nenin 15 gërma “gj” të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Ju dërgojmë këtë kallëzim penal, për veprime të mëtejshme procedurale.

Për anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës të Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (R.T, A.B, V.G, A.A, R.E, A.M, L.M) KLSH ka përcjellë me shkresë nr.1147/3 prot., datë 22.12.2018 indicie për kallëzim penal Prokurorisë së Rrethit Gjyqësor Pogradec.

ANEKS NR.9

Zbatimi i rekomandimeve të dërguara me shkresën nr. 800/14, datë 29.12.2015 dhe me shkresën nr.1119/125 datë 24.01.2017 “Dërgim rekomandime referuar auditimit ‘Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme’”

¹⁴ Paragrafi i dytë i nenit 166 të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar.

¹⁵ Neni 163 i ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar, referuar nga paragrafi i dytë i nenit 166.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Nga auditimi i ushtruar në zbatim të programit të auditimit nr.1119 datë 05.11.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në rekomandimet e mëparshme të evaduar në periudhën 3-mujori i fundit të vitit 2015 dhe 9 mujorin e vitit 2016”, janë konstatuar raste të mos zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, konkretisht:

Nga auditimi i ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 800/14, datë 29.12.2015, konstatohet se:

-Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec, ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja dijeni, me shkresën nr. 37/2, datë 26.01.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, së bashku me programin për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportin përfundimtar të auditimit, sipas afateve të përcaktuara. Me urdhrin e Titullarit nr. 27, datë 26.01.2016 “Për zbatimin e planit të veprimit”, është ngritur grupi i punës për analizimin e gjetjeve dhe rekomandimet e KLSH-së, i cili kishte për detyrë të raportonte për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve, por pa afat të përcaktuar.

-Nga UK Pogradec nuk është dërguar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, raportimi mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, e cila përcakton se: “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Për këtë veprim mban përgjegjësi z. M.I me detyrë administrator i UK Pogradec për periudhën 15.02.2016 e në vazhdim.

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve konstatohet se, janë rekomanduar gjithsej:

- Për përmirësimin e **dispozitave ligjore** dhe nënligjore janë lënë 0 rekomandime.
- Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 20 **masa organizative**, nga të cilat është realizuar plotësisht 3 masa, janë në proces realizimi 9 masa, realizuar pjesërisht 4 masa dhe nuk janë realizuar 4 masa.
- Për **shpërblim dëmi** janë lënë 21 rekomandime, nga të cilat janë 11 masa nuk janë zbatuar dhe 10 masa nuk janë pranuar.
- Janë rekomanduar **4 masa disiplinore**, gjendja e të cilave paraqitet;
 - Sipas **Statusit të Nëpunësit Civil** janë lënë 0 masa disiplinore.
 - Sipas **Kodit të Punës** janë lënë 4 masa disiplinore e përkatësisht; 4 masa “Zgjidhje të kontratës së punësimit” ose “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, masat janë zbatuar pjesërisht.
- Janë rekomanduar **0 masa administrative**.
- Për 4 punonjës që rezultonin të larguar nga puna, për të cilët duhet të njoftohej Departamenti i Administratës Publike, **masa nuk është zbatuar**.

Vendimin e Kryetarit nr.188 datë 31.12.2016; janë dërguar për rizbatim rekomandimesh me shkresën nr.1119/125 datë 24.01.2017 “Dërgim rekomandime referuar auditimit ‘Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme’”, të gjitha rekomandimet që rezultuan të pa zbatuara ose në proces zbatimi.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

Rezultatet e auditimit

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Zbatimi i rekomandimeve të dërguara me shkresën nr. 800/14, datë 29.12.2015, me shkresën nr. 275/12, datë 30.05.2016 dhe shkresën nr.1119/125 datë 24.01.2017 dhe rekomandimeve që rezultuan në proces zbatim.

Në mbështetje të nenit 15, germa “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec me shkresën nr. 37/2, datë 26.01.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Administratori i UK Pogradec ka dërguar Planin e Masave për zbatimin e rekomandimeve.

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

Zbatimi i rekomandimeve të dërguara me shkresën nr. 800/14, datë 29.12.2015, me shkresën nr. 275/12, datë 30.05.2016 dhe shkresën nr.1119/125 datë 24.01.2017 dhe rekomandimeve që rezultuan në proces zbatim.

Nga UK Pogradec nuk është dërguar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, raportimi mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, e cila përcakton se: “*Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna*”. ***Për këtë veprim mban përgjegjësi z. M.I me detyrë administrator i UK Pogradec për periudhën 15.02.2016 e në vazhdim.***

III. Realizimi i rekomandimeve për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar.
Nuk ka rekomandime për përmirësim ligjor

IV. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar.

A 2.2. Nga sekretari i Asamblesë së Aksionerëve dhe Këshillit Mbikqyrës, të merren masa për protokollimin dhe noterizimin e vendimeve dhe procesverbaleve të mbledhjeve të Asamblesë së Aksionarit, si dhe të merren masa për krijimin e një faqe WEB të shoqërisë, ku të bëhet dhe publikimi i procesverbaleve të mbledhjeve të asamblesë.

Brenda datës 31.03.2016 dhe Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

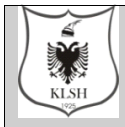
Vendimet e Këshillit Mbikqyrës janë të noterizuara, ndërsa procesverbalet e mbledhjeve të këshillit nuk janë të noterizuara, në faqen web të Bashkisë Pogradec publikohen Vendimet por nuk është krijuar një faqe web funksionale e UK Pogradec.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

3. Mbi hartimin, shqyrtimin, miratimin dhe zbatimin e programit ekonomiko-financiar. Gjetje nga auditimi

-Programi ekonomiko-financiar i vitit 2015, nuk është i miratuar në Ministrinë e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, në kundërshtim me Udhëzimin e MZHESTS nr. 394, datë 21.08.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”, por vetëm nga Këshilli Mbikqyrës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

-Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec ka raportuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Ujësjiellës Kanalizime, më pak 359 mijë m³ sasinë e ujit të prodhuar, si dhe ka raportuar më pak 39 mijë m³ sasinë e ujit të shitur, si pasojë e raportimeve jo të sakta mujore.

-Konstatohet që humbjet për vitin 2010 janë në nivelin 48.3%, për vitin 2011 janë në nivelin 38.9%, për vitin 2012 janë në nivelin 29.7%, për vitin 2013 janë në nivelin 43.4%, për vitin 2014 në nivelin 53.3%, ndërsa për periudhën Janar - Gusht 2015 në nivelin 49.9% të ujit të prodhuar (*Trajtuar më hollësisht në faqet 23-25, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të merret në analizë puna e departamenteve të shoqërisë me qëllim përmirësimin e treguesve të performancës financiare të shoqërisë, si dhe të merren masa që raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomikë e financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko ekonomik të shoqërisë, si dhe shkaqet dhe faktorët që kanë ndikuar në mos arritjen e objektivave të shoqërisë, në zbatim të Udhëzimit të MZHETTS nr. 394, datë 21.08.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”. Çdo analizë dhe relacion të shoqërohet me evidentimin e mangësive, nxjerrjen e përgjegjësive, si dhe me një plan masash konkrete për arritjen e rezultateve.

Brenda datës 31.03.2016 dhe Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

Me shkresën nr. 771, datë 11.11.2016, drejtuar drejtorit të përgjithshëm dhe këshillit të administrimit, drejtori ekonomik i ka dërguar informacion mbi treguesit e performancës financiare të shoqërisë. Këshilli i Administrimit akoma nuk ka marrë vendim në lidhje me to. Zbatimi i kësaj pike do verifikohet në mënyrë të detajuar në auditimin e radhës.

Nga auditimi Aktual janë verejtur problematika të njejta në këte pikë.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar.

4. Mbi zbatimin e dispozitat ligjore në fuqi në zbatimin e strukturës organizative, në marrëdhëniet e punës dhe në dhënien e pagave e shpërblimeve.

Gjetje nga auditimi

-Nisur nga fakti që për shoqëritë deri në 100 punonjës, shkurtimi i më shumë se 10 punonjësve brenda 90 ditëve përbën pushim kolektiv, u konstatua se shoqëria gjatë muajit Nëntor 2013 ka ndërprerë marrëdhëniet e punës për 13 punonjës, duke mos ndjekur procedurat e **pushimit kolektiv**, si dhe me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 3, datë 20.01.2014, janë shkurtuar 26 punonjës, në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 148.

-Nga lëvizja e punonjësve, si dhe mos-ndjekja e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, nga çështjet gjyqësore në të cilat është paditur deri më datë 31.08.2015, shoqëria ka paguar vlerën **13,798,486 lekë** për 17 punonjës, vlerë e cila **përbën efekt financiar negativ** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

-Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve individuale për 21 punonjës të shoqërisë, u konstatua se në të gjitha rastet kishte mangësi në dokumentacionin e administruar në këto dosje, në kundërshtim me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të shoqërisë datë 17.10.2006.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

-Nga auditimi i dosjeve të punonjësve të shoqërisë, u konstatua se në shumë raste janë emëruar në punë të afërm të drejtuesve të shoqërisë në kushtet e konfliktit të mundshëm të interesave. Konkretisht:

- I.X me detyrë specialiste e shërbimit konsumator për periudhën 01.07.2012 e në vazhdim, është e motra e Vasfi Syzo me detyrë drejtor i departamentit teknik për periudhën 11.03.2014 e në vazhdim.
- Me urdhrat e drejtorit të shoqërisë E.V, më datë 22.10.2013, janë emëruar në detyrë 3 anëtarë të një familjeje: H.M (babai) me detyrë operator i depozitës Guras, A.M (i biri) dhe A.M (i biri) të dy me detyrë specialist hidraulik për administrimin e prerjeve dhe mirëmbajtjes e setit të matësit.
- T.S me detyrë specialist mekanik për avaritë për periudhën 05.12.2013, është i biri i P.S me detyrë anëtar i Këshillit Mbikëqyrës për periudhën Tetor 2011- Gusht 2015.
- B.M me detyrë specialist i leximit dhe kontrollit të matësit për periudhën 06.12.2013 e në vazhdim, është vëllai i L.M me detyrë Menaxher i IT për periudhën objekt auditimi.
- V.V me detyrë specialist hidraulik i sistemit të ujit të pijshëm është i vëllai i I.V me detyrë drejtor i departamentit të mirëmbajtjes.

