



KONTROLI I LARTË I SHETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Albpetrol” SHA Patos

DOKUMENTI 14

**RAPORT PËRFUNDIMTAR
I AUDITIMIT TË PËRPUTHSHMËRISË
TË USHTRUAR NË SUBJEKTIN
ALBPETROL SHA PATOS**

MAJ 2022

Përmbajtja	Faqe
Legjenda dhe shkurtime	1-2
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-3
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-11
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	11-13
II. HYRJA	
Objekti i auditimit	13-16
Qëllimi i auditimit	
Identifikimi i çështjes	
Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
Përgjegjësitë e audituesve	
Kriteret e vlerësimit	
Standardet e auditimit	
Metodat e auditimit	
Dokumentimi i auditimit	
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	
- Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	17-17
- Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	
1. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit, si dhe vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.	17-22
2. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës.	22-51
3. Auditim mbi hartimin, shqyrtimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomiko-financiar të shoqërisë, si dhe ndjekja e realizimit të këtyre treguesve.	52-56
4. Organizimi dhe mbajtja e evidencës kontabile, hartimi dhe miratimi i bilancit, si dhe auditim i gjendjes dhe ecurisë së detyrimeve debitorë dhe kreditorë, derdhja e detyrimeve fiskale në buxhetit të shtetit.	56-70
5. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për inventarizimin, regjistrimin e pasurisë së paluajtshme, dhënien dhe marrjen me qira të aseteve dhe zbatimi i kontratave të qirasë.	70-74
6. Mbi zbatimin e ligjshmërisë në veprimet e arkës dhe bankës, si dhe blerjet me vlera të vogla.	74-96
7. Mbi zbatimin e ligjshmërisë në procedurat e prokurimeve, lidhjen dhe zbatimin e kontratave, si dhe efektiviteti i investimeve.	96-156
8. Mbi zbatimin e procedurave të ankandëve për shitjen e naftës bruto, etj.	156-173
9. Mbi zbatimin e detyrimeve të marrëveshjeve hidrokarbure të lidhura me kompanitë e huaja që operojnë në sektorët e kërkimit dhe nxjerrjes së hidrokarbureve.	173-205
10. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të auditit të brendshëm.	205-216
11. Të tjera që mund të dalin gjatë auditimit.	216-261
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	257-256
V. ANEKSE	302-328

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
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
ISSAI	Standardet 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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 547/5 prot., datë 07.09.2021, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 17.09.2021 deri më datën 14.01.2022, në institucionin në Albpetrol SHA Patos, u krye auditimi i nëPërputhshmërisë. Auditimi mbuloi periudhën prej datës 01.07.2019 deri më datën 31.12.2020, dhe u shtri mbi çështjet kryesore të veprimtarisë së institucionit, sipas pikave të programit të auditimit, si dhe u shqyrtuan disa ankesa të ardhura në KLSH.

Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. B. M., përgjegjës grupi
2. I. S., anëtare
3. B. Sh., anëtarë
4. M. H., anëtarë
5. A. R., anëtarë

Auditimi u krye mbi bazën e riskut.

Për përfitimin e rezultateve të auditimit, grupi i auditimit u mbështet mbi dy elementë: në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe në punën konkrete mbi evidencat e auditimit, por kryesisht mbi këtë të fundit. Audituesit janë kujdesur që evidencat me të cilat kanë punuar për të argumentuar rezultatet e auditimit, të plotësonin tre cilësi: të ishin të përshtatshme (të kishin lidhje me çështjen që auditohet), të besueshme (burimi nga vjen evidenca të ketë besueshmëri) dhe të mjaftueshme (sasia e evidencës të jetë e mjaftueshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit). Në përfundim të punës audituse në terren, nga grupi i auditimit janë mbajtur dhe protokolluar në subjekt aktet e konstatimit dhe pas kryerjes së takimit përmbyllës mes palëve nga subjekti u paraqitën kundërshtitë për aktet e mbajtura. Pas hartimit të akteve të konstatimit dhe projektraportit, nga subjekti i audituar janë bërë kundërshti, të cilat janë trajtuar nga grupi i auditimit dhe janë bërë pjesë të materialit në projektraport dhe në raportin përfundimtar të auditimit.

Gjithashtu në ambientet e KLSH është realizuar takimi përmbyllës midis përfaqësuesve të Albpetrol SHA dhe KLSH, për të cilin është mbajtur protokoli përkatës.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referenc a me raportin përfundi mtar	Rëndësia	Rekomandimi
	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan mangësi në implementimin e rregullave për menaxhimin dhe kontrollin e brendshëm financiar publik. Nuk është ngritur grupi për menaxhimin strategjik, nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e riskut, regjistri i riskut, gjurma e auditimit, lista e proceseve, si dhe nuk janë përcaktuar persona përgjegjës për monitorimin dhe zvogëlimin e rrisqeve, duke mos u identifikuar dhe vlerësuar rrisqet që rrezikojnë realizimin e objektivave të institucionit. Nuk është plotësuar pyetësi i vetëvlerësimit, deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të	211-222	E lartë	Rekomandim: Nga organet drejtuese të Albpetrol ShA të hartohen rregulla të shkruara lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja si dhe për transferimet dhe ngritjen në detyrë. si dhe hartimi i detyrave dhe përgjegjësi të shtrihet për të gjithë punonjësit dhe jo

	brendshëm. Mungojnë rregulla të shkruara dhe kritere për zhvillimin dhe administrimit e procesit të rekrutimeve të reja, si dhe rregulla lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë. Nuk ka përshkrime detyrash individuale, duke sjellë mosnjohjen e tyre dhe përgjegjësi individuale për secilin punonjës, e si rezultat edhe pamundësinë e matjes së nivelit të përmbushjes së detyrave nga drejtimi i shoqërisë për punonjësit.			vetëm në nivel drejtorie. Administratori i shoqërisë të marrë masa për ngritjen e grupit për menaxhimin strategjik, të hartohet strategjia e riskut, regjistri i riskut, gjurma e auditimit për proceset kryesore të punës dhe lista e proceseve. Në fund të çdo viti të plotësohet pyetësori i vetëvlerësimit, si dhe deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm.
	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se nga MEI dhe Albpetrol Sha nuk janë hartuar dhe miratuar specifikime ekonomike, teknike e objektive që duhet të plotësojë operatorët pjesëmarrës në procedurën për lidhjen e marrëveshjes hidrokarbure për vendburimet e naftës (kritere bazë të nevojshme). Grupi i punës në asnjë rast nuk ka shprehur një gjykim apo vlerësim mbi kritere objektive por thjesht janë shprehur që mendojmë ose gjykojmë por jo vlerësim objektiv mbi zëra specifik se çfarë nuk plotësojnë operatorët.	179-211	<i>E lartë</i>	Rekomandim: Albpetrol ShA në bashkëpunim me MIE të marrin masa që të hartohet një rregullore e qartë mbi procedurat e dhënies së marrëveshjeve hidrokarbure, ku të përcaktohen kriteret e domosdoshme ekonomik, teknik e të tjera, që duhet të plotësojnë operatorët pjesëmarrës dhe këto kritere të jenë baza për vlerësimin dhe shpalljen e fituesit.
	Gjetje nga auditimi: Albpetrol ShA nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat që duhet të përmbajë ky regjistër si përshkrimin e aktivitetit, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 30.	55-67		Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues duhet të marrin masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që shoqëria zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.
	Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i zërave kontabël të pasqyrave financiare u konstatua se në magazinat e Albpetrol ShA në inventarin e datës 31.12.2019, kishte gjendje mallra stok në vlerën 1,171,415,686 lekë dhe mallra me qarkullim të ngadalshëm në vlerën 255,158,876 lekë. Nga drejtimi i shoqërisë nuk janë kryer analiza për periudhat kur janë bërë hyrje në magazinë, përqindjet e shfrytëzimit të tyre, si dhe pasojat e mos mbajtjes së të dhënave të kontabilitetit me programe kompjuterike, nuk mundësojnë vlerësime të detajuara për rritjen e mallrave stok. -Rritja e vlerave të mallrave stok dhe e mallrave me qarkullim të ngadalshëm ka ardhur si pasojë e përlllogaritjeve jo me saktësi e përgjegjshmëri të sasive të	55-67	<i>E lartë</i>	Rekomandim: Nga Titullari dhe strukturat e tjera kërkues të mallit/aktivitetit, të llogaritet me kujdes nevoja për blerje, duke evidentuar më parë gjendjen ekzistuese në magazinë dhe nevojat reale mbi këtë gjendje. Kërkesat për mall të shoqërohen me argumentim dhe relacion përkatës, duke përcaktuar saktë përdorimin e mallit pas blerjes.

artikujve të kërkuar, duke krijuar material stok, që përveç se ka shpenzuar fonde financiare të shoqërisë, ka dhe riskun që për arsye të zhvillimeve teknologjike të bëhen të papërdorshëm në periudhat e ardhshme, duke sjellë zvogëlim të aktiveve të shoqërisë dhe një përdorim jo efektiv dhe eficient të burimeve financiare.			
Gjetje nga auditimi: Tarifa e magazinimit dhe lëvizjes së produktit naftë bruto në pikën e lëvrimit në një nga dy portet e vendit, është përcaktuar nga komisioni i ekspertëve në mungesë të referencës së miratuar nga administratori i shoqërisë. Grupi i eksperteve të caktuar për llogaritjen e çmimit/njësi minimal fillestar të shitjes së 117,639 Ton naftë bruto, në proces verbalin nr. 1765 prot., datë 17.03.2020 në seksionin “Vlerësimi i kostove të stokimit (përfshirë koston e magazinimit, analizimi i matjes dhe sigurimit të ngarkesës, dhe temperaturës)” kanë përcaktuar tarifën e magazinimit dhe lëvizjes së naftës Bruto me 8.5 euro/ton/vit, duke ju referuar sasisë deri në 60KT (60 000 Ton) dhe mbi këtë bazë, kanë përcaktuar vlerën e magazinimit të sasisë 117,639 Ton, për një periudhë 6 mujore mesatarisht me 4.25 euro/Ton ose 0.740 USD/BBL Nga auditimi konstatohet se: -Grupi i eksperteve ka vendosur tarifat e magazinimit të naftës bruto në mungesë të referencës zyrtare të tarifave të magazinimit dhe lëvizjes së produktit. -Tarifa prej 8.5 euro/ton/vit i referohet sasisë 60,000 ton. -Tarifa e magazinimit nuk i referohet sasisë mbi 100,000 ton, ku mund të përfshihej sasia prej 117,639 ton. Vlera 0.740 USD/BBL e magazinimit për sasinë 117,639 ton, konsiderohet si kosto fiktive e shtuar padrejtësisht nga grupi i ekspertëve, në totalin e kostove mesatare (transport, magazinim, sigurim në stokim dhe lëvizje, analizim, ngrohje dhe pagë operatorit). Në rast se kjo procedurë do të realizohej kostoja shtesë e magazinimit prej 0.740 USD/BBL, e vendosur apriori nga grupi i ekspertëve pa një referencë të miratuar nga administratori, do të ulte ndjeshëm të ardhurat e shoqërisë së Albpetrol ShA nga shitja e kësaj sasive naftë bruto, pasi do të shtonte kostot e zbritshme sipas formulës së miratuar, nga ky komision: Çmimi minimal fillestar për një njësi = $72.2\% \times \text{çmimi Brent} - (2.383 \text{ USD/BBL} + 0.740 \text{ USD/BBL})$ Ku vlera 0.740 USD/BBL përfaqëson tarifën probabël të magazinimit në një nga dy portet e vendit në Vlorë ose në Durrës në kushtet e çmimit FOB (për eksport).	163-179	E lartë	Rekomandim: Administratori i Albpetrol ShA të miratoj tarifat e magazinimit dhe të lëvizjes së produktit naftë bruto në pikat e lëvrimit në dy portet e vendit, mbi bazën e ofertave të operatorëve që ofrojnë këto shërbime, të cilat të shërbejnë si referencë për komisionin e ekspertëve gjatë përcaktimit të çmimit minimal të shitjes së naftës bruto.
Gjetje nga auditimi: Përgjatë periudhës objekt auditimi janë kryer 235 emërime dhe lëvizje punonjësish të cilat janë bërë pa kërkesë nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore për vendet vakante, nuk ka procedurë nga institucioni, si shpallje në faqen zyrtare të shoqërisë, vendosje kriteresh për pozicionet e vendeve të punës etj. Gjithashtu nuk ka asnjë dokumentacion për kërkesat apo nevojat e vendeve vakante nga administrata qendrore apo qendrat e prodhimit.	22-51	E lartë	Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masat e duhura që emërimi i punonjësve të rinj dhe lëvizjet brenda institucionit të bëhet në bashkëpunim dhe konsultim me Drejtorinë e Burimeve

	Për këta punonjës nuk ka dosje personale të plotësuar, pasi emërimet dhe lëvizjet paralele janë bërë vetëm me vendim apo urdhër të Administratorëve të Shoqërisë.			Njerëzore dhe në përputhje me kuadrin rregullator të rekrutimeve në punë.
	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në kontratat kolektive të punës të lidhura midis Shoqërisë në Albpetrol Sh.a dhe S... me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017 dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, të miratuara respektivisht me vendimin nr. 68, datë 29.12.2017, dhe nr. 11246/5, datë 12.12.2019 të Këshillit Mbikëqyrës, në nenet 30 të secilës kontratë përcaktohet se në Punëdhënësi me autorizim me shkrim nga punëmarrësi mund të zbresë nga paga kuotizacionet sindikale sipas konfirmimit të sindikatës në masën 100 lekë/muaj, ndërkohë që mund të heqë dorë në çdo kohë nga kjo kuotë mujore. Sipas arketimeve të mbajtura nga paga e punonjësve shuma e mbledhur nga kuotizacionet do të xhirohet në çdo muaj nga Shoqëria në llogarinë bankare të Sindikatës. Shuma totale pa u derdhur është 1,385,402 lekë si detyrim i në Albpetrol ShA për llogari të S...	22-51	<i>E lartë</i>	Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masat e duhura për derdhjen e fondit të akumuluar si detyrim të pa kaluar për llogari të S... në shumën 1,385,402 lekë.
	Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes Pronave, në bashkëpunim me Qendrat e Shoqërisë dhe me ZVRPP-të e rretheve, ka të listuar dhe të përditësuara të gjitha pronat e zëna nga posedues të paligjshëm si dhe pronat me mbivendosje. Këto prona janë zënë gjatë një periudhe të gjatë përpara periudhës së auditimit dhe megjithëse nga grupet e mëparshme të KLSH-së është rekomanduar që të ndërmerren hapa ligjor për këtë problematik, nga Albpetrol ShA ende nuk është marrë një veprim i tillë. Nga auditimi i dokumentacionit është konstatuar se janë gjithsej 34 pasuri të zëna nga posedues të paligjshëm dhe janë probleme të mbartura e të pazgjidhura nga Administratori, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës.	67-72	<i>E lartë</i>	Rekomandim: Nga Administratori i Albpetrol ShA, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës, të merren masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për marrjen në administrim nga institucioni të gjitha pronat e zëna nga posedues të paligjshëm. Gjithashtu të zgjidhet çështja e pronave me mbivendosje.
	Gjetje nga auditimi: Shoqëria A. O. ShA, e cila ka marrë të drejtat e shfrytëzimit të vendburimeve Ballsh-Hekal, për vitin 2018 e 2019, nuk ka dorëzuar sasi të naftës PPE, ndaj Albpetrol SHA, sipas marrëveshjes pasi pretendon se paraardhësi i saj shoqëria T. A. A., ka dorëzuar më tepër rreth 15,418.6 ton naftë deri më 2017. Përmbaruesi gjyqësor A. V., në zbatim të disa urdhrave të ekzekutimit të Albpetrol SHA, ku kreditor ishin subjekte të ndryshme dhe debitor ishte shoqëria T. A. A., ka kryer disa veprime procedurale; -Ka vendosur sekuestro konservative mbi të drejtat që lindin nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal, lidhur midis Albpetrol dhe shoqërisë S. (në atë kohë T. A. A.); -Ka caktuar ekspertë kontabël për vlerësimin e të drejtave që lindin nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal; -Ka vendosur vlerën e sendit, bazuar kjo në raportin e vlerësimit të ekspertit; -Lajmërim për shitjen e sendit të sekuestruar dhe të vlerësuar;	235-261	<i>E lartë</i>	Rekomandim: Drejtimi i shoqërisë të marrë masat për vlerësimin e situatës dhe të vazhdojë me veprimet e mëtejshme për anulimin e detyrimit që pretendon shoqëria A. O. ShA, për sasinë e produktit naftë prej 15.418 ton. Drejtimi i shoqërisë të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për kundërshtimin e veprimeve të përmbaruesit privat, të cilat kanë çenuar aktivet e shoqërisë.

-Shpallje për shitje të sendit të luajtshtëm në ankand; -Vendim për caktimin e vlerësimit të ri të sendit pas dështimit të ankandit të parë; -Shpallje për shitje të sendit të luajtshtëm në ankandin e dytë. Pas procesit të Ankandit të dytë, të zhvilluar në datë 26.7.2017, fitues i këtij ankandi është shpallur shoqëria A. O. G., me oferte 700,000 (shtatëqind mijë) USD, në këtë mënyrë kësaj shoqërie i kaluan të drejtat e lindura nga Marrëveshja Hidrokarbure për zhvillimin e hidrokarbureve për vendburimin Ballsh Hekal. Në datën 02.10.2017, me shkresën nr. 270 përmbartuesi gjyqësor A. V., ka urdhëruar kalimin e të drejtave të shoqëria A. O. G. Sha. -Lidhur me firmosjen e Instrumentit të Transferimit, nga ana e Albpetrol ShA ky dokument është firmosur nga z. A.H., i autorizuar nga administratori z. E. P., me shkresën nr. 6600 prot., datë 04.10.2017, për periudhën kohore 03.10.2017-09.10.2017. Nga shqyrtimi i dokumentit të Instrumentit të Transferimit, në faqen e parë ka si datë vetëm vitin 2017 dhe në pjesën e fundit përfaqësuesi i AKBN në anë të nënshkrimit ka vënë dhe datën 02.05.2018. Sipas deklaratës së z. A. H., ka komunikuar me z. E. P., lidhur me urdhrin e përmbartuesit dhe se e ka firmosur Instrumentin e Transferimit. Instrumenti i Transferimit është firmosur nga Albpetrol ShA, pa kryer një vlerësim nëse shoqëria A. O. & G. ShA i plotësonte kushtet teknike dhe financiare për marrjen në dorëzim të vendburimit. Këshilli Tekniko Shkencor është mbledhur më datë 20.10.2017 për dhënien e mendimit, pra pas firmosjes së dokumentit. Firmosja e Instrumentin të Transferimit u krye në kushtet kur shoqëria A. O. nuk kishte vënë në dispozicion dokumente e dëshmi të arsyeshme për kompetencën teknike dhe financiare, veprim në kundërshtim me pikën b, të nenit nr. 16, të marrëveshjes hidrokarbure. ((b) Personi të cilit i behet transferimi do t'i paraqesë Albpetrol ShA dëshmi të arsyeshme të kompetencës së tij të teknike dhe/ose financiare). -Lidhur me të dhënat që ka përdorur për vlerësimin e vlerës reale të të drejtave të lidhura nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal, nga informacioni i disponuar në Albpetrol ShA, u konstatua se përmbartuesi A. V., nuk ka kërkuar me shkresa të protokolluara të dhëna ekonomiko financiare për vendburimin Ballsh-Hekal. Gjithashtu për shoqërinë T. A. A., nuk mund të shprehemi, por duke u nisur nga korrespondenca që ka pasur me Albpetrol ShA, kanë kërkuar për marrjen e vendburimit deri në fund të 6-mujorit të parë të vitit 2018, kur AKBN vendosi kalimin e të drejtave, pra nuk kishin interesa të jepnin informacione për vend burimin. Të drejtën e auditimit dhe kontrollit të marrëveshjes e ka Albpetrol ShA dhe AKBN, por këto janë njoftuar me shkresat e përmbartuesit A. V., pasi procesi i vlerësimit të ekspertit kishte përfunduar. Të dhënat ekonomiko financiare të përdorura nuk janë të			

konfirmuara nga burimet zyrtare si dhe jo të vërteta për të nxjerrë një vlerë reale. Në lidhje me sasinë e naftës që pretendohet se është dhënë tepër sqarojmë: Nga informacionet e marra nga Albpetrol ShA, si praktikë që përdoret marrja e PPE, (prodhimin para-ekzistues, pra prodhimi që kishte Albpetrol ShA para se ta merrte shoqëria kontraktore), del si detyrim çdo fund muaji, kur palët bëjnë rakordimet dhe nxjerrin detyrimet përkatëse. Situata në vendburimin Ballsh Hekal ishte se për arsye të mos hapjes së magazinës fiskale nga T. A. A., Albpetrol ShA mbante gjendje sasinë e naftës që i takonte shoqërisë T. A. A. dhe ka pasur korrespondencë për kompensimin e mos dhënies së sasive të naftës nga vendburimet e tjera që kjo shoqëri i detyrohej Albpetrol ShA. Sasinë 15,418 ton shoqëria Albpetrol ShA e ka mbajtur si produktin e shoqërisë T. A. A. dhe nuk kishte bërë ndonjë marrëveshje se kjo sasi ishte <i>paradhënie për vitet e ardhshme 2018-2019 për prodhimin që duhej dorëzuar</i>. Gjendja e detyrimeve debitore e kreditore e Albpetrol SHA me T. A. l. është 16 milion USD debi të T. A. l. ndaj Albpetrol ShA, dhe sasia e naftës prej 15,418 ton e nxjerrë me tepër se sa detyrimet në vendburimin Ballsh Hekal. Në veprimet e veta drejtimi i Albpetrol ShA duhet të kompensonte vlerën e 15,418 ton të naftës tepër në balancë me detyrimet që T. A. kishte. Përmbartuesi A. V., me anë të aktit të ekspertit ka vlerësuar të drejtat dhe detyrimet e marrëveshjes Ballsh Hekal, <i>(gjithnjë sipas interpretimit të tij pasi në asnjë nen të marrëveshjes hidrokarbure Ballsh Hekal, nuk përmendet sasi e dhënë tepër por bëhet fjalë për detyrim mujor, pra sasia tepër i takon shoqërisë T. A.)</i> dhe duke marrë vlerën 3,198,063 Usd të sasisë 15,418.6 ton naftë, (me çmimin e vlerësimit të një ankandi të kryer në vitin 2017, këtë vlerë duke e ulur me vlera investimesh të pakryera nga të dhëna jo të zyrtarizuara dhe vetëm për vitin 2017 në vlerën 1,845,987, kosto abandonimi në vlerën 350,000 USD), duke i dhënë shoqërisë fituese të ankandit A. O. pretendimin të mos i japë Albpetrol ShA sasi të naftës që i takojnë nga marrëveshja hidrokarbure për vitet 2018-2019, deri në plotësimin e sasisë 15,418 ton. Në thelb përmbartuesi ka marrë detyrimin e Albpetrol ShA 15,418 ton, me vlerë 3,198,063 USD, e ka ulur deri në 700,000 USD, deri në shitje, duke futur dhe debitorë të tjerë që kishte T. A. dhe në fund i ka likuiduar Albpetrol një vlerë rreth 216,000 USD dhe duke lënë problematikën e mos marrjes së sasisë së naftës që i takon nga marrëveshja hidrokarbure. Përmbartuesi privat A. V., megjithëse kishte lidhur kontrata shërbimi me Albpetrol ShA, për zbatimin e titullit ekzekutiv për faturat tatimore të shitjeve nr. 29 datë 06.06.2014, nr. 48, datë 12.08.2014, nr. 49, datë 12.08.2014, dhe nr. 50, datë 12.08.2014, të cilat së bashku kanë vlerën 16,519,262 USD, me përfitues Albpetrol ShA dhe debitor shoqëria T. A. A., për të cilat është lëshuar		

urdhri i ekzekutimit nr. 4061 date 20.06.2016, i korrigjuar me urdhrin Nr. 320, date 06.03.2017 nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, ka bllokuar dhe nxjerrë në ankand një aktiv (sasinë e naftës prej 15,419.6 tonë), detyrim të Albpetrol ShA ndaj T. A. A. Përgjegjësi për lejin e veprimeve të përmbaruesit privat ka, z. E. P., si ish Administratori i Shoqërisë së përfaqësuar nga z. A. H., si dhe ky i fundit, me detyrë ish Drejtor Teknik, i cili ka gjykuar se urdhri i përmbaruesit është detyrim ligjor dhe nuk ka kundërshtuar vlerën e detyrimit të presupozuar të sasisë së naftës prej 15,418 ton, si dhe ka firmosur Instrumentin e Transferimit pa bërë vlerësimet e duhura teknike dhe financiare.			
Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Albpetrol ShA pas realizimit të ankandit për shitjen e naftës bruto në sasinë 75,101 ton, ka nënshkruar kontratën nr. 4902 prot. datë 22.05.2019 me objekt "Shitja e produktit hidrokarbur (naftës bruto) sasia 75,101 tonë, me subjektin blerës A. G. O. ShA. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi realizimin e kontratës rezultojnë se: Vlera totale e kontratës në lekë do të ndryshojë në varësi të çmimit Brent dhe kursit ditor të konvertimit të monedhës në dollar, ditën që realizohet shitja nga QSHANG Patos. Afati i realizimit të kontratës është përcaktuar 270 ditë, nga data e nënshkrimit të saj. Shoqëria Albpetrol ShA ka llogaritur si afat të përfundimit të kontratës datën 22.02.2020. Kontrata ka hyrë në fuqi ditën e nënshkrimit të saj, pra më datën 22.05.2019 me afat zbatimi 270 ditë, pra kontrata e lidhur midis Albpetrol dhe shoqërisë A. G. O. për blerjen e naftës bruto ka përfunduar më datën 16.02.2020. Bazuar në të dhënat e Drejtorisë së Shitjeve, zbatimi i kontratës nga ana e subjektit blerës A. G. O. ShA, për sasinë 75,101 ton naftë bruto, është realizuar në masën 90.16% të sasisë totale të kontraktuar. Sipas të dhënave të Drejtorisë së Shitjeve, për periudhën nga data 22.05.19 deri 16.02.2020, sasia e pa tërhequr e naftës bruto nga subjekti A. G. O. ShA është 7,442 ton ose 9.84% e sasisë totale. Bazuar në të dhënat e bilancit të naftës, shitja e fundit e bërë nga QASHNG-Patos për subjektin A. G. O. ShA, brenda afateve kohore të realizimit të kontratës është kryer në datën 11.02.2020. Shoqëria A. G. O. ShA në datën 14.02.2020 (dy ditë para përfundimit të kontratës) në referim të nenit 7 të kontratës, me shkresën nr. 1001 datë 14.02.2020, ka kërkuar amendimin e kontratës me 30 ditë duke siguruar kompaninë Albpetrol ShA për realizimin me sukses të kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019 me objekt "Shitje e produktit hidrokarbur (naftë bruto), sasia 75 101 ton". Nuk janë kryer veprime konkrete nga Albpetrol ShA në përgjigje të kërkesës së mësipërme të bërë nga A. G. O. ShA për shtyrje të afatit të kontratës. -Kontrata e shitjes së naftës me subjektin "A. G. O." ShA rezultojnë si një kontratë jo e suksesshme, e cila nuk është realizuar tërësisht, por në masën 90.16% të saj.	163-179	E lartë	Rekomandim: Nga administratori i shoqërisë Albpetrol sha të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej 328,107,588 lekë, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Administratori i shoqërisë znj. E. M., si organi më i lartë ekzekutiv i shoqërisë, i cili administron, drejton dhe përfaqëson shoqërinë lidhur me vënien në zbatim të politikave tregtare, duhej të kërkonte nga shoqëria e sigurimit, transferimin në llogarinë e shoqërisë Albpetrol ShA të vlerës 328,107,588 lekë të sigurimit të kontratës, si kompensim për mosrealizimin e kontratës nga kontraktuesi A. G. O. ShA, sipas përcaktimeve të kontratës nr. 4902 prot. datë 22.05.2019 në Shitja e produktit hidrokarbur (naftës bruto) sasia 75,101 tonë nën 4 pika 4.3 të kontratës, ku thuhet: <i>“shuma e sigurimit të kontratës duhet t’i paguhet autoritetit shitës si kompensim për çdo humbje të rezultuar nga dështimi i kontraktuesit në plotësimin e detyrimeve të tij sipas kontratës”</i>. Mos kërkitja nga Albpetrol ShA për transferimin në llogarinë e vet të vlerës së sigurimit të kontratës nga shoqëria A. G. O. ShA, ka sjellë si pasojë dëm ekonomik në vlerën 328,107,588 lekë.			
Gjetje nga auditimi: Nga Administratori i Shoqërisë E. M. është ngritur grupi i punës për përzgjedhjen e kandidatëve pjesëmarrës të cilët do të përzgjidhen si ekspertë të jashtëm për hartimin e paketës rregullatore të shoqërisë. -Referuar dokumentacionit të bankës rezultoi se janë kryer shpenzime për 6 kontrata me nga 956,250 lekë secila pagesë, të lidhura me persona fizik për hartimin e rregullores së brendshme të shoqërisë dhe qendrave. -Përzgjedhja është bërë, <u>pa procedurë prokurimi, pa kriterë përzgjedhje, pa llogaritje të fondit limit</u>, duke përcaktuar vlerën për ditë pune 25,000 lekë për 45 ditë dhe për 4 prej ofruesve të shërbimit konstatohet se nuk rezultojnë si subjekt i regjistruar për fushën e veprimtarisë që ofron. Gjithashtu rezultoi se nuk ka dokumente për vënien në dorëzim të produktit definitiv nga ofertuesi, pra varianti përfundimtar i rregullores së brendshme të shoqërisë. Për secilën kontratë është nënshkruar që do të paguhet në shumën 1,125,000 lekë nga e cila do të mbahet tatimi në burim prej 15%, pra secili subjekt është paguar në shumën 956,250 lekë duke ju mbajtur vlera prej 168,750 lekë si tatim në burim. Shuma totale e shpenzuar prej 5,737,500 lekë (6 persona x 956,250 lekë) është kryer pa fatura tatimore, <u>njëkohësisht nuk ka urdhër për mbikëqyrjen dhe zbatimin e kontratave, si dhe asnjë dokumentacion për marrjen në dorëzim të shërbimit të kërkuar</u>, veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator ligjor të prokurimit publik, menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe udhëzimet përkatëse. -Albpetrol ShA për përgatitjen e rregulloreve të brendshme nuk duhet të kontraktonte ekspertë të jashtëm. Shoqëria ka pasur rregullore të mëparshme, mbi bazën e së cilës duhet të bëheshin ndryshimet e nevojshme, pasi është detyrë e nëpunësit autorizues që nëpërmjet stafit të tij të hartojë rregullore dhe procedura të brendshme të shoqërisë. Nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues, pagesa e ekspertëve të cilët janë kontraktuar për hartimin e paketës			Rekomandim: Nga Administratori i shoqërisë të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i shumës 5,737,500 lekë, nga znj. E. M., znj. G. A., znj. K. M., znj. L. Rr., znj. D. A., znj. J. N., znj. E. A., z. A. M.

rregullatore të shoqërisë, në vlerën 5,737,500 milion lekë është bërë pa faturë tatimore. Për sa më sipër vlera prej 5,737,500 lekë konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e Albpetrol ShA.			

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinionin e auditimit

Opinionin e auditimit mbi përputhshmërinë

KLSH ka audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së ñAlbpetrol ShA Patos me kriteret e vlerësimit, kuadri ligjor në fuqi, rregullore, marrëveshjet e lidhura etj., të cilat lidhen me përdorimin e fondeve dhe pasurive publike në këtë shoqëri.

Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 4000¹ dhe shprehim një **opinion të kundërt**² për devijimet nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të veprimtarisë së subjektit ñAlbpetrol ShA Patos, duke arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura.

Baza për opinionin e kundërt

Bazuar në punën e kryer të auditimit, evidencat e marra për veprimtarinë e ñAlbpetrol ShA Patos, rezultuan anomali, nga të cilat më kryesoret janë:

- Sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm nuk është ngritur dhe nuk ka funksionuar, duke sjelle mangësi në të gjithë elementët e tij kryesor.

- Në zbatimin e kontratës së ankandit publik për shitjen e naftës bruto, është konstatuar mos realizim i kontratës nga kontraktori, ñAlbpetrol ShA nuk ka kërkuar transferimin në llogarinë e vet të vlerës së sigurimit të kontratës nga shoqëria A. G. O. ShA, në vlerën 328,107,588 lekë, e cila konsiderohet dëm ekonomik.

- Nga auditimi i pagesave të kryera me bankë u konstatua se është likuiduar vlera 5,737,500 lekë, për të cilën përfitues është grupi i konsulentëve për hartimin e rregullores së brendshme të shoqërisë. Për këtë shpenzim nuk është kryer procedurë prokurimi dhe nga ana e grupit të konsulentëve nuk është dorëzuar produkti për të cilin është paguar.

- Për periudhën objekt auditimi, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve hidrokarbure janë krijuar detyrime të kontraktorëve ndaj ñAlbpetrol Sh.Aò, konkretisht për pjesën e PPE dhe ASP, detyrime financiare të papaguara për shërbimet e ofruara nga ñAlbpetrol ShA, korigjimi i koeficientit R nga mos zbritja e shpenzimeve të përfshira në kostot hidrokarbure nga kontraktorët e marrëveshjeve hidrokarbure, të cilat kanë sjellë efekte financiare negative në vlerën 8,397,275,500 lekë.

- Në zbatimin e marrëveshjeve hidrokarbure janë krijuar detyrime të papaguara nga kontraktorët për energji elektrike në vlerën 1,268,578,937 lekë, vlerë e cila është e ardhur e munguar për buxhetin e shoqërisë ñAlbpetrol ShA.

- Nga mos pagesat në kohë për detyrime për energjinë elektrike, ñAlbpetrol ShA ka akumuluar detyrime për kamatëvonesa në vlerën 1,909,362,631 lekë, vlerë e cila edhe pse nuk është likuiduar ende, është një detyrim real i cili do të ketë një efekt negativ financiar në buxhetin e shoqërisë në vijim.

- Në pasqyrat financiare të vitit 2020 të hartuara nga shoqëria nuk është paraqitur vlera e kamatëvonesave prej 1,323,265,398 lekë për mos pagesën e faturave të energjisë elektrike.

- Shoqëria në pasqyrat e saj financiare ka në detyrimet afatgjata në vlerën 2,882,966,924 lekë e cila përbën vlerën e dividendit të papaguar në llogarinë e ortakut të vetëm Ministrisë së

¹ ISSAI 4000-Udhërfyyesi i Auditimit të Përputhshmërisë

² Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt. kur ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura.