-Nga Këshilli Mbikëqyrës nuk është marrë miratimi i Asamblesë së Aksionarëve për miratimin e niveleve të pagave, me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6.

-Nga tejkalimi i numrit të punonjësve të miratuar në strukturë, është shkaktuar **efekt financiar negativ në vlerën 12,720,137 lekë**, për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 08.04.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu IV, pika 4.

-Me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 8, datë 22.12.2011 “Për shpërblimin e fundvitit”, vendoset dhënia e shpërblimit në masën 10,000 lekë për punonjësit në kuadër të festave të fundvitit në vlerën 774,000 lekë, pa marrë miratimin e Asamblesë së Aksionarëve, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6. Për pasojë **vlera 774,000 lekë përbën efekt financiar negativ** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

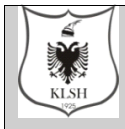
-Me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 21, datë 20.12.2012 “Për miratimin e shpërblimit me rastin e festave të fundvitit”, vendoset dhënia e shpërblimit në masën e një page mujore për punonjësit në kuadër të festave të fundvitit në vlerën 2,440,572 lekë, pa marrë miratimin e Asamblesë së Aksionarëve, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6. Për pasojë **vlera 2,440,572 lekë përbën efekt financiar negativ** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (Trajtuar më hollësisht në faqet 25-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë dhe sektori i burimeve njerëzore, ti kushtohet vëmendje burimeve njerëzore, si faktor i rëndësishëm për kryerjen e një shërbimi cilësor për furnizimin me ujë të popullatës. Në këtë kontekst, të shikohet si përparësi vendosja e kritereve në bazë të profesionalizimit në punësimin e stafit, si dhe plotësimi i dokumentacionit vërtetues për kualifikimet e tyre.

Brenda datës 31.03.2016 dhe Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në VKM nr. 63, datë 27.01.2016 janë parashikuar kriteret e punësimit të administratorit, drejtorit teknik dhe drejtorit tregtar. Ndërsa për pjesën tjetër të stafit nuk parashikohen kriteret e tilla as në rregulloren e brendshme të institucionit.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është i pa zbatuar

Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë, të marrin masa për ndjekjen e procedurave ligjore dhe miratimin e nivelit të pagave dhe shpërblimeve në Asamblenë e Aksionarit, referuar Ligjit nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”.

Brenda datës 31.03.2016

Përgjigja e institucionit

Me Vendimin e Këshillit të Administrimit nr. 9, datë 31.08.2016 “Për miratimin e strukturës dhe nivelin të pagave”, është miratuar struktura dhe niveli i pagave të shoqërisë. Në zbatim të germës dh, të pikës 1, të nenit 7, të VKM nr. 63, datë 27.01.2016, niveli i pagave është miratuar në Asamblenë e Përgjithshme të Aksionerëve me Vendimin nr. 31, datë 16.02.2018.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është i zbatuar.

Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë, të marrin masa që për punësimin e punonjësve të rinj, tu japin përparësi atyre punonjësve që janë shkurtuar si pasojë e pushimit kolektiv, si edhe të marrin në analizë nevojat për punonjës dhe ndryshimet e shpeshta të numrit të fuqisë punëtore, referuar aktivitetit dhe mundësive financiare të shoqërisë.

Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

Me Vendimin nr. 9, datë 31.08.2016 “Për miratimin e strukturës dhe nivelin të pagave”, është miratuar struktura dhe niveli i pagave të shoqërisë. Nga Sektori i Burimeve Njerëzore nuk janë marrë masa për propozimin e marrjes në punë të ish punonjësve të UK Pogradec SHA duke eliminuar vendimet gjyqësore të largimet nga puna.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar.

Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë të rishqyrtojnë emërimin e punonjësve, duke zbatuar në emërimin e tyre Ligjin nr. 9637, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, dhe aktet nënligjore të dala në zbatim të tij, si dhe të nxirren përgjegjësitë për efektin financiar negativ në vlerën **13,798,486 lekë**, të shkaktuar nga shkurtimet e punonjësve duke mos ndjekur procedurat e duhura ligjore.

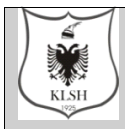
Brenda datës 31.03.2016 dhe Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika a-IV, pasi ka shqyrtuar rekomandimin e dhënë, ka vendosur që kjo çështje të përmendet dhe në procesin gjyqësor kundrejt ish-drejtorit të përgjithshëm të shoqërisë. Nga auditimi që grupi i auditimit ka kryer për pikën e marrdhënieve të punës konstatohet se problematika vazhdon të jetë.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

5. Mbi mbajtjen e evidencës kontabile, saktësinë, vërtetësinë dhe plotësinë dhe respektimin e afateve për hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare.

Gjetje nga auditimi

-Shoqëria nuk ka mbajtur një regjistër kontabël të aktiveve që zotëron lidhur me saktësimin e vlerës në kontabilitet, në përputhje me formatin ligjor, por i identifikon ato vetëm me emërtimin dhe vlerën përkatëse të tyre, në kundërshtim me pikën 30 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

-Shoqëria nuk ka paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2014, detyrimet e pashlyera për kredinë e Projektit “Mbrotja e Liqenit të Ohrit” në vlerën **959,540.14 EUR**, në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardi Kombëtar Kontabël “SKK 1 - Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare” (Trajtuar më hollësisht në faqet 32-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë dhe sektori i financës, të merren masat për paraqitjen në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor, të detyrimeve që rrjedhin nga kredia e Projektit “Mbrotja e Liqenit të Ohrit”, si dhe saktësimin e vlerës së aktiveve pas inventarizimit vjetor.

Brenda datës 31.03.2016

Përgjigja e institucionit

Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2015, 2016 dhe 2017 është paraqitur zëri “Detyrime ndaj institucioneve të kredisë”, por departamenti ekonomik nuk ishte në gjendje të bënte një ndarje analitike të kësaj vlere.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar.

6. Mbi përlllogaritjen, njohjen, pagesën dhe regjistrimin e detyrimeve fiskale dhe sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Gjetje nga auditimi

-Janë kryer pagesa në vlerat 159,552 lekë dhe 57,565 lekë, gjobë për sigurime shoqërore dhe tatim mbi të ardhurat personale. Vlera **217,117 lekë përbën efekt financiar negativ**, për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

-Janë kryer pagesa në vlerat 76,326 lekë, 51,172 lekë dhe 36,311 lekë, gjobë për TVSH (viti 2008), TVSH (viti 2010-2012) dhe tatimfitimi (viti 2008). Vlera **163,809 lekë përbën efekt financiar negativ**, për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

-Është kryer pagesa në vlerën 20,000 lekë, gjobë për dividendin. Vlera **20,000 lekë përbën efekt financiar negativ**, për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (Trajtuar më hollësisht në faqet 39-41, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë dhe sektori i financës, të merren masa për planifikimin e saktë të likuiditeteve të nevojshme për pagesat e detyrimeve që sjellin efekte negative në buxhetin e shoqërisë.

Brenda datës 31.03.2016

Përgjigja e institucionit

Nga UK Pogradec pretendohet se të gjitha pagesat janë kryer në kohën e duhur, duke mos sjellë efekte financiare negative në buxhetin e shoqërisë. Por nga auditimi konstatohet se:

Nr	Emertimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018
1	Fondi I pagave gjithsej	57,495,354	45,996,340	39,357,908
2	Detyrimi per tatimin mbi te ardhurat	1,603,685	1,043,022	959,758



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

	personale			
3	Gjoha te paguara per pagese te vonuar	97	834	0
4	Interesa te paguar per pagese te vonuar	0	240	0
5	Kontributi I sigurimeve shoqerore dhe shendetesore	15,977,770	12,751,619	10,928,894
6	Gjoha te paguara per pagese te vonuar	1,378	10,055	0
7	Interesa te paguar per pagese te vonuar	0	2,892	0

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar

7. Mbi evidentimin, ndjekjen dhe pasqyrimin e debitorëve dhe kreditorëve, si dhe analizimin e tyre nga organet drejtuese.

Gjetje nga auditimi

-Ka ndryshime midis të dhënave të sektorëve të financës dhe shitjes për debitorët, në vlerën 53,195,885.3 lekë.

-Nga auditimi i të dhënave të drejtorisë së shitjes, u konstatua se deri më datë 31.08.2015, debia totale ndaj UK Pogradec është në vlerën **264,084,547.17 lekë**. Në total detyrimet përbëjnë 195% të të ardhurave nga shitja të shoqërisë për vitin 2014.

-Nuk konstatohet mënyra e përzgjedhjes së këtyre abonentëve që janë dërguar për ekzekutim të detyrueshëm, kjo për arsye se nga 15 abonentët me detyrimin më të lartë, të cilët të marrë së bashku përbëjnë 15% të detyrimit total (39,636,702.6 lekë nga 264,084,54.17 lekë), vetëm 5 prej tyre janë dërguar për ekzekutim të detyrueshëm, duke favorizuar abonentët debitorë në dëm të interesave të shoqërisë. Nga ana e Këshillit Mbikëqyrës apo Drejtorit të Përgjithshëm, nuk janë vendosur kritere të qarta (si shuma e detyrimit, koha e detyrimit etj.) për dërgimin për ekzekutim të detyrueshëm të debitorëve.

-Detyrimet që rrjedhin nga kredia për Projektin “Mbrotja e Liqenit të Ohrit”, janë në vlerën 99,577.68 EUR për vitin 2015. Po kështu, shoqëria rezulton kreditorë për detyrimet e pashlyera që lidhen me këtë kredi deri më 31.12.2014, në vlerën **959,540.14 EUR**, e përbërë nga 820,257.65 EUR principal, 125,017.57 EUR interes, 67.52 EUR komision angazhimi dhe 14,197.40 EUR kamat-vonesa (Trajtuar më hollësisht në faqet 41-42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të merret në analizë në mënyrë të vazhdueshme situata lidhur me gjendjen debitorë dhe kreditorë, të realizohet një plan konkret masash për të përmirësuar treguesit financiarë të shoqërisë, si dhe të merren masa për përcaktimin e kritereve të qarta në përzgjedhjen e debitorëve për dërgim në përmbarrim për arkëtim të detyrueshëm.

Brenda datës 31.04.2016

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, nga departamenti ekonomik janë marrë në analizë lëvizjet debitorë gjatë vitit 2016, si dhe janë dërguar për ekzekutim të detyrueshëm 54 debitorë. Këshilli Administrativ akoma nuk ka marrë vendim në lidhje me këtë çështje.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar.

8. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për menaxhimin e aktiveve materiale, procedurat e ndjekura për inventarizimet, nxjerrjen jashtë përdorimi si dhe asgjësimin e tyre.

Gjetje nga auditimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Procesi i inventarizimit nuk kryhet i plotë, pasi ai realizohet vetëm për inventarin ekonomik dhe jo për mjetet kryesore të shoqërisë, ndërsa procesi i vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të shoqërisë nuk kryhet në përputhje me kuadrin rregullator përkatës, por ai ndërmerret me iniciativë të personave të pa autorizuar, në kundërshtim me pikat 95 dhe 96 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 7, pika 1 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 42-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë dhe sektori i financës, të merren masa për krijimin e regjistrit kontabël të aktiveve që zotëron apo ka në administrim, kryerjen e inventarizimeve të plota vjetore me qëllim evidentimin e saktë të aktiveve, si dhe të merren masa për kryerjen e plotë të procesit të inventarizimit, nxjerrjes jashtë përdorimi dhe asgjësimit të aktiveve të shoqërisë, në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Brenda datës 31.01.2016 dhe Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Administratori i shoqërisë me Urdhrin nr. 410, datë 15.11.2016, ka ngritur komisionet përkatëse për kryerjen e inventarizimit të pjesshëm të pasurisë së UK Pogradec, si dhe me Urdhrin nr. 411, datë 15.11.2016, ka miratuar rregulloren për menaxhimin e aktiveve të UK Pogradec.

Inventarizimi është kryer por asgjësimi nuk është kryer.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

9. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore në prokurimet e mallrave, shërbimeve dhe investimeve, si dhe zbatimin e këtyre kontratave.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Hartimi i projekt-zbatimit të sistemit të furnizimit me ujë për fshatrat Guras, Gështenjas dhe Bahçallëk”, Dhjetor 2009, anuluar, me vlerë limit 5,129,970 lekë pa tvsh, dhe në tenderin e zhvilluar me objekt “Hartimi i projekt-zbatimit të sistemit të furnizimit me ujë për fshatrat Guras, Gështenjas dhe Bahçallëk”, Mars 2010, anuluar, me vlerë limit 5,129,970 lekë pa tvsh, krahas kërkesave teknike të projektimit që duhet të plotësojë projekti i kërkuar, në pikën 1 “të dhëna kryesore” janë përcaktuar edhe 2 elementë:

- Vlera paraprake e çmimit për hartimin e projektit 5,129,970 lekë pa tvsh.
- Vlera paraprake e ndërtimit të objektit 258,568,000 lekë pa tvsh.

Vlera e mësipërme (pika 1), është përcaktuar në kundërshtim me VKM Nr. 1, Datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu VI, pika 3, gërma ç, e cila përcakton se: “*Preventivi i koston bazohet në vlerësimin që autoriteti kontraktor u bën burimeve, që i nevojiten për të përmbushur detyrën: kostoja për stafin, mbështetja logjistike dhe inputi fizik. Kostot duhet të ndahen në dy kategori kryesore: tarifat (ose shpërblimi) dhe rimbursimet...*”.

-Autoriteti kontraktor SHA Ujësjiellës Kanalizime Pogradec, nuk e ka përdorur në asnjë rast projekt-zbatimin e sistemit të furnizimit me ujë për fshatrat Guras, Gështenjas dhe Bahçallëk, të prokuruar në përfundim të kësaj procedure prokurimi. Në zbatim të Ligjit nr. 10411, datë 07.04.2011 “Për ratifikimin e “Marrëveshjes së financimit dhe projektit ndërmjet Republikës së Shqipërisë, përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe Ujësjiellës Kanalizime, Pogradec, si agjenci e zbatimit të projektit, dhe Kfw Frankfurt am Main për financimin e programit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

“Mbrotjtja mjedisore e liqenit të Ohrit, kanalizimet Pogradec III”, **ky projekt-zbatim është ribërë nga SHA Ujësjiellës Pogradec**, si dhe nuk është marrë asnjë masë për përdorimin e këtij projekt-zbatimi në Projektin “Mbrotjtja mjedisore e liqenit të Ohrit, kanalizimet Pogradec III”. Edhe pse marrëveshja është miratuar pas kryerjes së këtij shërbimi, përfaqësuesit e shoqërisë UK Pogradec ishin në dijeni të plotë të Projektit “Mbrotjtja mjedisore e liqenit të Ohrit, kanalizimet Pogradec III”, vërtetuar kjo dhe nga takimi i datave 30 qershor– 6 korrik 2009, midis përfaqësuesve të delegacionit të KfE dhe përfaqësuesve të UK Pogradec. Për sa më sipër, **vlera 6,098,728 lekë**, që përbën vlerën e plotë të kontratës me tvsh, **përbën efekt financiar negativ** për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje pajisje elektrike fuqie për nevojat e SHA”, me vlerë 14,427,072 lekë me tvsh, KVO ka shkelur parimin e barazisë në vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës, nga skualifikimi i padrejtë i ofertës së operatorit ekonomik me vlerë më të ulët (A SHPK), ofertë e cila është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, si dhe duke përdorur argumentim të ndryshëm në zbardhjen e Raportit të Vlerësimit drejtuar titullarit të autoritetit kontraktor, ndryshe nga sa është deklaruar në vlerësimin elektronik. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenet 2, 46, 53 dhe 55. Për pasojë **vlera 3,269,067.60 lekë, përbën efekt financiar negativ** për UK Pogradec.

-Në 14 raste, autoriteti kontraktor nuk ka analizuar shkaqet e anulimit të procedurës së parë, përpara nisjes së procedurës së re, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu VII, pika 1, gërma b.

-Në 9 raste, studimi i vlerës së kontratës është llogaritur në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu II, pika 2/ç.

-Në 5 raste, në procedurat e zhvilluara me objekt “Blerje Karburanti” për periudhën objekt auditimi, në DST e hartuara nga njësia e prokurimit, nuk janë përcaktuar specifikimet e karburantit, si dhe nuk është kërkuar fletë-analiza përkatëse ku të ishin përcaktuar të dhënat e karburantit si densiteti, etj.

-Në 4 raste, nuk konstatohet mënyra e komunikimit me operatorët ekonomikë ofertues, pasi dokumentet e tyre rezultonte të ishin dorëzuar dorazi, në kundërshtim Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 22, pika 1.

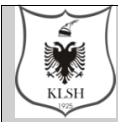
-Në 27 raste dosja e tenderit nuk ishte e protokolluar arkivuar, në 15 raste mungonte inventari i dosjes, në 1 rast mungonte formulari i njoftimit të anulimit të procedurës dhe në 13 raste mungonte procesverbali i hapjes së ofertave.

-Në 27 raste titullari i autoritetit kontraktor nuk ka ngritur grup pune për hartimin e specifikimeve teknike, si dhe në 5 raste nuk konstatohet autorësia e hartimit të tyre, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu V, pika 2, gërma a.

-Në 5 raste, nuk konstatohen deklaratat e konfliktit të interesit për anëtarët e KVO dhe njësisë së prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu III, pika 1, gërma b.