Infrastrukturës dhe Energjisë. Pagesa e fundit është kryer në vitin 2017, e më pas nuk janë kryer më likuidime.

- Nuk është kryer inventarizimi i plotë i aktiveve afatgjata dhe detyrimeve për periudha 2019 e 2020, duke mos kryer verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre.

- U konstatuan shpenzime të cilat kanë sjellë efekte negative financiare në buxhetin e shoqërisë në vlerën 315,548,500 lekë, të cilat kanë të bëjnë me zbatimin e vendime gjyqësore për largime nga puna të punonjësve në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, për shpërblime dietash me vlerë më të madhe se kufijtë e lejuar ligjorë, si dhe persona të punësuar mbi strukturën e aprovuar nga Këshilli Mbikëqyrës.

- Janë shpenzuar vlera financiare prej 154,599,990 lekë për investime në aktive jo materiale afatgjata, të cilat janë blerë por nuk janë përdorur, duke i kthyer fondet e shpenzuara në jo efektive. Të tilla shpenzime janë për sisteme software për GIS, për krijimin e bibliotekës dixhitale, digitalizimin e arkivës gjeologjike, sistemit të raportimit, për menaxhimin e magazinave dhe pajisja e tyre me barkode, aplikacione për menaxhimin e problemeve të sistemeve dhe pajisjeve etj., por jo të përdorur realisht përbën shpenzim jo të justifikuar nga ñAlbpetrolò ShA.

- Janë konstatuar mangësi në procedurat e prokurimit publik, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 4.2 milion lekë, mangësi në përcaktimin e kriterëve të veçanta të dokumenteve standarde të tenderit dhe në kualifikimin e ofertave.

- Nga ñAlbpetrolò ShA është kryer reduktimi i pagave të punëmarrësve të shoqërisë për një periudhë të pacaktuar, deri në kthimin në normalitet të situatës financiare të shoqërisë, duke përfshirë në këtë reduktim vetëm punonjësit e administratës qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit. Ky veprim përveç se është i kryer në kundërshtim me kontratën e punës dhe Kodin e Punës, konsiderohet si diskriminues dhe bie ndesh me ligjin nr. 10221, datë 04.02.2010, ñPër mbrojtjen nga diskriminimiò.

- Janë konstatuar mangësi në emërimet e punonjësve, lëvizje paralele dhe largime të tyre pa procedurë të rregullt.

- Janë konstatuar shpenzime për karburant në vlerën 2,126,154 leke për të cilat mungon dokumentacioni justifikues, si dhe shpenzime të tjera për këtë zë në vlerën 1,878,527 lekë për drejtoritë e administratës qendrore, për të cilin edhe pse ka një miratim për kuotën e shpenzuar, dokumentacioni justifikues i shpenzimit nuk është i plotë.

- Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë nuk ka krijuar komitetin për përcaktimin e standardeve për emërimin e Administratorit nga Asambleja e Përgjithshme, për përcaktimin e skemës së shpërblimit individual të administratorëve dhe anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës, si dhe për kontrollin financiar. Për periudhën e audituar janë emëruar katër administratorë, por në asnjë rast nuk është nënshkruar kontratë pune midis Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit të shoqërisë.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Stafi drejtues është përgjegjës për kryerjen e aktiviteteve dhe funksioneve të strukturës në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi. Drejtimi është përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e mundshme. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e miratuara, për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe për përdorimin e këtyre fondeve me ekonomicitet eficient dhe efektivitet etj.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH

Përgjegjësia jonë është që nëpërmjet auditimit të realizuar:

- Të vlerësojmë nëse informacionet mbi çështjet e audituara janë në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi. Masa e ndjekjes nga subjekti i audituar i rregullave, legjislacionit dhe akteve normative, politikave, kodeve të miratuara apo kushtet e përcaktuara

(ISSAI 4000), nuk paraqesin devijime materiale nga kriteret e vlerësimit, si pasaktësi apo gabime dhe janë në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit ushtrohet veprimtaria e subjektit të audituar. Ne si Auditues Shtetëror shprehemi me një opinionin mbi përputhshmërinë e aktivitetit të institucionit, si dhe përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare prej tij. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), bazuar në këto standarde ne aplikojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

-Të kryejmë në mënyrë efektive auditimin (ISSAI 1300)

-Të vlerësojmë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe nëse bazuar në këtë evidence ai mund të formojë konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).

-Të kryejmë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 në Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-tò, si dhe ISSAI 30 në Kodi Etikò, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse çështjet subjekt auditimi, që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin dhënien e opinionit. 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 në veprimtarinë e subjektit të audituar. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

HYRJA

Objekti i auditimit: Subjekti Albpetrol ShA Patos.

Qëllimi i auditimit: Qëllimi i auditimit është vlerësimi objektiv, profesional dhe i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi; vlerësimin dhe evidentimin e shkeljeve të parimeve të menaxhimit të shëndoshë financiar për miradministrimin e pasurisë shtetërore dhe fondeve publike.

Objektivi i auditimit: Dhënia një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me aktivitetin e subjektit, sipas pikave të programit të auditimit., si dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e situatës.

Identifikimi i çështjes: Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së ñAlbpetrol ShA Patos për periudhën objekt auditimi. Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi: Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit, si dhe vendimet e marra dhe zbatimi i tyre, pagat dhe shpërblimet, administrimi i marrëdhënieve të punës, hartimi, miratimi dhe realizimi i programit ekonomiko-financiar të shoqërisë, organizimi dhe mbajtja e evidencës kontabile, hartimi dhe miratimi i bilancit, gjendja dhe ecuria e detyrimeve debitorë dhe kreditorë, derdhja e detyrimeve fiskale në buxhetit të shtetit, procesi i inventarizimit, dhënien dhe marrjen me qira të aseteve dhe zbatimi i kontratave të qirasë, veprimet e arkës dhe bankës, zbatimi i ligjshmërisë në procedurat e prokurimeve, të ankandëve për shitjen e naftës bruto, mbi zbatimin e detyrimeve të marrëveshjeve hidrokarbure të lidhura me kompanitë e huaja që operojnë në sektorët e kërkimit dhe nxjerrjes së hidrokarbureve, zbatimii ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të auditit të brendshëm, etj.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Është detyrimi i menaxherëve të njësive, që, në kryerjen e veprimtarive, të respektojnë parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, të ligjshmërisë e të transparencës në administrim, si dhe të përgjigjen për veprimet e tyre dhe rezultatet që burojnë prej tyre përpara organit që i ka emëruar ata ose të cilëve u ka deleguar përgjegjësinë sipas përcaktimeve në ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 ñPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar.

-*Nëpunësi autorizues* është përgjegjës për veprimet dhe vendimet e nxjerra gjatë veprimtarisë funksionale .

-*Nëpunësi zbatues* është personi përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

Përgjegjësitë e audituesve:

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar:

-Të vlerësojë nëse, informacionet mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale janë në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi. Masa e ndjekjes nga subjekti i audituar i rregullave, legjislacionit dhe akteve normative, politikave, kodeve të miratuara apo kushtet e përcaktuara (*ISSAI 4000*), nuk paraqesin devijime materiale nga kriteret e vlerësimit, si pasaktësi apo gabime dhe janë në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtrohet veprimtaria e subjektit të audituar. Ne si Auditues Shtetëror shprehemi me një opinionin mbi përputhshmërinë e aktivitetit të institucionit, si dhe përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare prej tij. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet

Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), bazuar në këto standarde ne aplikojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

-Të kryej në mënyrë efektive auditimin (ISSAI 1300)

-Të vlerësojë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe nëse bazuar në këtë evidence ai mund të formojë konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).

-Të kryej procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 në Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-të, si dhe ISSAI 30 në Kodi Etikë, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse çështjet subjekt auditimi, që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin dhënien e opinionit. 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 në veprimtarinë e subjektit të audituar. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Kriteret e vlerësimit.

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;

-Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare të ndryshuar.

- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar;

-Ligji nr. 25/2018, Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare

Ligji nr. 8438, datë 28.12.2018 nëPër tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar.

Ligji nr. 7853, datë 29.04.1993 nëPër hidrokarburet (kërkimi dhe prodhimi) i ndryshuar me ligjin nr. 7853, datë 29.07.1994, ligjin nr. 8297 datë 4.03.1998, nr. 10137 datë 11.05.2009.

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar.

Ligji nr. 7746, datë 28.08.1993 nëPër kërkimin, zhvillimin, prodhimin, trajtimin, transportimin dhe shitjen e naftës bruto, gazit dhe rërave bituminoze brenda dhe jashtë Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar.

Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit i ndryshuar dhe aktet nënligjore përkatëse.

Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003, nëPër arkivat, i ndryshuar

Ligji nr. 9874, datë 14.2.2008 nëPër ankandin publik, i ndryshuar.

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

-VKM nr. 68, datë 07.02.2018 nëPër kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetore.

-Vendim nr. 570, datë 3.10.2018 nëPër këshillat mbikëqyrës të shoqërive aksionare shtetërore

-VKM nr. 54, datë 05.02.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore i ndryshuar,

VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre.

-VKM nr. 33, datë 19.01.2011, si dhe akti normativ i Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 16.06.2010, i dalë në zbatim të ligjit nr. 7746, datë 28.07.1993 nëPër hidrokarburet, i ndryshuar.

- Statuti dhe Rregullorja e brendshme e shoqërisë

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve, etj.

Standardet e auditimit

Auditimi u bazua në: Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t.

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC.

Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të

Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të adituesve;

Manualet e Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH-së etj.

Rregullore nëPër Procedurat e Auditimit të miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr.107, datë 08.09.2017, i ndryshuar.

-Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit etj.

Metodat (Procedurat) e auditimit.

Metodat dhe teknikat e kontrollit me bazë risku të përdorura nga audituesit gjatë auditimit konkluduan në metodologjinë e aplikuar gjatë planifikimit në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Objektivi i audituesve ishte identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontrolleve të brendshme në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Vlerësimi i kontrollit të brendshëm u krye nëpërmjet testeve të kontrolleve.

Kontroll aritmetik që konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin.

Inspektim fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese konsistoi në auditimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse.

Kontrolli i vlerësimit për të përcaktuar nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, në përputhje me vlerat e paraqitura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Intervistimi i personelit, pyetsorëte ndryshëm, etj.

Dokumentimi i auditimit: Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion u konsiderua i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Dokumentimi i punës audituese në teren është bërë në aktet e mbajtura në subjektin e audituar.

II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

II/1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar

Shoqëria ñAlbpetrolò sha Patos, funksionon si shoqëri me kapital 100% shtetëror, e themeluar më 6 Prill të vitit 1999, e cila trashëgoi të gjitha asetet dhe vendburimet e naftës në Shqipëri. Selia qendrore e kompanisë ndodhet në qytetin e Patosit ndërsa shoqëria ushtron aktivitetin e saj në qendrat e prodhimit në Fier, Ballsh, Kuçovë, Patos etj. Albpetrol sha është në pronësi të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

Aktiviteti kryesor i shoqërisë është kërkimi dhe prodhimi i hidrokarbureve, i cili përfshin ciklin e plotë të punimeve sizmike, gjeologjike, mekanike, gjeofizike, kërkimin, nxjerrjen, marketimin e naftës bruto në territorin e Republikës së Shqipërisë dhe jashtë saj. Kjo përfshin gjithashtu hapjen e veprimtarisë dhe krijimin e shoqërive të tjera brenda dhe jashtë vendit si dhe çdo aktivitet tjetër të mundshëm në përputhje me interesat e saj. Gjithashtu Albpetrol sha është kompania shtetërore e ngarkuar me monitorimin e marrëveshjeve hidrokarbure të lidhura me kompanitë koncesionare.

Prej vitit 2003 Albpetrol zotëron të drejtën e Furnizimit me energji elektrike të klientëve të kualifikuar; tregtimin e energjisë elektrike; transmetimin e gazit natyror. Albpetrol sh.a disponon leje mjedisore për veprimtari me diktim në mjedise për vendburimet e naftës në zonat Kuçovë, Patos-Marinëz (Drizë +Goran), Ballsh-Hekal, Amonicë-Gorisht, për vendburimet e gazit në zonën Divjakë- Lushnje, Frakull-Fier, Povelcë-Fier, Finiq-Sarandë, rrjeti i transmetimit të produkteve të naftës dhe të gazit, vendburimin e rërës bituminoze Kasnic-Fier, Uzina Mekanike Kuçovë dhe Uzina Mekanike Patos.

II/2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve tëauditimit

1.Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit, si dhe vendimet e marra dhe zbatimin e tyre

1. Titulli i Gjetjes: Mungesë dokumentacioni shoqërues mbi vendimet e marra nga Këshilli Mbikëqyrës.

Situata: Në auditimin e vendimeve të marra nga ana e Këshillit Mbikëqyrës në Albpetrol sh.a për vitin 2019, konkretisht në : Vendimin nr.19 datë 30.07.2019 “*Të miratoj në parim pasqyrat financiare të shoqërisë Albpetrol vitit 2018*”, Vendimi nr. 32, datë 26.12.2019 “*Miratimin për ndryshimin e pagave të punonjësve të qendrave të shoqërisë Albpetrol sh.a*”, Vendimi nr. 33, datë 26.12.2019 “*Miratimin e Raportit të Audituesit Ligjor mbi zvogëlimin e kapitalit të shoqërisë Albpetrol sh.a*”, Vendimi qarkullues nr. 2 date 27.03.2020 “*Pezullimin e Prokurimeve në Shoqërinë Albpetrol sh.a*”, Vendimi qarkullues nr. 3, datë 30.03.2020 “*Miratimin e çmimit të shitjes së naftës bruto në Shoqërinë Albpetrol sh.a*” , u konstatua se mungojnë dokumentacionet ose projekt vendimet e propozuara në Këshillin Mbikëqyrës të cilat kanë çuar në marrjen e këtyre vendimeve, veprim në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë Albpetrol sh.a miratuar me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 30, datë 04.12.2019.

Kriteri:Rregullore e Brendshme e Shoqërisë Albpetrol sh.a miratuar me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 30, datë 04.12.2019, Kreu III, ñFunksionimi i Shoqërisë, Neni 15, ñMarrëdhëniet me Këshillin Mbikëqyrës, Pika 1, gërma d.

Ndikimi/Efekti: Nga mos informimi ose dërgimi i materialeve konkrete nga Shoqëria Albpetrol sh.a, Këshilli Mbikëqyrës mund të marrë vendime jo të sakta.

Shkaku: Mos zbatim i rregullores së brendshme të Shoqërisë Albpetrol sh.a.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandime: Të merren masa nga Shoqëria Albpetrol sh.a që në të gjitha rastet e propozimeve për marrje vendimi nga Këshilli Mbikëqyrës, projekt vendimet të shoqërohen me dokumentacionin mbështetës për çdo çështje.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 547/33 prot., datë 28.03.2022 nga znj. E. M. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

...Pasi u njoha me Projekt Raportin e Auditimit... Komunikimi me Këshillin Mbikëqyrës për cdo mbledhje dhe vendimmarrje respektive është bërë përmes emailit dhe/ose zyrtarisht....e-mail datë 20.12.2019, programin e zhvillimit ekonomik të shoqërisë e të tjera materiale për diskutim....në lidhje me dosjet e vendimeve të marra nga KM, ato administrohen nga ana e Sekretares së Këshillit Mbikëqyrës, referuar ligjit nr. 8480, datë 27.05.1999, nëPër organizimin dhe funksionimin e organeve kolegjiale të administratës publike dhe enteve publike, nuk është përgjegjësi e Administratores së shoqërisë, administrimi dhe arkivimi i dokumentave që shoqërojnë vendimmarrjen e KM, por e sekretarit të Këshillit Mbikëqyrës...

Qëndrimet e audituesve shtetërorë të KLSH^{-së}:

Lidhur me pretendimin tuaj, ju sqarojmë se nuk jeni ngarkuar me përgjegjësi në asnjë moment mbi konstatimet e kryera për mungesën e dokumentacionit në dosjet e vendimmarrjes së Këshillit Mbikëqyrës znj. M. pasi siç keni cituar ju më lartë në pretendimin tuaj nuk është përgjegjësi e juaja. Gjithashtu e maillet që keni sjellur vertetojnë që dokumentacionet që mungonin në dosje i janë paraqitur Këshillit Mbikëqyrës, pamvarsisht se dokumentacioni duhej të ishte bashkangjitur me observacionin e paraqitur, pretendimet tuaja do të merren në konsideratë dhe do të bëhen korrigjimet përkatëse në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

2. Titulli i Gjetjes: Mos krijim i Komiteteve të përcaktuara nga Statuti i Shoqërisë Albpetrol sh.a.

Situata: Nuk janë krijuar nga Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë Albpetrol sh.a komiteti për përcaktimin e standardeve për emërimin e Administratorit nga Asambleja e Përgjithshme, nuk është krijuar komiteti për përcaktimin e skemës së shpërblimit individual të Administratorëve dhe anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës, nuk është krijuar komiteti për kontrollin e mbarëvajtjes dhe kontabilitetit të Shoqërisë Albpetrol sh.a, gjithashtu nuk është krijuar komiteti i kontrollit financiar. Mos krijimi i Komiteteve të lartpërmendura është veprim në kundërshtim me Statutin e Shoqërisë Albpetrol sh. a Patos.

Kriteri: Statuti i Shoqërisë Albpetrol sh. a Patos, Kreu V, Neni 21 nëKompetencat e Këshillit Mbikëqyrës dhe të Komiteteve të tij, Paragrafi 3, Pika 1, 2 dhe 3.

Ndikimi/Efekti: Komitetet e lartpërmendura do të lehtësonin aktivitetin e Këshillit Mbikëqyrës.

Shkaku: Mos zbatim i plotë i Statutit të Shoqërisë Albpetrol sh.a

Nga mos zbatimi i plotë i Statutit të Shoqërisë ngarkon punën e Këshillit Mbikëqyrës,

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandime: Të merren masa nga Këshilli Mbikëqyrës për krijimin e Komiteteve sipas përcaktimeve në Statutin e Shoqërisë Albpetrol sh.a.

3. Titulli i Gjetjes: Nuk nënshkruhen kontrata pune midis Administratorëve të Shoqërisë dhe Këshillit Mbikëqyrës.

Situata: Nga auditimi i veprimtarisë së Këshillit Mbikëqyrës për periudhën objekt auditimi janë emëruar Administrator të shoqërisë Albpetrol sh.a z. D. S., znj. E. M., z. G. G. dhe z.

B.Z., emërimet janë kryer me Vendim të Këshillit Mbikëqyrës. U konstatua se në asnjë rast nuk është nënshkruar kontratë pune midis Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit të shoqërisë Albpetrol sh.a, veprim në kundërshtim me Statutin e Shoqërisë Kreu IV, Neni 17 Emërimi i Administratorit, pika 1. *Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë Albpetrol sh.a, i përbërë nga z. E. B., Kryetar, dhe anëtarët znj. E. M., z. I. Gj., znj. A. G., z. S. K. dhe znj. L. O..*

Kriteri: Statuti i Shoqërisë Kreu IV, Neni 17, Emërimi i Administratorit, pika 1.

Ndikimi/Efekti:

Shkaku: Mos zbatim i Statutit të Shoqërisë Kreu IV, Neni 17, Emërimi i Administratorit, pika 1.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandime: Nga ana e Këshillit Mbikëqyrës të merren masa për lidhjen e kontratës së punës me Administratorin e Shoqërisë.

4. Titulli i Gjetjes: Konsumim i karburantit nga Këshilli Mbikëqyrës pa dokumentacion justifikues ligjor.

Situata: Me vendimin nr. 139 datë 05.04.2019, administratori i shoqërisë ka miratuar kuotën mujore prej 700 litra/gazoil/benzine, ku tërheqja e kësaj sasive do të bëhej me tollona pranë magazinës së Albpetrol nga drejtoria e përfaqësimit dhe koordinimit me institucionet. Në bazë të këtij urdhri janë marrë sasi karburanti për muajt Maji, Qershor, Korrik, Gusht, Shtator dhe Tetor viti 2019.

Me vendimin nr. 547 datë 19.11.2019, administratori ka shfuqizuar vendimin nr. 139 datë 05.04.2019 duke përcaktuar si kuotë mujore, për këshillin mbikëqyrës sasinë prej 400 litra/gazoil/benzinë, në bazë të këtij urdhri janë marrë sasi karburanti për muajt Nëntor, Dhjetor viti 2019, dhe muajt Janar, Shkurt, Mars, Prill dhe Maji 2020.

Me vendimin nr. 115, datë 24.06.2020, administratori i shoqërisë z. G. G. ka miratuar kuotën mujore prej 1000 litra/gazoil për Këshillin Mbikëqyrës, në bazë të këtij urdhri janë marrë sasi karburanti për muajt Qershor, Korrik, Gusht, Shtator, Tetor, Nëntor, dhe Dhjetor viti 2020.

Të gjithë vendimet e sipërcituara baza ligjore e përdorur për dhënien e këtyre vendimeve nuk citon për miratimin e dhënies së kuotës mujore me karburant për llogari të Këshillit Mbikëqyrës. Gjithashtu nuk është përcaktuar arsyeja e dhënies së sasisë së karburantit për Këshillin Mbikëqyrës dhe si do të justifikohet nga ana e Këshillit konsumi i karburantit të dhënë. Nga auditimi i procesverbaleve të mbledhjeve të mbajtura nga Sekretarja e Këshillit Mbikëqyrës nuk konstatohet të jenë kryer mbledhje në selinë e Shoqërisë Albpetrol sh.a por të gjitha mbledhjet ku Këshilli ka marrë vendime për shoqërinë janë mbajtur në Tiranë.

Pra vendimet e administratorit për periudhën respektive të ushtrimit të funksionit brenda periudhës së auditimit, vendimi nr. 139 date 05.04.2019, vendimi nr. 547 Date 19.11.2019 dhe vendimi nr. 115, datë 24.06.2020, **bie në kundërshtim me:**

Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare të ndryshuar, Neni 160, pika 1, VKM nr. 570, datë 3.10.2018 nëPër këshillat mbikëqyrës të shoqërive aksionare shtetërore, pika 6. Për sa me lart, vlera e karburantit e përfituar nga anëtarët e këshillit mbikëqyrës është në kundërshtim me përcaktimet ligjore në fuqi, dhe nuk është parashikuar në asnjë akt rregullator, të shoqërisë Albpetrol.

Nga ana e Këshillit Mbikëqyrës dhe anëtarëve të tij, nuk është mbajtur ose administruar pranë shoqërisë Albpetrol sh.a asnjë dokumentacion justifikues ligjor mbi dokumentimin e konsumit të karburantit, **veprim në kundërshtim me** Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, **pika 10.**

Sasia e karburantit të tërhequr pranë magazinës së shoqërisë Albpetrol sh.a për llogari të Këshillit Mbikëqyrës është kryer si më poshtë:

Nr.	Muaji	Sasia/Litër/ Gazoil	Sasia/Litër/ Benzin	Nr. Vendimit	Data e vendimit	Total/Lekë
1	Korrik 2019	600	100	139	05.04.2019	121,326
2	Gusht 2019	600	100	139	05.04.2019	123,107
3	Shtator 2019	600	100	139	05.04.2019	120,158
4	Tetor 2019	600	100	139	05.04.2019	87,152
5	Nëntor 2019	400	0	547	19.11.2019	71,860
6	Dhjetor 2019	400	0	547	19.11.2019	71,108
Totali		3200	400			
7	Janar 2020	400	0	547	19.11.2019	70,808
8	Shkurt 2020	400	0	547	19.11.2019	72,048
9	Mars 2020	400	0	547	19.11.2019	68,672
10	Prill 2020	400	0	547	19.11.2019	65,924
11	Maj 2020	400	0	547	19.11.2019	60,932
12	Qershor 2020	1000	0	115	24.06.2020	144,020
13	Korrik 2020	1000	0	115	24.06.2020	152,510
14	Gusht 2020	1000	0	115	24.06.2020	152,510
15	Shtator 2020	1000	0	115	24.06.2020	302,440
16	Tetor 2020	1000	0	115	24.06.2020	145,780
17	Nëntor 2020	1000	0	115	24.06.2020	146,649
18	Dhjetor 2020	1000	0	115	24.06.2020	149,150
Totali		9000	0			2,126,154

Burimi Shoqëria Albpetrol sh.a

Karburanti i tërhequr nga magazina e Albpetrol sh.a është tërhequr nga z. S. Sh. me detyrë Drejtues Mjeti, z. I. B. me detyrë Dispeçer, L. O. me detyrë Drejtues Mjeti dhe A. O. me detyrë ish anëtarë i Këshillit Mbikëqyrës për llogari të Këshillit Mbikëqyrës.

Vlera prej 2,126,154 lekë do të konsiderohet shpenzim për të cilat mungon dokumentacioni justifikues ligjor dhe përbën dëm ekonomik për Shoqërinë Albpetrol sh.a.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë Albpetrol sh.a, i përbërë nga z. E. B., Kryetar, dhe anëtarët znj. E. M., z. I. Gj., znj. A. G., z. S. K. dhe znj. L. O.. Gjithashtu ngarkohen me përgjegjësi z. S. Sh., z. I. B., L. O. dhe A. O..

Kriteri: Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare të ndryshuar, Neni 160, pika 1, VKM nr. 570, datë 3.10.2018 nëPër këshillat mbikëqyrës të shoqërive aksionare shtetërore, pika 6, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, pika 10.

Ndikimi/Efekti: Përdorim pa EEE i fondeve në shumën 2,126,154 lekë.

Shkaku: Mos zbatim i plotë i legjislacionit në fuqi.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandime: Administratori i Shoqërisë të marri masat për arkëtimin e vlerës 2,126,154 lekë nga personat përgjegjës

Rekomandime: Nga Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë të analizohet vlera 2,126,154 lekë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara për mos plotësimin me dokumentacion plotësues dhe justifikues të konsumit të karburantit nëpërmjet tollonave nga Këshilli Mbikëqyrës, si dhe

është e domosdoshme marrja e masave urgjente për korrigjimin e kësaj praktike në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Për sa më sipër është dërguar observacioni me nr. 547/33 prot., datë 28.03.2022 nga znj. E. M. nga ana e të cilës pretendohet se:

Pretendimi i subjektit:

...Gjithashtu sqarojmë se Albpetrol sh.a ushtron veprimtarinë e saj në fushën e hidrokarbureve nëpërmjet shfrytëzimit të vendburimeve të naftës dhe të gazit të cilat janë në administrim të shoqërisë....sa më sipër sigurimi i kushteve minimale është bërë në funksion të realizimit të përmbushjes së qëllimeve dhe objektivave të shoqërisë....Pika 3 e nenit 5 të Ligjit nr. 9584, datë 17.07.2006 nëpër pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe institucioneve të tjera të pavarura të krijuara me ligj, i ndryshuar....sa më sipër, lutemi rishikimin e qëndrimit tuaj lidhur me këtë konstatim, pasi ngarkimi me përgjegjësi i ish Administratorit znj. E. M. nuk qëndron dhe duhet të hiqet....ò

Qëndrimet e audituesve shtetërorë të KLSH^{së}:

Lidhur me pretendimin tuaj që nuk është përfshirë i saktë pretendimi i subjektit më saktësisht znj. E. M. ku pretendohet se është marrë vendim për uljen e kuotës mujore të karburantit për Këshillin Mbikëqyrës nga 600 litra në kuotën 400 litra, ju sqarojmë se vendimi i cituar nga ana juaj është trajtuar nga ana e grupit të auditimit dhe po e citoj *“Me vendimin nr. 547 datë 19.11.2019, administratori ka shfuqizuar vendimin nr. 139 datë 05.04.2019 duke përcaktuar si kuotë mujore, për këshillin mbikëqyrës sasinë prej 400 litra/gazoil/benzinë, në bazë të këtij urdhri janë marrë sasi karburanti për muajt Nëntor, Dhjetor viti 2019, dhe muajt Janar, Shkurt, Mars, Prill dhe Maji 2020”*, pra pretendimi juaj nuk qëndron.

Lidhur me pretendimin tuaj, ku citoni Pikën 3 të nenit 5 të Ligjit nr. 9584, datë 17.07.2006, i ndryshuar, si referencë për shpërblimin e Këshillit Mbikëqyrës, ju ftoj të lexoni Nenin 2, pika 1, *“Institucione kushtetuese dhe institucione të tjera të pavarura, të krijuara me ligj” janë: Institucioni i Presidentit, Kuvendi, Avokati i Popullit, Gjykata Kushtetuese, Kontrolli i Lartë i Shtetit, Komisioni Qendror i Zgjedhjeve, Komisioni i Shërbimit Civil, Inspektorati i Lartë i Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive, Autoriteti i Konkurrencës, Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare, Enti Rregullator i Telekomunikacionit, Enti Rregullator i Energjisë, Enti Rregullator i Sektorit të Furnizimit me Ujë dhe Largimit e Përpunimit të Ujërave të Ndotura, Këshilli i Lartë i Drejtësisë dhe Këshilli Kombëtar i Radios dhe Televizionit*. Pra Shoqëria Albpetrol sh.a nuk përfshihet në këtë ligj. Gjithashtu ju sqarojmë se shpërblimi që ju pretendoni, është shpërblim që i jepet Këshillit Mbikëqyrës për pjesëmarrje në Këshill dhe jo për shpërblim për dhënien e karburantit. Për këto arsye observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Për sa më sipër është dërguar observacioni me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022 nga z. G.G. nga ana e të cilit pretendohet se:

Pretendimi i subjektit:

Për sa keni konstatuar, sqarojmë se parashikimet ligjore të cilave i referoheni, si ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 *“Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”* i ndryshuar, ashtu edhe Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 570, datë 03.10.2018 *“Për këshillat mbikëqyrës të shoqërive aksionare shtetërore”*, nuk përjashtojnë të drejtën e Administratorit të Shoqërisë për të miratuar shpërblime shtesë për anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës.

Pika 1 e nenit 160 të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 *“Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”* i ndryshuar, parashikon (citojmë):

“Anëtarët e këshillit të administrimit mund të përfitojnë pagë bazë e shpërblime shtesë...”

të cilat, sipas interpretimit të ligjit jo domosdoshmërisht kufizohen vetëm në shpërblime në vlerë monetare.

Në të njëjtën logjikë, edhe pika 6 e Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 570, datë 03.10.2018 “Për këshillat mbikëqyrës të shoqërive aksionare shtetërore”, parashikon një të drejtë të anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës, për të përfutur shpërblim për pjesëmarrje në këshillat mbikëqyrës, në masën 20 ose 30 për qind të pagës mujore të sekretarit të përgjithshëm të ministrisë përgjegjëse për ekonominë.

Në asnjërin nga aktet e mësipërme dhe vecanërisht në nenet e sipërcituara, nuk përjashtohet e drejta e Administratorit të shoqërisë për të miratuar shpërblim për anëtarët e këshillit në forma të tjera ligjore. Në këtë kuptim, Vendimi nr. 115, datë 24.06.2020, i Administratorit të shoqërisë “Albpetrol” sh.a., nuk është në kundërshtim me përcaktimet ligjore në fuqi.

Qëndrimet e audituesve shtetërorë të KLSH^{-së}:

Lidhur me pretendimin e tuaj, ju sqarojmë se siç është trajtuar edhe në akt konstatim, vendimet për dhënien e sasisë së karburantit për Këshillin Mbikëqyrës nuk janë të argumentuara dhe të bazuara në asnjë Ligj apo Vkm, gjithashtu në asnjë rast konsumi i sasisë së karburantit nuk është i justifikuar nga ana e Këshillit Mbikëqyrës sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave. Për këto arsye observacioni juaj nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në projekt raportin e auditimit.

2. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës.

Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a ka formën ligjore të shoqërisë aksionare me ofertë private sipas parashikimeve të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, ñPër tregtarët dhe shoqëritë tregtareò i ndryshuar. Shoqëria është në pronësi të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Administrimi i saj kryhet me dy nivele drejtimi, ajo drejtohet nga Këshilli Mbikëqyrës i emëruar nga Asambleja e Shoqërisë dhe nga Administratori. Selia qendrore e institucionit ndodhet në qytetin e Patosit ndërsa Shoqëria ushtron aktivitetin e saj edhe në zyrën e përfaqësimit në qytetin e Tiranës si dhe në qendrat e prodhimit në Fier, Ballsh, Kuçovë, Patos etj.

Marrëdhëniet e punës në Shoqëri janë të rregulluara me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, ñKodi i punës i Republikës së Shqipërisëò i ndryshuar, me kontratë individuale për secilin punonjës dhe Kontratën Kolektive të punës të lidhur midis Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a dhe S. me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, nënshkruar nga Administratori i Shoqërisë E. P. dhe përfaqësuesi i S. K. K., gjithashtu kjo kontratë është miratuar edhe me Vendimin nr. 68, datë 29.12.2017, të Këshillit Mbikëqyrës të përfaqësuar nga G. K., K. B., I. Gj., A. O., S. K. dhe E. P..

Kontrata e sipërpërmendur ka qenë në fuqi deri në muajin nëntor të vitit 2019, ku është lidhur Kontrata Kolektive e punës midis Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a dhe S. me nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, nënshkruar nga Administratori i Shoqërisë E. M. dhe përfaqësuesi i S. K. K., gjithashtu kjo kontratë është miratuar edhe me Vendimin nr. 31, datë 04.12.2019, të Këshillit Mbikëqyrës të përfaqësuar nga E. B., E. M., I. Gj., A. G., S. K. dhe L. O.

Aktualisht në fuqi është Statuti i protokolluar në Shoqërinë ñAlbpetrolò Sh.a sipas shkresës nr. 1643 prot., datë 27.02.2012. Për periudhën objekt auditimi janë aplikuar Rregulloret e Brendshme në të cilat përcaktohen rregullat mbi organizimin dhe funksionimin e vetë institucionit të miratuar respektivisht me Vendimin nr. 1357, datë 22.04.2013, nr. 30, datë 04.12.2019, dhe nr. 20, datë 03.12.2020, të Këshillit Mbikëqyrës.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se, pozicionet e punës Administrator i Shoqërisë, Drejtor i Drejtorisë së Financës, Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Drejtor i Drejtorisë Juridike kanë pësuar ndryshimet si më poshtë:

a. Mbi emërimet e Administratorëve të Shoqërisë.

- Me Vendimin nr. 6, datë 05.03.2019, të KM protokolluar me nr. 2211/2 prot., datë 05.03.2019, është emëruar Administrator i D. S., i cili është liruar nga detyra me Vendimin nr. 22, datë 30.09.2019, të KM.

- Me Vendimin nr. 23, datë 30.09.2019, të KM protokolluar me nr. 8936/1 prot., datë 02.10.2019, është emëruar Administrator i Shoqërisë E. M., e cila është liruar nga detyra me Vendimin nr. 4, datë 24.04.2020, të KM protokolluar me nr. 2498 prot., datë 27.04.2020.

- Me Vendimin nr. 5, datë 24.04.2020, të KM protokolluar me nr. 2499 prot., datë 24.04.2020, është emëruar Administrator i Shoqërisë G. G., i cili është liruar nga detyra me Vendimin nr. 14, datë 28.09.2020, të KM protokolluar me nr. 5162 prot., datë 28.09.2020.

- Me Vendimin nr. 15, datë 28.09.2020, të KM protokolluar me nr. 5162/1 prot., datë 28.09.2020, është emëruar Administrator i Shoqërisë B. Z.

b. Mbi emërimet e Drejtorëve të Drejtorisë së Financës.

- Me Vendimin nr. 117, datë 18.03.2019, të Administratorit D. S. protokolluar me nr. 2512 prot., datë 18.03.2019, është emëruar Drejtor i Drejtorisë së Financës A. L., i cili është liruar nga ky pozicion me Vendimin nr. 534, datë 08.11.2019, të Administratorit E. M. protokolluar me nr. 10076 prot., datë 08.11.2019.

- Me Vendimin nr. 535, datë 08.11.2019, të Administratorit E. M. protokolluar me nr. 10077 prot., datë 08.11.2019, është emëruar Drejtor i Drejtorisë së Financës G. A., e cila është liruar nga ky pozicion me Urdhrin nr. 160, datë 02.07.2020, të Administratorit G. G. protokolluar me nr. 3751 prot., datë 02.07.2020.

- Me Urdhrin nr. 161, datë 02.07.2020, të Administratorit G. G. protokolluar me nr. 3752 prot., datë 02.07.2020, është emëruar Drejtor i Drejtorisë së Financës E. M., i cili është liruar nga ky pozicion me Urdhrin nr. 219, datë 25.09.2020, të Administratorit G. G. protokolluar me nr. 5143 prot., datë 25.09.2020.

- Me Vendimin nr. 155, datë 12.10.2020, të Administratorit B. Z. protokolluar me nr. 5454 prot., datë 12.10.2020, është emëruar Drejtor i Drejtorisë Ekonomike A. L.

c. Mbi emërimet e Drejtorëve të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore.

- Me Vendimin nr. 89/1, datë 27.02.2019, të Administratorit K. B. protokolluar me nr. 1924/1 prot., datë 27.02.2019, është emëruar Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore S. H., i cili është liruar nga ky pozicion me Vendimin nr. 487, datë 14.10.2019, të Administratorit E. M.

- Me Vendimin nr. 495, datë 17.10.2019, të Administratorit E. M. protokolluar me nr. 9349 prot., datë 17.10.2019, është emëruar Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore J. M., e cila është liruar nga ky pozicion me Urdhrin nr. 255, datë 23.11.2020, të Administratorit B. Z.

- Me Vendimin nr. 337, datë 07.12.2020, të Administratorit B. Z. protokolluar me nr. 6920 prot., datë 07.12.2020 është emëruar Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore F. A.

d. Mbi emërimet e Drejtorëve të Drejtorisë Juridike.

- Me Vendimin nr. 225, datë 14.05.2019, të Administratorit D. S. protokolluar me nr. 4526 prot., datë 14.05.2019, është emëruar Drejtor i Drejtorisë Juridike I. K., i cili është liruar nga ky pozicion me Vendimin nr. 502, datë 23.10.2019, të Administratorit E. M. protokolluar me nr. 9492 prot., datë 23.10.2019.

- Me Vendimin nr. 503, datë 24.10.2019, të Administratorit E. M. protokolluar me nr. 9527 prot., datë 24.10.2019, është emëruar Drejtor i Drejtorisë Juridike E. H., e cila është liruar me shkresën nr. 1042 prot., datë 18.02.2020, të Administratorit E. M.

- Me Vendimin nr. 72, datë 25.02.2020, të Administratorit E. M. protokolluar me nr. 1244 prot., datë 25.02.2020, është emëruar Drejtor i Drejtorisë së Çështjeve Ligjore pranë Departamentit Juridik R. Ç.

Me Vendimin nr. 8, datë 07.06.2018, të Këshillit Mbikëqyrës është miratuar struktura organizative e Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a në të cilën është miratuar procesi i ristrukturimit organizativ dhe ndryshimi i numrit të fuqisë punëtore i reduktuar i cili është përcaktuar të shkojë mesatarisht në 1790 punonjës i ndarë për secilën prej qendrave të prodhimit dhe administratës qendrore së Shoqërisë. Kjo strukturë ka funksionuar deri në muajin dhjetor të vitit 2019, pasi me Vendimin nr. 28, datë 04.12.2019, të Këshillit Mbikëqyrës është miratuar struktura e re e Shoqërisë e cila redukton numrin mesatar në 1600 punonjës, proces i cili duhet të arrijë numrin mesatar deri në muajin qershor të vitit 2020.

Me Urdhrin nr. 4, datë 20.01.2020, të Administratorit të Shoqërisë E. M. është dërguar për zbatimin e strukturës organizative në secilën qendër të prodhimit fillimi i procesit të ristrukturimit, duke kërkuar ngritjen e komisioneve në administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit, njoftimin e S., për marrjen e masave dhe autorizimin e përfaqësuesve të saj si pjesë e komisioneve të vlerësimit të kriterëve dhe kryerjes së pikëzimit. Si dhe me Vendimin nr. 19, datë 03.12.2020, të Këshillit Mbikëqyrës është miratuar struktura organizative për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit me numër 1790 punonjësish.

1. Titulli i gjetjes: Niveli i pagave të Shoqërisë nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja Aksionare.

Situata: Niveli i pagave i aplikuar nga Shoqëria nëAlbpetrol Sh.a për vitin 2019 nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja Aksionare (Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë) por vetëm me Vendimin nr. 52, datë 26.07.2017, të Këshillit Mbikëqyrës, ndërsa për vitin 2020 me Vendimin nr. 1043/1, datë 29.01.2020, të Asamblesë Aksionare është miratuar ndryshimi i nivelit të pagave për punonjësit e qendrave të prodhimit të Shoqërisë. Organet drejtuese të Shoqërisë, Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori e kanë quajtur të ezauruar miratimin e nivelit të pagave për vitin 2019, vetëm me miratimin e programit ekonomik ku pjesë e tij është edhe fondi i pagave. Në opinionin e grupit të auditimit ka keq interpretim nga organet drejtuese të Shoqërisë të nenit 6, pika 1, të Ligjit nr. 10405, datë 24.03.2011, nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeve të ndryshuar.

Kriteri: Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011, nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeve të ndryshuar, neni 6, pika 1.

Ndikimi/Efekti: Situatë konfuze dhe e paqartë në shpërblimin e punonjësve të Shoqërisë.

Shkaku: Keq interpretim i dispozitave ligjore.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Shoqërisë në të ardhmen të merren masat e duhura për miratimin e nivelin të pagave nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, duke zbatuar në këtë mënyrë detyrimet ligjore dhe statusore në mirëorganizimin dhe mirëfunksionimin e shoqërisë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria "Albpetrol" Sh.a është paraqitur observacioni më datë 14.03.2022, protokolluar në KLSH me nr. 547/27 prot., datë 16.03.2022, nga z. D. S. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Nga vetë grupi i auditit të KLSH-së është pranuar që pagat e Shoqërisë për vitin 2019 janë miratuar nga Asambleja Aksionare si pjesë e Programit të Zhvillimit të Shoqërisë për vitin 2019. Për sa i përket nivelit të pagave ish-Administratori D. S. e ka marrë të mirëqenë miratimin e nivelit të pagave duke pasur parasysh që ai ka filluar punë në muajin mars 2019 dhe e ka gjetur të miratuar fondin e pagave si pjesë e Programit të Zhvillimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. D. S. ish-Administrator i Shoqërisë sqarojmë se:

Së pari: Në asnjë rast grupi i auditimit nuk është shprehur se, niveli i pagave i aplikuar nga

Shoqëria është miratuar në Programin e Zhvillimit por i referohet fondit të pagave.

Së dyti: Pretendimet e ngritura nga Ju bien ndesh me njëra tjetrën konkretisht në fragmentin e parë të observacionit shpreheni se niveli i pagave është i miratuar nga Asambleja Aksionare në Programin e Zhvillimit ndërkohë që në fragmentin e dytë shpreheni këtë problematikë si Administrator në këtë formë e kam gjetur.

Së treti: Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konkretisht, Programi i Zhvillimit në të është miratuar vetëm fondi i pagave dhe jo niveli i pagave.

Së katërti: Nga ana Juaj në observacion nuk paraqitet asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë se, niveli i pagave është miratuar nga Asambleja Aksionare.

Së pesti: Në Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeve” i ndryshuar, neni 6, pika 1, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se: 1. Organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 për qind shtetëror, miratojnë: a) nivelet e pagave të punonjësve të tyre, brenda kufirit minimal e maksimal të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare dhe pas miratimit nga ministri përkatës.

Së gjashti: Kjo problematikë është e hasur që prej vitit 2017 për arsye se ky nivel pagash është aplikuar nga Shoqëria edhe përgjatë vitit 2019.

Së shtati: Në lidhje me këtë situatë nuk jeni ngarkuar Ju me përgjegjësi.

Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.

2. Titulli i gjetjes: Vendimmarrje për reduktimin e pagave të punonjësve.

Situata: Referuar situatës së krijuar të pandemisë COVID-19 procesi i ristrukturimit është pezulluar me vendimin nr. 6, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikëqyrës duke e shtyrë afatin e njoftimit deri në një vendim të dytë dhe sipas vendimit punonjësit të cilët preken nga procesi do të trajtohen me pagën e luftës. Me shkresën nr. 1821 prot., datë 30.03.2020, Administratori i Shoqërisë E. M. ka hartuar një plan masash shtrënguese në kuadër të shpalljes së gjendjes emergjente për shkak të pandemisë së COVID-19. Me shkresën nr. 1821/1 prot., datë 01.04.2020, nga Administratori i Shoqërisë E. M. janë njoftuar Drejtoritë dhe qendrat e prodhimit në varësi të Shoqërisë në Albpetrol Sh.a për zbatimin e planit të masave sipas përcaktimeve përkatëse. Referuar planit të masave është parashikuar ndër të tjera:

Reduktimi i fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore (brenda datës 06.04.2020), reduktimi i shpenzimeve për dieta dhe orët jashtë orarit (nga data 01.04.2020), aplikimi i lejes së zakonshme për vitin 2020 (brenda datës 03.04.2020), pezullimi i këshillave teknik dhe ndalimi i pagesave të tyre (duke filluar nga data 01.04.2020), shfuqizimi i dhënies së shtesave mbi pagë për komisionet e drejtoritë përkatëse (menjëherë), reduktimi i konsumit të karburantit të programuar për muajin prill (duke filluar nga data 01.04.2020), kryerjen e inventarit fizik të mallrave gjendje në magazinë (brenda datës 10.04.2020), etj., Me shkresën nr. 2521 prot., datë 28.04.2020, Administratori i Shoqërisë G. G. i ka paraqitur Këshillit Mbikëqyrës një relacion mbi reduktimin e pagave të Shoqërisë në Albpetrol Sh.a ku është paraqitur dhe një plan masash shtrënguese në kushtet e gjendjes së fatkeqësisë natyrore. Referuar shkresës nr. 1821/1 prot., datë 01.04.2020, mbi planin e masave shtrënguese janë parashikuar ndryshime në fondin e pagave. Gjithashtu referuar kushteve të pandemisë është kërkuar:

1. Reduktimi i pagave të punëmarrësve të shoqërisë, për një periudhë të pacaktuar, deri në kthimin në normalitet të situatës financiare të shoqërisë me këto detaje:

- Uljen e pagës bazë me 60% për punëmarrësit e administratës qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit të cilët vazhdojnë punën në zyrë (sipas listës që miraton Administratori) por që, kjo listë u kërkuar dhe nuk është vënë në dispozicion të grupit të auditimit.

- Elementë të pagës për punëmarrësit e administratës qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit do të jenë, paga bazë dhe shtesa për vjetërsi.

- Punëmarrësit e terrenit, ata të cilët lidhen drejtpërdrejtë me prodhimin, nuk preken nga ky vendim dhe vazhdojnë të përfitojnë të njëjtat të drejta në pagë.

- Trajtimin me pagën e luftës të punëmarrësve të administratës të cilët qëndrojnë në shtëpi sipas grafikëve të miratuar nga Administratori.

- Trajtimi me pagën e luftës të punëmarrësve të terrenit kur qëndrojnë në shtëpi, sipas grafikut të miratuar nga Administratori.

2. Pezullimin e ristrukturimit dhe shtyrjen e afatit të njoftimit deri në një vendimarrje të dytë. Këta punëmarrës të trajtohen me pagën e luftës.

3. Të gjitha shtesat mbi pagë të cilat janë aplikuar me vendim administratorësh ndër vite shfuqizohen. Çdo vendimarrje Administratorit për shtesë elementësh mbi pagë miratohet në Këshillin Mbikëqyrës.

4. Të mos lejohen orët jashtë kohës normale të punës si dhe pezullohen pagesat për dietat për punëmarrësit e Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a deri në një vendimarrje të dytë.

5. Efektet financiare të reflektohen në programin ekonomik të vitit 2020.

Për sa më sipër është kërkuar shqyrtimi dhe miratimi e draftit mbi reduktimin e pagave të punonjësve dhe efektet e tij të shtrihen nga data 01.04.2020, për një periudhë minimale 3 muaj, deri në rikthimin e situatës financiare të shoqërisë në normalitet. Ky reduktim do të sjellë një zvogëlim të fondit të pagave dhe të fondit të kontributit të sigurimeve shoqërore. Me Vendimin qarkullues nr. 6, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikëqyrës është vendosur miratimi i pikave të mësipërme dhe nëUlja e pagave të punëmarrësve të Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a për një periudhë të pacaktuar deri në kthimin në normalitet të situatës financiare të Shoqërisë. Gjithashtu ndër të tjera në pikën 5 të tij, është vendosur që ky vendim i shtrin efektet financiare nga data 01.04.2020. Vendimi qarkullues është nënshkruar nga E. B. Kryetar, dhe anëtarët E. M., I. Gj., A. G. dhe L. O. Vendimi i mësipërm në pikën 5 të tij citon për shtrirjen e efekteve për muajin prill ndërkohë që vendimarrja është në fund të muajit prill, pra ky vendim është një akt absolutisht i pavlefshëm pasi bie ndesh me të drejtat e pagës për punonjësit e shoqërisë, Kodin e Punës, Kontratën Kolektive të Punës dhe kontratën individuale të punonjësve.

Me Urdhrin nr. 114, datë 08.05.2020, administruar me shkresën nr. 2684 prot., datë 08.05.2020, të Administratorit të Shoqërisë G. G., është urdhëruar vënia në zbatim e Vendimit nr. 06, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikëqyrës vendim i cili duhet të ndiqet dhe zbatohet nga nëpunësit e administratës qendrore dhe qendrave të prodhimit në varësi të Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a. Vendimi i marrë nga Këshilli Mbikëqyrës në gjykimin e grupit të auditimit është një akt i cili bie ndesh me marrëdhëniet e punës e konkretisht me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 809, datë 26.12.2018, nëPër përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi, Kontratën Kolektive të Punës së Shoqërisë, kontratën individuale të çdo punonjësi pasi:

- Një vendim i tillë nuk mund të ketë efekte prapavepruese pasi cënon drejtpërsëdrejti pagën në një kohë kur puna është kryer për atë muaj dhe nuk mund të reduktohet me 60% të pagës bazë për punonjësit e administratës së qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit.

- Gjithashtu vendimi ka përcaktuar reduktimin me 60% të pagës ndërkohë që referuar tabelës së miratuar të pagave rezulton se, në administratën e disa qendrave ka dhe paga të cilat nëse reduktohen, çënojnë pagën minimale të miratuar prej 26,000 lekë të përcaktuar me Vendim të

Këshillit të Ministrave nr. 809, datë 26.12.2018, nëPër përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi, pika 1.

- Vendimi i marrë çënon parimin e mirëbesimit ku palët duhet të informojnë njëri tjetrin për ndryshimet përkatëse parashikuar në nenin 11/1, nenin 12, të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar.

Bazuar në kodin e punës, punëdhënësi ka detyrimin ti paguajë punëmarrësit pagën sipas kontratës kolektive dhe kontratës individuale. Përsa i përket zbritjeve nga paga për tatimin mbi të ardhurat apo pagesën për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, punëmarrësi, është i detyruar të paguajë kontributet sipas kontratës individuale mbi pagën bazë të miratuar për pozicionin e punës ku punëmarrësi kryen detyrën e tij, pasi ndikon drejtpërsëdrejti në rastet e llogaritjes së masës së pensionit, rastet e paaftësisë në punë, lejet e lindjes etj, referuar Ligjit nr. 10383, datë 24.02.2011, “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe Ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Reduktimi i pagës me 60%, sipas Vendimit të Këshillit Mbikëqyrës i cili konsiston në faktin se do të trajtohen dhe preken vetëm punonjësit e administratës qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit, *konsiderohet nga grupi auditues si diskriminues dhe një veprim jo i barabartë* për shtrirjen e efekteve të tij vetëm në një pjesë të punonjësve të Shoqërisë i cili bie ndesh me Kodin e Punës dhe Ligjin nr. 10221, datë 04.02.2010, nëPër mbrojtjen nga diskriminimi.

Sa i përket vendimmarrjes rezulton se, drejtimi i Shoqërisë nuk ka patur diskutime dhe nuk është informuar me përfaqësuesit e S. konfirmuar kjo edhe nga K. K. kryetari i S.

- Njëkohësisht ky veprim do të sjellë edhe pasoja financiare në rast se punonjësit të cilët janë prekur nga ky vendim do të drejtohen organeve gjyqësore për fitimin e të drejtës mbi pagën, dhe do të sillte një efekt financiar për shoqërinë si pasojë e shpenzimeve gjyqësore, pagesat e mbrojtësve përfaqësues (Avokatëve), shpenzimet përmbarrimore si dhe interesat për shumën e pa paguar që mund të gjenerohen nëse do të kërkohen në gjykatë nga punonjësit. Kjo situatë do të sjellë edhe pasoja akoma më të mëdha duke tejkaluar dhe përfitimin që Shoqëria të cilat nuk mund të llogariten apo parashikohen nga grupi i auditimit.

- Gjendja likuide e aktiveve monetare të Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a në llogaritë bankare është në shumën totale prej 502,049,060 lekë në fund të muajit mars 2020, në shumën 331,103,454 lekë në fund të muajit prill 2020 dhe në shumën 263,946,141 lekë në fund të muajit maj 2020, në shumën 230,999,085 lekë në fund të muajit qershor 2020, *fakt i cili nuk mund të justifikojë reduktimin e pagave si pasojë e vështirësisë financiare për përmbushjen e detyrimeve ndaj marrëdhëniesve të punës së punonjësve të shoqërisë.*

Sipas pretendimeve të cilat shtrohen në vendimin e Këshillit Mbikëqyrës se reduktimi i pagës me 60% bëhet për përballimin e situatës financiare është një fakt i pa argumentuar dhe justifikuar mbi një analizë financiare duke qenë një shumë jetike për familjarët e punonjësve të shoqërisë dhe nuk ka ndikim të përfillshëm për rregullimin e situatës financiare të saj.

Vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nuk ka të përcaktuar aftin e përfundimit të efekteve të këtij vendimi, duke e bërë të paqartë këtë vendimmarrje, i cili parashikon që reduktimi i pagave të punëmarrësve të Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a do të zgjasë për një periudhë të pacaktuar deri në kthimin në normalitet të situatës financiar. Referuar listë pagesave rezulton se punonjësit e Administratës në disa qendra janë paguar për muajin maj 2020, në kundërshtim me vendimin e KM pa asnjë urdher të drejtimit të shoqërisë. Nga ana e Drejtorisë Ekonomike nuk janë marrë masat e duhura për garantimin dhe zbatimin e urdhrave me karakter financiar lidhur me ligjshmërinë e realizimit të shpenzimeve për veprimtarinë ekonomiko-financiare të Shoqërisë, konkretisht për pagat e kryera për Administratën e qendrave.

Kriteri: Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisë i ndryshuar, neni 11/1, neni 12, Ligji nr. 10383, datë 24.02.2011, nëPër sigurimin e detyrueshëm

të kujdesit shëndetësor në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, dhe Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993, nëpër sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 809, datë 26.12.2018, nëpër përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi, pika 1, Kontratën Kolektive të Punës të Shoqërisë.

Ndikim/Efekti: Kjo situatë sipas vendimarrjes ka ndodhur për arsye të gjendjes financiare të vështirë të Shoqërisë, ndërkohë që efekti mbi reduktimin e pagave është në shumën 36,054,902 lekë për fondin e pagave, ndërkohë që sipas gjendjes së aktiveve monetare rezulton se nuk është në situatë paaftësie paguese.

Shkak: Mos implementimi i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë, të marrë masat e duhura për të revokuar vendimin e marrë mbi reduktimin e pagave ndaj punonjësve të administratës qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit. Gjithashtu në përmbushje të detyrimeve të kontratave me punonjësit, të marrë masat e duhura për të kompensuar pagat e reduktuara.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. B., z. E. M., z. I. Gj., znj. A. G. dhe znj. L. O. në cilësinë e Anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës dhe znj. E. M. dhe z. G. G. ish-Administratorë të Shoqërisë sipas periudhave respektive në të cilën kanë ushtruar këtë detyrë.

1. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni më datë 14.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/27 prot., datë 16.03.2022, nga z. D. S. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Nuk ka gjetje që lidhen me ish-Administratorin D. S.

Oëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. D. S. ish-Administrator i Shoqërisë sqarojmë se:

*Observacioni i paraqitur nga z. D. S. mbi këtë problematikë është jashtë kontekstit për arsye se përgjegjësia është ngarkuar Administratorëve të cilët kanë ushtruar këtë detyrë për periudhën mars-maj të vitit 2020, ndërsa Ju keni ushtruar detyrën si Administrator i Shoqërisë për periudhën korrik-shtator të vitit 2019. Në kushte të tilla nuk jeni të ngarkuar me përgjegjësi mbi këtë problematikë. **Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.***

2. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni më datë 03.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022, nga z. G. G. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në muajin Mars 2020, si në të gjithë botën edhe në vendin tonë, u shpall gjendja e fatkeqësisë natyrore në kushtet e pandemisë së COVID-19. Në këtë situatë të vështirë u përfshi edhe Shoqëria “Albpetrol” Sh.a e cila operon në fushën e hidrokarbureve dhe ushtron aktivitetin e nxjerrjes së naftës dhe gazit, në kushtet e ekonomisë së tregut, në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi. Situata e pandemisë dhe veçanërisht e karantinës, u shoqërua me një serë pasojash për shoqërinë, si:

- Ulja e ndjeshme e çmimit të naftës bruto dhe bllokimi i shitjeve;
- Pamundësia e realizimit të ankandeve të naftës;
- Rritja e gjendjes së naftës në rezervuare, grupe e stacione shitjeje;
- Mungesë e kapaciteteve grumbulluese e depozituese në të gjitha QPN-të dhe magazinat fiskale të shoqërisë;
- Ndalja ose pezullimi i aktivitetit në pusët e naftës;
- Pezullimi i përkohshëm i procesit të prokurimeve;

- Ndërprerja e përkohshme e shlyerjes së detyrimeve nga kontraktorët, sipas marrëveshjeve hidrokarbure;

- Ulja e ritmeve të zhvillimit ekonomik të shoqërisë dhe përkeqësimin e situatës financiare të saj.

Në kushtet e krijuara si pasojë e COVID-19, Administratori dhe stafi drejtues i shoqërisë “Albpetrol” Sh.a, në zbatim të vendimeve e udhëzimeve të Këshillit të Ministrave, Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, si dhe Këshillit Mbikëqyrës, hartuan planin e masave, të miratuar me shkresën nr. 1821/1 prot., datë 01.04.2020, ku u përcaktuan prioritetet dhe mundësitë financiare për përballimin e situatës.

Në kushtet e bllokimit të procesit të shitjeve të naftës bruto dhe mosrealizimit të të ardhurave prej saj për të minimizuar vështirësitë financiare Shoqëria i dha përparësi uljes së shpenzimeve duke konsideruar edhe uljen e përkohshme të pagave dhe reduktimin e disa trajtimeve që punëmarrësit i gëzonin në kushte normale. Këto masa u reflektuan në Vendimin qarkullues nr. 6, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikëqyrës dhe në Urdhrin nr. 114, datë 08.05.2020, administruar me shkresën nr. 2684 prot., datë 08.05.2020, të Administratorit të Shoqërisë.

Në vijim, me përmirësimin e situatës së pandemisë, si dhe me rritjen e çmimit të naftës, Administratori i Shoqërisë dhe stafi drejtues ndërmorën një sërë masash organizative për përmirësimin e gjendjes teknike dhe financiare të shoqërisë. Përmirësimi i gjendjes financiare të Shoqërisë u shoqërua njëkohësisht edhe me rikthimin në normalitet të trajtimit me pagë të të gjithë punëmarrësve të Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a.

3. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni më datë 03.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022, nga z. E. M. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Znj. E. M. ka ushtruar detyrën e Administratorit të Shoqërisë deri më 27.04.2020, dhe deri në këtë datë ka pasur vendimmarrjen në lidhje me miratimin e Planit të masave shtrënguese në kuadër të shpalljes së gjendjes së emergjencës për shkak të pandemisë Covid-19, nr. 1821/1 prot., datë 01.04.2020. Ky plan në kushtet e fatkeqësisë natyrore shpallur me VKM nr. 243, datë 24.03.2020, nuk përbën asnjë shkelje ligjore në lidhje me masat e marra si dhe me afatet kohore të zbatimit të tyre. Veprimet të cilat juve i referoheni si shkelje apo jo të duhura, nuk janë të kohës së ushtrimit të aktivitetit të znj. E. M. dhe është e paqartë se për cilat konstatime ngarkohem me përgjegjësi.

4. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni me anë të email-it të datës 03.03.2022, nga z. E. B., z. E. M., z. I. Gj., znj. A. G. dhe znj. L. O. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Së pari, vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nr. 6, datë 29.04.2020, është qarkullues për shkak të pamundësisë së mosmbledhjes së anëtarëve të tij në kushtet e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në zbatim të VKM nr. 243, datë 24.03.2020, “Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore”. Qarkullimi i draft-vendimit dhe vendimmarrja është bërë via-email në adresat respektive të anëtarëve pas njoftimit nga sekretarja e Këshillit.

Së dyti vendimmarrja është kryer brenda një konteksti të caktuar i cili lidhet drejtpërdrejtë me gjendjen e fatkeqësisë natyrore të shpallur, e për rrjedhojë vështirësisë financiare të shoqërisë.....”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga Anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës z. E. B., z. E. M., z. I. Gj., znj. A. G. dhe znj. L. O. dhe ish-Administratorët z. G. G. dhe znj. E. M. sqarojmë se:

Së pari: Sikurse kemi trajtuar edhe në aktkonstatim dhe në Projekt Raport konstatohet se,

janë marrë masat për reduktimin e pagave me 60% në muajin prill por në muajin maj disa prej punonjësve të administratës së qendrave janë paguar me pagë të plotë.

Së dyti: Nuk ka një analizë për procesin e reduktimit të pagave ndërkohë që ri sqarojmë se gjendja likuide e Shoqërisë ka qenë e mjaftueshme e cila është pasqyruar në këtë Raport për të përballuar mos reduktimin e pagave dhe nuk ka lidhje me situatën e përmendur nga COVID-19.

Së treti: Grupi i auditimit shprehet sipas afatit të periudhës së auditimit të cilën ka mbuluar dhe në këtë periudhë konstatohet se, cënimi i mirëbesimit lidhet me informimin e punonjësve pas marrjes së vendimit për një periudhë pune të kryer. Ndërkohë që sikurse kemi cituar Kodin e Punës, sjellim në vëmendjen tuaj dhe Kontratën Kolektive të Punës me nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, e cila në nenet respektive 36 dhe 38, në mënyrë të përmbledhur detyron punëdhënësin të respektojë veprimtarinë e Sindikatës, pasi me reduktimin e pagës ndryshojnë kushtet e kontratës gjë për të cilën këta të fundit nuk janë në dijeni, sikurse trajtohet edhe në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Gjithashtu në nenin 57 cilësohet se, kontributet duhet të derdhen në masën e përcaktuar në kontratën e lidhur midis palëve mbi pagën e caktuar paraprakisht në të.

Së katërti: Vendimi i paraqitur me nr. 13, datë 29.07.2020, i Këshillit Mbikëqyrës përcakton marrjen e pagës së plotë nga punonjësit për muajin korrik e në vijim, dhe nuk përcakton asnjë detaj në lidhje me vendimmarrjen e KM për pagat e reduktuara dhe sigurimet shoqërore të muajve të prekur me 60%.

Së pesti: Reduktimi i pagave ka sjellë për pasojë një deklaram të pagave jo në përputhje me kontratat e nënshkruara për shpërblimin e pagës mujore të secilit punonjës, si dhe definitivisht një vlerë të munguar në buxhetin e shtetit si rezultat i deklaramit me 60% më pak të pagës, për sigurimet shoqërore e shëndetësore.

Së gjashti: Në lidhje me pretendimet e ngritura nga znj. E. M. se nuk duhet të ngarkohet me përgjegjësi në lidhje me këtë situatë është jashtë kontekstit për arsye se me urdhrat sipas shkresave nr. 1821 prot., datë 30.03.2020, dhe nr. 1821/1 prot., datë 01.04.2020, në cilësinë e ish-Administratores së Shoqërisë ka nisur procesi i reduktimit të pagave për punonjësit e Shoqërisë.

Së shtati: Për sa i përket pretendimeve të ngritura nga Këshilli Mbikëqyrës të Shoqërisë në lidhje me përcaktimet ligjore të VKM nr. 243, datë 24.03.2020, "Për shpalljen e gjendjes së fatëkeqësisë natyrore", nuk i referohet reduktimit të pagave por planit të masave për mos shpërndarjen e infeksionit konkretisht COVID-19.

Së teti: Në lidhje me këtë situatë disa prej punonjësve të Shoqërisë ka hedhur në gjyq Shoqërinë ku kanë fituar edhe në Shkallën e Parë.

Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.

3. Titulli i gjetjes: Emërime, lëvizje paralele dhe largime të punonjësve pa procedurë.

Situata: Përgjatë periudhës objekt auditimi janë ndërprerë marrëdhëniet e punës për 255 punonjës nga të cilët 118 punonjës janë larguar gjatë vitit 2019, dhe 137 punonjës janë larguar përgjatë vitit 2020.

- Në total janë kryer 235 emërime dhe lëvizje punonjësish. Këto emërime dhe lëvizje paralele të punonjësve janë bërë pa asnjë kërkesë nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore për vendet vakante, nuk ka kërkesa nga të punësuarit, nuk ka shpallje në faqen zyrtare të Shoqërisë, nuk ka asnjë dokumentacion për kërkesat apo nevojat e vendeve vakante nga administrata qendrore apo qendrat e prodhimit, nuk ka kërkesë nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk ka kërkesë nga i punësuari, nuk ka asnjë dokument se si është proceduar për lidhjen e kontratës dhe fillimin e marrëdhënieve të punës, profesionin sipas pozicionit të punës, kërkesa nga

punëkërkuesit, CV, etj., pra nuk ka asnjë dosje personale të plotësuar të këtyre punonjësve të rekrutuar. Emërimet dhe lëvizjet paralele janë bërë vetëm me vendim apo urdhër të Administratorëve të Shoqërisë sipas periudhave respektive.

- Gjithashtu nga auditimi me zgjedhje i proceseve të rekrutimeve për punonjësit e rinj në punë në 5 raste rekrutimi i punonjësve të rinj të marrë rishtaz në punë, kualifikimi/profili i tyre nuk përputhet me pozicionin e punës sipas strukturës së miratuar të Shoqërisë.

Të dhëna të hollësishme jepen në aneksin nr.1 bashkangjitur raportit të auditimit.

Kriteri: Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë dhe ndryshuar, dhe Kontratat Kolektive të Punës me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, nenet 53-56.

Ndikimi/Efekti: Mos evidentim i procedurave të rekrutimeve, parregullsi në përzgjedhjen e punëmarrësve.

Shkaku: Mungesa e parashikimeve specifike lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, si dhe të procedurave/kritereve/garancive lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë. Mos zbatimi i parashikimeve të bëra në deklaratat për pozicionin e lirë të punës lidhur me kriteret për disa pozicione pune.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masat e duhura që, emërimi i punonjësve të rinj, lëvizja dhe qarkullimi i tyre të bëhet në sinergji me drejtorinë e burimeve njerëzore, duke marrë informacion të vazhdueshëm në përputhje me kuadrin rregullativ ligjor të rekrutimeve në punë.

Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore në rastet e emërimeve të reja të marrë parasysh vendosjen e kritereve përkatëse për çdo pozicion pune sipas strukturës organizative. Gjithashtu të marrë masat e duhura mbi plotësimin e dosjeve personale të punonjësve me dokumentacionin përkatës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. M., z. G. G. dhe z. B. Z. në cilësinë e ish-Administratorëve të Shoqërisë sipas periudhave respektive në të cilën kanë ushtruar këtë detyrë.

1. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni më datë 03.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022, nga z. G. G. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me procedurat e emërimit dhe lëvizjes paralele të stafit të Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a nga shqyrtimi i tabelës së paraqitur nga ju në faqet 7-10, të Akt konstatimit nr. 2, rezulton se gjatë muajve Maj-Shtator 2020 janë bërë 16 emërime të reja në Shoqëri. Në të gjitha rastet e mësipërme, nga administrata e Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a janë ndjekur të gjitha procedurat e rekrutimit të parashikuara në aktet ligjore që rregullojnë veprimtarinë e Shoqërisë. Për të gjitha vendet e mësipërme të punës janë bërë njoftimet përkatëse në faqen zyrtare të Shoqërisë, në të cilat është përcaktuar mënyra e aplikimit dhe janë detajuar të gjitha kriteret që duhet të plotësojnë aplikantët (disa prej tyre i gjeni bashkëlidhur për referim). Të gjitha procedurat e mëtejshme për plotësimin e vendeve vakante janë ndjekur nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, si struktura e cila, referuar nenit 65 të Rregullores së Brendshme të Shoqërisë, ka në detyrat e saj funksionale edhe “realizimin e procedurave paraprake të rekrutimit, si dhe përzgjedhjen e kandidatëve më të kualifikuar dhe të përshtatshëm, të cilët do të nënshtrohen procedurës”. Pjesë e detyrave funksionale të kësaj drejtorie është edhe dokumentimi i të gjithë procedurës së ndjekur dhe përfshirja e këtij dokumentacioni në dosjet personale të punonjësve, të cilat administrohen po nga kjo drejtori. Për sa më sipër, mungesa, në dosjet e personelit, e dokumentacionit të lidhur me procedurën e rekrutimit të punonjësve të rinj, nuk nënkupton në asnjë rast mos ndjekjen dhe mos

respektimin e këtyre procedurave.

2. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni më datë 03.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022, nga z. E. M. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Ashtu siç edhe kam sqaruar dhe në observacionin e paraqitur në përgjigje të Akt Konstatimit lidhur me këtë çështje ritheksoj:

Nuk pranohet ngarkimi me përgjegjësi i ish-administratorit znj. E. M., për “procedurat e ndjekura për ndërprerjen e marrëdhënies së punës për 152 punonjësish, si dhe emërimet e kryera gjatë periudhës së ushtrimit të detyrës, dhe se largimet janë bërë vetëm me urdhër të Administratorit.

Me Vendim nr. 28, datë 04.12.2019, të Këshillit Mbikëqyrës është miratuar struktura e re Organizative e Albpetrol Sh.a me një numër punonjësish prej 1600 vetash, duke shkurtuar rreth 190 punonjës. Për zbatimin e Vendimit të Këshillit Mbikëqyrës, nr. 28, datë 4.12.2019, nga ish-Administratori znj. E. M., ka dalë:

-Urdhri nr. 4, datë 20.01.2020, (nr. 414 prot, datë 20.01.2020) “Për fillimin e procesit të ristrukturimit organizativ dhe reduktimin e fuqisë punëtore të shoqërisë Albpetrol Sh.a.

-Urdhër i Brendshëm nr. 5, datë 21.01.2020 (nr.450 prot, date 21.01.2020), “Mbi përcaktimin e procedurës për pushimin kolektiv” për dijeni edhe të S.

-Urdhër i Brendshëm nr. 6, datë 21.01.2020, (nr.452 prot, date 21.01.2020) “Për publikimin e kriterëve dhe mënyrës së pikëzimit për punonjësit e shoqërisë Albpetrol” drejtuar administratës dhe qendrave të varësi të Albpetrol Sh.a.

-Urdhër i Brendshëm nr. 7, datë 21.01.2020 (nr.453 prot, date 21.01.2020), “Mbi caktimin e përbërjes së komisionit të vlerësimit dhe pikëzimit në administratën qendrore” me qëllim garantimin e një procesi të rregullt dhe ligjor të pushimit kolektiv, bazuar në nenin 148 të Kodit të Punës, si dhe Kontratën Kolektive, për dijeni të S.. dhe me përfaqësues të S. në komision.

-Urdhër i Brendshëm nr. 8, datë 21.01.2020 (nr.454 prot, date 21.01.2020), “Mbi caktimin e përbërjes së komisionit të vlerësimit dhe pikëzimit në qendra”, me qëllim garantimin e një procesi të rregullt dhe ligjor të pushimit kolektiv, bazuar në nenin 148 të Kodit të Punës, si dhe Kontratën Kolektive, për dijeni të S. dhe me përfaqësues të S. në komision.

-Urdhër i Brendshëm për garantimin e një procesi të rregullt dhe ligjor të pushimit kolektiv, bazuar në nenin 148 të Kodit të Punës, si dhe Kontratën Kolektive, për dijeni të S. dhe me përfaqësues të S. në komision.

Sa më sipër, në datë 27.01.2020, kam zhvilluar mbledhje me të gjitha strukturat drejtuese të shoqërisë Albpetrol Sh.a (administratë qendrore & qendra), ku në përfundim të saj, i kam lënë detyrat për ndjekje çdo Departamenti (Teknik, organizativ dhe juridik). Lutem referojuni email date 27.01.2020, së bashku me detyrat e lëna. Sa më sipër si dhe referuar Rregullores së Brendshme të Shoqërisë, neni 31, pika 1, “Dosjet e personelit të Shoqërisë Albpetrol, administrohen nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore”. Është detyrë funksionale e kësaj drejtorie administrimi i dosjeve të personelit e cila përmban të gjitha përshkrimet e punës për pozicionet e organikës së Shoqërisë, jo e Administratorit të Shoqërisë. Kreu VIII, Kompetencat dhe detyrat e administratës, Neni 65, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, “Drejtoria e Burimeve Njerëzve koordinon planet dhe procedurat për drejtimin dhe zhvillimin e Personelit të Albpetrol sha. Mbështet ekipin drejtues të kryejë detyrat e tyre në drejtimin e personelit. Mbështet ndryshimet duke promovuar integrimin dhe përfshirjen e të gjithë punonjësve.”, pika 2, “Organizon marrjen në punë të personelit, planet për punësimin dhe largimet nga puna. Drejton implementimin dhe ekzekutimin e tyre”, pika 6, Drejtoria e Burimeve Njerëzore është përgjegjëse për “të gjithë procedurat dhe sistemet për drejtimin e personelit të cilat kërkojnë për marrjen në punë të personelit, caktimin e detyrave/personat

përkatës, përshkrimin e punës dhe vlerësimin, pagesat dhe përfitimet sociale, karrierën dhe planet në vazhdim, trajnimin e personelit dhe planet për zhvillimin e tij, vlerësimin e kryerjes së punës së personelit”, pika 12, “Së bashku me, Drejtorin e Departamentit/Drejtorisë përkatëse, realizon procedurat paraprake të rekrutimit si dhe përzgjedhjen e kandidatëve më të kualifikuar dhe të përshtatshëm, të cilët do t’i nënshtrohen procedurës në përputhje me Udhëzimet përkatëse”, pika 13, “Ndjek dhe zbaton me përpikëmeri Udhëzimin për Kriteret dhe Procedurat e Punësimit dhe Rekrutimit të punonjësve”. Sektori i Personelit, Ankimimit dhe Pagat, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, pika 2 “Administron procesin e ngritjeve/uljeve në detyrë dhe transferimeve të punonjësve të Albpetrol sha në bazë të Udhëzimit për Kriteret dhe Procedurat e Punësimit dhe Rekrutimit të punonjësve ne Albpetrol sha, pika 4” Bashkëpunon me organizmat drejtues, për planifikimin e strukturës organizative si dhe përmasat e saj. Përgatit dhe mban të azhurnuar dokumentacionin në lidhje me përshkrimet e funksioneve dhe të punës për çdo pozicion të punonjësve të shoqërisë Albpetrol sha”, pika 7, “Koordinon planet për punësimin, i ndjek ato si dhe përfundimin e kontratave të punës”. Në nenin 63, Departamenti Juridik, pika 9 “Në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore ushtron kontroll mbi zbatimin e Rregulloreve të Brendshme të Shoqërisë, Kodit të Etikës, Manualeve, etj., dhe për gjitha shkeljet e konstatuara informon Administratorin”, pika 11, “Jep ndihmësen juridike për hartimin e vendimeve, urdhrave me shkrim të Administratorit brenda kuadrit ligjor, duke bërë siglimin e tyre përpara firmosjes”. Neni 60 Drejtoria e Programimit , të cilët kane detyre funksionale dhe përgjegjësi në rastet e zhvillimeve të reja të veprimtarisë vjetore të Shoqërisë përgatitin praktikën e ndryshimeve në Programin Ekonomik të Zhvillimit të Shoqërisë dhe ndjekjen e procedurave të miratimit të tyre në zbatim të akteve ligjore dhe nën ligjore në fuqi. Nga ana e ish-administratorit znj. E. M., janë marr masat e duhura, për të siguruar që procesi i ristrukturimit të zbatohet në mënyrë korrekte, transparente dhe të paanshme, përmes urdhrave të brendshëm dhe ngritjen e strukturave për menaxhimin e procesit, me qëllim evitimin e çfarë do lloj kostoje për Shoqërinë Albpetrol. Referuar nenit 31 të rregullores së brendshme të Albpetrol Sh.a nr. 11246/4, datë 12.12.2019, është detyrë funksionale e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, administrimi i dosjeve të personelit. Gjithashtu referuar pikës 2 të nenit 65 të rregullores parashikohet se kjo drejtori .”... Organizon marrjen në punë të personelit, planet për punësim dhe largimet nga puna`. Drejton implementimin dhe ekzekutimin e tyre”. Sa më sipër, urdhrat e emërimit hartoheshin dhe përpiloheshin nga personi përgjegjës, staf i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore si dhe Drejtori i Burimeve Njerëzore. Lutem për referencë email datë 09.03.2020, urdhrat e emërimit të përcaktuar nga struktura përgjegjëse e personelit, drejtuar drejtoreshës së Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, znj. J. M..

Oëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. G. G. dhe znj. E. M. ish-Administratorë të Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a sqarojmë se:

Së pari: Grupi i Auditimit i referohet vetën emërimeve, largimeve dhe lëvizjeve paralele të punonjësve pa procedurë konkretisht ku këto procese janë kryer vetëm me vendimin Tuaj.

Së dyti: Lista e punonjësve të sipërpërmendur është shprehur e detajuar edhe në aktkonstatim dhe në Projekt Raport të Auditimit në mënyrë të hollësishme.

Së treti: Detyra Juaj funksionale si ish-Administratorë të Shoqërisë dhe njëkohësisht edhe nëpunës autorizues në kushtet kur këtë kompetencë nuk e keni deleguar, ku referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, përcaktohet detyrat dhe përgjegjësitë e titullarit të institucionit.

Së katërti: I gjithë dokumentacioni nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është vënë në dispozicion nëpërmjet email-eve zyrtarë dhe procesverbale respektive, ku në kushtet që nuk disponohet asnjë dokumentacion mbi të cilën Ju paraqisni pretendimet tuaja.

Së pesti: Nga Shoqëria nuk ka një rregullore të miratuar mbi rekrutimin e punonjësve të rinj

apo lëvizjeve paralele. As publikime në faqen zyrtare mbi shpalljen e vendeve vakante të punës.

Së gjashti: Në lidhje me dokumentacionin e paraqitur në observacion mbi shpalljen e vendeve vakante për punësim, nuk i referohet emërimeve në punë të cilat janë përmendur në aktkonstatim dhe në Projekt Raportin e Auditimit. Si dhe publikimi në ëeb faqen zyrtare të Shoqërisë ka të bëjë me kërkesën për vende vakante pune, por nuk do të thotë që janë ndjekur hapat e tjerë ligjore për marrjen në punë të punonjësve sipas dispozitave ligjore përkatëse.

Së shtati: Nga Ju në observacion nuk paraqitet asnjë dokumentacion ku të vërtetoni se këto emërimet janë kryer me procedurë.

Së teti: Në lidhje me largimet e punonjësve të cilat janë kryer vetëm me vendimin të ish-Administratorit, për të cilat ish-punonjësit e Shoqërisë kanë paditur Shoqërinë në Gjykatat respektive të rrethit Vlorë dhe Fier ku në të cilat kanë fituar të drejtën për t'u kthyer në punë.

Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe fakte ligjore e si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.

3. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni i datës 14.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/27 prot., datë 16.03.2022, nga z. D. S. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Nuk ka gjetje që lidhen me ish-Administratorin D. S..

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. D. S. ish-Administrator i Shoqërisë sqarojmë se:

Observacioni i paraqitur nga z. D. S. mbi këtë problematikë është jashtë kontekstit për arsye se nuk jeni ngarkuar Ju me përgjegjësi. **Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.**

4. Titulli i gjetjes: Largime të punonjësve të cilësuar si pushim kolektiv.

Situata: Gjatë 3-mujorit të fundit të vitit 2019 konstatohet se, janë kryer gjithsej ndërprerje të Marrëdhënieve të Punës për 75 punonjës ndërkohë në po të njëjtën periudhë janë punësuar 22 punonjës. Konkretisht janë kryer ndërprerje e Marrëdhënieve të Punës për 21 punonjës në muajin tetor, 27 punonjës në muajin nëntor dhe 26 punonjës në muajin dhjetor 2019 (vlen të theksohet se mbi 20 punonjës janë larguar në secilin prej muajve), pra brenda 90 ditëve është kryer ndërprerje e marrëdhënieve të punës në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar me Ligjin nr. 136/2015, datë 05.12.2015, neni 148, pika 1, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se: “Vlerësohet pushim kolektiv nga puna përfundimi i marrëdhënieve të punës nga punëdhënësi, për arsye që nuk kanë të bëjnë me punëmarrësin, kur numri i pushimeve nga puna, brenda 90 ditëve, është, të paktën, ...20 punëmarrës për ndërmarrjet me mbi 200 punonjës.”. Kjo pasindërprerja mbi 20 punonjës konsiderohet pushim kolektiv dhe nuk është zbatuar procedura e njoftimit me shkrim të organizatave përfaqësuese për pushim kolektiv nga puna të këtyre punonjësve si dhe nuk është marrë miratimi i Ministrit për procedurën e largimit të këtyre punonjësve.

Me Urdhrin nr. 68, datë 26.03.2020, të Administratorit të Shoqërisë E. M., administruar me shkresën nr. 1792 prot., datë 26.03.2020, është urdhëruar për shkak të reduktimit të shpenzimeve administrative, anulimi i të gjithë urdhrave për emërimet e punonjësve të rinjë pranë Shoqërisë në Albpetrol Sh.a nga data 01.03.2020, të cilët shfuqizohen.

Ky urdhër sipas regjistrimit të protokollit korrespondon me shkresën nr. 1824 prot, datë 30.03.2020, me objekt në Për kryerjen e matjeve fizike të naftës dhe kryerjen e bilancit të nxjerrjes së naftës për muajin Mars 2020.

Sipas komunikimit me sektorin e protokoll/arkivës konstatohet se urdhri për revokimin e emërimeve të reja nuk rezulton të jetë i regjistruar në regjistrin zyrtar të protokollit të shoqërisë dhe sipas korrespondencës me e-mail janë dërguar në muajin prill në 07.04.2020, për t'u regjistruar në protokoll, veprim i cili është refuzuar për tu kryer nga përgjegjëse sektorit të protokoll/arkivit.

Vendimet për emërimet e reja nga Administratori i Shoqërisë janë kryer në një kohë kur struktura e Shoqërisë është në proces reduktimi si rezultat Vendimit nr. 28, datë 04.12.2019, të Këshillit Mbikëqyrës në të cilin është miratuar struktura e re e Shoqërisë për të cilin shoqëria duhet që nga 1790 punonjës në strukturë të shkojë në 1600 punonjës pra duke e ulur numrin e fuqisë punëtore.

Edhe pse Shoqëria ka qenë në fazën e ristrukturimit e cila është në proces reduktimi konstatohet se, janë kryer punësime me vendimeve të Administratorit të Shoqërisë. Konkretisht për periudhën janar-prill janë kryer 60 emërime të reja.

Në këto emërime 26 prej tyre janë kryer nga data 10-24 mars 2020, ndërkohë që me Vendimin nr. 68, datë 26.03.2020, të Administratorit të Shoqërisë është kërkuar heqja e disa prej tyre nga puna duke revokuar vendimmarrjet mbi punësimet dhe çodeklarimet e tyre nga sistemi i tatimeve. Personat të cilët janë emëruar me vendim të Administratorit, regjistruar në sistemin e deklarimit të punësuarve dhe më pas janë larguar nga sistemi.

- Gjithashtu nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të largimeve nga puna të punonjësve konstatohet se në 16 raste punonjësit janë larguar vetëm në bazë të vendimit të Administratorit të Shoqërisë E. M., pas asnjë procedurë për largimin e tyre, ku 5 prej tyre kanë bërë padi në gjykatë për dëmshpërblim, dhe do të gjenerojnë efekte financiare të cilat grupi i auditimit nuk mund të shprehet duke qenë se janë ende në proces gjyqësor.

Kriteri: Ligji nr. 7961, datë 12.7.1995, ñKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 148, pika 1, neni 153 e vijues, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, neni 8, Kontratat Kolektive të Punës me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, nenet 53-56.

Ndikimi/Efekti: Largimi i punonjësve ka sjellë si rezultat hapjen e proceseve gjyqësore të cilat do të sjellin pasoja financiare me ndikim negativ për buxhetin e Shoqërisë.

Shkaku: Vendimmarrje e Administratorit të Shoqërisë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës të analizojë largimet e punonjësve nga puna dhe të monitorojë të mënyrë të vazhdueshme procesin e shkëputjeve të marrëdhënieve të punës duke kërkuar informacione periodike mbi vendimmarrjen e Administratorit të Shoqërisë, me qëllim shmangien e efekteve që mund të krijohen si rezultat i hapjes së proceseve gjyqësore. Administratori i Shoqërisë të marrë masat e duhura për largimet e punonjësve për ndjekjen e procedurës administrative të largimit të punonjësve të në përputhje me kuadrin regullativ ligjor për të shmangur pasojat e mundshme financiare nga shpërblimet e vendimeve gjyqësore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. M. në cilësinë e ish-Administratorit të Shoqërisë.

5. Titulli i gjetjes: Rekrutime punonjësish për vitin 2019 mbi strukturën e miratuar.

Situata: Duke u bazuar në zbatimin e strukturës organizative për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit konstatohet se, është tejkaluar numri i fuqisë punëtore në total me 84 punonjës si pasojë e rekrutimit të punonjësve me kontrata tre mujore për vitin 2019 konkretisht për muajin konkretisht për muajin korrik 23 punonjës, për muajin gusht 18 punonjës, për muajin shtator 21 punonjës, për muajin tetor 13 punonjës, për muajin nëntor 6 punonjës dhe për muajin dhjetor 2 punonjës nga struktura e miratuar me Vendimin nr. 8, datë 07.06.2018, të Këshillit Mbikëqyrës e cila është aplikuar edhe për vitin 2019. Referuar nivelit

të pagave të miratuar me Vendimin nr. 52, datë 26.07.2017, të Asamblesë Aksionare e cila është aplikuar edhe për vitin 2019, shuma totale e likuiduar për punonjësit mbi strukturën e miratuar është **4,553,500 lekë e cila konsiderohet një shpenzim me efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a.** Tejkalmi i numrit të fuqisë punëtore nga struktura e miratuar për muajt korrik-dhjetor të vitit 2019 është tejkalluar duke rritur shpenzimet për paga. Ky efekt ka ardhur si pasojë e punësimeve për punonjës të rinj por edhe të punonjësve me kontrata tre mujore të cilat janë kryer nga Administratorët e Shoqërisë D. S. dhe E. M. sipas vendimeve përkatëse të emërimeve. Nga ana e Administratorit të Shoqërisë, Drejtorit të Programimit dhe Drejtorit të Burimeve Njerëzore dhe Administratës nuk janë marrë masat e duhura për bashkërendimin e punës mbi zbatimin e strukturës së miratuar mbi të cilën nuk duhej të kalohej numri total i punonjësve, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, nenin 8, nenin 11, të Rregullores së Brendshme nr. 1357 prot, datë 22.04.2013, dhe strukturën organizative të miratuar me Vendimin nr. 8, datë 07.06.2018, të Këshillit Mbikëqyrës. Nga Administratori i Shoqërisë dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk rezulton të ketë patur një komunikim të vazhdueshëm gjatë rekrutimeve të punonjësve të rinj në punë me qëllim marrjen e masave të duhura për respektimin e numrit total të punonjësve të miratuar në strukturën organizative.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, nenin 8, nenin 11, të Rregullores së Brendshme nr. 1357 prot, datë 22.04.2013, dhe strukturën organizative të miratuar me Vendimin nr. 8, datë 07.06.2018, të Këshillit Mbikëqyrës.

Të dhëna të hollësishme jepen në aneksin nr.3, bashkangjitur raportit të auditimit.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ financiar në vlerën 4,553,500 lekë.

Shkaku: Tejkalmi i fuqisë punëtore nga strukturën organizative e miratuar.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria e Programimit të merren masat e duhura që, në të ardhmen të respektohet numri i fuqisë punëtore në punë në përputhje me strukturën e miratuar dhe legjislacionin në fuqi, me qëllim përdorimin e fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D. S. znj. E. M. në cilësinë e ish-Administratorëve të Shoqërisë, z. S. H., znj. J. M. në cilësinë e ish-Drejtorëve të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore sipas periudhave respektive në të cilën kanë ushtruar këtë detyrë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni më datë 03.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022, nga z. G. G., observacioni më datë 14.03.2022, protokolluar në KLSH me nr. 547/27 prot., datë 16.03.2022, nga z. D. S. dhe observacioni me nr. 2519 prot., datë 25.03.2022, protokolluar në KLSH me nr. 547/31 prot., datë 28.03.2022, dhe email-it e datës 12.04.2022, ora 08:54 nga z. S. H. ku në mënyrë të përmblodhur janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Referuar tabelës së përpiluar nga auditimi i KLSH-së, për të dhënat e punonjësve në vitin 2019, për muajt Korrik, Gusht dhe Shtator 2019 (periudhë në të cilën kam qenë Administrator), theksoj se numri i fuqisë punëtore nuk është tejkalluar, siç paraqitet nga ana e audituesve të KLSH. Numri i punonjësve në strukture, në çdo muaj të vitit 2019 është programuar të jetë 1790 punonjës. Konkretisht për tre mujorin e tretë Korrik-Gusht-Shtator 2019 numri i punonjësve të Albpetrol Sh.a. Numri mesatar i punonjësve në 3 mujorin e III-të të vitit 2019, ka qenë 1789 punonjës dhe nuk është tejkalluar numri i punonjësve të programuar dhe

miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës në strukturë për vitin 2019, prej 1790 punonjës. Si konkluzion, periudha tre mujore Korrik, Gusht dhe Shtator 2019 rezulton me një mesatare 1789 punonjës fizike, ku numri mesatar vjetor i punonjësve të Shoqërisë është 1790 punonjës. Të dhënat e paraqitura edhe në Këshillin Mbikëqyrës si dhe MIE (Aksionierit të vetëm), nuk rezultojnë tejkalim në treguesit e fondit të pagave në raport me Programin e Zhvillimit të miratuar për vitin 2019. Është e rëndësishme që të evidentohet nga ana e Audituesve të KLSH fuqia reale punëtore për këtë periudhë, duke zbritur nga numri mesatar i punonjësve kategoritë e mëposhtme:

- Punonjës me Raport mbi 14 ditë (paguhen nga sigurimet shoqërore);
- Punonjës me Leje lindje (paguhen nga sigurimet shoqërore);
- Punonjës me Leje administrative (është leje pa të drejtë page/nuk paguhen nga Albpetrol);
- Punonjës me kontratë tremujore;

Theksoj se në strukturë janë përfshirë nga ana e Audituesve edhe punonjës me kontratë 3-mujore, të cilët janë të përkohshëm dhe nuk janë pjesë e strukturës të shoqërisë (pra nuk janë pjesë e numrit mesatar të punonjësve).

Sqarojmë se nga të dhënat që administrojnë drejtoritë përkatëse të Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a, ka punonjës të cilët nuk janë prezent në aktivitetin e Kompanisë për arsye shëndetësore me raport të zgjatur mbi 14 ditë, raport leje lindje vjetore si dhe leje administrative, etj. Gjithashtu, Shoqëria “Albpetrol” Sh.a në respektim të procedurës të zgjidhjes së marrëdhënieve të punës, megjithëse ka bërë njoftimet përkatëse ka hasur vështirësi për një numër të caktuar punonjësish të cilët paraqitën raporte mjekësore që nuk paguhen nga Shoqëria “Albpetrol” Sh.a por nga Sigurimet Shoqërore dhe detyrimisht në bazë të Kodit të punës u diktua shtyrja e afatit të shkëputjes. Në qoftë se Shoqëria “Albpetrol” nuk do të zbatonte procedurat ligjore të parashikuara në Kodin e Punës, kostot financiare për trajtimin e tyre në proceset gjyqësore do të ishin me të larta se sa kostot e mbajtjes së këtyre punonjësve në punë. Informojmë gjithashtu që në vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a. me nr.16, datë 06.03.2014, “Për miratimin e strukturës së Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a në pikën 10 përcaktohet: “Administratori i Shoqërisë, për nevoja emergjente që kanë të bëjnë me rritjen e mëtejshme të prodhimit të naftës dhe shërbimeve që kryhen për kompanitë që operojnë me marrëveshje hidrokarbure, parashikuara në strukturën aktuale të miratuar, të nënshkruaje kontrate të përkohëshme pune individuale deri në 30 (tridhjetë) punonjës”. Veprimet e Administratorit janë në përputhshmëri me të drejtat dhe kompetencat që Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare” i njeh organeve drejtuese të një shoqërie aksioniere. Për marrjen në punë me kontratë 3 mujore edhe nga auditimet e ushtruar më parë për periudhën 2015, 2016, 2017, 2018 të Kontrollit të Lartë të Shtetit nuk është konstatuar shkelje, gjithashtu edhe në 6 mujorin e parë të vitit 2019 është vlerësuar dhe trajtuar hollësisht nga auditimi i kryer nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas raportit përfundimtar të KLSH-së nr 371/7 prot., datë 30.09.2019 dhe nuk ka konstatuar shkelje në lidhje me punësimet për punonjës me kontratë 3 mujore. Për vetë rëndësinë që ka vazhdimësia e proceseve të punës që mbulohen nga këta punonjës si dhe numrit të fuqisë punëtore të reduktuar, në kuadrin e rritjes së efektivitetit të Kompanisë është bërë i domosdoshëm zëvendësimi i këtyre punonjësve, duke punësuar punonjës me kontratë 3 mujore, të cilët janë deklaruar në sistemin elektronik si dhe në numrin fizik të punonjësve, të dhëna këto të paraqitur nga ana jonë. Vetëm për muajin Shtator të vitit 2019, Shoqëria ka patur 19 punonjës me kontratë 3-mujore por njëkohësisht ka pasur 14 punonjës me Leje administrative, 3 punonjës me leje lindje dhe 30 punonjës me Raport mbi 14 ditë (në total 47 punonjës), të cilët nuk janë paguar nga Shoqëria “Albpetrol” Sh.a). Pra numri i punonjësve që nuk paguhen realisht nga Albpetrol është 2 herë më i madh se numri i punonjësve me kontrate (47 kundrejt 19). Për muajt Korrik – Shtator 2019 rezulton që numri i punonjësve me kontratë 3 mujore është 62, ndërsa numri i punonjësve që nuk paguheshin nga Albpetrol

është ndjeshëm më i lartë (91). Në pamje të parë duket sikur në 1 vend pune janë 2 punonjës, por 1 punonjës është paguar nga sigurimet shoqërore dhe 1 punonjës është paguar nga vetë Shoqëria "Albpetrol" Sh.a., ndaj ka lindur nevoja për të marrë punonjës me kontratë 3 mujore, kjo është e drejtë ekskluzive e Administratorit të Shoqërisë në zbatim të Vendimit nr. 16, datë 06.03.2014, të Këshillit Mbikëqyrës që është ende në fuqi, për deri sa nuk është shfuqizuar nga ndonjë vendim tjetër. Ky vendim i Këshillit Mbikëqyrës të Shoqërisë Albpetrol Sh.a. në pikën e sipërcituar nuk është mbajtur parasysh nga grupi i auditimit, në pikën 5 të Akt Konstatimit nr. 2, të KLSH-së në trajtimin e gjetjeve konstatimeve e përgjegjësisë për këtë pikë. Referuar të dhënave statistikore në 3 mujorin e III-të 2019, për "treguesit e programuar", numri mesatar i punonjësve, fondi i pagave dhe gjithë shpenzimet që lidhen me trajtimet e tyre në asnjë raste nuk janë tejkaluar dhe përllogaritjet në pikën 5 të Akt Konstatimit nr. 2, të KLSH-së për tejkalim në fondin e pagave për 3 mujorin e III-të 2019 e deri në datën 14.10.2019, janë të pa bazuara. Së fundmi, nëse i referohemi fondit të programuar të pagave për periudhën korrik-shtator 2019 si dhe shpenzimeve faktike që lidhen me pagat për këtë periudhë, në dijeninë time nuk ka tejkalim të fondit të programuar dhe për pasojë, nuk ka shpenzime me efekt financiar negativ për Shoqërinë Albpetrol. Gjithashtu referuar Takimit Ballafaques Përmbyllës në KLSH të zhvilluar më datë 08.04.2022, dhe procesverbalit të datës 08.04.2022, znj. E. M. ka ngritur pretendimet se kur është emëruar Administratore e Shoqërisë ka gjetur në marrëdhënie pune punonjës me kontrata tre mujore, ku është tejkaluar numri i fuqisë punëtore dhe strukturës organizative të miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës.

Oëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. G. G., z. D. S. dhe z. S. H. dhe pretendime të ngritura në Takimin Përmbyllës në KLSH nga znj. E. M. sqarojmë se:

Referuar Takimit Përmbyllës në KLSH të zhvilluar më datën 08.04.2022, si dhe procesverbalit të mbajtur më datë 08.04.2022, nga znj. E. M. ish-Administratore e Shoqërisë "Albpetrol" Sh.a janë ngritur pretendimet se, janë marrë punonjës me kontrata tre mujore duke tejkaluar strukturën organizative të miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë. Në kushte të tilla i është kërkuar z. S. H. me detyrë Këshilltar i Administratorit të Shoqërisë (koordinatori i grupit të auditimit përgjatë fazës në terren) pjesëmarrës në takimin përmbyllës në KLSH dokumentacioni i nevojshmëm për të gjitha kontratat tre mujore për periudhën objekt auditimi. Ku nga Shoqëria "Albpetrol" Sh.a është vendosur në dispozicion në formë elektronike nëpërmjet email-it të datës 12.04.2022, ora 08:54, nga z. S. H. të gjitha të dhënat për punonjësit me kontrata tre mujore. Nga ky dokumentacion konstatohet se, është e njëjta situatë e cila është e konstatuar edhe nga grupi i auditimit përgjatë periudhës objekt auditimi në terren, pra ka një tejkalim të fuqisë punëtore duke u devijuar struktura organizative për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit konkretisht duke u punësuar dy punonjës për një pozicion pune.

Gjithashtu:

Së pari: Pretendimet të cilat ngrihen nga Ju në lidhje se kjo problematikë nuk është konstatuar nga auditimet e mëparshme të KLSH, është jashtë kontekstit të gjetjes për arsye se periudha objekt auditimi ka qenë 01.07.2019, deri më 31.12.2020, dhe jo vitet 2015, 2016, 2017, 2018, dhe 6-mujori i parë i vitit 2019.

Së dyti: Grupi i Auditimit në asnjë rast nuk është shprehur se nga Ju ka pasur tejkalim në fondin e pagave, pra programin tre mujor apo vjetor. Por grupi i auditimit shprehet për devijimin e strukturës organizative të miratuar me Vendimin nr. 8, datë 07.06.2018, sipas rastiit për muajt korrik-dhjetor të vitit 2019, në administratën qendrore apo në qendrat e prodhimit.

Së treti: Për sa i përket pretendimeve nga Ju se disa prej punonjësve kanë qenë me raport mjekësor apo leje lindjeje dhe në kushte të tilla është parë e arsyeshme të emërohen punonjës

me kontratë tre mujore është jashtë kontekstit për shkak se ju nuk pasqyroni argumentin ligjorë që jeni bazuar që j'u lejohet kjo hapsirë ligjore konkretisht, në rast se ka punonjës me raporte mjekësore mund të merren punonjës me kontrata tre mujore.

Së katërti: Në observacion nuk paraqitet asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë se këta punonjës kanë qenë me raporte mjekësore, leje lindje etj... konkretisht, raporte mjekësore, raport vjetor leje lindje, pagesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Së pesti: Në lidhje me kontratat tre mujore janë rakorduar me borderotë ku nga Drejtoria e Financës mbahen në bordero të veçantë punonjësit me kontrata tre mujore të cilat janë dërguar nga administrata qendrore dhe qendrat e prodhimit nëpërmjet email-eve respektive ku numri i punonjësve mekontrata tre mujore është në përputhje me të dhënat në tabelat e paraqitura në këtë Raport.

Së gjashti: Edhe po ti referoheni Vendimit të Këshillit Mbikëqyrës të cilën Ju e paraqesni në observacion, nuk dokumentohet se jeni në rast emergjencash apo nevojash që kanë të bëjnë me rritjen e prodhimit të naftës, në të cilën mund të merrni edhe 30 punonjës me kontratë tre mujore. Pra emergjenca i referohet gjendjeve avarie dhe jo lejeve të lindjeve apo raporteve mjekësore.

Së shtati: Nga Shoqëria është devijuar struktura duke shtuar numrin e fuqisë punëtore sipas administratës qendrore dhe qendrave të prodhimit, pa u marrë miratimin nga Këshilli Mbikëqyrës. Që do të thotë se, për një pozicion pune janë punësuar dy punonjës.

Së teti: Për sa i përket vlerës së efektit negativ financiar nuk ka të bëjë me tejkalimin e fondit të pagave gjë e cila jemi shprehur edhe në aktkonstatim dhe në Projekt Raportin e Auditimit, por i referohet vlerës së tejkalimit dhe ndryshimit të strukturës organizative specifikisht për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit e cila ka qenë e pa miratuar nga organet drejtues të Shoqërisë. **Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.**

6. Titulli i gjetjes: Efekte negative financiare në buxhet nga zbatimi i vendimeve gjyqësore për zgjidhje të pa arsyeshme të kontratës së punësës me punonjësit

Situata: Për periudhën objekt auditimi janë ekzekutuar në total 90 vendime gjyqësore si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme në të cilën ka qenë e paditur Shoqëria "Albpetrol" Sh.a. Në total është ekzekutuar detyrimi në shumën 183,463,900 lekë konkretisht, për periudhën nga data 01.07.2019, deri më 31.12.2019, për 51 procese gjyqësore është ekzekutuar detyrimi në shumën totale 84,817,120 lekë (nga të cilat 79,090,949 lekë sipas vendimit gjyqësor + 5,726,171 lekë shpenzime përmbarimore) si dhe për vitin 2020 për 39 procese gjyqësore është ekzekutuar detyrimi në shumën totale 98,646,780 lekë (nga të cilat 91,924,468 lekë sipas vendimit gjyqësor + 6,723,108 lekë shpenzime përmbarimore). **Shuma 183,463,900 lekë për Shoqërinë "Albpetrol" Sh.a dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt negativ në menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike.** Gjithashtu janë duke u gjykuar edhe proceset konkretisht, 5 procese gjyqësore janë duke u gjykuar në Gjykatat e Shkallës së Parë në qytetin e Fierit dhe Vlorës, 87 procese gjyqësore kanë përfunduar shqyrtimin nga Gjykata e Shkallës së Parë dhe janë ankimuar nga palët respektive, aktualisht pritet që të publikohen edhe datat për gjykimin e tyre në Gjykatat e Apelit dhe 2 procese gjyqësore të cilat kanë përfunduar shqyrtimin në Gjykatën e Apelit dhe është ushtruar Rekurs në Gjykatën e Lartë.