-Në 4 raste, formulari i njoftimit të anulimit të procedurës, është dërguar para miratimit të anulimit të procedurës nga titullari i AK, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu IV, pika 4 gërma h.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje matësa uji për nevojat e SHA”, tetor 2010, anuluar, në skualifikimin e operatorëve ekonomikë ofertues, si në faqen online të APP dhe në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

vendimin si dhe raportin përmbledhës drejtuar titullarit të autoritetit kontraktor, KVO është shprehur vetëm “Mosplotësim të kriterëve të përcaktuara në DST” dhe “Mungesa në dokumentacion”, por pa përcaktuar se çfarë dokumentacioni mungonte dhe se cilat kriterë nuk plotësonin këta operatorë, si dhe nuk konstatohet procesverbali i marrjes në dorëzim të mostrave nga OE “Teqja International” SHA, edhe pse ky operator është kualifikuar për këtë kriter. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 53, pika 5.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje matësa uji për nevojat e SHA”, tetor 2011, Urdhri i prokurimit nuk përmban vlerën e përllogaritur të kontratës (fondin limit), në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu V, pika 1, germa c.

-Në 9 raste, formulari i njoftimit të fituesit, është dërguar para miratimit të klasifikimit përfundimtar (Raportit të Vlerësimit) nga titullari i autoritetit kontraktor, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu I, pika 4 germa h.

-Në 7 raste, kontrata e lidhur me operatorët ekonomikë të shpallur fitues, është nënshkruar para miratimit të raportit përmbledhës nga titullari i autoritetit kontraktor, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu I, pika 4 germa h.

-Në 4 raste, mallrat e sjella janë marrë në dorëzim nga punonjës të shoqërisë, pa u ngarkuar nga titullari i autoritetit kontraktor për marrjen në dorëzim të tyre, ndërsa në 8 raste, është kryer pagesa për mallrat apo shërbimet e prokuruar, pa u marrë më parë në dorëzim, për arsye se nuk është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim nga titullari i autoritetit kontraktor, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 42-50.

-Në 2 raste, nuk janë plotësuar kushtet ligjore për përdorimin e procedurës “Negocim pa shpallje paraprake të kontratës”, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 33, pika 2, germa c, si dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu IV, pika 5, germa a.

-Në 7 raste, kryetari i komisionit të vlerësimit nuk është përzgjedhur ndërmjet zyrtarëve më të lartë drejtues të shoqërisë, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu V, pika 2, germa c.

-Në 3 raste, janë përcaktuar si anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave, punonjës të cilët kanë marrë pjesë në hartimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu V, pika 2, germa c.

-Në 3 raste, vlerësimi i kryer nga komisioni i vlerësimit të ofertave është kryer më vonë se limiti ligjor prej 20 ditësh, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu V, pika 4, germa c.

-Në 4 raste, operatori ekonomik i shpallur fitues, nuk ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar në DST, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 55, pika 1.

-Në 1 rast është zhvilluar tender konsulence dhe jo konkurs projektimi, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu VI, pika 4, germa a



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

- Në 1 rast anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave nuk përmbushin kriteret ligjore, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu VI, pika 4, gërma e.
- Në 1 rast njësia e prokurimit e përcaktuar me urdhrin e prokurimit pa numër protokolli, datë 21.12.2009, është e ndryshme nga njësia e prokurimit që rezulton në sistemin elektronik të APP`së.
- Në 1 rast komisioni i vlerësimit të ofertave, i përcaktuar në urdhrin e prokurimit pa numër protokolli, datë 24.12.2009, është e ndryshme nga komisioni i vlerësimit të ofertave që rezulton në sistemin elektronik të APP`së.
- Në 1 rast KVO në vlerësimin e saj, ka skualifikuar një operator ekonomik, me argumentimin se nuk ka inxhinier mekanik dhe inxhinier Gjeodet, por nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur elektronikisht nga ky OE, konstatohet se i ka këto inxhinierë të pajisur me licencat përkatëse, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 46, pika 1.
- Në 1 rast, kontrata e nënshkruar midis palëve, nuk përmban shtojcat e përcaktuara në DST, si dhe nuk është sipas formatit të miratuar nga ana e Agjencisë së Prokurimit Publik, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 58.
- Në 3 raste, nuk konstatohet publikimi në buletin e APP për procedurën e prokurimit të zhvilluar, çka nënkupton se shoqëria nuk ka zhvilluar procedura prokurimi sipas Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 4 “Fusha e zbatimit” dhe neni 38, pika 3.
- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje Karburanti”, Maj 2011, operatorët ekonomikë pjesëmarrës në këtë procedurë “Z” SHPK dhe “A” SHPK, nuk kanë sjellë asnjëri formularin e sigurimit të ofertës, e për pasojë ofertat e tyre nuk duheshin pranuar, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu III, pika 2, gërma e.
- Në 3 raste, në DST e miratuara është hequr pika e “Kritereve të veçanta të kualifikimit”, ndërsa në 2 raste është hequr pika e “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu III, pika 3, gërma b “Kontratat e mallrave”.
- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje Karburanti”, Maj 2011, nuk konstatohet formulari i sigurimit të kontratës, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu III, pika 2, gërma ë.
- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje Karburanti”, Dhjetor 2014, me vlerë 4,675,320 lekë pa tvsh, u konstatua se sasia e karburantit që do prokurohet nuk është e përcaktuar, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu III, pika 3, gërma b.
- Në të gjitha rastet, për zbatimin e kontratave të rojeve nga titullari i AK nuk është ngritur grup për ndjekjen dhe ekzekutimin e kontratës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 42.
- Në një rast nuk konstatohet botimi i njoftimit të kontratës në buletin e APP, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu I, pika 3, gërma ë.
- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje pajisje elektrike fuqie për nevojat e SHA”, Nëntor 2011, me vlerë 14,427,072 lekë me tvsh, një pajisje (inverter) kishte pësuar defekt. Ky



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

dëmtim i inverterit rezulton të jetë brenda periudhës së garancisë së pajisjes së ofruar nga kontraktori (garancia 5 vite). Deri më datë 13.11.2015, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk konstatohet të jetë lajmëruar kontraktori “I.E” SHPK për defektin e dhënë (Trajtuar më hollësisht në faqet 47-118, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nisur nga mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit, nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të vlerësohen kapacitetet në prokurimin e fondeve publike dhe të planifikohen trajnime të vazhdueshme për të rritur nivelin profesional të punonjësve që merren me prokurimet, me synim rritjen e efektivitetit në prokurimet publike.

Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

Nga UK Pogradec nuk janë planifikuar dhe realizuar trajnime të stafit që merret me procedurat e prokurimeve.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar.

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë dhe sektori juridik, të merren masa për lajmërimin e operatorit ekonomik “I.E” SHPK, për defektin e dhënë nga inverteri, si dhe të merren masa për zëvendësimin e kësaj pajisjeje nga kjo shoqëri, e në rast të kundërt të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës së inverterit nga kjo shoqëri.

Brenda datës 31.01.2016

Përgjigja e institucionit

Me shkresë nr. 130, datë 16.02.2017 UK Pogradec ShA i është drejtuar OE “I.E” SHPK ku e njofton për defektin dhe preiudhën e garancisë. Me shkresën nr. 12 datë 27.02.2017 Administratori i “I.E” SHPK ka kthyer përgjigje UK Pogradec SHA dhe ka kundërshtuar zvendësimin e pajisjes. UK Pogradec SHA e ka paditur në Gjykatën e Shkallës së Parë dhe çështja është zgjidhur me marrëveshje midis palëve Vendimi nr. 451, datë 15.11.2017.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar

Këshilli Mbikëqyrës, të analizojë efektin financiar negativ në vlerën **3,269,067.60 lekë**, të shkaktuar nga skualifikimi i padrejtë i ofertës së operatorit ekonomik me vlerë më të ulët në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje pajisje elektrike fuqie për nevojat e SHA”, si dhe të evidentohen përgjegjësitë e të merret vendimi përkatës.

Brenda datës 31.01.2016

Përgjigja e institucionit

Këshilli i Administrimit me Vendimin nr. 7/1, datë 10.04.2017 ka vendosur që të mos ndjekë procesin gjyresor me objekt shpërblim dëmi pasi është parashikuar në kuptim të nenit 115, oika dh “Kodi Civil” duke mos i shkaktuar shpenzime të tjera UK Pogradec SHA. Në fakt Këshilli i Administrimit nuk ka shqyrtuar vlerën e rekomaduar si efekt financiar negativ dhe nuk ka nxjerrë asnjë përgjegjësi apo masë ndaj personave përgjegjës.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar.

10. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për prokurimet me vlerë të vogël.

Gjetje nga auditimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në 3 raste për periudhën 2013-2015, janë kryer procedura blerje me vlerë të vogël jo me sistemin elektronik të APP-së, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu VI, pika 2, Udhëzimin e APP nr. 5, datë 28.03.2013 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, i ndryshuar (*Trajtuar më hollësisht në faqet 118-120, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të merren masa që procedurat e prokurimit “Blerje me vlera të vogla”, të bëhen të argumentuara dhe sipas nevojave reale të shoqërisë, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Brenda datës 31.01.2016 dhe Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

Sipas UK Pogradec, numri i procedurave me blerje të vogël, është ulur në minimum, duke e përdorur vetëm për qëllime emergjente.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

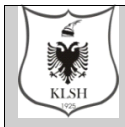
11. Mbi auditimin me zgjedhje të shpenzimeve të kryera me anë të arkës dhe bankës, shpenzimeve administrative, karburante, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit, sponsorizime, penalitete, gjoba etj.

Gjetje nga auditimi

-Nga auditimi në lidhje konsumin e karburantit për periudhën 01.07.2009-31.08.2015, u konstatua se fletë-udhëtimet nuk janë mbajtur saktë për çdo mjet përkatës, si dhe forma se si janë mbajtur këto fletë-udhëtime (evidencë përmbledhëse), lë shteg për abuzim. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, pika 36.