Kriteri: Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë dhe i ndryshuar, Kontratat kolektive dhe kontratat individuale të punësimit dhe rregulloret e brendshme të organizimit dhe funksionimit të Shoqërisë.

Ndikimi/Efekt: Efekt negativ financiar në vlerën 183,463,900 lekë.

Shkak: Ekzekutim i vendimeve gjyqësore nga Shoqëria për proceset të cilat lidhen me zgjidhjen e kontratës së punësimit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a të analizohen në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara përmbare, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë, si dhe në të ardhmen të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D. S., znj. E.M., z. G. G. dhe z. B. Z. në cilësinë e ish-Administratorëve të Shoqërisë sipas periudhave respektive në të cilën kanë ushtruar këtë detyrë.

1. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni i datës 03.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022, nga z. G. G. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në vijim të konstatimit tuaj se janë ekzekutuar në total 90 vendime gjyqësore lidhur me humbjen e proceseve gjyqësore, në të cilat ka qenë e paditur shoqëria “Albpetrol” Sh.a nga ish-punonjësit e saj mbi ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, nga shqyrtimi i tabelave përkatëse të Akt Konstatimit Nr. 2, nuk rezulton që asnjërit prej këtyre punonjësve t'i jenë ndërprerë marrëdhëniet e punës në kushtet e mosrespektimit të parashikimeve dhe procedurave ligjore përkatëse gjatë muajve Maj-Shtator 2020. Sikurse është shpjeguar në pikën 2 më sipër, të vetmet lëvizje stafi që rezulton të jenë bërë gjatë muajve Maj – Shtator 2020, janë vetëm 16 emërime të reja në Shoqëri.

2. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni i datës 14.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/27 prot., datë 16.03.2022, nga z. D. S. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Janë analizuar nga ana e Audituesve të KLSH shpenzimet e kryera për vendime gjyqësore, duke ngarkuar ndër të tjera me përgjegjësi dhe ish-Administratorin D. S. Ritheksoj që ish-Administratori D. S. ka marrë vetëm një vendim për të larguar një punonjës të Shoqërisë gjatë periudhës së tij të administrimit. Lidhur me qëndrimin tuaj për përgjegjësinë time për mos analizimin e situatës nga humbja e proceseve gjyqësore, nuk jam dakord me këtë qëndrim duke theksuar se jo gjithmonë vendimet e gjykatave kanë qenë të drejta dhe të bazuar në ligj përse lidhet me Shoqërinë Albpetrol. Në çdo rast është detyrë e Drejtorisë së Auditit të Albpetrol për të verifikuar këtë çështje dhe kjo drejtori nuk varet nga Administratori por nga Këshilli Mbikëqyrës.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. G. G. dhe z. D. S. ish-Administratorë të Shoqërisë në mënyrë të përmbledhur sqarojmë se:

Grupi i auditimit i referohet vlerës së efekteve financiare për humbjen e proceseve gjyqësore për arsyen e ndërprerjeve të marrëdhënieve të punës me ish-punonjësit e saj, si dhe përgjegjësia Juaj lidhet me faktin se për periudhën në të cilën keni ushtruar funksionin si Administrator të Shoqërisë, nuk keni kryer një analizë mbi humbjen e këtyre proceseve gjyqësore si dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative për to, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore, evidentimin e procedurave të bëra gabim, në kundërshtim me kuadrin rregullator

në fuqi, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxheti e Shoqërisë. Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.

7. Titulli i gjetjes: Trajtim i punonjësve me dietë ushqimore më tepër nga kuota e miratuar.

Situata: Nga auditimi i listë pagesave për muajt korrik 2019-dhjetor 2020 për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit rezulton se, referuar Kontratave Kolektive të Punës me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, si dhe kontratave individuale të punës, nga Shoqëria ka keq interpretim të pikës 2, gërma ñaò, VKM nr. 68, datë 07.02.2018, nëPër kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetoreò. Duke mos kryer përditësimet në kontratat e sipërpërmendura bazuar në ndryshimet ligjore që ka pësuar kjo VKM, ku punonjësit e saj duhej të ishin trajtuar me bonusin ditor për trajtimin ushqimor në shumën 300 lekë për ditë pune, ndërsa Shoqëria i ka trajtuar me shumën 500 lekë për ditë pune. Nga ana e Administratorit të Shoqërisë, Drejtorisë Juridike, Drejtorisë së Burimeve Njerëzore nuk janë marrë masat e duhura për përditësimin e ndryshimeve ligjore për caktimin e dietës ushqimore në përputhje me VKM e sipërpërmendur. Kjo problematikë është përmendur edhe në auditimet e mëparshme të kryera nga KLSH për të cilat janë dhënë rekomandimet përkatëse dhe përsëri rezulton se nuk ka asnjë vendimmarrje për to. Nga llogaritja e listë pagesave për periudhën objekt auditimi ky përfitim është në masën 318,827,954 lekë, nga 191,296,773 lekë që duhej të paguhej sipas VKM, ku është paguar më tepër **shuma prej 127,531,181 lekë e cila për Shoqërinë “Albpetrol” Sh.a dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt negativ në menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike.** (Llogaritja është kryer në bazë të shumës totale të përfituar, pjesëtuar me vlerën prej 500 lekë/ditë, dhe më pas është shumëzuar me 200 lekë/ditë, e cila është shuma e përfituar më tepër konkretisht: $318,827,954 \text{ lekë} / 500 \text{ lekë} * 200 \text{ lekë} = 127,531,181 \text{ lekë}$).

Të dhëna të hollësishme jepen në aneksin nr. 4, bashkangjitur raportit të auditimit

Kriteri: VKM nr. 68, datë 07.02.2018, nëPër kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetoreò, pika 2, gërma ñaò.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ financiar në vlerën 127,531,181 lekë.

Shkaku: Mos reflektimi i rekomandimeve të KLSH si dhe keq interpretim i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Shoqërisë të merren masat e duhura, për mos azhurnimin e legjislacionit, dhe të ndiqen procedurat administrative për personat përgjegjës, bazuar në Kodin e Punës dhe Rregulloren e brendshme të Shoqërisë. Nga Administratori i Shoqërisë dhe Drejtoria Juridike është e domosdoshme marrja e masave urgjente për korrigjimin e kësaj praktike ku të kryhen ndryshimet përkatëse në kontratën kolektive të punës, duke nxjerrë aktet përkatës për mos vazhdimin e dietës ushqimore më tepër nga përcaktimet ligjore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D. S., znj. E.M., z. G. G., z. B. Z. në cilësinë e ish-Administratorëve të Shoqërisë, z. S. H., znj. J. M., z. F. A. në cilësinë e ish-Drejtorëve të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe z. R. Ç., znj. E. H., z. I. K. në cilësinë e ish-Drejtorëve të Drejtorisë Juridike sipas periudhave respektive në të cilën kanë ushtruar këtë detyrë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni më datë 03.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022, nga z. G. G., observacioni më datë 14.03.2022,

protokolluar në KLSH me nr. 547/27 prot., datë 16.03.2022, nga z. D. S. dhe observacioni me nr. 2519 prot., datë 25.03.2022, protokolluar në KLSH me nr. 547/31 prot., datë 28.03.2022, nga z. S. H. ku në mënyrë të përmblodhur janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Kjo është një praktikë që vazhdon prej disa kohësh në Albpetrol, ndërkohë është pjesë e kontratës kolektive të shoqërisë me punonjësit.

Theksoj se “Albpetrol” Sh.a. është shoqëri tregtare ku aksionet e saj janë pronë e Shtetit Shqiptar. Shoqëria Albpetrol Sh.a. operon në fushën hidrokarbure, e cila përfshihet në industrinë e rendë. Si çdo shoqëri tregtare baza ligjore e Albpetrol Sh.a janë:

-Ligji me nr. 9901, datë 14.04.2018, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar,

-Statuti i Shoqërisë

-Rregullorja e Brendshme

Për sa i përket trajtimit ushqimor duhet t’ju bëjmë me dije se punonjësit e Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a, e kanë përfutur ndër vite këtë shpërblim. Shumë vite më parë ka funksionuar me ambiente për ngrënie, por për shkak se këto ambiente me kalimin e kohës nuk po plotësonin më kushtet higjienike të pranueshme u vendos që trajtimi të bëhej me shpërblim në të holla.

Ky trajtim është shprehur në kontratën individuale të punës ku rregullohen marrëdhëniet e punës midis punëdhënësit-punëmarrësit. Në Kontratën Individuale të Punës (me afat të pacaktuar) nënshkruar me secilin punonjës janë përcaktuar kushtet e punës, të drejtat dhe detyrimet punëdhënësi – punëmarrës, pushimet vjetore, masat disiplinore etj., si dhe paga dhe shtesat mbi pagë. Konkretisht ndërmjet palëve punëdhënësi - punëmarrës është rënë dakord që “Punëmarrësi do të përfitojë trajtim ushqimor në masën 500 lekë/ditë, për çdo ditë pune”, çka nënkupton se me vullnet të lirë palët kanë rënë dakord që punonjësit do të përfitojnë trajtim ushqimor në masën 500 lekë/ditë.

Mbështetje tjetër ligjore ky trajtim gjen edhe në Kontratën Kolektive të Punës me nr. 8781prot., datë 29.12.2017, nënshkruar me S., ku në nenin 49 përcaktohet se: “Punëmarrësi do të përfitojë trajtim ushqimor në masën 500 lekë për çdo ditë pune dhe antidode në masën 1000 lekë në muaj” pra edhe sindikata e ka quajtur të domosdoshëm trajtimin ushqimor të punonjësve madje duke përcaktuar edhe vlerën. Trajtimi ushqimor ka qenë edhe në Kontratën Individuale të Punës me nr. 1655 prot., datë 30.05.2011, ku në nenin 12 pika i përcaktohet se : “Punëdhënësi është i detyruar që brenda afatit të kësaj kontrate ti sigurojë punëmarrësit një trajtim ushqimor ditor 500 lekë për ditë pune....”.

Gjithashtu edhe po ti referohemi VKM-së nr.68, datë 07.02.2018, në pikën 2, gërma b, është përcaktuar se: “Në Kontratën Kolektive apo individuale të punës, palët mund të përcaktojnë edhe trajtime të tjera si dhe të ndryshimin e kufijve të pagës në natyrë, në bazë të indeksit të çmimeve të konsumit: nga interpretimi i dispozitës del qartë se në kontratën kolektive apo kontratën individuale mund të përcaktohet edhe një trajtim në vlerë më të lartë. Qëllimi i vendosjes së këtyre vlerave në VKM nr. 68, datë 07.02.2018, është që punëdhënësit mos të abuzojë duke i dhënë punëmarrësve një trajtim ushqimor më të ulët se 300 lekë në ditë.

Po të referohemi në Kontratën Individuale të Punës me nr. 1655 prot., datë 30.05.2011, e deri në Kontratën Kolektive të Punës me nr. 8781prot., datë 29.12.2017, rezulton që ky trajtim është përfutur për më shumë se 3 vite.

Në këtë kuptim të gjithë punonjësit e Shoqërisë e kanë përfutur prej disa vitesh këtë shtesë dhe vazhdimin e këtij shpërblimi dhe masës së shpërblimit e gjejmë të mbështetur edhe ligjërisht po ti referohemi nenit 114/2 të Kodit të Punës ku përcaktohet:

“Kur punëdhënësi i paguan punëmarrësit një shpërblim vjetor tre vjet rresht pa rezerva të shprehura, punëdhënësi është i detyruar të vazhdojë pagimin edhe në të ardhmen”.

Nisur sa më sipër, lidhur me pikën 7 të akt konstatimit nr. 2, të auditit, të KLSH-së, në periudhën Korrik-Shtator 2019, Shoqëria “Albpetrol” Sh.a. ka zbatuar me përpikëmeri

kontratën kolektive të punës e lidhur më datë 29.12.2017, me S.

Theksoj se në dijeninë time, filluan negociatat me S. për ndryshimin e kontratës kolektive por nuk u arrit akoma (të paktën për periudhën time si Administrator) për ta bërë ndryshimin. Theksoj se Albpetrol nuk është pjesë e administratës shtetërore dhe për pasojë jo të gjithë vendimet e qeverisë aplikohen për Albpetrol.

Oëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. G. G., z. D. S. dhe z. S. H. sqarojmë se:

Së pari: Grupi i auditimit rishikoi listë prezencat e punonjësve nga ku rezultoi se disa punonjës kanë punuar jo më shumë se 24 ditë pune të cilët janë paguar me 500 lekë në ditë kuotë ushqimore dhe 12,000 lekë në muaj, pra edhe në rastet që mund të kenë punuar me dy turne janë paguar 500 lekë/turn, çka e rëzon pretendimin se kanë punuar me sistem 16 oraresh.

Së dyti: Në paragrafin e fundit të observacionit pranohet edhe vetë nga Ju që është një problematikë për të cilën kanë filluar edhe negociatat me S. por nuk janë realizuar përditësimet e kontratës Kolektive të Kolektive të Punës.

Së treti: Për më tepër nga Shoqëria “Albpetrol” Sh.a nuk janë kryer përditësimet në Kontratat Kolektive të Punës me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, dhe me nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, lidhur me trajtimin e punonjësve me kuotë ushqimore ditore nga 500 lekë për ditë pune në 300 lekë për ditë në lidhje me ndryshimet që ka përkrahur VKM nr. 68, datë 07.02.2018, “Për kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetore”. Kjo referencë ligjore nuk është implementuar edhe përgjatë hartimit dhe miratimit të Kontratës së Re Kolektive të Punës me nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, për më tepër nga hartuesit e kontratës nuk ka asnjë relacion ku të bëjnë me dije organet drejtuese të Shoqërisë mbi këtë problematikë.

Së katërti: Ndërkohë që bazuar në Ligjin nr. 8417, datë 22.11.1998, “Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, përcaktohet një ligj apo aktet vijuese të tij për institucionet të cilët janë objekt i ligjit nga momentin e publikimit në fletoren zyrtare është e detyrueshme të implementimi dhe zbatimin i tij sipas aktit përkatës. Konkretisht neni 84, pika 3, neni 116, pika 1, gërma “ç”, neni 117, pikat 1-2, dhe neni 118, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Neni 84, pika 3: Ligji hyn në fuqi me kalimin e jo më pak se 15 ditëve nga botimi i tij në Fletoren Zyrtare.

Neni 116, pika 1: Aktet normative që kanë fuqi në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë janë:

ç) aktet normative të Këshillit të Ministrave.

Neni 117: 1: “Ligjet, aktet normative të Këshillit të Ministrave, të ministrave, të institucioneve të tjera qendrore marrin fuqi juridike vetëm pasi botohen në Fletoren Zyrtare”.

Neni 117, pika 2: “Shpallja dhe botimi i akteve të tjera normative bëhet sipas mënyrës së parashikuar me ligj”.

Neni 118, 1: “Aktet nënligjore nxirren në bazë dhe për zbatim të ligjeve nga organet e parashikuara në Kushtetutë”.

Neni 118, pika 2: “Ligji duhet të autorizojë nxjerrjen e akteve nënligjore, të përcaktojë organin kompetent, çështjet që duhen rregulluar, si dhe parimet në bazë të të cilave nxirren këto akte”.

Në kushte të tilla nga ana e Shoqërisë nuk është implementuar dhe zbatuar VKM në momentin e hyrjes në fuqi, ku duhej të kryesin përditësimet në Kontratat Kolektive dhe Kontratat Individuale të Punës. Argumentet e paraqitura nga Ju nuk qëndrojnë duke marrë edhe në konsideratë faktin e hierarkisë ligjore. **Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk**

merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.

8. Titulli i gjetjes: Shpërblime për këshillat shkencor të pa bazuara ligjërisht.

Situata: Nga auditimi i listë pagesave për muajt korrik 2019-dhjetor 2020, për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit rezultoi se, janë dhënë shpërblime për anëtarët e Këshillit Tekniko-Shkencor të Shoqërisë nga të cilët 28 punonjës janë të administratës qendrore dhe 56 punonjës të administratave të qendrave të prodhimit sipas Vendimit nr. 365, datë 02.12.2013, të Administratorit të Shoqërisë. Pagesa e tyre mujore varion nga 2,000 lekë -10,000 lekë në muaj. Këto shpërblime janë dhënë në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.3.2011, nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve, neni 4, pika 3, ku përcaktohet që: nëKëshilli i Ministrave, sipas rastit, me propozimin e Ministrit të Financave, miraton shpërblimin e anëtarëve të këshillave, të bordeve ose të komisioneve të institucioneve qendrore, kur legjislacioni përkatës parashikon krijimin e një këshilli ose të bordit drejtues me të drejtë pagese në këto institucione. Kjo problematikë është konstatuar edhe në auditimit e mëparshme të KLSH-së, për të cilat janë dhënë rekomandimet përkatëse dhe përsëri rezultoi se nuk ka asnjë vendimmarrje për to. Shuma totale e shpërblime për anëtarët e Këshillit Tekniko-Shkencor e likuiduar për periudhën objekt auditimi, **është në shumën 2,121,091 lekë për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a.**

Të dhëna të hollësishme jepen në aneksin nr.5, bashkangjitur raportit të auditimit

Kriteri: Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve, me nenin 4, pika 3.

Ndikimi/Efekti: Dëm ekonomik në shumën 2,121,091 lekë për buxhetin e Shoqërisë.

Shkaku: Mos reflektimi i rekomandimeve të KLSH dhe mos njohja e zbatimi i legjislacionit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masat e duhura dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyimit, arkëtimi i shumës 2,121,091 lekë nga punonjësit përfitues të administratës qendrore dhe qendrave të prodhimit (sipas listës në tabelën nr. 8 , në aksin nr. 2, të Raportit të Auditimit). Gjithashtu nga Administratori i Shoqërisë të marren masat e duhura duke nxjerrë akt administrativ për të revokuar vendimin nr. 365, datë 02.12.2013, të ish-Administratorit, me qëllim mosvazhdimin më tej të këtyre shpërblimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D. S., znj. E.M. dhe z. B. Z. në cilësinë e ish-Administratorëve të Shoqërisë sipas periudhave respektive në të cilën kanë ushtruar këtë detyrë.

1. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni i datës 14.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/27 prot., datë 16.03.2022, nga z. D. S. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Ritheksoj se Shoqëria Albpetrol nuk është pjesë e administratës shtetërore dhe për pasojë jo të gjitha vendimet e qeverisë aplikohen për Albpetrol.

2. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni më datë 03.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022, nga z. E. M. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Sqaroj se shpërblimet e këshillit teknik të shoqërisë Albpetrol Sh.a, janë dhënë bazuar vendimet 365, datë 02.12.2013. Rregullorja e këshillit teknik Shkencor e miratuar me urdhrin nr. 2891/1, datë 27.04.2019, ka parashikuar dhe shpërblimin e antarve të këtij këshilli teknik shkencorë. Në nenin 1 dhe 2 të Ligjit 10405, datë 24.03.2011, “Për kompetencat për caktimin

e pagave dhe të shpërblimeve”, përcaktohen se kush janë organet kompetente në caktimin e pagës dhe shpërblimeve të punës në RSH, konkretisht:

a. Kuvendi;

b. Këshilli i Ministrave;

c. Këshilli i Qarkut, Këshilli Bashkiak, Komunal;

ç. Organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të ndërmarrjeve shtetërore, shoqërive aksioanre dhe institucioneve të tjera publike;

d. Personat e tjerë juridik a fizikë, vendas ose të huaj sipas legjislacionit përkatës;

Referuar kuadrin ligjor në referencë, Këshilli Mbikëqyrës, është organ, vendimmarrës i cili e ushtron veprimtarinë e tij ekzekutive vendimmarrëse në mënyrë kolegjiale, për çështjet financiare, organizative dhe administrative të Albpetrol Sh.a -së, në përmbushje të detyrave dhe funksioneve të tij të përcaktuara në Ligjin për Shoqëritë Tregtare. Gjithashtu kuadri ligjor në referencë, nuk parashikon ndalimin e përfitimit të shpërblimit të Këshillit Teknik Shkencor.

Pika 3 e nenit 1 dhe nenit 5 të Ligjit Nr. 9584, datë 17.07.2006 “Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe institucioneve të tjera të pavarura të krijuara me ligji ndryshuar , parashikon ...”Në rastin kur edhe kryetari i organit drejtues është me kohë të pjesshme, atëherë shpërblimi i tij, si dhe shpërblimi i anëtarëve të organit drejtues janë përkatësisht në masën 30 për qind dhe 20 për qind të pagës së drejtuesit ekzekutiv të institucionit..”. Sqarojmë se masa e përfituar e shpërblimit e kryetarit anëtarëve të këshillit teknik është brenda kufirit të lejuar nga pika 2 e nenit 5 të ligjit Nr. 9584/2006 (në vlerën 20 % të pagës së drejtuesit ekzekutiv të institucionit).

Referenca juaj ligjore se Këshilli Teknik duhej të kishte vepruar bazuar pikës 3 të nenit 4 të Ligji 10405 , datë 24.03.2011 nuk qëndron pasi Neni 4 “Kompetencat e KM “pika 3 përcakton se: “Këshilli i Ministrave , sipas rastit, me propozim të Ministrit të Financave, miraton shpërblimin e anëtarëve të Këshillave, bordeve ose të komisioneve të Institucioneve qendrore, ku legjislacioni përkatës parashikon krijimin e një këshilli ose të bordit drejtues me të drejtë pagese në këto institucione”

Bazuar..... ” Albpetrol , nuk është institucion qendror. Statusi juridik i Albpetrol Sh.a është shoqëri aksionare.

Sa më sipër, lutemi rishikimin e konstatimeve, duke marrë në konsideratë argumentet e sipërcituara dhe kuadrin ligjor, pasi nga ana e znj. E. M., në funksionin e saj si administratore e Albpetrol Sh.a nuk është shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor dhe masa e përfituar e shpërblimit e kryetarit të këshillit teknik dhe anëtarëve të tij është brenda kufirit të lejuar nga pika 2 e nenit 5 të ligjit nr. 9584/2006, e në këtë kuptim, nuk duhet te konsiderohet si shkelje e ligjit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. D. S. dhe znj. E. M. ish-Administratorë të Shoqërisë sqarojmë se:

Së pari: Kjo është një problematikë e cila vazhdon prej disa viteve në Shoqërinë “Albpetrol” Sh.a ku është konstatuar edhe në auditimet e mëparshme të KLSH ku janë dhënë rekomandimet përkatëse.

Së dyti: Edhe pse në kushtet kur KLSH ka dhënë një rekomandim lidhur me këtë problematikë nga Ju (për periudhën në të cilën keni ushtruar detyrën si Administratorë të Shoqërisë) nuk është ndërprerë shpërblimi për këshillat tekniko shkencore për punonjësit e Shoqërisë, për këtë arsye jeni ngarkuar edhe me përgjegjësi.

Së treti: Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 2, gërma “ç”, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se: Kompetencat në caktimin e pagës Në Republikën e Shqipërisë kanë kompetencë për caktimin e pagës, sipas përkatësisë: ç) organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të ndërmarrjeve

shitetërore, shoqërive aksionare dhe të institucioneve të tjera publike, si dhe neni 4, pika 3, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se: “Këshilli i Ministrave, sipas rastit, me propozimin e Ministrisë të Financave, miraton shpërblimin e anëtarëve të këshillave, të bordeve ose të komiteteve të institucioneve qendrore, kur legjislacioni përkatës parashikon krijimin e një këshilli ose të bordit drejtues me të drejtë pagese në këto institucione”.

Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.

9. Titulli i gjetjes: Detyrime të pa likuiduara mbi kuotizacionet nga S.

Situata: Nga auditimi i listë pagesave për muajt korrik 2019-dhjetor 2020 rezulton se, në Kontratat Kolektive të Punës të lidhura midis Shoqërisë në Albpetrol Sh.a dhe S. me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, të miratuara respektivisht me Vendimin nr. 68, datë 29.12.2017, dhe nr. 11246/5, datë 12.12.2019, të Këshillit Mbikëqyrës në nenet 30, të secilës kontratë përcaktohet se, në Punëdhënësi me autorizim me shkrim nga punëmarrësi mund të zbresë nga paga kuotizacionet sindikale sipas konfirmimit të sindikatës në masën 100 lekë/muaj, ndërkohë që mund të heqë dorë në çdo kohë nga kjo kuotë mujore. Sipas arkëtimeve të mbajtura nga paga e punonjësve shuma e mbledhur nga kuotizacionet do të xhirohet në çdo muaj nga Shoqëria në llogarinë bankare të S.ò. Duke u bazuar në të dhënat e paraqitura nga Drejtoria Ekonomike janë ndaluar tarifa e kuotizacionit prej 100 lekë/muaj të punonjësve të cilët janë anëtarë të S.. Nga tarifa e mbajtur nga paga mujore nuk është derdhur e gjithë shuma për llogari të S. veprim në mospërputhje me Kontratat Kolektive me nr. me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, dhe Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë dhe ndryshuar, neni 117, pika 1 dhe pika 2. Shuma totale e akumuluar për periudhën objekt auditimi është 1,985,202 lekë ndërkohë që prej kësaj vlere është derdhur për llogari të S. shuma prej 509,800 lekë si dhe ka mbetur pa u kaluar shuma 1,385,402 lekë si detyrim i Shoqërisë në Albpetrol Sh.a për llogari të S.

Kriteri: Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë dhe ndryshuar, neni 117, pika 1 dhe pika 2, dhe Kontratat Kolektive të Punës me nr. nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, nenet 30.

Ndikimi/Efekti: Detyrime nga S. në vlerën 1,385,402 lekë.

Shkaku: Mos respektimi i angazhimeve të përcaktuara në Kontratat Kolektive të Punës.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masat e duhura për derdhjen e fondit të akumuluar si detyrim të pa kaluar për llogari të S. në shumën 1,385,402 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D. S., znj. E. M., z. G. G., z. B. Z. në cilësinë e ish-Administratorëve të Shoqërisë dhe ish-Nëpunësve Autorizues dhe z. A. L., znj. G. A., z. E. M. në cilësinë e ish-Drejtorëve të Drejtorisë së Financës dhe ish-Nëpunësve Zbatues sipas periudhave respektive në të cilën kanë ushtruar këtë detyrë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria Albpetrol Sh.a është paraqitur observacioni i datës 14.03.2022, i protokolluar në KLSH me nr. 547/27 prot., datë 16.03.2022, nga z. D. S. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Ritheksoj se kjo çështje nuk ndiqet direkt nga Administratori dhe nëse ka pasur kërkesë nga kjo sindikatë do të jetë trajtuar nga drejtoritë përkatëse. Pavarësisht detyrimi i prapambetur ndaj kësaj Sindikate mund të paguhet në çdo moment dhe nuk mund të ngarkohet me përgjegjësi Administratori.

Oëndrimi i Grupit të auditimit: Për sa trajtuar më në lidhje me pretendimet e paraqitura nga z. D. S. sqarojmë se:

*Ju jeni ngarkuar me përgjegjësi në kushtet kur keni mbajtur edhe njëkohësisht kompetencën e nëpunësit autorizues dhe Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 8, shpreh mjaft qartë detyrat dhe angazhimet e titullarit të institucionit dhe nëpunësit autorizues. **Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.***

10. Titulli i gjetjes: Në 21 raste punonjësit me profesion elektrikist janë pa dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik.

Situata: Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit të Departamentit Teknik u konstatua se janë punësuar 21 punonjës edhe para periudhës objekt auditimi me profesion elektrikist pa dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik.

Kriteri: Ligji nr. 8734, datë 01.02.2001, nëpër garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike në ndryshuar, neni 9, pika 1.

Ndikimi/Efekti: Risk i mundshëm për ngjarje në dëm të shëndetit dhe jetës së punonjësve.

Shkaku: Mos njohje e dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Departamenti Teknik të merren masa për pajisjen e punonjësve që punojnë në pozicionet e punës elektrikist me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, për të parandaluar çdo ngjarje në dëm të shëndetit dhe jetës së tyre.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Shoqëria “Albpetrol” Sh.a Patos është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2519 prot., datë 25.03.2022, protokolluar në KLSH me nr. 547/31 prot., datë 28.03.2022, nga z. S. H. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me **gjetjen nr. 11, të Projekt Raportit të Auditimit për pikën nr. 2**, “Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës”. Për sa i përket kësaj pike ka rezultuar se Regjistri i personelit ndodhej në Zyrën e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe mbahet nga Specialistja e kësaj zyre e cila ka probleme shëndetësore prej rreth 7 muajve. Nga Drejtori Organizativ, Drejtori i Burimeve Njerëzore si dhe Koordinatori me KLSH-në është kontaktuar nëpërmjet telefonit që të vinte në dispozicion dokumentacionin përkatës (Regjistrin) që ndodhet në kasafortën e saj dhe e kishte të pamundur që të vinte. Së fundmi është mundësuar nga ana jonë që të merret Rregjistri Themeltar dhe po ju nisim një kopje të tij (Rregjistri nr. 04, fillon në faqen nr. 01-172 dhe Rregjistri nr. 05, fillon me faqen nr. 01-170. Bashkëlidhur këtij observacioni ndodhet Rregjistri Themeltar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të paraqitur në observacion konkretisht Regjistrin Themeltar të Shoqërisë ju bëjmë me dije se edhe pse dy dokumentacion nuk është vendosur në dispozicion të grupit të auditimit përgjatë periudhën objekt auditimi në terren apo në fazën e Projekt Raportit të Auditimit **observacioni Juaj merret në konsideratë dhe do të kryhen reflektimet përkatëse në hartimin e Raporti.**

11. Titulli i gjetjes: Deyrime të pa shlyera nga ish-punonjësit e Shoqërisë për kontratat e huas pa interes dhe paradhënieve të pagave të përfituara prej tyre.

Situata: Në zbatim të nenit 34, të Rregullores së Procedurave të Auditimit të miratuar me Vendimin nr. 63, datë 22.06.2020, të Kryetarit të KLSH, më datë 08.04.2022, është zhvilluar Takimi Ballafaques Përmbyllës në KLSH me përfaqësuesit e Shoqërisë në Albpetrol Sh.a Patos. Në këtë takim nga znj. E. M. ish-Administratore e Shoqërisë janë ngritur pretendimet se, disa punonjës kanë marrë hua pa interes ose paradhënie page nga Shoqëria përpara

periudhës objekt auditimit të cilat nuk janë likuiduar nga këta punonjës ku aktualisht këta punonjës nuk janë në marrëdhënie pune në këtë Shoqëri.

Në kushte të tilla sipas procesverbalit të këtij takimi të datës 08.04.2022, i është kërkuar z. S. H. me detyrë Këshilltar i Administratorit të Shoqërisë (koordinatori i grupit të auditimit përgjatë fazës në terren) pjesëmarrës në Takimin Ballafaques Përmbyllës në KLSH i gjithë dokumentacioni i nevojshëm për pesë vitet e fundit.

Nga Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a janë vendosur në dispozicion dokumentacion në nëpërmjet email-it të datës 14.04.2022, ora 08:47, nga z. S. H. dhe email-it të datës 14.04.2022, ora 12:43, nga znj. A. B., lista e punonjësve të cilët kanë marrë paradhënie page dhe urdhrat e administratorë për miratimin e tyre dhe kontratat e huas pa interes si dhe shkresa dhe korrespondenca në lidhje me këtë problematikë.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se, në total për vitet 2014-2019 janë dhënë paga paradhënie (3 deri në 5 paga) dhe hua pa interes për 68 punonjës (sipas listës në aneksin e Raportit të Auditimit).

- Në 17 raste nuk disponohet kërkesa e punonjësve drejtuar Administratorit të Shoqërisë për paradhënie page apo kontratë huaje pa interes.

- Në 31 raste nga Administratorët e Shoqërisë janë dhënë më shumë se tre paga paradhënie konkretisht, në 29 raste nga z. E. P., në 1 rast nga z. D. S. dhe në 1 rast nga z. K. B., veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, ñKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë i ndryshuar, neni 116, pika 3, përcaktohet që ñPunëdhënësi i jep punëmarrësit paradhënie brenda masës së punës së kryer kur është e kryer dhe është e nevojshme. Paradhënia mund të zbritet nga paga në ditën e pagesës, dhe Urdhri nr. 16, datë 02.06.2016, të Administratorit të Shoqërisë, ku në pikën 1, përcaktohet që: ñPagesën në formë paradhënie jo më shumë se tre paga bazë mujore për rastet të veçanta. Akordimi i kësaj paradhënie bazohet në Kodin e Punës neni 116, pika 3d.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: z. E. P., z. K. B. dhe z. D. S. ish-Administratorë të Shoqërisë në cilësinë e nëpunësit autorizues sipas periudhave respektive.

- Në 25 raste në urdhrin ose kontratën e huas pa interes të dhënë nga Administratorët e Shoqërisë nuk specifikohet sa paga paradhënie i jepet punonjësit por vetëm vlera sa përfiton punonjësi të cilat variojnë nga 120,000 lekë deri në 800,000 lekë konkretisht, në 9 raste nga z. E. P., në 8 raste nga z. K. B. dhe në 8 raste nga z. D. S.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: z. E. P., z. K. B. dhe z. D. S. ish-Administratorë të Shoqërisë në cilësinë e nëpunësit autorizues sipas periudhave respektive.

- Në 68 raste nga Administratorët e Shoqërisë paga paradhënie ose huaje pa interes nuk është dhënë për raste fatkeqësisë apo problemeve shëndetësore por referuar kërkesa të punonjësve përkushte të vështira ekonomike konkretisht, në 49 raste nga z. E. P., në 9 raste nga z. K. B. dhe në 8 raste nga z. D. S. Edhe në ato raste për të cilat punonjësi i referohet problemeve shëndetësore bashkëngjitur kërkesës nuk disponohet asnjë dokumentacion që e faton këtë situatë.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: z. E. P., z. K. B. dhe z. D. S. ish-Administratorë të Shoqërisë në cilësinë e nëpunësit autorizues sipas periudhave respektive.

- Gjithashtu për 68 raste (52 prej tyre janë shlyer + 9 janë në proces shlyerje nga punonjësit që janë në marrëdhënie pune + 6 prej tyre nuk janë në marrëdhënie pune të cilët kanë mbetur detyrimin në shumën totale 2,408,353 lekë e cila tajtohet në mënyrë analitike në këtë gjetje).