-Nga auditimi u konstatua se për sasinë prej 13,869 litra me vlerë **2,155,165 lekë**, për periudhën 01.07.2009-31.08.2015, kartelat e mbajtura për konsumin e karburantit nga mjetet që punojnë me orë punë (kur nuk ka energji elektrike), nuk janë plotësuar në mënyrë të rregullt, për arsye se mungojnë evidencat në lidhje me monitorimin e tyre (oraret e ndezjes dhe fikjes së tyre). Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 6942, datë 25.12.1984 “Për administrimin, ruajtjen, dokumentimin e vlerave materiale e monetare” dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36. Për pasojë vlera **2,155,165 lekë përbën efekt financiar negativ** për shoqërinë Ujësjellës Kanalizime SHA Pogradec.

-Nga auditimi në lidhje me analizën e shpenzimeve të mjeteve të transportit, u konstatua se dalje nga magazina për karburant ishte bërë dhe për Përgjegjësin e Sektorit të Brendshëm dhe Financës E.M, në sasinë 7,380 litra dhe me vlerë **1,211,782 lekë**, për periudhën 01.07.2009-31.08.2015, ku nuk kishte shkresë apo urdhër të brendshëm nga Titullari, që ky person duhet të kishte makinë në dispozicion dhe të tërheqë karburant për makinën e tij, në kundërshtim me Ligjin nr. 6942, datë 25.12.1984 “Për administrimin, ruajtjen, dokumentimin e vlerave materiale e monetare” dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36. Për pasojë vlera **1,211,782 lekë, përbën efekt financiar negativ** për llogari të shoqërisë Ujësjellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqet 120-125, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec”

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë dhe sektori i financës, të plotësohet dokumentacioni i munguar në lidhje me të gjithë konsumin e verifikuar të karburantit gjatë periudhës objekt auditimi, duke rritur kërkesat për një sistem më të saktë monitorimi dhe kontrolli, lidhur me këtë shpenzim.

Brenda datës 31.01.2016 dhe Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

Sipas UK Pogradec, dokumentacioni i konsumit të karburantit është në proces plotësimi dhe monitorimi të vazhdueshëm.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar.

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

Gjetje nga auditimi

Menaxhimi financiar, nuk ka funksionuar në shoqërinë Ujësjetllës Kanalizime SHA Pogradec. Ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj, e për pasojë nuk ka funksionuar në asnjë hallkë të shoqërisë, si dhe drejtuesit nuk kanë bërë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit (*Trajtuar më hollësisht në faqet 125-129, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë të merren masa për forcimin e rregullave, kontroleve dhe dokumentacionit të pagesave të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës, si dhe të merren masa për trajnimin e stafit edhe për aspekte të menaxhimit financiar.

Brenda datës 31.03.2016 dhe Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

Nga auditimi i zbatimit të MFK rezulton se nuk janë marrë masat e nevojshme për përmbushjen e kërkesave të ligjit.

Komenti i grupit të Auditimit

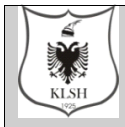
Rekomandimi nuk është zbatuar.13. Mbi Zbatimin e tarifave në lidhjen e kontratave të reja me ujësjetllësin.

Gjetje nga auditimi

Në periudhën Dhjetor 2009 – Gusht 2015, për 1,757 abonentë detyrimi i tarifave për lidhjet e reja, është mbledhur pa përfshirë detyrimin e vlerës së tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH) **në vlerën 4,181,908 lekë**, duke shkaktuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit, në kundërshtim me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 8, datë 11.07.2006, i ndryshuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 26, datë 18.12.2009 “*Miratim tarife për lidhjet në banesa private*”, Ligjin nr. 7928, datë 27.04.1995 “*Për tatimin mbi vlerën e shtuar*”, i ndryshuar, neni 9 dhe Ligjin nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “*Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë*”, neni 11 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 129-135, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, sektori i shitjes dhe sektori i financës, të merren masa për zbatimin e Vendimit të Këshillit Mbikëqyrës nr. 8, datë 11.07.2006, i ndryshuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 26, datë 18.12.2009, mbi tarifën për lidhjet e reja që do aplikohen në të ardhmen, konform Ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “*Për tatimin mbi*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, duke eliminuar procedurat e shmangies nga pagesat e detyrimit të TVSH.

Brenda datës 31.03.2016 dhe Vazhdimisht

Përgjigja e institucionit

Me Vendimin nr. 37, datë 14.12.2015 “Për miratimin e tarifave”, janë miratuar tarifat e reja të abonentëve të UK Pogradec, por nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e Vendimit të Këshillit Mbikëqyrës nr. 8, datë 11.07.2006, i ndryshuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 26, datë 18.12.2009, mbi tarifat për lidhjet e reja që do aplikohen në të ardhmen, konform Ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar.

Zbatimi i rekomandimeve të dërguara me shkresën nr. 275/12, datë 30.05.2016.

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit janë propozuar 1 masë organizative e përkatësisht:

1.Gjetje nga auditimi: Bazuar në shkeljet e konstatuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, lidhur me zhvillimin e procedurës së prokurimit “ Blerje automjeti për nevojat e shoqërisë ” në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në Ligjin me nr. 9643 datë 20.11.2006 “ Për prokurimin publik ” i ndryshuar dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik ” i ndryshuar.

Për sa më sipër rekomandojmë:

-Nga ana e Auditit të Brendshëm të sh.a. Ujësjiellës Kanalizime, Pogradec, të kryhet auditimi i veprimtarisë ekonomiko-financiare të shoqërisë për të gjithë periudhën e drejtimit të saj nga ish-Drejtori i Përgjithshëm V.G, duke i kushtuar një rëndësi të veçantë të gjitha procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë kësaj periudhe. (Një kopje e Raportit Përfundimtar të këtij auditimi ti dërgohet Kontrollit të Lartë të Shtetit.)

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në zbatim të këtij rekomandimi Drejtori i përgjithshëm i “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec, ka miratuar Programin e Auditimit nr. 756, datë 24.11.2016, me objekt “Auditim i veprimtarisë ekonomiko-financiare të shoqërisë për periudhën 01.10.2015-16.02.2016”, me afat 05.12.2016-13.12.2016. Me shkresën nr.34/2 datë 20.01.2017 është miratuar raporti final dhe me shkresën nr.72 datë 25.01.2017 është dërguar në KLSH.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

V. Realizimi i rekomandimeve për zhdëmtimin e dëmeve ekonomike, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar.

Zbatimi i rekomandimeve të dërguara me shkresën nr. 800/14, datë 29.12.2015.

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit janë propozuar 21 masa për shpërblim dëmi e përkatësisht:

1. Gjetje nga auditimi

Me Urdhrin e drejtorit të përgjithshëm nr. 44, datë 19.11.2013, ndërpriten marrëdhëniet e punës për S.A si drejtor i departamentit teknik. Në të njëjtin urdhër drejtori i përgjithshëm ka vendosur vazhdimin në detyrë si drejtues teknik për shkak të liçencës së UK Pogradec. Nga auditimi i listë-prezencat mujorë të periudhës dhjetor 2013-korrik 2014, megjithëse S.A nuk është paraqitur asnjë ditë në punë, është paguar rregullisht për këtë periudhë në vlerën **112,910 lekë**, vlerë e cila **përbën dëm ekonomik** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqet 29-30, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **112,910 lekë** nga S.A, për pagat e përfituara pa u paraqitur në punë.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-I, ka vendosur që të njoftohet z. S.A për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohet sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 470, datë 14.11.2016, drejtuar z. S.A, Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditor. UK Pogradec SH.A. i është drejtuar Gjykatës së shkallës të Parë Pogradec dhe me vendimin nr.(841)-335 datë 11.09.2018.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar. Nga administratori i shoqërisë, nuk argumentohet vonesa në dërgimin e njoftimit për ekzekutim vullnetar, njoftim i cili është dërguar 5 ditë pas mbërritjes në UK Pogradec të Autorizimit nr. 1119/6, datë 05.11.2016, protokolluar në UK Pogradec me nr. 449, datë 09.11.2016, për zbatimin e rekomandimeve. Ky rekomandim nuk mund të zbatohet për arsye se titullari i shoqërisë është vënë në dijeni të dëmit me shkresën nr. 800/14, datë 29.12.2015, protokolluar në UK Pogradec me nr. 37, datë 11.01.2016, ndërsa njoftimi i është dërguar z. S.A më datë 14.11.2016. Për pasojë **vlera 112,910 lekë, përbën dëm ekonomik për UK Pogradec dhe Buxhetin e Shtetit.**

2. Gjetje nga auditimi

Nën/Kryetari i Këshillit Mbikëqyrës R.T ka munguar për 15 muaj rradhazi në mbledhjet e Këshillit (mars 2014 –maj 2015), ndërsa anëtari i Këshillit Mbikëqyrës Gentjan Mahmutaj ka munguar për 14 muaj rradhazi (prill 2014 –maj 2015) në mbledhjet e Këshillit Mbikëqyrës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 08.04.2009 të Ministrit të Ekonomisë, Tregëtisë dhe Energjitikës, “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime” dhe statusin e shoqërisë, neni 19, pika 5. Për pasojë shpërblimi i përfituar nga R.T për këtë periudhë (16,020 x 15 muaj) në vlerën **240,300 lekë**, si dhe shpërblimi i përfituar nga G.M gjatë kësaj periudhe (16,020 x 14 muaj) në vlerën **224,280 lekë**, përbëjnë **dëm ekonomik** për shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqen 22, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **464,580 lekë**, nga R.T në vlerën **240,300 lekë** dhe nga G.M në vlerën **224,280 lekë**, për përfitimin e padrejtë të shpërblimit pa marrë pjesë për më shumë se 6 muaj rradhazi në mbledhjet e Këshillit Mbikëqyrës.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-III, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimit të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Vendimi është i firmosur nga kryetari i Këshillit Mbikëqyrës z. R.T dhe anëtarët z. A.B, z. V.G, znj. A.A, znj. R.E, z. A.M dhe z. L.M.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është pranuar. Sipas procesverbalit të mbledhjes së Këshillit Mbikëqyrës nr. 70/1, datë 01.02.2016, për vendimin e mësipërm, është shprehur se “...Këshilli Mbikëqyrës me votim të hapur vendosi me unanimitet një për një për të gjitha pikat e planit të veprimit si më poshtë...”. Vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nr. 8, datë 01.02.2016, i firmosur dhe nga z. R.T, është në kushtet e konfliktit faktik të interesit, për arsye se ka vendosur që të mos arkëtohet dëmshpërblimi i përfutur në mënyrë të padrejtë nga vetë ai. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, neni 3, pika 4, germa dhe neni 5 “Interesat privatë”, si dhe me Ligjin nr. 44/2015 “Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”, neni 31 “Vetëdeklarimi i pengesave ligjore dhe kërkesa për përjashtim”. Për pasojë **vlëra 464,580 lekë, përbën dëm ekonomik për UK Pogradec dhe Buxhetin e Shtetit. Për këtë veprim mban përgjegjësi z. R.T në cilësinë e ish-kryetarit të Këshillit Mbikëqyrës.**

3. Gjetje nga auditimi

Nga verifikimi i listë-pagesës në lidhje me shpërblimin e muajit Dhjetor 2012, konstatohet se është paguar shpërblimi për 3 punonjës në vlerën **49,413 lekë**, edhe pse këta persona nuk janë më në marrëdhënie pune me Shoqërinë, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për shoqërinë (Trajtuar më hollësisht në faqet 30-31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i vlerës **49,413 lekë**, nga B.C në vlerën **16,853 lekë**, F.X në vlerën **18,726 lekë** dhe L.P në vlerën **13,833 lekë**, për shpërblimin e përfutur në vitin 2012, pas shpërblimit të marrëdhënies të punës.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-II, ka vendosur që të njoftohet z. S.A për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohej sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 472, datë 14.11.2016, drejtuar z. L.P ; me shkresën nr. 462, datë 14.11.2016, drejtuar z. F.X; dhe me shkresën nr. 461, datë 14.11.2016, drejtuar z. B.C, Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditor.

UK Pogradec ka ngritur padi në Gjykatën e Shkallës të Parë Pogradec kundër B.C e cila është rrëzuar me vendim nr.386 datë 18.04.2018 dhe në Gjykatën e Apelit është lënia në fuqi e vendimit të Shkallës së Parë me vendimin nr.127 datë 18.04.2018. Është ngritur padi po ashtu kundër F.X ku ne Gjykatën e Shkallës së Parë Pogradec është rrëzuar me vendim nr.465 datë 20.11.2017 dhe lënia në fuqi nga Gjykata e Apelit me vendimin nr.136 datë 25.04.2018 të vendimit të Shkallës së parë. Është ngritur padi kundë L.P ku ne Gjykatën e Shkallës së Parë Pogradec është rrëzuar me vendim nr.314 datë 18.07.2017 dhe lënia në fuqi nga Gjykata e Apelit të me vendim nr.338 datë 22.11.2017, të Shkallës së Parë.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

4. Gjetje nga auditimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të shoqërisë nr. 18, datë 13.06.2011, vendoset dhënia e shpërblimit me 1.5 paga mujore në vlerën 193,380 lekë, për J.G me detyrë koordinator i projekteve pranë KFW, i cili nuk është punonjës i shoqërisë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk konstatohet miratimi i Këshillit Mbikëqyrës në lidhje me këtë vendim, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6. Për sa më sipër, **vlera 193,380 lekë përbën dëm ekonomik** për shoqërinë (*Trajtuar më hollësisht në faqen 31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **193,380 lekë**, nga J.G për shpërblimin e përfituar në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-IV, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimit të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është pranuar. Për pasojë **vlera 193,380 lekë, përbën dëm ekonomik për UK Pogradec dhe Buxhetin e Shtetit.**

5. Gjetje nga auditimi

Me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të shoqërisë nr. 19, datë 28.06.2011, vendoset dhënia e shpërblimit në vlerën **22,500 lekë** (gjysma e pagës mujore), për B.G me detyrë menaxhere e operimit teknologjik. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk konstatohet miratimi i Këshillit Mbikëqyrës në lidhje me këtë vendim, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6. Për sa më sipër, **vlera 22,500 lekë përbën dëm ekonomik** për shoqërinë (*Trajtuar më hollësisht në faqen 31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **22,500 lekë**, nga B.G për shpërblimin e përfituar në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-IV, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimit të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.

UK SH.A. Pogradec ka paditur Znj.B.G pranë Gjykatës të Shkallës të Parë Pogradec e cila e ka rrëzuar me vendim nr.370 datë 28.09.2017 dhe lënia në fuqi nga Gjykata e Apelit të vendimit të Shkallës së Parë me nr.115 datë 20.02.2018.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

6. Gjetje nga auditimi

Me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të shoqërisë nr. 20, datë 28.06.2011, vendoset dhënia e shpërblimit në vlerën **54,000 lekë** (në masën e një page mujore) për A.T me detyrë drejtor i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

departamentit teknik dhe në vlerën **54,000 lekë** (në masën e një page mujore) për E.I me detyrë koordinatore e projekteve në UK Pogradec. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk konstatohet miratimi i Këshillit Mbikëqyrës në lidhje me këtë vendim, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6. Për sa më sipër, **vlera 108,000 lekë përbën dëm ekonomik** për shoqërinë (*Trajtuar më hollësisht në faqen 32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **108,000 lekë**, nga A.T në vlerën **54,000 lekë** dhe E.I në vlerën **54,000 lekë**, për shpërblimin e përfutur në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-IV, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimit të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër A.T pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila e ka rrëzuar me vendim nr.340 datë 15.09.2017 dhe Gjykata e Apelit lënien në fuqi të vendimit të Shkallës së Parë me vendim nr.9 datë 12.01.2018. Po ashtu UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër E.I pranë Gjykatës të Shkallës së Parë, e cila e ka rrëzuar me vendim nr.174 datë 17.05.2017 dhe Gjykata e Apelit lënien në fuqi të vendimit të Shkallës së Parë me vendimin nr.307 datë 26.10.2017.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

7. Gjetje nga auditimi

Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec, në zhvillimin e procedurës së prokurimit objekt “Blerje matësa uji për nevojat e SHA”, nuk ka marrë parasysh kërkesat e VKM nr. 1304, datë 11.12.2009 “Për miratimin e modelit të rregullores “Për furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të Ujësjiellës Kanalizimeve SHA”, pika 2.7.3, e cila përcakton se: “*Ujëmatësit dhe saraçineskat e instaluar në objekte janë në pronësi të pronarit të objektit/apartamentit, i cili është përgjegjës për mirëmbajtjen e tyre*”, si dhe pika 2.8.5, e cila përcakton se: “*Lidhja e çdo lloj pajisjeje konsumi të sistemit të brendshëm në mjedisin privat të konsumatorit bëhet me shpenzimet e vetë konsumatorit*”, miratuar me Vendimin e Asamblesë së Aksionarëve nr. 13, datë 11.06.2010 “Për miratimin e rregullores për furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të Ujësjiellës Kanalizimeve SHA Pogradec”. UK Pogradec nuk i ka faturuar abonentëve të saj, shpenzimet e kryera për blerjen dhe instalimin e matësive, në kundërshtim me dispozitën e sipërpërmendur. Për sa më sipër, **vlera 1,818,740 lekë** (që përbën vlerën e plotë të kontratës përfshirë TVSH), **përbën dëm ekonomik**, për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqet 55-59, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, **të analizohet vlera 1,818,740 lekë**. Kjo vlerë ka të bëjë me blerjen e 1030 copë matës uji, vlerë e cila për shoqërinë “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec dhe buxhetin e shtetit, **përbën dëm ekonomik**.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-IV, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimit të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.

Për këtë Këshilli i Administrimit Vendosi që të mos ndjekë procesin gjyqësor me objekt “shërblim dëmi” pasi është parashikuar në kuptim të nenit 98 pika 5 e ligjit 9901 datë 14.04.2008 “Për tregëtarët dhe Shoqëritë Tregëtare” dhe të nenit 115 pika dh “Kodi Civil” duke mos i shkaktuar shpenzime të tjera UK Sh.A. Pogradec. Në fakt Këshilli i Administrimit nuk ka shqyrtuar vlerën e rekomaduar si efekt financiar negativ dhe nuk ka nxjerrë asnjë përgjegjësi apo masë ndaj personave përgjegjës.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar..