Në lidhje me likuidimin e këtyre huave znj. A. B. me detyrë Drejtor i Financës është drejtuar me shkresën nr. 8240 prot., datë 25.10.2021, Drejtorisë Çështjeve Ligjore dhe Përfaqësimit dhe për dijeni të Administratorit të Shoqërisë ku kërkohet që për ish-punonjësit e Shoqërisë të larguar nga puna të cilat rezultojnë të pa shlyera detyrimet për këto hua konkretisht për 6 punonjës: z. E. Sh. ish-Drejtor i QPN Fier shumën 633,000 lekë, z. F. E. ish-Drejtor i Burimeve Njerëzore QPN Fier shumën 120,000 lekë, z. E. B. ish-Specialist i Drejtorisë së

Financës shumë 223,042 lekë, z. A. D. ish-Drejtor i Drejtorisë së Prodhimit shumë 1,270,000 lekë, z. A. L. shumë 97,311 lekë ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës (në shkresë për ish-punonjësin z. A. L. është cituar se ka detyrimin 133,000 lekë por referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se ka detyrimin 97,311 lekë), z. L. V. ish-shofer i Administratorit të Shoqërisë shumë 65,000 lekë, të ndiqen procedurat për vjeljen e debisë konkretisht:

a) Për z. E. Sh. me Urdhrin e vitit 2016, të Administratorit z. E. P. është dhënë paradhënie page në shumë 250,000 lekë me afat shlyerje e këtij detyrimi 5 muaj duke u mbajtur kësti 50,000 lekë muaj nga paga. Gjithashtu me kontratën nr. 11826 prot., datë 04.12.2018, të nënshkruar nga z. K. B. është dhënë hua pa interes në shumë 600,000 lekë me afat shlyerje 12 muaj duke u mbajtur kësti 50,000 lekë muaj nga paga. Në të dyja rastet në total ky punonjës ka mbetur pa likuiduar detyrimin në shumë 633,000 lekë ndaj Shoqërisë. Në momentin e lidhjes së udhrit dhe kontratës detyrën si Drejtor i Drejtorisë së Financës e ka ushtruar z. P. B.

b) Për z. F. E. me Urdhrin e vitit 2015, të Administratorit E. P. është dhënë paradhënie page në shumë 225,000 lekë me afat shlyerje e këtij detyrimi 7.5 muaj duke u mbajtur kësti 30,000 lekë muaj nga paga. Gjithashtu me Urdhrin e vitit 2016, të Administratorit të Shoqërisë E. P. është dhënë paradhënie page 5 paga mujore ku shlyerja do të kryhet duke u mbajtur 30,000 lekë kësti muaj nga paga. Në të dyja rastet në total ky punonjës ka mbetur pa likuiduar detyrimin në shumë 120,000 lekë ndaj Shoqërisë. Në momentin e lidhjes së udhrit detyrën si Drejtor i Drejtorisë së Financës e ka ushtruar z. P. B.

c) Për E. B. është dhënë hua pa interes sipas kontratës me nr. 4786/1 prot., datë 29.06.2017, nga Administratori z. E. P. në shumë 500,000 lekë me afat shlyerje e këtij detyrimi 13.5 muaj duke u mbajtur kësti 37,428 lekë muaj ose 20% nga paga. Në total ky punonjës ka mbetur pa likuiduar detyrimin në shumë 223,042 lekë ndaj Shoqërisë. Në momentin e lidhjes së kontratës detyrën si Drejtor i Drejtorisë së Financës e ka ushtruar z. P. B.

ç) Për z. A. D. me Urdhrin e vitit 2015, të Administratorit E. P. është dhënë paradhënie page në shumë 700,000 lekë me afat shlyerje e këtij detyrimi 23 muaj duke u mbajtur kësti 30,000 lekë muaj nga paga. Me kontratën nr. 4180 prot., datë 06.05.2019, është dhënë hua pa interes nga z. D. S. në shumë 300,000 lekë me afat shlyerje e këtij detyrimi 10 muaj duke u mbajtur kësti 30,000 lekë muaj nga paga. Me kontratën nr. 7478/1 prot., datë 08.08.2019, është dhënë hua pa interes nga z. D. S. në shumë 700,000 lekë me afat shlyerje e këtij detyrimi 23 muaj duke u mbajtur kësti 30,000 lekë muaj nga paga. Në total ky punonjës ka mbetur pa likuiduar detyrimin në shumë 1,270,000 lekë ndaj Shoqërisë. Në momentin e lidhjes së kontratave detyrën si Drejtor i Drejtorisë së Financës e ka ushtruar z. A. L.

d) Për z. A. L. është dhënë paradhënie page sipas kontratës me nr. 4323/1 prot., datë 30.05.2014, nga Administratori z. E. P. në shumë 550,000 lekë me afat shlyerje e këtij detyrimi 16.5 muaj duke u mbajtur kësti 33,000 lekë muaj nga paga. Me Urdhrin e Administratorit z. E. P. të datës 20.04.2016, është dhënë paradhënie page në shumë 550,000 lekë me afat shlyerje e këtij detyrimi 16.5 muaj duke u mbajtur kësti 33,000 lekë muaj nga paga. Në total ky punonjës ka mbetur pa likuiduar detyrimin në shumë 97,311 lekë ndaj Shoqërisë. Në momentin e lidhjes së udhrit dhe kontratës detyrën si Drejtor i Drejtorisë së Financës e ka ushtruar z. P. B.

dh) Për z. L. V. është dhënë hua pa interes sipas kontratës me nr. 7092 prot., datë 30.07.2019, në shumë 325,000 lekë nga Administratori z. D. S., me afat shlyerje e këtij detyrimi 10.8 muaj duke u mbajtur kësti 30,000 lekë muaj nga paga. Në total ky punonjës ka mbetur pa likuiduar detyrimin në shumë 65,000 lekë ndaj Shoqërisë. Në momentin e lidhjes së kontratës detyrën si Drejtor i Drejtorisë së Financës e ka ushtruar z. A. L.

Gjithashtu përgjatë periudhës që nuk është mabtur ky detyrim detyrës si Drejtor i Drejtorisë së Financës e kanë ushtruar z. P. B., znj. Zh. N., A. L., znj. G. A. dhe z. E. M.

Gjithashtu përgjatë periudhës që nuk është mabtur ky detyrim detyrën si Drejtor i Drejtorisë së Financës e kanë ushtruar z. P. B., znj. Zh. N., A. L., znj. G. A. dhe z. E. M.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: z. E. P., z. K. B. dhe z. D. S. ish-Administratorë të Shoqërisë në cilësinë e nëpunësve autorizues dhe z. P. B., znj. Zh. N., A. L., znj. G. A. dhe z. E. M. në cilësinë e nëpunësve autorizues sipas periudhave respektive.

Me shkresën nr. 7378 prot., datë 01.10.2021, dhe Urdhrin nr. 220 prot., datë 01.10.2021, të Administratorit të Shoqërisë z. F. M. ka ngarkuar Qendrat në varësi të Shoqërisë, Drejtorinë e Financës dhe Drejtorinë e Çështjeve Ligjore dhe Përfaqësimit për mbledhjen e detyrime ndaj punonjësve të cilët nuk kanë shlyer detyrimet e debisë ndaj Shoqërisë. Për sa trajtuar më sipër konstatohet se, në total shuma e detyrime të pa shlyera nga ish-punonjësit e Shoqërisë të sipërpërmendur është në shumën **2,408,353 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik për Shoqërinë “Albpetrol” Sh.a dhe Buxhetin e Shtetit.**

Kriteri: Kontratat e huas pa interes të nënshkruara midis ish-punonjësve të Shoqërisë dhe Administratorit.

Ndikimi/Efekti: Dëm ekonomik në shumën 2,408,353 lekë.

Shkaku: Nga Shoqëria nuk janë mbajtur këstet mujore sipas kushteve të parashikuara në kontratat e huas pa interes.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Shoqërisë të merren masat e duhura dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i shumës 2,408,353 lekë nga ish-punonjësit përfitues të kontratave të huave pa interes (sipas listës në shkresën nr. 8240 prot., datë 25.10.2021).

Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Shoqërisë të merren masa të menjëherë që, paradhëniet e pagave dhe huat pa interes të jepen vetëm në raste fatëkeqësish apo problemeve shëndesore brenda limit të parashikuar në dispozitat ligjore përkatëse.

3. Mbi hartimin, shqyrtimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomik-financiar, si dhe ndjekja e realizimit të treguesve.

1. Titulli i gjetjes: Mos realizimi faktik i zërave kryesor të shoqërisë të parashikuar.

Situata: Programi i Zhvillimit Ekonomik të Shoqërisë në Albpetrol sh.a për vitin 2019 është miratuar me Vendimin nr. 328, datë 14.01.2019, të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë.

Procesi i ristrukturimit si një process i rëndësishëm, i gjatë dhe tepër kompleks që ka vazhduar gjatë gjithë vitit 2019 me synim përmirësimin e treguesve ekonomikë dhe financiar, zhvillimin e aktivitetit hidrokarbur dhe veprimtarisë brenda standarteve ligjore. Për vitin 2019 ka pasur një rishikim dhe ndryshim të programit ekonomik. Ky ndryshim u miratua me Vendimin nr. 6252/1, datë 15.07.2019, të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë. Edhe pse programi ekonomik u rishikua dhe u ndryshua duke parë ecurinë e shoqërisë për periudhën Janar-Maj 2019 përsëri në fund të vitit disa nga zërat kryesorë kanë qënë mjaft të ndryshme nga ato të parashikuarat. Këto ndryshime janë paraqitur në mënyrë më të detajuar si më poshtë:

Është parashikuar prodhimi i 83,291 ton naftë dhe realizimi faktik është 75,415 ton ose 90.5% e programit (7,876 ton naftë më pak).

Detyrimet e pashlyera të naftës nga kontraktorët në fund të vitit 2019 janë rritur me rreth 12,255.6 ton (60,397.57 ton me 31 dhjetor 2018). Kjo tregon për punën e dobët që është bërë gjatë vitit 2019 në drejtim të vjeljes së këtyre detyrimeve.

Investimet për vitin 2019 janë realizuar në vlerën 187,562 mijë lekë nga 602,540 mijë lekë të programuar ose 31%. Duke qënë një aspekt i rëndësishëm për shoqërinë mosrealizimi i tyre ka dhënë efekt edhe në mosrealizimin e prodhimit të naftës dhe gjithë treguesit ekonomikë e financiar të shoqërisë për këtë periudhë. Megjithatë nga ana e shoqërisë ky

mosrealizim lidhet më së shumti se shumë investime janë në proces dhe do të përfundojnë në vitin 2020 duket qartë mosplanifikimi i saktë i nivelit të investimeve dhe një rritje e vlerave nga strukturat e shoqërisë.

Të ardhurat e realizuara nga aktiviteti i shfrytëzimit për vitin 2019 prej 4,229,110 mijë lekë krahasuar me ato të programuara, janë realizuar 76.4% ose me një mosrealizim me rreth 1,302,784 mijë lekë. Faktorët që kanë ndikuar në uljen e të ardhurave nga shitja e naftës dhe gazit dhe mosrealizimin e tyre janë:

- 1) Mosrealizimi i prodhimit të naftës nga vetë shoqëria Albpetrol sh.a prej 7,876 ton;
- 2) Mosrealizimi i prodhimit të gazit nga vetë shoqëria Albpetrol sh.a me 294 mijë N/m³;
- 3) Mos realizimi i detyrimeve të gazit nga MH për vitin 2019 prej 2336.127 mijë N/m³;
- 4) Mos realizimi i shitjeve të naftës (sasi), prej 44,864 ton;
- 5) Mos realizimi i çmimit mesatar të shitjes së naftës me një diferencë me çimin e miratuar prej 706 lekë/ton.

Kjo përqindje realizimi tregon performancën e dobët të shoqërisë dhe në veçanti drejtoria e shitjeve e cila nuk ka mundur të arrij pritshmëritë e shoqërisë.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.15, datë 02.05.2018, në Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror.

Ndikimi: Mos arritja e objektivave kryesor të Shoqërisë.

Shkaku: Planifikimi jo i saktë dhe performancë e dobët nga sektorët kryesorë të Shoqërisë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa konkrete për kryerjen e investimeve në sektorët strategjik të Shoqërisë me qëllim maksimizimin e prodhimit të naftës si burimi i saj kryesor i të ardhurave dhe uljen e kostove për nxjerrjen e saj dhe në bashkëpunim me drejtoritë e institucionit të bëjnë dhe një analizë të thelluar për arsyet e mosrealizimit të zërave kryesor të programuara në fillim viti.

2. Titulli i gjetjes: Mos realizimi i afateve për dorëzimin e programit ekonomik-financiar sipas kuadrit ligjor.

Situata: Programi ekonomik-financiar për vitin 2020 i është dërguar për miratim Këshillit Mbikqyrës me shkresën nr. 547 prot., datë 24.01.2020. Ai është miratuar me Vendimin e Këshillit Mbikqyrës nr. 1, datë 03.02.2020, dhe me Vendimin e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 1043/3, datë 24.02.2020. Në këto kushte është konstatuar se për parashikimin e programit ekonomik-financiar për vitin 2020 është vepruar në kundërshtim me pikën 2 të kapitullit III të udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.15, datë 02.05.2018, në Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror ku citohet se: në Drejtoritë e shoqërive ku shteti ka mbi 50% të aksioneve, hartojnë projekt programet dhe dërgojnë kopje të tyre, me relacionin shpjegues pranë këshillave mbikëqyrëse, brenda datës 1 dhjetor të çdo viti, veprim ky që ngarkon me përgjegjësi ish-administratorin e shoqërisë znj. E. M.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, në Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror.

Ndikimi: Kryerja e disa shpenzimeve të paplanifikuara në programin ekonomik-financiar.

Shkaku: Dërgimi me vonesë për miratim i programit në Këshillin Mbikqyrës dhe në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë në të ardhmen të merren masa, që programi ekonomik-financiar i Shoqërisë të dërgohet për shqyrtim dhe miratim organeve kompetente në përputhje me kuadrin ligjor.

Me shkresën nr. 547/18, datë 24.01.2022, kanë dërguar observacion znj. A. H., z. F. Gj., z. A. D., znj. V. S., znj. A. B.:

Pretendimi i subjektit:

Saktësimi i disa prej shifrave të viti 2019, puna e kryer nga Drejtoria ka qenë sipas afateve ligjore por niveli manaxherial nuk ka paraqitur programin sipas afateve.

Pas shqyrtimit të këtij observacioni me kujdes, dolëm në konkluzionin, si më poshtë:

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pas dërgimit të dokumentacionit justifikues i cili ju vu në dispozicion grupit të auditimit në këtë observacion, është vërtetuar dhe konstatuar hartimi nga ana juaj dhe vënia në dispozicion administratorit të shoqërisë programi ekonomik financiar në përputhje me kuadrin ligjor ndaj observacioni juaj merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.

3. Titulli i gjetjes: Parashikime jo të sakta në zërat kryesor të programit ekonomik financiar.

Situata: Edhe pse për vitin 2019 investimet u realizuan në vlerën 187,562 mijë lekë nga 602,540 mijë lekë të parashikuara edhe në vitin 2020 përsëri kemi një parashikim prej 792,051 mijë lekë (edhe më shumë se parashikimi i vjetshëm) çka e bën të dyshimtë parashikimin e saktë dhe të studiuar për këtë zë. E njëjta gjë ndodh dhe me zërin e sasisë së naftës së shitur ku në vitin 2019 arritën ta realizonin me 84,182 ton nga 129,046 ton të parashikuar, ndërsa në vitin 2020 përsëri është parashikuar vlera 122,438 ton duke mos u bazuar dhe analizuar problematikën e vitit paraardhës.

Tjetër zë shpenzimi që ngre dyshime është shpenzimi për shërbime konsulence i cili gjatë vitit 2019 ishte parashikuar në vlerën 25,500 mijë lekë, shërbim i cili nuk u krye deri më 31.12.2019, por në programin ekonomik të vitit 2020 ky zë shpenzimi është parashikuar sërish dhe në vlerë edhe më të madhe nga viti paraardhës. Ky shpenzim është parashikuar në vlerën 80,000 mijë lekë. Nga shoqëria Albpetrol nuk disponohet asnjë dokument ku të justifikohet kjo vlerë e parashikuar duke qenë se nuk ka as kontrata të mëparshme, as kontrata të ngjashme me të. Të gjitha këto parashikime të pabazuara në një analizë të detajuar tregojnë për një mungesë bashkëpunimi mes drejtorive kryesore të shoqërisë, çka kanë sjellë dhe kto diferencë në zërat kryesor të planifikuara dhe të realizuara.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, nMbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror.

Ndikimi: Risku i mos arritjes së rezultateve të pritshme të Shoqërisë.

Shkaku: Mosplanifikim i saktë dhe i analizuar i zërave kryesorë të Shoqërisë.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Administratori dhe të gjitha drejtoritë e shoqërisë që marrin pjesë në hartimin e programit ekonomik financiar në të ardhmen të merren masa, që të bëjnë një parashikim real dhe të arritshëm për zërat kryesorë të shoqërisë, duke u bazuar në rezultatet e vitit paraardhës.

Me shkresën nr. 547/29, datë 25.03.2022, kanë dërguar observacion znj. A. H., z. F. Gj. z. A.D. znj. V. S., znj. A. B.

Pretendimi i subjektit:

- Z. F. Gj. ka shprehur pretendimin se është larguar nga detyra datë 19.12.2019.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Ju sqarojmë se ju ngarkoheni me përgjegjësi vetëm për periudhën në të cilën keni ushtruar detyrën.

Pretendimi i subjektit:

Shpjegim i situatës për mosrealizimin e zërave.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Edhe pse ju argumentoni arsyen e mosrealizimit të zërave kryesorë si prsh investimet e kryera për shkak të vonesave të procedurave të prokurimit për këto investime, ose amortizimin e puseve të naftës, fakt ky që ka ndikuar në mos realizimin e prodhimit të naftës së parashikuar, grupi i auditimit i konsideron parashikimet e vitit 2020 jo të studiuar mirë, pikërisht për arsyen e arritjeve faktike të vitit paraardhës dhe është jo i besueshëm parashikimi juaj për vitin 2020 duke ditur problematikat e hasura gjatë vitit 2019. Për sa i përket pretendimit tuaj për grupin e auditimit nuk është paraqitur asnjë argumentim i ri ose evidencë dokumentare e re për pasojë observacioni nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti.

4. Titulli i gjetjes: Ristrukturim i Shoqërisë i pa studiuar.

Situata: Në programin ekonomik të vitit 2020 është parashikuar rristurimi i shoqërisë me uljen e numrit të punonjësve nga 1790 punonjës në 1600 punonjës deri në datën 01.06.2020. Në analizën e kryer dhe shpjegimet mbi zërat e programit ekonomik të vitit 2020 të dërguar Këshillit Mbikqyrës është cituar se pas analizës së kryer nga grupi i punës i ngritur nga ish-Administratori i shoqërisë kanë dalë në një raport ku është shprehur ulja e numrit të punonjësve për shkak të suprimimit të vendit të punës si edhe shkrirja e disa drejtorive. Nga ana e shoqërisë nuk disponohet asnjë akt administrativ për ngritjen e grupit të punës mbi rristurimin e shoqërisë si dhe asnjë raport ku të jetë pasqyruar një analizë e thelluar mbi efektshmërinë e punës për secilën drejtori dhe suprimimin e vendeve të punës, fakt ky që e bën të pamundur për grupin e auditimit që të gjykoj saktësinë e rristurimit të shoqërisë të ndërmarrë nga ish- Administratori i shoqërisë. Për periudhën e auditimit rezulton se i është dërguar shkresa për ndërprerjen e marrdhënieve të punës 239 punonjësve.

1. Administrata 33-punonjës të njoftuar.
2. Qendra QFSHE Patos 5-punonjës të njoftuar.
3. Qendra QAKP Patos 104-punonjës të njoftuar.
4. Qendra QSHGJFT Patos 97-punonjës të njoftuar.

Për këto veprime mban përgjegjësi ish administratori i shoqërisë znj. E. M.

Deri më datë 31.05.2020, nuk është larguar asnjë punonjës pasi me Vendimin nr. 6, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikqyrës është pezulluar rristurimi i shoqërisë Albpetrol për një periudhë pa afat.

Duke u bazuar te vendimmarrjet e kaluara të shoqërisë në lidhje me largimin nga puna të punonjësve dhe duke parë trendin e vendimeve gjyqësore ku vetëm në vitin paraardhës për gjyqet & përmbarimore janë dhënë **105.722.769 lekë** në favor të punonjësve të larguar nga puna.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror dhe Kodi i Punës së Republikës së Shqipërisë.

Ndikimi: Risk i lartë i rëndimit të situatës financiare të Shoqërisë.

Shkaku: Vendimi për rristurimin e shoqërisë duke ulur nr e punonjësve me 239 persona pa një analizë të thellë mbi nevojën e dhe fushat e këtij rristurimi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të bëhet një analizë e detajuar e shpenzimeve për procedurat e largimeve nga puna të punonjësve dhe të ndiqen të gjitha etapat ligjore në referencë të Kodit të Punës me qëllim shmangien e pasojave ekonomike për shoqërinë.

Për sa më sipër është mbajtur Aktkonstatimi nr. 10, datë 14.01.2022.

4. Organizimi dhe mbajtja e evidencës kontabile, hartimi dhe miratimi i bilancit, si dhe auditim i gjendjes dhe ecurisë së detyrimeve debitorë dhe kreditorë, derdhja e detyrimeve fiskale në buxhetit të shtetit.

Në zbatim të drejtimit pika 4 të Programit të Auditimit n°Nr. 547/5, datë 07.09.2021ò, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Dokumentacioni i pasqyrave financiare.

Dokumentacioni i regjistrimit të llogarive kontabël.

Dokumentacioni mbi hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare.

Dokumentacioni i mbajtur mbi përlllogaritjen, njohjen, pagesën dhe regjistrimin e detyrimeve fiskale.

Dokumentacioni i mbajtur mbi debitorët dhe kreditorët.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Në përputhje me veprimtarinë dhe organizimin administrativ, shoqëria ka organizuar kontabilitetin në disa njësi vartëse ose qendra, të cilat përgatisin secila Pasqyra Financiare më vete dhe nxjerrin rezultat të veçantë. Në qendër, shoqëria përgatit Pasqyrën Financiare përmbledhëse të balanceve kontabël të njërive të saj. Kontabiliteti në qender është i informatizuar, ndërsa në njësitë vartëse mbahet në mënyrë të përzier, manuale dhe të informatizuar.

Emërtimi i njërive vartëse është si më poshtë:

- 1-QPN Patos (Qendra Prodhimit të Naftës Patos)
- 2-QPN Kuçovë (Qendra Prodhimit të Naftës Kuçovë)
- 3-QPN Ballsh (Qendra Prodhimit të Naftës Ballsh)
- 4-QASHNG (Qendra Administrimit të Shitjes Naftë e Gaz)
- 5-QAR (Qendra Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës)
- 6-QSHGJ (Qendra e Shërbimeve Gjeofizike)
- 7-QFSHE (Qendra e Furnizimit dhe Shërbimeve Elektrike)
- 8-QEMNG (Qendra Emergjencës, Mjedisit, Naftës e Gazit)
- 9-QFMT (Qendra Furnizimit Materialeve Teknike)
- 10-QT Patos (Qendra e Transportit)
- 11-QMNKuçovë (Qendra Mekanike Naftës Kuçovë)
- 12-QPN Gorisht (Qendra Prodhimit Naftës Gorisht)
- 13-Administrata Albpetrol

Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me rregullat dhe parimet e Ligjit nr. 25/2018, n°Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, i ndryshuar dhe Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), të aprovuara dhe të shpallura për zbatim nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit (KKK). Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në parimin e kostove historike, duke e kombinuar me elementë të metodave të tjera dhe parimin e të drejtave të konstatuara. Pasqyrat financiare paraqiten në Lek, e cila është monedha funksionale dhe e paraqitjes të pasqyrave financiare të Shoqërisë.

Për afatet e hartimit dhe deklarimit të pasqyrave financiare

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe komunikimet mbi mbajtjen e evidencës kontabël dhe miratimit të bilancit, rezultoi se:

1. Titulli i Gjetjes: Bilanci i shoqërisë nuk është hartuar dhe miratuar sipas afateve ligjore.

Situata: Nga Shoqëria Albpetrol ShA nuk janë marrë masat e duhura për hartimin dhe miratimin e bilancit kontabël, së bashku me anekset e tij, i cili gjithashtu duhet të ishte dorëzuar brenda datës 31 korrik 2020 në organet tatimore, afat i vendosur në udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat, në të cilin është përcaktuar shtyrja e afatit si rezultat i pandemisë COVID-19. Hartimi i pasqyrave financiare për periudhën 2019 është mbaruar më datë 04.12.2020, duke tejkaluar afatin tatimor, që ka datë 31 mars të periudhës pasardhëse. Administratori i shoqërisë B. Z., me shkresën 7216 prot., datë 18.12.2020, i ka kërkuar Këshillit Mbikëqyrës miratimin e pasqyrave financiare të periudhës 2019. Me vendimin nr. 26, datë 24.12.2020, Këshilli Mbikëqyrës ka aprovuar pasqyrat financiare të shoqërisë, dhe me vendimin nr. 653/1, datë 18.03.2021, asambleja e ortakëve ka miratuar rezultatin e ushtrimit në vlerën 8,911,000 lekë për humbjen e periudhave të mëparshme.

-Depozitimi në sistemin tatimor është kryer jashtë afatit ligjor në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, nëPër tatimin mbi të ardhuratò i ndryshuar, neni 29, deklarimi tatimor dhe llogaritja përfundimtare e detyrimit.

-Aprovimi është kryer jashtë afatit të caktuar nga ligji nr. 8483, datë 28.12.1998, i ndryshuar nëPër tatimin mbi të ardhuratò, neni 33/1.

-Depozitimi në regjistrin e QKB, është kryer jashtë afateve ligjore në kundërshtim me nenin 43 të ligjit nr. 9723, datë 03.05.2007, nëPër regjistrimin e biznesitò, i ndryshuar.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, nëPër tatimin mbi të ardhuratò i ndryshuar, neni 29, Deklarimi tatimor dhe llogaritja përfundimtare e detyrimit ku citohet: *“1. Çdo tatimpagues përgatit deklaratën vjetore të të ardhurave të tatueshme në formën e përcaktuar në udhëzimin e Ministrit të Financave në zbatim të këtij ligji. Tatimpaguesit paraqesin deklaratën vjetore në organet tatimore brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, duke paraqitur në të njëjtën kohë bilancin kontabël, së bashku me anekset e tij, si dhe çdo të dhënë tjetër të përcaktuar në udhëzimin e Ministrit të Financave në zbatim të këtij ligji.”*

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 8483, datë 28.12.1998, i ndryshuar nëPër tatimin mbi të ardhuratò, neni 33/1 ku citohet:

“Depozitimi i vendimit për miratimin e rezultatit vjetor dhe destinimi i fitimit 1. Shoqëritë tregtare, sipas ligjit “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, të ndryshuar, pas pagimit të tatimit mbi fitimin, sipas dispozitave të kreut III të këtij ligji, brenda një afati prej 6 muajsh nga data e mbylljes së vitit financiar, duhet të miratojnë në asamblenë e ortakëve apo organin kompetent vendimmarrës të shoqërisë rezultatet financiare të vitit paraardhës dhe ta destinonjë fitimin pas tatimit, duke përcaktuar shumën e rezervave ligjore, pjesën që do të përdoret për investime ose për shtesë kapitali dhe pjesën që do të shpërndahet në formë dividendi”.

Ligji nr. 9723, datë 03.05.2007, nëPër regjistrimin e biznesitò, i ndryshuar, neni 43, Regjistrimet e tjera të detyrueshme dhe neni 46 ku citohet: *“....3. Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë :a) pasqyrat financiare vjetore, raportin e ecurisë së veprimtarisë dhe raportin e auditimit, të mbajtur sipas kërkesave ligjore, në rastet kur mbajtja e këtyre dokumenteve është e detyrueshme; Neni 46, Regjistrimi i pasqyrave financiare, 1. Subjektet, që kanë detyrimin e hartimit të dokumenteve, sipas shkronjës “a”, të pikës 3, të nenit 43, të këtij ligji, dhe që nuk i kanë depozituar më parë, në përputhje me afatin e parashikuar në pikën 5, të nenit 22, të këtij ligji, detyrohen në çdo rast t’i depozitojnë këto dokumente jo më vonë se 7 muaj nga data e mbylljes së çdo viti financiar”.*

Ndikimi/Efekti: Vonesat në hartimin, aprovimin dhe depozitimin kanë pasoja në vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike si dhe për vendimmarrjet e palëve të interesuara.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa që në të ardhmen, pasqyrat financiare të hartohen, të depozitohen, të aprovohen brenda afateve ligjore, duke mundësuar vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike lidhur me vendim-marrjet që duhet të marrin palët e interesuara, si asamblea e ortakëve, institute kredidhënie etj.

Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi administratorët, dhe Këshilli Mbikëqyrës.

2. Titulli i Gjetjes: Mos plotësimi i dokumenteve kontabël në përputhje me kuadrin përkatës ligjor dhe rregullator.

Situata: Nga departamenti i financës, qendrat e punës në Albpetrol SHA regjistrimet e veprimeve kontabël, janë kryer me regjistra ose në programin Excel dhe jo me ñBartës informatikë, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë, gjë e cila ndikon në pasaktësi gjatë procesit të regjistrimit të dokumenteve financiarë, si dhe gabime gjatë kuadrimit të veprimeve kontabël.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 3, pika 14 që përcakton mënyrën se si mbahet dokumenti kontabël dhe pikën 15 për ñBartësit kontabël. Neni 3 Përkufizime. Në këtë ligj termat e mëposhtëm kanë këto kuptime: 14. ñDokument kontabël është dokumenti bazë, dokumenti plotësues dhe regjistrat (librat) kontabël, që përgatiten në letër të shkruar ose në bartës informatikë: a) dokumentet bazë përmbajnë regjistrimet fillestare të çdo ngjarjeje dhe veprimi ekonomik; b) dokumentet plotësuese janë bartës të informacionit të marrë nga dokumentet bazë; c) regjistrat (librat) kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve ekonomike të kryera, të marra nga dokumentet bazë ose dokumentet plotësuese. 15. ñBartës informatikë është çdo dokument kontabël i autorizuar nga organet përkatëse, i shkruar në mjete kompjuterike, sipas programeve informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë.

Neni 7. Dokumenti kontabël, 1. Regjistrimet kontabël justifikohen me dokumentet kontabël, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Dokumenti kontabël mbahet si provë dokumentare gjatë gjithë periudhës kohore të përcaktuar në nenin 8 të këtij ligji. 2. Për çdo regjistrim kontabël duhet të shkruhet origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ose e ngjarjes ekonomike.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e programit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabile dhe të pasqyrave financiare.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Dështimi në procedurat e prokurimit për blerje programi financiar.

Rekomandim: Drejtimi i shoqërisë të marrë masa që regjistrimet kontabël të kryhen me programe informatike, të autorizuar nga organet përkatëse, duke qenë të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Implementimi i programeve informatike do të shkurtojë kohën e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe cilësinë, saktësinë e evidencave kontabile dhe të pasqyrave financiare.

Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi administratorët e shoqërisë.

3. Titulli i Gjetjes: Mos krijimi i provizioneve për shpenzime të ardhshme.

Situata: Shoqëria Albpetrol SHA, gjatë vitit 2018 i është nënshtruar kontrollit financiar nga Drejtoria e Tatim Paguesve të Mëdhenj për periudhën nga Prill 2013 deri në Qershor të vitit 2017. Në përfundim të kontrollit të ushtruar, me shkresën nr.1172/6, datë 13.07.2018, nënjoftim vlerësimi për detyrimet tatimore, rezulton se Albpetrol sh.a duhet të paguajë për periudhën e audituar, detyrime në vlerën 930,501,960 (*nëntëqind e tridhjetë milion e pesëqind e një mijë e nëntëqind e gjashtëdhjetë*) lekë, nga ku detyrim principal në vlerën 655,643,186 lekë dhe gjoba 274,858,774 lekë. Albpetrol SHA e ka ankimuar në Komisionin e Shqyrtimit në Apelimin Tatimor në Tiranë, por kërkesa nuk është marrë në konsideratë duke lënë në fuqi njoftim vlerësimin nr. 1172/6, datë 13.07.2018. Albpetrol SHA më pas e ka ankimuar në Gjykatën e Shkallës së Parë Tiranë, e cila ka shfuqizuar nr. 49, datë 13.11.2019, dhe ka pranuar pjesërisht të kërkesë të akt padisë dhe duke e përcaktuar detyrimin e Albpetrolit në vlerën 647,000,000 lekë. Këtë vendim shoqëria e ka dërguar për gjykim në Gjykatën Administrative të Apelit në Tiranë me datë 21.06.2019, dhe është në pritje të datës së procesit. Në sistemin tatimor, deri në periudhën e auditimit, shoqëria rezulton me detyrime tatimore në vlerën rreth 315,000,000 lekë. Për vlerat e mësipërme, drejtimi i shoqërisë në hartimin e pasqyrave financiare nuk ka kryer vlerësimet përkatëse për provizionet e aktiveve që do të zvogëlohen.

Kriteri: Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, nën Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 5, ku citohet: *“standardet kontabël që zbatohen për hartimin e pasqyrave financiare 1. Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, me përjashtim të rasteve të parashikuara në pikat 2 dhe 3, të këtij neni, duhet të zbatojnë SKK-të për hartimin e pasqyrave financiare. 2. Njësitë ekonomike me interes publik, si dhe rregullatorët e njërive ekonomike me interes publik që veprojnë në fushën e kreditimit dhe sigurimeve, duhet të zbatojnë SNRF-të për hartimin e pasqyrave financiare. Përjashtohen nga zbatimi i detyrueshëm i SNRF-ve, dhe zbatojnë SKK-të, vetëm njësitë ekonomike me interes publik, sipas nenit 2, pika 23, shkronja “ç”, të ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, nën Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar, të ndryshuar, të cilat nuk tejkalojnë kriteret e përcaktuara në nenin 4, pika 1.3. të këtij ligji.*

SNK nr. 37 Provizionet, Pasivet dhe Aktivët e Kushtëzuara, Objektivi i këtij Standardi është të sigurojë se janë zbatuar kriteret e duhura të njohjes dhe bazat e matjes për provizionet, pasivet dhe aktivët e kushtëzuara dhe se në shënimet shpjeguese është dhënë informacion i mjaftueshëm, që ju jep mundësi përdoruesve të kuptojnë natyrën e tyre, afatin dhe shumën.

Ndikimi/Efekti: Mos paraqitje e saktë dhe e besueshme e pasqyrave financiare.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Drejtimi i shoqërisë të marrë masa duke trajnuar personat përgjegjës për deklaratimet e detyrimeve tatimore, ti kryejnë të sakta dhe në kohë, duke mos gjeneruar detyrime të mëpasshme, që vijnë si rezultat i kontrollove të organeve tatimore.

Gjithashtu të merren masa nga drejtimi i shoqërisë për paraqitjen në pasqyrat tatimore, provizionet përkatëse për detyrime që janë kërkuar nga administrata tatimore.

4. Titulli i Gjetjes: Zëra kontabël jo në përputhje me SNK përkatëse.

Situata: Zëri kontabël në llogari të arkëtueshme të tjera, në pasqyrën e pozicionit financiar, paraqitet në vlerën 3,588,920,000 lekë (2018: 3,125,480 mijë lekë). Në këtë vlerë përfshihen, të drejta ndaj të tretëve për kontrata hidrokarbure, në vlerën neto 2,640,630,000 lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 2,296,145 mijë lekë). Këto vlera përfaqësojnë vlerën neto përkatëse të sasisë së produktit, që është llogaritur sipas parashikimeve të kontratave hidrokarbure, por që nuk është lëvruar fizikisht në depozitat e Albpetrolit. Këto vlera në tërësi nuk konfirmohen si detyrim nga ana e kontraktoreve, janë të kontestuara ose janë kundërshtuar në rrugë ligjore prej tyre. Shoqëria nuk ka krijuar provizione lidhur me këto fakte dhe ngjarje ekonomike.

-Për vlerësimin e produktit të gatshëm gjendje në fund të vitit, nga hartuesit e pasqyrave financiare në zbatimin e SNK nr. 2, nuk është përdorur çmimi mesatar i realizuar i vitit 2019, por vlera të ndryshme për kontraktorë të ndryshëm.

-Gjithashtu, shoqëria paraqet prodhimin e vet në zërin produkte të gatshme, brenda zërit Inventarët, në vlerën 1,271,869,000 lekë (2018: 538,353 mijë lekë). Nëse sasia e prodhimit do të ishte paraqitur me çmimet e tregut të konstatuara në periudhën vijuese në të cilën do të realizohen shitjet e këtij prodhimi, atëherë produkti i gatshëm do të kishte një vlerë jo më të madhe se 650,000,000 lekë. Në këto rrethana, shoqëria duhet të kishte njohur një humbje prej rreth 621,000,000 lekë.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 11, ku citohet: *“Qëllimi i pasqyrave financiare 1. Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësisë ekonomike. 2. Pasqyrat financiare në këtë ligj u referohen pasqyrave financiare individuale dhe pasqyrave financiare të konsoliduara.”*

Ndikimi/Efekti: Diferenca që vjen nga veprimet sa më sipër sjell efektet që shoqëria ka pasur si rezultat financiar fitim të periudhës ushtrimore.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë duhet të marrë masa që në të ardhmen, përgatitja dhe hartimi i pasqyrave financiare të kryhet me përgjegjshmëri, vërtetësi e në afatet përkatëse, duke pasqyruar situatën financiare dhe performancën ekonomike, për disponimin e informacioneve palëve të interesuara në kohë, për vendim-marrjet përkatëse.

Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi administratorët e shoqërisë.

5. Titulli i Gjetjes: Mos pagesat e vlerave të dividendit.

Situata: Shoqëria ka në detyrimet afatgjata vlerën 2,882,966,924 lekë e cila përbën vlerën e dividendit të papaguar në llogarinë e ortakut të vetëm Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Pagesa e fundit është kryer në vitin 2017, e më pas nuk janë kryer më likuidime. Megjithatë shoqëria ka paraqitur pasqyra financiare me fitime ndër vite dhe ka vendosur për kalimin e tyre në dividend për tu paguar ndaj aksionarit kryesor, ritmet e pagesës së këtij detyrimi janë shumë të ulëta.

Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi administratorët e shoqërisë si vijon:

- z. E. P. prej datës 30.09.2013 deri në datën 29.01.2018;
- z. K. B., prej datës 29.01.2018 deri në datën 05.03.2019;
- z. D. S., prej datës 05.03.2019 deri në datën 30.09.2019;
- znj. E. M. prej datës 30.09.2019 deri në datën 24.04.2020;
- z. G. G., prej datës 27.04.2020 deri në datën 28.09.2020;
- z. B. Z., prej datës 28.09.2020 deri në datën 18.03.2021.

Kriteri: Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Kreun VI, Dividentët dhe kalimi i fitimeve në kapitalin themeltar, neni 27, të statutit të shoqërisë, ku citohet: *“Në përputhje me dispozitat e ligjit, shoqëria me shumicë të zakonshme të votave të asamblesë së përgjithshme mund të deklarojë dividendët në përputhje me të drejtat përkatëse të aksionarëve. Me përjashtim të rasteve kur parashikohet ndryshe nga të drejtat që lidhen me aksionet të gjithë dividendët deklarohen dhe paguhen 100% nga Ministria e Ekonomisë Tregtisë dhe Energjitikës, si aksioner i vetëm i shoqërisë Albpetrol SHA.*

Ndikimi/Efekti: Kosto e Buxhetit të Shtetit për mos disponimin e këtyre fondeve duke iu referuar të dhënave të Bankës së Shqipërisë për vitin 2019 ka një normë mesatare të ponderuar rreth 3.2%, dhe *për detyrimin sa më sipër është 92,254,000 lekë, duke krijuar një efekt financiar negativ për Buxhetin e Shtetit. Për vitin 2018 duke e llogaritur me një normë mesatare të ponderuar prej 3.3%, kjo vlerë është 95,137,000 lekë.*

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë duhet të marrë masa që në të ardhmen, të kryejnë pagesat që detyrohen ndaj ortakut të vetëm, Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

6. Titulli i Gjetjes: Mosplotësimi i regjistrit të aktiveve sipas kërkesave përkatëse.

Situata: Albpetrol SHA, nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat që duhet të përmbajë ky regjistër.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 30, ku përcaktohet: *Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjata apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.*

Ndikimi/Efekti: Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivitetet fizike është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj. Mos plotësimi i regjistrit të aktiveve sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Administratori i shoqërisë, dhe Nëpunësi Zbatues duhet të marrin masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që shoqëria zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

7. Titulli i Gjetjes: Mos shfrytëzim i aktiveve të Albpetrol SHA.

Situata: Nga verifikimi i aktiveve jo materiale të Albpetrol-së, u konstatua se janë blerë nga periudha 2016-2018, në vlerën 154,599,990 lekë. Në verifikimet e kryera nga komisionet e ngritura nga drejtimi i shoqërisë, në periudhën e auditimit u konstatua se pjesa më e madhe janë marrë në dorëzim dhe nuk janë vënë në funksionim asnjëherë. Programet janë nga sisteme software GIS, për krijimin e bibliotekës dixhitale, digitalizimin e arkivës gjeologjike, sistemit të raportimit, për menaxhimin e magazinave dhe pajisja e tyre me barkode, aplikacione për menaxhimin e problemeve të sistemeve dhe pajisjeve etj.,.

Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi administratorët e shoqërisë.

- z. E. P. prej datës 30.09.2013 deri në datën 29.01.2018;
- z. K. B., prej datës 29.01.2018 deri në datën 05.03.2019;
- z. D. S., prej datës 05.03.2019 deri në datën 30.09.2019;
- znj. E. M., prej datës 30.09.2019 deri në datën 24.04.2020;
- z. G. G., prej datës 27.04.2020 deri në datën 28.09.2020;

- z. B. Z., prej datës 28.09.2020 deri në datën 18.03.2021.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, neni 2, ku citohet: *“Qëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më eficient, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë”*.

Ndikimi/Efekti: Vlera 154,599,990 lekë investime në aktive jo materiale afatgjata, por jo të përdorur realisht përbën shpenzime pa efektivitet, ekonomicitet dhe eficiencë nga Albpetrol SHA.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Nga drejtimi i Albpetrol, të analizohen me kujdes procedurat e inicimit të blerjeve, relacionet e qendrës/komisionit/grupit të punës, që ka argumentuar nevojat e blerjeve të aktiveve, si dhe praktikat e mos vënien së tyre në punë, duke nxjerrë përgjegjësitë përkatëse, nëse rezulton se investimet e kryera nuk kanë reflektuar domosdoshmëri të procesit të menaxhimit si dhe kur investimi i kryer është vlerë e shtuar por nuk është vënë në funksionim duke sjellë amortizimin e aktivitetit.

Për asetet që ka gjendje, drejtimi i shoqërisë të marrë masa në të ardhmen, për të mundësuar shfrytëzimin maksimal të tyre me efektivitet dhe eficiencë.

8. Titulli i Gjetjes: Mos dhënia e shpjegimeve lidhur me jetën e dobishme të AAM.

Situata: Për periudhën 2019 janë përlllogaritur shpenzime amortizimi në vlerën 590,537,000 lekë. Në shënimet shpjeguese nga drejtimi i Albpetrol SHA nuk janë paraqitur informacione sqaruese lidhur me vlerësimet dhe arsyet e përcaktimit të jetës së dobishme të AAM-ve, pra për normat e amortizimit të aplikuara në pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore.

-Duke mos përdorur norma menaxheriale të mirëargumentuara nga specialistët përkatës dhe duke mos e përcaktuar me fleksibilitet jetëgjatësinë e aktiveve, duke vlerësuar dhe zhvillimin e teknologjisë, Albpetrol SHA rrezikon të mos kryej me sukses planifikimin në avancë për zëvendësimin e aktiveve që janë në përfundim të ciklit të jetës së tyre.

-Albpetrol SHA nuk ka shqyrtuar në fund të periudhës ushtrimore vlerën e mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 75 të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16, Aktivet Afatgjata Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) ku citohet: Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 23, shkronja d, e Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, ku citohet: Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 51, të SNK 16, ku citohet: *“Zgjedhja e metodës së amortizimit dhe vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve është çështje gjykimi. Prandaj dhënia e informacioneve shpjeguese për metodat e përdorura dhe vlerësimet e jetëve të dobishme ose të normave të amortizimit, u siguron përdoruesve të pasqyrave financiare informacion që i lejon ata të shqyrtojnë politikën e zgjedhura nga drejtimi dhe mundëson krahasimin me njësi të tjera ekonomike., dhe 76 “Në përputhje me SNK 8 një njësi ekonomike jep informacion shpjegues për natyrën dhe efektin e një ndryshimi në vlerësimin kontabël që ka efekt në periudhën aktuale ose pritët të ketë efekt në periudhat e mëpasshme. Dhënia e këtyre informacioneve shpjeguese për aktivet afatgjata materiale mund vijë nga ndryshimet në lidhje me: (a) vlerat e mbetura; (b) kostot e vlerësuara të zëvendësimit, heqjes ose rikrijimit të zërave të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje); (c) jetët e dobishme; dhe (d) metodat e amortizimit.”*

-“Përcaktimin e sistemeve dhe procedurave për zëvendësimin apo shtimin e aktiveve afatgjata. Planifikimi në avancë për zëvendësimin e aktiveve që janë në përfundim të ciklit të tyre të jetës është një tjetër mënyrë për parandalimin e mosfunksionimit dhe papritur të ndonjë

aktivi. *Jetëgjatësia standarde që jepet në regjistrin e aktiveve afatgjata nëpërmjet normave të amortizimit është një tregues se kur një aktiv duhet të zëvendësohet. Është e rëndësishme që jetëgjatësia standarde të mos ndiqet verbazi, pasi aktiv mund të vazhdojë të jetë në gjendje pune dhe njëkohësisht i nevojshëm ose i dobishëm për plotësimin e objektivave të njësisë. Dobishmëria e çdo aktivi duhet vlerësuar nga komisioni i vlerësimit të aktiveve, i cili ngrihet dhe funksionon sipas kriterëve të këtij udhëzimi*".

-*"Vlera e mbetur dhe jeta e dobishme e një aktivi do të ri shihet të paktën çdo fund-viti financiar dhe nëse pritshmëria ndryshon nga parashikimet e mëparshme, ndryshimet do të trajtohen si ndryshime në vlerësimet kontabël në përputhje me SNK 8, Politikat kontabël, Ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*".

Ndikimi/Efekti: Mos paraqitje e saktë e pasqyrave financiare dhe mos planifikim i zëvendësimit të aktiveve afatgjata.

Rëndësia: E mesme.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Nga administratori i shoqërisë të merren masa që në të ardhmen, hartimi i pasqyrave financiare të kryhet me përgjegjshmëri dhe besueshmëri.

Drejtimi i shoqërisë të marrë masa në të ardhmen, për përcaktimin e sistemeve dhe procedurave për zëvendësimin/shtimin e aktiveve afatgjata. Jetëgjatësia e aktiveve të përcaktohet mbështetur në manualët përkatëse, ekspertiza të specialistëve të fushës, me përgjegjshmëri dhe besueshmëri.

9. Titulli i Gjetjes: Blerje të artikujve të ndryshëm, të kryera pa efikasitet dhe efektivitet.

Situata:-Nga shqyrtimi i zërave kontabël të pasqyrave financiare, u konstatua se në magazinat e Albpetrol-së në inventarin e datës 31.12.2019, kishte gjendje mallra stok në vlerën 1,171,415,686 lekë dhe mallra me qarkullim të ngadalshëm në vlerën 255,158,876 lekë.

Nga drejtimi i shoqërisë nuk janë kryer analiza për periudhat kur janë bërë hyrje në magazinë si dhe përqindjet e shfrytëzimit të tyre, si dhe pasojat e mosmbajtjes së të dhënave të kontabilitetit me programe kompjuterike, nuk mundësojnë vlerësime të detajuara për rritjen e mallrave stok.

-Rritja e vlerave të mallrave stok dhe e mallrave me qarkullim të ngadalshëm ka ardhur si pasojë e përllogaritjeve jo me saktësi e përgjegjshmëri të sasive të artikujve të kërkuar, duke krijuar material stok, që përveç se ka alokuar fonde financiare të shoqërisë, ka dhe riskun që për arsye të zhvillimeve teknologjike të bëhen të papërdorshëm në periudhat e ardhshme, duke sjellë zvogëlim të aktiveve të shoqërisë dhe një përdorim jo efektiv dhe eficient të burimeve financiare të shoqërisë.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1 dhe 2, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar ku citohet: "*Neni 1 Objekti i ligjit Ky ligj përcakton parimet, rregullat, procedurat, strukturat administrative dhe metodat për funksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësitë e sektorit publik të Republikës së Shqipërisë, si dhe përgjegjësitë menaxheriale për planifikimin, zbatimin, kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin. Neni 2 Qëllimi i ligjit Qëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më eficient, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë*".

Ndikimi/Efekti: Artikujt e ngelur stok si dhe ato me qarkullim të ngadalshëm kanë tendencën që të dëmtohen dhe të bëhen të papërdorshëm, duke sjellë ulje të aktiveve të shoqërisë.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Nga titullari të merren masa që në të ardhmen, të ndiqen me kujdes dhe përgjegjshmëri proceset e përlogaritjeve të nevojave për blerje, duke kërkuar argumentimin dhe relacionet përkatëse si dhe analizat e duhura në rastet e mospërputhjeve në konsumin e tyre bashkë me përgjegjësitë përkatëse.

10. Titulli i Gjetjes: Situatë e përkeqësuar e pagesave të kreditorëve.

Situata: Albpetrol ka pasur një situatë të përkeqësuar të detyrimeve kreditore, duke u rritur nga viti 2019 në 2020, në vlerën 1,230,903,487 lekë. Kjo vlerë në pjesën më të madhe ka ardhur nga mospagesat e faturave të energjisë elektrike nga kompanitë hidrokarbure, e sqaruar më hollësisht në pikën nr. 9.

Nga shqyrtimi i llogarisë Furnitorë rezulton se ajo është në shumën totale 2,644,962,740 lekë e përbëre kjo nga:

1. Kreditore shtetërore	248,758,070 lekë
2. Kreditore private	421,817,648 lekë
3. OSHEE	1,974,387,021 lekë

Llogaritë kreditore shtetërore janë të përqendruara në Administratën e Albpetrol sha dhe përbëhen kryesisht nga:

Detyrime ndaj Bashkive	116,128,000 lekë
Detyrime ndaj Ujësjiellësit Patos (para vitit 2000)	1,070,710 lekë
Detyrime ndaj Ujësjiellësit Kuçovë (para 1997)	1,238,297 lekë
Ndihma e K..	114,832,440 lekë
Ministria e Financës	7,325,153 lekë
Detyrime ndaj I.	1,258,700 lekë

Detyrime të tjera të cilat kanë qenë për periudhën si fatura të marra në ngarkim në zbatim të kontratave të lidhura dhe të likuiduara më vonë. Gjithashtu në llogaritë e Albpetrol sha janë të përfshira dhe llogari kreditore të subjekteve të cilët kanë kaluar afatin më shumë se 12 vite. Aktualisht prej disa viteve ka kaluar afati i parashkrimit të detyrimeve, si nga të tretët. Në Albpetrol sha nuk ekziston asnjë kërkesë e subjekteve kreditore për shlyerje detyrimi dhe njëkohësisht është parashkruar afati për tu kërkuar në rrugë gjyqësore. Për më tepër qendrat nuk zotërojnë dokumentacionin provë për detyrimin e lindur.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 3, g, të nenit 12, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, ku citohet: *“Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësisë publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për: g) garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të paarkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligje të veçanta”.*

Ndikimi/Efekti: Mos pagesat e kreditorëve rëndojnë situatën financiare të Albpetrol.

Rëndësia: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Shkaku: E lartë.

Rekomandim: Nga drejtimi i shoqërisë të merren masat për të kryer pagesat në afatet përkatëse për të evituar penalitetet që maturohen nga mos shlyerja e detyrimeve.

11. Titulli i Gjetjes: Mos kryerja e inventarizimit të plotë të aktiveve afatgjata dhe detyrimeve për periudhat 2019 e 2020.

Situata: Albpetrol nuk ka kryer inventarizimin e plotë të aktiveve afatgjata dhe detyrimeve për periudha 2019 e 2020 duke mos kryer verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre, të detyrimeve, të drejtave dhe dokumentacionit mbështetës përkatës.

Lidhur me asetet që u janë dhënë në dorëzim koncesionarëve, investimeve në Marrëveshjet Hidrokarbure, në pajisje e materiale që janë pranuar mes palëve, si dhe ato që janë në

diskutim, nga ana e Albpetrol SHA, nuk janë kryer inventarizime lidhur me verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre.

Kriteri: Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, i ndryshuar, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 15, Inventari i aktiveve dhe detyrimeve 1. *Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.* 2. *Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.*” dhepika 74 e Udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar ku citohet: “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”.

Ndikimi/Efekti: Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivet fizike dhe financiare është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Administratori i shoqërisë dhe Nëpunësi Zbatues duhet të marrin masa për kryerjen e inventarizimeve vjetore të aktiveve fizike të shoqërisë, si dhe detyrimeve e të drejtave për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

12. Titulli i gjetjes: Mos paraqitja e penaliteteve të vonesave në pagesa të faturave të OSHEE, ose nëFurnizuesi i Shërbimit Universal Sh.A (FSHU Sh.A) në pasqyrat financiare të shoqërisë dhe mosrakordimi i detyrimeve të ndërsjellta me FSHU Sh.A.

Situata: Albpetrol SHA ka 78 kontrata të lidhura me OSHEE për furnizimin me energji elektrike. Pjesa më e madhe e tyre furnizojnë zonat ku nxirret produkti naftë, nga koncesionarët dhe nga shoqëria. Faturimet që OSHEE ka regjistruar ndaj Albpetrol SHA, ndryshojnë me vlera materiale. Një ndër furnitorët kryesorë të Albpetrol është Furnizuesi i Shërbimit Universal Sh.A, ish-OSHEE SHA. Akt rakordimi i fundit që është kryer mes palëve është i datës 07.08.2014. Nga informacionet e kërkuara nga FSHU SHA, lidhur me situatën debitore të Albpetrol, u konstatuan diferenca të mëdha mes raportimeve të secilës palë.

Në pasqyrat financiare të hartuara nga shoqëria nuk është paraqitur vlera e penaliteteve të kamatëvevonesave të mos pagesave të faturave të OSHEE. Detyrimi i principalit është në vlerën 1,170,520,570 lekë, dhe kamatë vonesat në vlerën 1,323,265,398 lekë.

Lidhur me detyrimet deri më 10.2021, të dërguara nga OSHEE, shpjegimet nga departamenti i financës për Albpetrol janë: Nga faturimet e OSHEE **kërkesa për arkëtim është 2,445,792,267 lekë principal**. Sipas Albpetrol detyrimi principal në bazë të kontratave të lidhura është 1,911,456,951 lekë me një diferencë prej 534,335,316 lekë. Kjo diferencë prej 535,335,316 lekë përbëhet nga: a- 204,001,347 lekë shpenzime për mirëmbajtje rrjeti dhe humbje në rrjet të panjohura nga OSHEE. b- 76,286,839 lekë fatura të T. të cilat OSHEE ja faturon Albpetrol. c- 245,188,000 lekë janë likuidime të bëra në muajin Nëntor 2021 për faturat shtator-tetor.

Totali i kamatëvevonesave që janë llogaritur në sistemin e OSHEE është **në vlerën 1,909,362,631 lekë**.

Mos pagimi i faturave ka sjellë kamatë vonesat në vlerën 1,909,362,631 lekë, vlerë e cila përbën efekt ekonomik financiar negativ për Albpetrol SHA.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi administratorët e shoqërisë si dhe nëpunësit zbatues, sipas periudhave përkatëse, që nuk kanë marrë masat e duhura për pagesat e faturave në afat.

- z. E. P. prej datës 30.09.2013 deri në datën 29.01.2018;
- z.K. B., prej datës 29.01.2018 deri në datën 05.03.2019;
- z.D. S., prej datës 05.03.2019 deri në datën 30.09.2019;
- znj. E. M., prej datës 30.09.2019 deri në datën 24.04.2020;
- z.G. G., prej datës 27.04.2020 deri në datën 28.09.2020;
- z. B. Z., prej datës 28.09.2020 deri në datën 18.03.2021.

dhe nëpunësit autorizues:

- znj. G. A., në cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës, për periudhën e auditimit (tetor 2019-prill 2020).
- E. M. në cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës, për periudhën e auditimit (qershor-shtator 2020)
- A. L., në cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës, për periudhën e auditimit tetor 2020-dhjetor 2020

Kriteri: Veprimet m^y sip^yr jan^y n^y kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare parimet dhe përbërësit e pasqyrave financiare”, Neni 9, ku citohet: **“Respektimi i standardeve kontabël, pika, 1. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësive ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël. Neni 18, Përgjegjësitë, 1. Organi i drejtimit ekzekutiv të njësisë ekonomike dhe organi i tij mbikëqyrës, të punësuar ose jo, janë përgjegjës për përmbushjen e të gjitha kërkesave, të parashikuara nga dispozitat e këtij ligji”.**

-K^yto veprime jan^y n^y kundërshtim me Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar, pjesa p^yr paraqitjen besnike, ku citohet: “KC12, Raportet financiare paraqesin dukuritë ekonomike në fjalë dhe në shifra. Që të jetë i dobishëm, informacioni financiar jo vetëm duhet të përfaqësojë fenomene përkatëse, por gjithashtu duhet të paraqesë me besnikëri fenomenet që ai synon të paraqesë. Që të ketë një paraqitje besnike të përkryer, një përshkrim duhet të ketë tre karakteristika. Ai duhet të jetë i plotë, neutral dhe pa gabime.

KC14. Një përshkrim neutral është zgjedhja apo paraqitja e informacionit pa paragjykim. Një përshkrim neutral nuk shtrembërohet, ponderohet, theksohet ose jo, ose ndryshe nuk manipulohet për të rritur probabilitetin që informacioni financiar të merret i favorshëm apo i pafavorshëm nga përdoruesit. Informacioni neutral nuk do të thotë informacion pa asnjë qëllim apo pa asnjë ndikim në sjellje. Në të kundërt, informacioni financiar përkatës është, sipas përkufizimit, i aftë të bëjë një ndryshim në vendimet e përdoruesve.”

-Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Ligjin për Menaxhimin Financiar dhe neni 10, i kontrates me OSHEE per jo familiar, kamatëvonesa për pagesë të vonuar, ku citohet: “Pas kalimit të afatit të pagesës caktuar në nenin 9.1, Klienti është i detyruar të paguajë një kamatë vonesë të barabartë me 0.1 % të vlerës së faturës për çdo ditë vonesë, por jo më shumë se vlera totale e vetë faturës.”

Ndikimi/Efekti: Drejtimi i shoqërisë duhet të paraqiste penalitetet që ka akumuluar nga mos pagesat e faturave të OSHEE, në pasqyrat financiare për të dhënë me besueshmëri situatën ekonomike të Albpetrol SHA. Mos pagesat në kohë të faturave të shërbimit të energjisë elektrike kanë gjeneruar penalitete në vlerën **1,909,362,631 lekë.**

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Administratori i shoqërisë të marrë masa për likuidimin e faturave të energjisë elektrike në afatet përkatëse për të mos gjeneruar penalitete. Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë të verifikojë vlerën **1,909,362,631 lekë dhe të nxjerrë përgjegjësitë përkatëse.**

13. Titulli i gjetjes: Detyrimet e papaguara të kontraktorëve ndaj Albpetrol Sh.A për energjinë elektrike

Situata: Prej vitit 2003 Albpetrol zotëron të drejtën e Furnizimit dhe tregtimit me energji elektrike të klientëve të kualifikuar.

Albpetrol SHA ka 78 kontrata të lidhura me OSHEE për furnizimin me energji elektrike. Pjesa më e madhe e tyre furnizojnë zonat ku nxirret produkti naftë, nga kontraktorët e marrëveshjeve hidrokarbure dhe nga shoqëria.

Nga auditimi rezulton se detyrimet e kontraktorëve të energjisë elektrike janë 1,260,615,465 lekë, gjithashtu rezulton se Albpetrol nuk ka lidhur një kontratë të furnizimit me energji elektrike me kontraktorët.

Albpetrol Sh.A ka detyrime të veta të akumuluar ndaj OSHEE.

-Në pasqyrat financiare të hartuara nga shoqëria nuk është paraqitur vlera e penaliteteve të kamatëvonesave të mos pagesave të faturave të OSHEE. Detyrimi i principalit është në vlerën 1,170,520,570 lekë dhe kamatë vonesat në vlerën 1,323,265,398 lekë.

Lidhur me detyrimet deri më 31.10.2021, të dërguara nga OSHEE, shpjegimet nga departamenti i financës për Albpetrol janë: Nga faturimet e OSHEE **kërkesa për arkëtim është 2,445,792,267 lekë principal.** Sipas Albpetrol detyrimi principal në bazë të kontratave të lidhura është 1,911,456,951 lekë me një diferencë prej 534,335,316 lekë. Kjo diferencë prej 535,335,316 lekë përbëhet nga: 204,001,347 lekë shpenzime për mirëmbajtje rrjeti dhe humbje në rrjet, të panjohura nga OSHEE; 76,286,839 lekë fatura të T. të cilat OSHEE ja faturon Albpetrol; 245,188,000 lekë janë likujtime të bëra në muajin Nëntor 2021 për faturat shtator-tetor.

Totali i kamatëvonesave që janë llogaritur në sistemin e OSHEE është në vlerën 1,909,362,631 lekë, e cila ka ardhur nga mos pagimi në kohë i faturave të energjisë elektrike dhe kjo vlerë konsiderohet efekt financiar negativ për buxhetin e Albpetrol sha.

Kriteri: -Kuatrin Konceptual për Raportimin Financiar, pjesa për paraqitjen besnike;

-Ligjin 10296, datë 08.07.2010, për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar;

-Nenin 10 të kontrates me OSHEE për jo familiar, kamatëvonesa për pagesë të vonuar.

Drejtimi i shoqërisë duhet të paraqiste penalitetet që ka akumuluar nga mos pagesat e faturave të OSHEE, në pasqyrat financiare për të dhënë me besueshmëri situatën ekonomike të Albpetrol sha.

Ndikimi/efekti: Mos respektim të pagesës së energjisë elektrike në afatet kohore të përcaktuara duke i shkaktuar humbje financiare shoqërisë Albpetrol.

Shkaku: Mungesa e marrëveshjeve/kontratave të shërbimit me të tretë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (në cilësinë e pronarit aksionar) të marrë masa për analizimin e situatës së krijuar me detyrimet e Albpetrol SHA ndaj Furnizuesin e Shërbimit Universal SHA për energjinë elektrike si dhe të vlerësojë kalimin e rrjetit transmetues të energjisë elektrike tek Operatori i Sistemit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike SHA dhe Furnizuesin e Shërbimit Universal SHA në mënyrë që kontraktorët e marrëveshjeve hidrokarbure të lidhin kontrata mbi bazën e kuadrit rregullator përkatës.

Afati: Menjëherë

14. Titulli i Gjetjes: Albpetrol nuk ka kryer zhvlerësimin e aktiveve financiare të shoqërisë.

Situata: Nga drejtimi i shoqërisë Albpetrol SHA, nuk janë marrë masat për një vlerësim real dhe të besueshëm për gjendjen e llogarive të arkëtueshme. Në pasqyrat financiare janë paraqitur të drejta që i përkasin periudhave të mëparshme duke iu kaluar dhe afatet e parashkrimit, të drejta për të cilat nuk disponojnë dokumente ligjore, subjekte që kanë falimentuar etj. Për këto llogari nga shoqëria duhej të bëhej një vlerësim dhe të krijonte provizionet përkatëse.

Vlerësimi i llogarive debitoare e kreditore është bërë nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Albpetrol SHA, deri më datën 31.12.2020.

Llogaria Klientë rezulton se është në shumën totale prej 10,768,857,053 leke e përberë kjo nga:

1. A. sha ne vlerën	5,153,804,602 lekë
2. Debitore të tjerë shtetërorë	334,327,577 lekë
3. Debitore private	5,280,724,875, lekë

Arkëtimi i detyrimit të A. sha ndaj Albpetrol sha është në proces gjyqësor.

Albpetrol sha ka depozituar kërkesë-padinë me nr. 413701, datë 21.02.2012, në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Tiranë me palë paditëse Shoqëria ñAlbpetrolò sha Patos, Fier dhe i paditur Shoqëria ñA.ò sha F. (A. O. sha T.). Nisur nga vlera e madhe e objektit të kërkesë padisë është vendosur që ky proces gjyqësor të ndiqet nga një studio ligjore private e specializuar në fushën e ndjekjes së proceseve gjyqësore civile. Studio ligjore e cila po ndjek procesin gjyqësor është studio Ligjore O. L. & F. Drejtoria Juridike menjëherë pas nënshkrimit dhe depozitimit të kërkesë padisë i ka kërkuar Administratorit të Albpetrol sha që të kryhet pagimi i taksës gjyqësore sipas objektit të padisë. Taksa gjyqësore është paguar vetëm për detyrimin e panjohur. Albpetrol sha nënshkroi marrëveshje me nr. 1604 prot., datë 13.02.2014, për shlyerjen me këste të detyrimit të njohur. A. nuk përmbushi detyrimin sipas marrëveshjes me nr. 1604, datë 13.02.2014. Në këto kushte Albpetrol sha depozitoi kërkesë padinë pranë Gjykatës së Shkallës Parë Tiranë për shlyerje të detyrimit të njohur si dhe kërkoi sigurimin e padisë. Me vendimin nr. 744, datë 16.08.2014, Gjykata e Shkallës Parë Tiranë vendosi masën e sigurimit të padisë dhe konkretisht:

-Vendosjen e sekuestros konservative mbi llogaritë bankare të Shoqërisë A. sha në të gjitha bankat e nivelit të dytë, deri në shumën 3.422.466.260 lekë e barabarte me shumën e detyrimeve të pranuar nga Shoqëria A. sha.

-Vendosjen e sekuestros mbi aksionet e Shoqërisë A. sha dhe asetet e saj të kapitalizuara e jo të kapitalizuara, përfshirë të gjitha pasuritë e luajtshme dhe të paluajtshme.

Vendimi për sigurimin e padisë nr. 744, akti datë 26.08.2014, me objekt vendosjen e sekuestros konservative në llogaritë dhe asetet e shoqërisë A., u vu në ekzekutim pranë shoqërisë përmbarimore ñT. G.ò shpk.

Për detyrimin e njohur nga A. është fituar procesi gjyqësor dhe është në procedurat ligjore përmbarimore për tërheqjen e pjesës së njohur nga ish A.

Është kaluar pranë Albpetrol sha nga Shoqëri Përmbarimore ish-Rafineria e Cerrikut në vlerë 221,971,400 lekë.

Debitore të tjerë shtetërore në shumën 334,327,577 lekë.

Kjo shumë është e përbërë kryesisht nga: detyrimi i Ujësjiellësit Patos prej 289,335,297 lekë ndaj QSHET Patos. Në zbatim të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 60, datë 12.09.2007, Ujësjiellësi Patos ka kaluar në administrim të pushtetit lokal.

Në nën-zërin debitorë private janë përfshirë:

Detyrimi prej 1,160,266,064 lekë detyrim i D. sha si detyrim i lindur nga moslikujdimi i naftës së blere nga zbatimi i kontratës së nënshkruar midis METE dhe Bashkimit të Shoqërive C. O. & D. sha. Arkëtimi i këtij detyrimi është në proces gjyqësor i cili po ndiqet nga avokatura e shtetit. Pas hartimit të kërkesë padisë Avokatura e Shtetit i është drejtuar Gjykatës Shkallës Parë Fier për shlyerjen e detyrimit. Çështja është fituar në shkallën e parë

në Gjykatën Administrative Vlorë, ka marre formë të prere dhe është dërguar për ekzekutim pranë shoqërisë Përmbartimore T.

Në këto debi kredi është përfshirë edhe detyrimi prej 1,832,304,408 lekë, i palikujduar nga S. O. dhe T. shuma të cilat janë në procese përmbartimore për ekzekutimin pranë shoqërisë Përmbartimore T. sipas faturave të paraqitura për likuidim.

Gjithashtu në këto detyrime është përfshirë detyrimi prej 158,130,853, lekë si detyrim i T. i cili është në proces ndjekje dhe arkëtimi.

-Detyrimi prej 42,098,810 lekë i P. është për ekzekutim nga shoqëria Përmbartimore T. sipas faturave të paraqitura për likuidim.

Detyrimi prej 361,487,649 lekë i T. janë detyrime të klientëve për shitje nafte të cilat janë në proces ndjekje nga përmbartuesi gjyqësor B. D.

Gjithashtu në llogaritë e Albpetrol sha janë të përfshira edhe llogari kërkesash të subjekteve apo ish-punonjësve të cilët kanë kaluar përkatësisht afatin më shumë se 12 vite dhe 5 vite.

Këto detyrime sipas SNK 37 janë provizionuar nga ana e Drejtorisë së Financës. Shuma e provizioneve të përlllogaritura është 642,939,837 lekë.