8. Gjetje nga auditimi

Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje pajisje elektrike fuqie për nevojat e SHA”, me vlerë 14,427,072 lekë me tvsh, mallrat e sjella me anë të faturës tatimore nr. 32, datë 27.06.2012, me vlerë 6,092,220 lekë më tvsh, janë sjellë 62 ditë kalendarike me vonesë, e për pasojë UK Pogradec duhej të llogariste likuidimin e dëmeve për dorëzimin e vonuar, në vlerën 1,510,870.56 lekë (6,092,220 lekë * 62 ditë * 4/1000). Veprime në kundërshtim me kontratën e nënshkruar midis palëve pa numër protokolli, datë 27.01.2012, Shtojca 13, neni 24.1, gërma a. Për pasojë **vlera 1,510,870.56 lekë, përbën dëm ekonomik** për llogari të UK Pogradec (Trajtuar më hollësisht në faqet 59-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **1,510,870.56 lekë** nga operatori ekonomik “I.E” SHPK, për dëmet e likuidueshme për vonesën në dorëzimin e mallrave në zbatim të kontratës pa numër protokolli të datës 27.01.2012, të nënshkruar midis palëve.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-VII, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimit të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është pranuar.

9. Gjetje nga auditimi

Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje elektropompë uji për nevojat e shoqërisë”, me vlerë 1,200,000 lekë me tvsh, mallrat e sjella me anë të faturës tatimore nr. 15, datë 31.08.2011, me vlerë 1,200,000 lekë më tvsh, janë sjellë 17 ditë kalendarike me vonesë, e për pasojë UK Pogradec duhej të llogariste likuidimin e dëmeve për dorëzimin e vonuar, në vlerën 81,600 lekë (1,200,000 lekë * 17 ditë * 4/1000). Veprime në kundërshtim me kontratën e nënshkruar midis palëve pa numër protokolli, datë 27.01.2012, Shtojca 13, neni 24.1, gërma a. Për pasojë **vlera 81,600 lekë, përbën dëm ekonomik** për llogari të UK Pogradec (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-69, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **81,600 lekë** nga operatori ekonomik “B”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

SHPK, për dëmet e likuidueshme për vonesën në dorëzimin e mallrave në zbatim të kontratës pa numër protokollit të datës 25.07.2011, të nënshkruar midis palëve.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-VIII, ka vendosur që të njoftohet B SHPK për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohet sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 473, datë 14.11.2016, drejtuar B SHPK, Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditore.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër B Sh.P.K pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila e ka rrëzuar padinë me vendim nr.317 datë 18.07.2017 dhe Gjykata e Apelit lënien në fuqi të vendimit të Shkallës së Parë me vendim nr.366 datë 12.12.2017.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar..

10. Gjetje nga auditimi

Në tenderin e zhvilluar me objekt “Hartimi i projekt-zbatimit të sistemit të furnizimit me ujë për fshatrat Guras, Gështenjas dhe Bahçallëk”, projekt-zbatimi i sjellë me anë të faturës tatimore nr. 6, datë 27.09.2010, me vlerë 6,098,728 lekë me tvsh, është sjellë 10 ditë kalendarike me vonesë, e për pasojë UK Pogradec duhej të llogariste likuidimin e dëmeve për dorëzimin e vonuar, në vlerën 243,949 lekë (6,098,728 lekë * 10 ditë * 4/1000). Veprime në kundërshtim me kontratën e nënshkruar midis palëve pa numër protokollit, datë 12.07.2010, Shtojca 8, neni 20.1, gërma a. Për pasojë **vlera 243,949 lekë, përbën dëm ekonomik** për llogari të UK Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqet 72-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimin, arkëtimi i vlerës **243,949 lekë** nga operatori ekonomik “T” SHPK, për dëmet e likuidueshme për vonesën në dorëzimin e projekt-zbatimit në zbatim të kontratës pa numër protokollit të datës 12.07.2010, të nënshkruar midis palëve.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-IX, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimin të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër Shoqërisë Taulant pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila e ka rrëzuar padinë me vendim nr.4318 datë 14.05.2018.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është pranuar.

11. Gjetje nga auditimi

Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje Karburanti”, me vlerë 3,240,000 lekë pa tvsh, sipas kontratës së lidhur midis palëve dhe sipas ofertës së dhënë, operatori ekonomik Z SHPK, duhej ta faturonte karburantin (si naftën dhe benzinën) e sjellë me çmimin 108 lekë/lt, kjo për arsye se ka ofertuar vetëm në vlerë kontratë dhe jo me marzh fitimi. Por nga verifikimi i faturave tatimore, konstatohet se faturimi është kryer me çmime të ndryshme nga çmimi i kontraktuar, duke faturuar më tepër vlerën 252,811 lekë. Për pasojë, **vlera 252,811 lekë**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

përbën dëm ekonomik për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-82, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i **vlerës 252,811 lekë** nga operatori ekonomik Z SHPK, për faturimin e kryer në kundërshtim me kontratën pa numër protokollit të datës 19.02.2010, të nënshkruar midis palëve.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-X, ka vendosur që të njoftohet Z SHPK për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohet sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 464, datë 14.11.2016, drejtuar Z SHPK, Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditor.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër Z Sh.P.K pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila ka pranuar pjesërisht kërkesë padinë, detyrimin e palës së paditur të paguajë paditësit shumën prej 26,829 lekë me vendimin nr.434 datë 07.11.2017. po ashtu Gjykata e Apelit me vendim nr.92 datë 28.03.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit të Shkallës të Parë

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

12. Gjetje nga auditimi

Me datë 04.04.2011, titullari i autoritetit kontraktor ka lidhur shtesën e kontratës pa numër protokollit, për furnizimin me sasi shtesë 5,200 lt naftë dhe 700 lt benzinë. Sipas kontratës së lidhur midis palëve dhe sipas ofertës së dhënë, operatori ekonomik Z SHPK, duhej ta faturonte karburantin (si naftën dhe benzinën) e sjellë me çmimin 133 lekë/lt, kjo për arsye se ka ofertuar vetëm në vlerë kontratë dhe jo me marzh fitimi. Por nga verifikimi i faturave tatimore, konstatohet se në faturën tatimore nr. 39, datë 25.04.2011, faturimi është kryer me çmimin 133.33 lekë/lt, si dhe në faturën tatimore nr. 54, datë 24.05.2011, faturimi është kryer me çmimin 141.66 lekë/lt, ndryshe nga çmimi i kontraktuar. Nga ky veprim Z SHPK ka **faturuar më tepër vlerën 26,829 lekë**. Për pasojë, **vlera 26,829 lekë përbën dëm ekonomik** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (Trajtuar më hollësisht në faqet 77-82, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i **vlerës 26,829 lekë** nga operatori ekonomik Z SHPK, për faturimin e kryer në kundërshtim me kontratën pa numër protokollit të datës 04.04.2011, të nënshkruar midis palëve.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-X, ka vendosur që të njoftohet Z SHPK për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohet sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 463, datë 14.11.2016, drejtuar Z SHPK, Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditor.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër Z Sh.P.K pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila ka pranuar pjesërisht kërkesë padinë, detyrimin e palës së paditur të paguajë paditësit shumën prej 26,829 lekë me vendimin nr.434 datë 07.11.2017. Po ashtu Gjykata e Apelit me vendim nr.92 datë 28.03.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit të Shkallës të Parë

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

13. Gjetje nga auditimi

Janë kryer pagesa në vlerën **120,809 lekë**, për servisin e makinës tip Toyota në Greqi, pa dokumentacion vërtetues, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 1, datë 01.02.2013 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, pika 6. Për pasojë vlera **120,809 lekë përbën dëm ekonomik** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqen 121, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i **vlerës 120,809 lekë**, nga E.V me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i UK Pogradec për periudhën 22.05.2013-31.08.2015, për shpenzimet e servisit të makinës të kryer në Greqi, pa dokumentacion vërtetues në kundërshtim me udhëzimin nr. 1, datë 01.02.2013 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

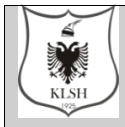
Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-XI, ka vendosur që të njoftohet z. E.V për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohej sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 468, datë 14.11.2016, drejtuar z. E.V, Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditor. UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër E.V pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila ka ka rrëzuar padinë me vendimin nr.440 datë 08.11.2017. Po ashtu Gjykata e Apelit me vendim nr.141 datë 26.04.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit të Shkallës të Parë

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

14. Gjetje nga auditimi

Janë kryer pagesa në vlerën **420,695 lekë**, për blerje matësa uji, në kundërshtim me VKM nr. 1304, datë 11.12.2009 “Për miratimin e modelit të rregullores për furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të Ujësjiellës Kanalizimeve SHA”, pika 2.7.3, e cila përcakton se: “*Ujëmatësit dhe saraçineskat e instaluara në objekte janë në pronësi të pronarit të objektit/apartamentit, i cili është përgjegjës për mirëmbajtjen e tyre*”, si dhe pika 2.8.5, e cila përcakton se: “*Lidhja e çdo lloj pajisjeje konsumi të sistemit të brendshëm në mjedisin privat të konsumatorit bëhet me shpenzimet e vetë konsumatorit*”, miratuar me Vendimin e Asamblesë së Aksionarëve nr. 13, datë 11.06.2010 “Për miratimin e rregullores për furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të Ujësjiellës Kanalizimeve SHA Pogradec”. UK Pogradec nuk i ka faturuar abonentëve të saj, shpenzimet e kryera për blerjen dhe instalimin e matësive, në kundërshtim me dispozitën e sipërpërmendur. Për pasojë vlera **420,695 lekë përbën dëm ekonomik** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqen 122, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Për sa më sipër rekomandojmë:

Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, **të analizohet vlera 420,695 lekë**. Kjo vlerë ka të bëjë me blerjen e 177 copë matës uji, vlerë e cila për shoqërinë “Ujësjiellës Kanalizime” SHA Pogradec dhe buxhetin e shtetit, **përbën dëm ekonomik**.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-IV, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimit të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është pranuar.

15. Gjetje nga auditimi

Janë kryer pagesa në vlerën **156,000 lekë**, për riparim transformatori, pa dokumentacion vërtetues e shoqërues, në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Për pasojë vlera **156,000 lekë përbën dëm ekonomik** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqen 123, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykitimit, arkëtimi i **vlerës 156,000 lekë**, nga E.V me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i UK Pogradec për periudhën 22.05.2013-31.08.2015 dhe E.M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Brendshëm dhe Financës për periudhën objekt auditimi, për riparim transformatori, pa dokumentacion vërtetues e shoqërues, në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-XII, ka vendosur që të njoftohet z. E.V dhe z. E.M për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohet sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 469, datë 14.11.2016, drejtuar z. E.V dhe z. E.M, Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditor.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër E.V dhe E.M pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila ka rrëzuar padine me vendimin nr.96 datë 08.03.2018. Po ashtu Gjykata e Apelit me vendim nr.137 datë 25.04.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit të Shkallës së Parë.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar..

16. Gjetje nga auditimi

Janë kryer pagesa në vlerën **162,000 lekë**, për blerje sharra inoksi, pa dokumentacion vërtetues e shoqërues, në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Për pasojë vlera **162,000 lekë përbën**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

dëm ekonomik për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqen 123, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i **vlerës 162,000 lekë**, nga E.V me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i UK Pogradec për periudhën 22.05.2013-31.08.2015 dhe E.M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Brendshëm dhe Financës për periudhën objekt auditimi, për blerje sharra inoksi, pa dokumentacion vërtetues e shoqërues, në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-XII, ka vendosur që të njoftohet z. E.V dhe z. E.M për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohet sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 466, datë 14.11.2016, drejtuar z. E.V dhe z. E.M , Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditor.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër E.V dhe E.M pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila ka rrëzuar padinë me vendimin nr.96 datë 08.03.2018. Po ashtu Gjykata e Apelit me vendim nr.137 datë 25.04.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit të Shkallës të Parë.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

17. Gjetje nga auditimi

Janë kryer pagesa në vlerën **30,000 lekë**, paradhënie për shërbim në Gjermani për E.V dhe L.M , të pa justifikuar me dokumentacion vërtetues, në kundërshtim me VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, pika 11, ku përcaktohet se: “....shpenzimet e transportit, të fjetjes dhe pagesat e tjera, në të gjitha rastet, njihen dhe paguhen sipas dokumentit përkatës justifikues (faturë, bileta etj.)”. Për pasojë vlera **30,000 lekë përbën dëm ekonomik** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqet 123, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i **vlerës 30,000 lekë**, nga E.V me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i UK Pogradec për periudhën 22.05.2013-31.08.2015 dhe L.M me detyrë Menaxher IT për periudhën objekt auditimi, për paradhënie për shërbim në Gjermani, të pa justifikuar me dokumentacion vërtetues, në kundërshtim me VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-XIII, ka vendosur që të njoftohet z. E.V dhe z. L.M për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohet sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 465, datë 14.11.2016, drejtuar z. E.V dhe z. L.M ,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditor.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi nuk është zbatuar. Nga administratori i shoqërisë, nuk argumentohet vonesa në dërgimin e njoftimit për ekzekutim vullnetar, njoftim i cili është dërguar 5 ditë pas mbërritjes në UK Pogradec të Autorizimit nr. 1119/6, datë 05.11.2016, protokolluar në UK Pogradec me nr. 449, datë 09.11.2016, për zbatimin e rekomandimeve. Për pasojë **vlera 30,000 lekë, përbën dëm ekonomik për UK Pogradec dhe Buxhetin e Shtetit.**

18. Gjetje nga auditimi

Janë kryer pagesa në vlerën **515,000 lekë**, për shërbim kontrata për mirëmbajtjen e sistemit të faturimit, për të cilën nuk u paraqit dokumentacioni i nevojshëm si dhe aktmarrëveshja me kompaninë, që ka kryer shërbimin, në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Për pasojë vlera **515,000 lekë përbën dëm ekonomik** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqet 123-124, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i **vlerës 515,000 lekë**, nga E.V me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i UK Pogradec për periudhën 22.05.2013-31.08.2015 dhe E.M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Brendshëm dhe Financës për periudhën objekt auditimi, për mirëmbajtjen e sistemit të faturimit, për të cilën nuk u paraqit dokumentacioni i nevojshëm si dhe aktmarrëveshja me kompaninë, që ka kryer shërbimin, në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-XII, ka vendosur që të njoftohet z. E.V dhe z. E.M për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohet sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 467, datë 14.11.2016, drejtuar z. E.V dhe z. E.M, Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditor.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër E.V dhe E.M pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila ka rrëzuar padinë me vendimin nr.96 datë 08.03.2018. Po ashtu Gjykata e Apelit me vendim nr.137 datë 25.04.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit të Shkallës së Parë.

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

19. Gjetje nga auditimi

Nga auditimi në lidhje me analizën e shpenzimeve të mjeteve të transportit, u konstatua se është bërë dalje nga magazina karburant në sasinë 620 litra dhe me vlerë **91,666 lekë**, për E.V, të pa justifikuar me dokumentacion vërtetues (fletë-udhëtime), në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36. Për pasojë vlera



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

91,666 lekë përbën dëm ekonomik për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqen 125, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i **vlerës 91,666 lekë**, nga E.V me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i UK Pogradec për periudhën 22.05.2013-31.08.2015, për karburantin e tërhequr në muajin Qershor 2013, në kundërshtim me Ligjin nr. 6942, datë 25.12.1984 “Për administrimin, ruajtjen, dokumentimin e vlerave materiale e monetare” dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-XIV, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimit të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër E.V pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila ka rrëzuar padinë me vendimin nr.440 datë 08.11.2017. Po ashtu Gjykata e Apelit me vendim nr.141 datë 26.04.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit të Shkallës së Parë

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

20. Gjetje nga auditimi

Nga auditimi në lidhje me analizën e shpenzimeve të mjeteve të transportit, u konstatua se është bërë dalje nga magazina në muajin tetor 2014, karburant në sasinë 500 litra dhe me vlerë **91,100 lekë**, nga A.T për makinat e reja teknologjike, të cilat në fakt janë bërë hyrje me datë 25.11.2014 me fletë hyrje nr. 73. Nuk ka një procesverbal që vërteton vënien në punë të këtyre makinave teknologjike dhe përdorimin e kësaj sasive karburanti në km dhe në litra/orë pune, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36. Për pasojë vlera **91,100 lekë përbën dëm ekonomik** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqet 125-126, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i **vlerës 91,100 lekë**, nga A.T me detyrë Përgjegjës i sektorit mekanik dhe inxhinier për prodhimin e ujit, për periudhën korrik 2009 – gusht 2015, për karburantin e tërhequr në muajin Tetor 2014, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-XV, ka vendosur që UK Pogradec të mos vazhdojë procedurën e arkëtimit të kësaj shume, duke mos e vlerësuar si dëm.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër A.T pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila ka rrëzuar padinë me vendimin nr.313 datë 18.07.2017. Po ashtu Gjykata e Apelit me vendim nr.141 datë 26.04.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit të Shkallës së Parë

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec”

21. Gjetje nga auditimi

Nga auditimi në lidhje me analizën e shpenzimeve të mjeteve të transportit, u konstatua se është bërë dalje nga magazina karburant në sasinë 2,430 litra dhe me vlerë **409,116 lekë**, nga M.C për periudhën Janar 2014 – Gusht 2015, të pa justifikuar me dokumentacion vërtetues (fletë-udhëtime), në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36. Për pasojë vlera **409,116 lekë përbën dëm ekonomik** për llogari të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime SHA Pogradec (*Trajtuar më hollësisht në faqen 126, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më sipër rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjyimit, arkëtimi i **vlerës 409,116 lekë**, nga M.C me detyrë shofer i drejtorit të përgjithshëm, për karburantin e tërhequr të pa justifikuar me dokumentacion vërtetues (fletë-udhëtime) në periudhën Janar 2014 – Gusht 2015, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit

Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 01.02.2016 “Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, pika 14-XVI, ka vendosur që të njoftohet z. E.V dhe z. L.M për gjetjet e KLSH dhe të vazhdohet sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH për arkëtimin e dëmit. Me shkresën nr. 471 datë 14.11.2016, drejtuar z. E.V dhe z. L.M, Administratori i shoqërisë z. M.I, ka dërguar njoftimin për ekzekutim vullnetar të detyrimit, ku i kërkon kthimin e përgjigjes brenda afatit 10 ditore.

UK Sh.A. Pogradec ka ngritur padi kundër E.V pranë Gjykatës të Shkallës së Parë Pogradec, e cila ka rrëzuar padinë me vendimin nr.322 datë 24.07.2017. Po ashtu Gjykata e Apelit me vendim nr.17 datë 24.01.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit të Shkallës së Parë

Komenti i grupit të Auditimit

Rekomandimi është zbatuar.

Grupi i Auditimit

Drejtor i Departamentit të Auditimit

I.S

Y.P

A.T

E.S

I.B