Kriteri: Këto veprime janë bërë në kundërshtim me SKK37, në Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuara, pika 25 Çmuarja e besueshme e detyrimitku citohet: *“25 Përdorimi i çmuarjeve është një pjesë e rëndësishme e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe nuk e lëkund besueshmërinë e tyre. Kjo është sidomos e vërtetë në rastin e provizioneve, të cilat nga natyra e tyre janë më të pasigurta në krahasim me pjesën më të madhe të zërave të tjere të bilancit. Përveçse në raste jashtëzakonisht të rralla një njësi ekonomike do të jetë e aftë të përcaktojë një interval të daljeve të mundëshme dhe mund të bëjë një çmuarje të detyrimit që është mjaftueshmërisht e besueshme për t’u përdorur në njohjen e një provizioni”.*

Ndikimi/Efekti: Mos kryerja e zhvlerësime të aktiveve financiare sjell mos paraqitje të besueshme të situatës ekonomike të institucionit.

Rëndësia: E mesme.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandim: Administratori i shoqërisë të marrë masa që sektori i financës gjatë hartimit të pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore, të vlerësojë nëse ka evidenca të mjaftueshme objektive të zhvlerësimit të aktiveve financiare dhe njohjet respektive në rezultatin ushtrimor. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësit autorizues dhe zbatues të shoqërisë, në detyrë përgjatë periudhës objekt i auditimit.

Për sa është trajtuar më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 19 .

5. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për inventarizimin, regjistrimin e pasurisë së paluajtshme, dhënien dhe marrjen me qira të aseteve dhe zbatimi i kontratave të qirasë.

1. Titulli i gjetjes: Veprime dhe mos veprime për regjistrimin e pronave të Shoqërisë Albpetrol sh.a.

Situata: Shoqëria Albpetrol Sh.a ka të dokumentuara 3,500 puse nga të cilat ka 160 puse me vërtetime hipotekore dhe 3,340 puse me certifikatë pronësie që do të thotë se ende 4,5% e kësaj lloji prone nuk zotërohet e regjistruar me certifikatë pronësie.

Objektet e dokumentuara në ZRPP vendore gjithsej 454 objekte, nga të cilat 25 janë me vërtetim hipotekor ndërsa 429 janë të dokumentuara me certifikatë pronësie.

Pra, janë regjistruar gjithsej 3,954 pasuri, puse dhe objekte të shoqërisë nga të cilat 185 pasuri janë me vërtetim hipotekor dhe 3,769 pasuri të shoqërisë janë me certifikatë pronësie të rregullta. Pronat e regjistruara me vërtetim hipotekor zënë rreth 4,7% të pronave të regjistruara me certifikatë pronësie.

Gjithashtu, konstatohet se janë të pa regjistruara në ZVRPP vendore përkatëse 1,776 puse dhe 21 objekte të Shoqërisë ose në total 1,797 pasuri të shoqërisë janë të paregjistruara. Nëse analizojmë tabelën më sipër, numri i pasurive të patundshme të shoqërisë është gjithsej 5,751 pasuri. Numri i pronave të paregjistruara zë një peshë prej 31,2%. Nëse do të llogarisim edhe 4,7% të pronave që janë regjistruar me vërtetim hipotekor, pasuritë pa dokumentin ligjor të vërtetimit të pronësisë, certifikatën e pronësisë, shkon 39% e numrit total të pronave. Ky është një numër shumë i lartë i pronave të paregjistruara dhe tregon edhe për një punë të dobët prej gjithë stafeve drejtuese të Shoqërisë, Drejtoria Juridike, Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës dhe në linjë vertikale kjo mangësi shkon deri tek stafet e Ministrisë së linjës e cila duhet të kishte bashkëpunuar me Ministrinë e Drejtësisë dhe Zyrën Qendrore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme për të shmangur të gjitha mangësitë subjektive dhe burokracitë e ZVRPP-ve. Drejtuesit dhe personat përgjegjës për certifikimin e pasurive të Shoqërisë Albpetrol sha duket se kanë vepruar në mënyrë burokratike dhe janë mjaftuar vetëm me përgatitje shkresash apo aplikime në ZVRPP-të përkatëse dhe nuk e kanë ndjekur këtë çështje të rëndësishme në mënyrë këmbëngulëse. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 158/dh i Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, në Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare të ndryshuar.

Kriteri: Neni 158/dh i Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, në Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Veprimet dhe mosveprimet në përputhje me ligjin kanë ulur seriozitetin dhe vlerën e Shoqërisë dhe e kanë lënë atë të papërgatitur për të maksimizuar fitimet në rast të privatizimit të sektorëve ose pasurive të veçanta të saj.

Shkaku: Mos respektimi i legjislacionit në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Nga Administratori i Shoqërisë të ndërmerren hapa konkretë për këtë problematikë pasi numri i aseteve të Shoqërisë të pa regjistruara është relativisht i lartë. Regjistrimi dhe certifikimi i tyre sa më shpejtë ndikon në mënyrë direkte në rritjen e vlerës së Shoqërisë.

2. Titulli i gjetjes: Pronat e zëna nga posedues të paligjshëm dhe pronat me mbivendosje.

Situata: Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes Pronave, në bashkëpunim me Qendrat e Shoqërisë dhe me ZVRPP-të e rretheve, ka të listuar dhe të përditësuara të gjitha pronat e zëna nga posedues të paligjshëm si dhe pronat me mbivendosje. Këto prona janë zënë gjatë një periudhe të gjatë përpara periudhës së auditimit dhe megjithëse dhe nga grupet e mëparshme të KLSH-së është rekomanduar që të ndërmerren hapa ligjorë për këtë problematikë, nga ana e Albpetrol sh.a ende nuk është marrë një veprim i tillë, por vazhdojnë operojnë mbi urdhrin nr. 73, datë 17.04.2019, të administratorit të shoqërisë ku i kërkon të gjitha Qendrave që në rast të konstatimit të poseduesve të paligjshëm në asetet e shoqërisë duhet ti kallëzojnë ato pranë organeve ligj zbatuese. Ky urdhër ka mbetur thjesht si një procedurë burokratike pasi ende nuk është ndërmarrë asnjë hap konkret që këto objekte apo pasuri trull të zaptuara, apo sipërfaqe të Shoqërisë me mbivendosje në ZVRPP të rikthehen e gëzohen në përdorim e pronësi të Shoqërisë. Nga auditimi i dokumentacionit është konstatuar se janë gjithsej 34 pasuri të zëna nga posedues të paligjshëm dhe janë probleme të mbartura e të pazgjidhura nga ana e drejtorive përkatëse të Shoqërisë, sidomos nga Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës. Për periudhën e auditimit korrik 2019-maj 2020, bazuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, neni 29/b dhe neni 31 si edhe në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë në Albpetrol sh.a në pjesën kur flitet përkatësisht për detyrat e Drejtorive Juridike (pikat 1, 6 dhe 7 të saj) dhe asaj të Privatizimit e Administrimit të Pronës (pika 8, 10, 13, 18 dhe 19), nr.1357, datë 22.04.2013, të miratuar nga Këshilli

Mbikëqyrës, mbajnë përgjegjësi për periudhën e auditimit ish Drejtori i Zyrës Juridike z. A. B., ish Drejtori i Drejtorisë së Privatizimit dhe Administrimit të Pronës.

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, neni 29/b dhe neni 31 si edhe në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë në Albpetrol sh.a.

Ndikimi/Efekti: Veprimet dhe mosveprimet në përputhje me ligjin kanë sjellë mos marrjen dorëzim të aseteve të ligjshme të Shoqërisë, duke penguar rritjen e vlerës së aktiveve të saj.

Shkaku: Mos respektimi i legjislationit në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Nga Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së pronës të ndërmerren hapa konkretë për këtë problematikë duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore në bashkëpunim me organet kompetente ligjzbatuese për marrjen në dorëzim të pronave të ligjshme të shoqërisë.

Për sa më sipër është dërguar observacioni me nr. 547/26 prot., datë 03.03.2022, nga z. G. G. nga ana e të cilit pretendohet se:

Pretendimi i subjektit:

....Në lidhje me konstatimet tuaja mbi zbatimin e ligjshmërisë për inventarizimin duhet bashkëpunuar me Ministrinë e Drejtësisë dhe Zyrën qendrore të regjistrimit.... e detyrimeve të të dhënave të shoqërisë, sipas parashikimeve të këtij ligji apo ligjeve të tjera....

.....mbi kontratën me shoqërinë A. shpk....për periudhën e auditimit këto problematika të mëdha...shumë hapësirë funksionale nga ajo e përcaktuar në kontratë....hapat e nevojshëm për ndërprerjen e kontratës i takon Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, në cilësinë e Qiradhënësit....

Qëndrim i grupit të auditimit: Lidhur me pretendimet tuaja, ju sqarojmë se observacioni juaj është marrë në konsideratë dhe janë bërë korrigjimet përkatëse.

3. Titulli i gjetjes: Pasuritë e dhëna me qira dhe zbatimi i kontratave të qirasë.

Situata: Nga auditimi i zbatimit të kontratave me qira duket se për objektet e lëshuara me qira nga Shoqëria detyrimet e qiramarrësve nuk janë paguar sipas kontratave. Nga auditimi u konstatua se dhënia me qira e objekteve, në përgjithësi nuk iniciohet sipas rregullave të vendosura dhe disiplinuar në VKM nr. 54, datë 5.02.2014, nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore. Shoqëria nuk ka ndjekur procedura ligjore komunikimi me publikun dhe i mungon informacioni online për publikun në faqen e saj mbi objektet që ajo është e interesuar të lëshojë me qira, pasi Albpetrol ka shumë objekte të tilla që nuk kryejnë asnjë funksion por që administrohen nga qendrat e saj. Zakonisht procedimi i dhënies me qira kryhet nëpërmjet të interesuarve që bëjnë konstatim fizik mbi objektet jashtë funksioni në pronësi të Shoqërisë Albpetrol.

Për vitin 2019 nga Shoqëria Albpetrol sh.a janë lidhur kontrata të qiradhënies për objekte nën 200 m² për një periudhë 1 vjeçare si më poshtë:

Janë nënshkruar 17 kontrata qiradhënie nën 200 m² në Qarkun Fier, nga të cilat 4 kontrata për makineri dhe pajisje dhe 13 kontrata objektesh të dhëna me qira nën 200 m², nga të cilat të ardhurat e realizuara janë në vlerën 1,301,811 lekë.

Në Qarkun Berat janë nënshkruar 5 kontrata qiradhënie për objekte nën 200 m², nga të cilat janë realizuar të ardhura në vlerën 252,600 lekë.

Në qarkun vlorë janë nënshkruar 2 kontrata qiradhënie për objekte nën 200 m², nga të cilat janë realizuar të ardhura në vlerën 75,000 lekë.

Për vitin 2020 nga Shoqëria Albpetrol sh.a janë lidhur kontrata të qiradhënies për objekte nën 200m² për një periudhë 1 vjeçare si më poshtë:

Janë nënshkruar 12 kontrata qiradhënie nën 200 m² në Qarkun Fier, nga të cilat 4 kontrata për makineri dhe pajisje dhe 7 kontrata objektsh të dhëna me qira nën 200 m² dhe 1 kontratë mbi 200 m², nga të cilat të ardhurat e realizuara janë në vlerën 1,081,135 lekë.

Në Qarkun Berat janë nënshkruar 6 kontrata qiradhënie për objekte nën 200 m², nga të cilat janë realizuar të ardhura në vlerën 268,790 lekë.

Në Qarkun Vlorë janë nënshkruar 2 kontrata qiradhënie për objekte nën 200 m², nga të cilat janë realizuar të ardhura në vlerën 98,000 lekë.

Kriteri: VKM nr. 54, datë 05.02.2014, nëpër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore.

Ndikimi/Efekti: Veprimet në kundërshtim me VKM kanë sjellë pagesa jo të rregullta nga qiramarrësit si edhe kalimin e tyre në debitor ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga veprimet dhe mos veprimet nga personat përgjegjës kanë sjellur një përkushtim të dobët në drejtim të përfitimit që mund të realizonte Shoqëria nga një punë më efikase për lëshimin e objekteve të lira me qira, për të rritur të ardhurat si edhe mungon një plan i detajuar për përmirësimin e punës në këtë drejtim, sidomos në drejtim të marketingut në faqen zyrtare online të Shoqërisë.

Shkak: Mos respektimi i legjislacionit në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Nga Administratori i Shoqërisë, Drejtoria Juridike, Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së pronës të merren masa që në të ardhmen për secilën kontratë qiraje të zbatohen të gjitha etapat e përshkruara shumë qartë në kuadrin ligjor, për lidhjen dhe zbatimin e tyre.

Rekomandime: Nga Administratori i Shoqërisë, Drejtoria Juridike, Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së pronës dhe nga Drejtoria e Programimit dhe Zhvillimit Strategjik të ndërmerret një plan konkret masash për rritjen e efikasitetit për lëshimin e objekteve me qira, veçanërisht në fushën e marketingut të shoqërisë.

4. Titulli i gjetjes: Mos përmbushje e kushteve të kontratës.

Situata: Kontrata me shoqërinë ñA.ò shpk janë konstatuar problematika të mëdha nga ana e shoqërisë Albpetrol Sha problematikat e konstatuara janë si më poshtë:

1. Shfrytëzim më të madh të truallit sesa nga ai i përcaktuar në kontratë nga ana e A. shpk.
2. Ndotje mjedisore për shkak të derdhjeve të naftës.
3. Shoqëria nuk ka dorëzuar asnjë dokument për të vërtetuar investimet e kryera në funksion të zhvillimit të aktivitetit, parashikuar kjo në kontratë.
4. Për të gjitha punimet e parashikuara në investimet sipas fazave përkatëse në kontratë, qiramarrësi nuk ka paraqitur leje ndërtimi për zhvillimin e projektit, të parashikuara në nenin 5.9 të kontratës.

Këto problematika janë konstatuar nga njësia e monitorimit të kontratës dhe gjetjet e tyre i janë pasqyruar ish administratorit znj. E. M., me shkresën nr. 9472, datë 22.10.2019, në raportimin për 6 mujorin e dytë mbi monitorimin e kontratës me shoqërinë ñA.ò shpk ku është përcaktuar në detyrim kontrate i pa likujduar, **në vlerën 918,000 lekë, e cila konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e Albpetrol sha.**

Për periudhën e auditimit këto problematika të mëdha janë konstatuar nga njësia e monitorimit të kontratës dhe raportuar tek titullari. Është kërkuar informacion specifikisht për këtë kontratë nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën nr. 2016 prot., datë 21.02.2020, nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë, nga Titullari i Shoqërisë Albpetrol sh.a i është drejtuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën nr. 1461 prot., datë 06.03.2020, ku informon se: Nga monitorimi i kësaj kontrate dhe nga dokumentacioni i sjellë ju informojmë se kjo shoqëri përveç vlerës së kontratës nuk ka përmbushur asnjë detyrim

duke shkelur të gjitha nenet e kontratës si dhe shfrytëzon më shumë hapësirë funksionale nga ajo e përcaktuar në kontratë.

Titullari i Shoqërisë Albpetrol sh.a i është drejtuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën nr. 1066 prot., datë 11.02.2021, ku informon se për këtë kontratë për vitin 2020 nuk është derdhur asnjë detyrim ndaj Albpetrol sh.a nga kjo shoqëri sipas kontratës.

Grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion asnjë shkresë që të jetë ndërmarrë ndonjë hap administrativ ose ligjor për këto shkelje të rënda të kontratës dhe marrjen e masave ndaj shoqërisë ñA.ò shpk, nga ana e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë apo nga Shoqëria Albpetrol sh.a.

Nga ana e qiramarrësit nuk janë kryer pagesat e qirasë për vitin 2020 në vlerën 948.000 lekë sipas përcaktimit në kontratën e nënshkruar midis qiramarrësit dhe qiradhënësit, neni 6, pika 6.1, kjo vlerë përbën dëm ekonomik për Shoqërinë Albpetrol sh.a.

Qiradhënësi (Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë) dhe Njësia e Monitorimit të kontratës, nuk ka aplikuar penalitete sipas përcaktimeve në Kontratë Neni 7, pika 7.2, pasi qiramarrësi nuk ka zbatuar nenin 6, pika 6.1 të kontratës.

Për mos përmbushjen e kushteve të lartpërmendura nuk është ndërmarrë asnjë hap për zgjidhjen e kontratës sipas nenit 8, Zgjidhja e Kontratës, pika 8.2, germa c dhe d.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Njësia e Monitorimit të Kontratës përbërë nga znj. Sh. B., z. D. F. z. B. K., znj. G. L. dhe z. D. C., si dhe Administratorët e Shoqërisë Albpetrol sh.a, z. D. S., znj. E. M. dhe z. B. Z.

Kriteri: Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008, ñPër Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtareò, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Veprimet dhe mosveprimet në përputhje me ligjin kanë sjellë mos marrjen dorëzim të aseteve të ligjshme të Shoqërisë, duke penguar dhe rritjen e vlerës së aktiveve së saj.

Shkaku: Mos respektimi i legjislacionit në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Nga Shoqëria Albpetrol sh.a të merren masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **948,000 lekë nga subjekti “A.” shpk, e cila konsiderohet dëm ekonomik.**

Rekomandime: Në rast të mos arkëtimit të vlerës 948,000 lekë nga subjekti ñA.ò shpk për llogari të Shoqërisë Albpetrol sh.a. Albpetrol sh.a ti propozojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë për zgjidhjen e kontratës me subjektin ñA.ò shpk sipas nenit 8, Zgjidhja e Kontratës, pika 8.2, germa c dhe d, për mos respektim të kushteve të kontratës.

Për sa më sipër është dërguar observacioni me nr. 2541 prot., datë 24.03.2022 nga z. A. B. dhe z. S. K. nga ana e të cilëve pretendohet se:

Pretendimi i subjektit: pasi u njohëm me projekt raportin.....Drejtorja e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës dhe Administratori i Shoqërisë kanë qënë pothuajse në kontakt të përditshëm....Për mbivendosjen e pasurive që kanë ndodhur ndër vite, Drejtorja e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës pasi ka grumbulluar të gjitha shkresat e domosdoshme...për të dhënë një zgjidhje përfundimtare, duke marrë shkak dhe nga sasia e konsiderueshme e pronave....nisur nga sa parashtruam me sipër, kërkojmë që observacioni i paraqitur nga ana jonë mbi konstatimet tuaja në lidhje me akt konstatimin nr. 5 të merren në konsideratë...

Qëndrim i grupit të auditimit: Lidhur me pretendimin tuaj, ju sqarojmë se keni sjellur dokumentacion justifikues ligjor edhe prova të reja mbi ato çfarë pretendoni ju. Për këtë arsye observacioni juaj do të merret në konsideratë dhe do të bëhen rregullimet përkatëse në Raportin përfundimtar të auditimit.

6. Mbi zbatimin e ligjshmërisë në veprimet e arkës dhe bankës, si dhe bleriet me vlera të vogla.

Në zbatim të drejtimit pika 6 të Programit të Auditimit n° 547/5, datë 07.09.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. *Regjistri i realizimeve të prokurimeve me vlerë të vogël për periudhën 01.07.2019-31.12.2020.*
2. *Procedurat me zgjedhje të blerjeve me vlera të vogla për periudhën objekt auditimi.*
3. *Shpenzimet e karburantit dhe dokumentacioni i automjeteve.*
4. *Ekstrakti i shpenzimeve të kryera nëpërmjet arkës për periudhën 01.07.2019-31.12.2020, si dhe dokumentacioni fizik i arkës me zgjedhje sipas kërkesës së grupit të auditimit.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

1. Titulli i gjetjes: Shpenzime jo në përputhje me kuadrin regullativ ligjor.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera me anë të bankës rezultoi se: Me urdhrin nr. 9038 prot., datë 07.10.2019, të Administratorit të Shoqërisë E. M. është ngritur grupi i punës për përzgjedhjen e kandidatëve pjesëmarrës të cilët do të përzgjidhen si ekspertë të jashtëm për paketën Rregullatore të Shoqërisë. Grupi i punës përbëhet nga E. A., J. M. dhe G. A.

Referuar dokumentacionit të bankës rezulton se janë kryer shpenzime për 6 kontrata me nga 956,250 lekë secila pagesë, të lidhura me persona fizik për hartimin e rregullores së brendshme të shoqërisë dhe qendrave. Konkretisht janë kryer shpenzimet në bazë të kontratave me të dhënat si më poshtë:

1. Kontrata me nr. 9038/5 prot., datë 10.10.2019, nënshkruar midis Administratorit të shoqërisë Albpetrol në cilësinë e përfituesit dhe K. M. e datëlindjes 06.06.1983 në cilësinë e Ofruesit, e cila merr përsipër hartimin e dokumentacionit të Organigramën, Strukturën, Rregulloret e Qendrave si dhe çdo shërbim tjetër në funksion të përmbushjes së shërbimeve të marra përsipër prej tij. Sipas përcaktimeve në kontratë citohet se Shoqëria Albpetrol vendos të bashkëpunojë me K. M., eksperte në fushën e financave, kontabilitetit dhe auditit, e cila gëzon aftësitë e nevojshme në ushtrimin e veprimtarisë në fushën e ofrimit të shërbimeve të konsulencës, etj. Është kryer likuidimi me urdhër transfertën e kryer në A. Bank në datën 26.12.2019, është likuiduar për llogari të K. M. shuma prej 956,250 lekë, nënshkruar nga E. M. dhe G. A.
2. Kontrata me nr. 9038/11 prot., datë 10.10.2019, nënshkruar midis Administratorit të shoqërisë Albpetrol në cilësinë e përfituesit dhe A. M. datëlindjes 28.04.1992 në cilësinë e Ofruesit, e cila merr përsipër hartimin e dokumentacionit të Organigramën, Strukturën, Rregulloret e Qendrave si dhe çdo shërbim tjetër në funksion të përmbushjes së shërbimeve të marra përsipër prej tij. Sipas përcaktimeve në kontratë citohet se Shoqëria Albpetrol vendos të bashkëpunojë me A. M., ekspert në fushën juridike, avokat, i cili gëzon aftësitë e nevojshme në ushtrimin e veprimtarisë në fushën e ofrimit të shërbimeve të konsulencës, etj.,. Është kryer likuidimi me urdhër transfertën e kryer në A. Bank në datën 26.12.2019, është likuiduar për llogari të A. M. shuma prej 956,250 lekë, nënshkruar nga E. M. dhe G. A.
3. Kontrata me nr. 9038/4 prot., datë 10.10.2019, nënshkruar midis Administratorit të shoqërisë Albpetrol në cilësinë e përfituesit dhe L. R. e datëlindjes 06.08.1991 në cilësinë e Ofruesit, e cila merr përsipër hartimin e dokumentacionit të Organigramën, Strukturën, Rregulloret e Qendrave si dhe çdo shërbim tjetër në funksion të përmbushjes së shërbimeve të marra përsipër prej tij. Sipas përcaktimeve në kontratë citohet se Shoqëria Albpetrol vendos të bashkëpunojë me L. R., eksperte në fushën e financave, kontabilitetit dhe menaxhimit, e cila gëzon aftësitë e nevojshme në ushtrimin e veprimtarisë në fushën e ofrimit të shërbimeve të konsulencës, etj.,. Është kryer likuidimi me urdhër transfertën e kryer në A. Bank në datën

26.12.2019, është likuiduar për llogari të L. R. shuma prej 956,250 lekë, nënshkruar nga E. M. dhe G. A.

4. Kontrata me nr. 9038/2 prot., datë 10.10.2019, nënshkruar midis Administratorit të shoqërisë Albpetrol në cilësinë e përfituesit dhe D. A. e datëlindjes 06.08.1991 në cilësinë e Ofruesit, e cila merr përsipër hartimin e dokumentacionit të Organigramën, Strukturën, Rregulloret e Qendrave si dhe çdo shërbim tjetër në funksion të përmbushjes së shërbimeve të marra përsipër prej tij. Sipas përcaktimeve në kontratë citohet se Shoqëria Albpetrol vendos të bashkëpunojë me D. A., zotëruese e Licencës së avokatisë, ndërmjetësimit, auditit financiar, auditit mjedisor, auditit të brendshëm në sektorin publik, vlerësuesit të pasurive të paluajtshme, emergjencave civile, e cila gëzon aftësitë e nevojshme në ushtrimin e veprimtarisë në fushën e ofrimit të shërbimeve të konsulencës, etj. Është kryer likuidimi me urdhër transfertën e kryer në A. Bank në datën 26.12.2019, është likuiduar për llogari të D. A. shuma prej 956,250 lekë, nënshkruar nga E. M. dhe G. A.

5. Kontrata me nr. 9038/6 prot., datë 10.10.2019, nënshkruar midis Administratorit të shoqërisë Albpetrol në cilësinë e përfituesit dhe J. N. e datëlindjes 26.11.1982 në cilësinë e Ofruesit, e cila merr përsipër hartimin e dokumentacionit të Organigramën, Strukturën, Rregulloret e Qendrave si dhe çdo shërbim tjetër në funksion të përmbushjes së shërbimeve të marra përsipër prej tij. Sipas përcaktimeve në kontratë citohet se Shoqëria Albpetrol vendos të bashkëpunojë me J. N., eksperte në fushën juridike, e cila gëzon aftësitë e nevojshme në ushtrimin e veprimtarisë në fushën e ofrimit të shërbimeve të konsulencës, etj. Është kryer likuidimi me urdhër transfertën e kryer në A. Bank në datën 26.12.2019, është likuiduar për llogari të J. N. shuma prej 956,250 lekë, nënshkruar nga E. M. dhe G. A.

6. Kontrata me nr. 9038/3 prot., datë 10.10.2019, nënshkruar midis Administratorit të shoqërisë Albpetrol në cilësinë e përfituesit dhe E. A. e datëlindjes 19.05.1988 në cilësinë e Ofruesit, e cila merr përsipër hartimin e dokumentacionit të Organigramën, Strukturën, Rregulloret e Qendrave si dhe çdo shërbim tjetër në funksion të përmbushjes së shërbimeve të marra përsipër prej tij. Sipas përcaktimeve në kontratë citohet se Shoqëria Albpetrol vendos të bashkëpunojë me E. A., eksperte në fushën juridike, avokate e licencuar pranë dhomës së Avokatisë së Shqipërisë, e cila gëzon aftësitë e nevojshme në ushtrimin e veprimtarisë në fushën e ofrimit të shërbimeve të konsulencës, etj. Është kryer likuidimi me urdhër transfertën e kryer në A. Bank në datën 26.12.2019, është likuiduar për llogari të E. A. shuma prej 956,250 lekë, nënshkruar nga E. M. dhe G. A.

Këto shpenzime janë kryer pa faturë tatimore, pa procedurë prokurimi, pa kritere përzgjedhje, pa llogaritje të fondit limit, pa dijeni dhe miratim të këtij shpenzimi nga Këshillit Mbikëqyrës, duke përcaktuar vlerën për ditë pune 25,000 lekë për 45 ditë, dhe për 4 prej ofruesve të shërbimit konstatohet se nuk rezultojnë si subjekt i regjistruar për fushën e veprimtarisë që ofron. Gjithashtu rezulton se nuk ka dokumente për vënien në dorëzim të produktit definitiv nga ofertuesi, pra varianti përfundimtar i Rregullores së Brendshme të Shoqërisë, dhe rregulloret mund të jenë hartuar nga një pjesë e stafit të shoqërisë Albpetrol. Për secilën kontratë është nënshkruar që do të paguhet në shumën 1,125,000 lekë nga e cila do të mbahet tatimi në burim prej 15%, pra secili subjekt është paguar në shumën 956,250 lekë duke ju mbajtur vlera prej 168,750 lekë si tatim në burim. Shuma totale e shpenzuar prej 5,737,500 lekë (6 persona*956,250 lekë) është kryer pa procedurë prokurimi, njëkohësisht nuk ka urdhër për mbikëqyrjen dhe zbatimin e kontratave, si dhe asnjë dokumentacion për marrjen në dorëzim të shërbimit të kërkuar, veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator ligjor të prokurimit publik, menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe udhëzimet përkatëse. Shuma prej 5,737,500 lekë konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë.

Referuar nenit 3.1, të secilës kontratë përcaktohet se ofruesit do ti mbahet 15% i tatimit në burim, dhe bazuar në vlerën e kontratës $1,125,000 * 15\% = 168,750$ lekë është shuma e ndaluar për secilit prej ofruesve. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se vlera e

mbajtur si tatim në burim është derdhur për llogari të organit tatimor me mandat pagesën nr datë 20.01.2020, në C. Bank sipas listës përkatëse në shumën 1,012,500 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë.

Referuar observacionit të bërë nga E. A. rezulton se emërimi i tij është bërë me vendimin nr. 486, datë 14.10.2019, administruar me shkresën nr. 9199 prot., datë 14.10.2019, fakt i cili rëndon më tepër dhe përgjegjësinë e Administratorit E. M. për caktimin me urdhër në një grup pune punonjës i cili ende nuk kishte filluar marrëdhëniet e punës dhe duke mos qënë në dijeni të këtij urdhri.

Albpetrol për përgatitjen e rregulloreve të brendshme nuk duhet të kontraktonte ekspertë të jashtëm. Përveç faktit që shoqëria kishte rregulloret e mëparshme, si dhe është detyrë e nëpunësve autorizues hartimi i rregulloreve dhe procedurave të brendshme të shoqërisë.

Për parregullësitë në procedurën e përzgjedhjes, me mos ekzistencën e nevojës për kryerjen e këtij shërbimi nga subjekte jashtë institucionit dhe mos kryerjen e procedurave të prokurimit mbajnë përgjegjësi titullari i Autoritetit Kontraktor znj. E. M. Për pagesën e shumave ekspertëve pa dokumentacion justifikues mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues E. M. dhe nëpunësi zbatues G. A.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 1 dhe 2, vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, pika 2, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 1, neni 2, neni 3 pika 2, neni 8, neni 9, neni 12, udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e njësive në sektorin publik, i ndryshuar, pikat 34-36 dhe pika 42.

Ndikimi/Efekti: Dëm ekonomik në shumën **5,737,500 lekë** lekë për buxhetin e shoqërisë.

Shkaku: Vendimmarrje jo në përputhje me kuadrin rregullator ligjor për këtë shpenzim.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga administratori i Shoqërisë të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i shumës **5,737,500 lekë** nga E. M., G. A., K. M., A. M., L. R., D. A., J. N. dhe E. A.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/32, datë 25.03.2022, nga E. M., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Znj. E. M. pretendon se

Së pari, më duhet të sqaroi se jam bërë me dije për këtë gjetje, dhe rekomandimin respektiv të dhënë nga grupi i KLSH, vetëm përmes dokumentit të Projekt Auditimit.

Në vijim sqaroi se, përfundi i paketës rregullatore të shoqërisë Albpetrol, përmes kontraktimit të ekspertëve të jashtëm, erdhi si një domosdoshmëri për të përmirësuar aktivitetin ligjor, rregullator dhe ekonomik të shoqërisë Albpetrol sh.a.

Me ardhjen në detyrë, datë 30.9.2019, kam kërkuar të njihem me dokumentet ligjore dhe rregullatore të Shoqërisë si; Statut, Rregullore e brendshme, Kod Etike si dhe çdo dokument mbështetës të funksionimit të Shoqërisë. U konstatua, si më poshtë:

- ***Mungesa e paketës rregullatore të brendshme të Shoqërisë, përkatësisht Rregullorja e Brendshme dhe Kodi Etik, Rregulloret Teknike të unifikuara të Qëndrave në varësi të Albpetrol si atyre të prodhimit, shitjes, etj. Mungesa e standardizimit dhe unifikimit të shkresave që hartoheshin nga Shoqëria, dhe të procedurave për trajtimin e praktikave të ndryshme, raportimit, koordinimi midis sektorëve, etj.***
- ***Statuti i Shoqërisë i miratuar në vitin 2012, pavarësisht ndryshimeve ligjore që kanë pasuar në 2014 vazhdon të ishte i pandryshuar. Shoqëria përveç problematikave të tjera që kishte ky Statut, funksiononte e rregulluar si një Shoqëri Aksionare me aksioner***

person fizik dhe si një shoqëri aksionare me sistem me një nivel. Statuti i shoqërisë, i rishikuar, ishte miratuar në parim me Vendim të Këshillit Mbikqyrës, në Janar 2019, por nuk ishte miratuar nga Asambleja e Përgjithshme.

- Dokumenti i gjetur në Tetor 2019, i titulluar **“Rregullore e Brendshme e Shoqërisë”**, përmbante në brendi vetëm përshkrimin e punëve dhe asnjë element tjetër rregullator.
- **Struktura në fuqi**, në momentin e marrjes së detyrës (30.9.2019), me 1810 punonjës, **nuk përputhej me Rregulloren e Brendshme të shoqërisë.**
- **Administrata qendrore dhe qendrat në varësi nuk kishin rregullore teknike**, për të gjitha njësitë e strukturës dhe përshkrime pune për çdo pozicion pune të parashikuar në strukturën organizative. U konstatuan vende pune të mbivendosura si dhe vende pune të cilat nuk i përgjigjeshin nevojave dhe kërkesave të punës. Disa drejtori ishin të dubluara dhe pozicionet e punës po ashtu, konkretisht pozicionet Drejtor, Kryespecialist dhe Specialist.
- Drejtorja e Burimeve Njerëzore nuk kishte dosje të punonjësve, ose në disa raste dosjet ishin pa dokumentacionin respektive. Një numër i konsiderueshëm punonjësish nuk kishte Kontratë Individuale Pune që nga momenti i lidhjes së marrëdhënieve të punës.

Përvec situatës së gjetur, dhe domosdoshmërisë së lindur në aspektin e kuadrit rregullator të shoqërisë, me kërkesë të Aksionarit, shoqëria Albpetrol sh.a., duhej të kalonte në një proces të thellë ristruktimi me qëllim rritjen e efikasitetit dhe performancës në përmbushje të detyrave funksionale shoqërisë dhe uljeve të kostove dhe shpenzimeve të pajustificuara dhe për të siguruar funksionimin e shoqërisë mbi baza të rregullta të qarta dhe të detajuara për çdo strukturë përbërëse të saj, për:

- plotësimin e shoqërisë me funksione të reja në zbatim të ligjeve, kërkesave rregullatore, dinamikës së zhvillimit të tregut rajonal në fushën e operacioneve hidrokarbure;
- rritjen e efikasitetit të administratës qendrore të shoqërisë;
- uljen e risqeve si dhe mirëadministrimin e burimeve njerëzore dhe materiale të shoqërisë.

Duhet të kihet në konsideratë, se **bazuar në Programin e Zhvillimit Ekonomik, i rishikuar, të shoqërisë Albpetrol sh.a. të miratuar me Vendim të Administratorit nr. 310, datë 17.06.2019, Vendimin e Këshillit Mbikqyrës nr.13, datë 20.06.2019, si dhe i miratuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me nr. 6252/1, datë 15.07.2019, numri i fuqisë punëtore i organizuar në qendra/njësi prodhimi dhe shërbimi, përfshirë dhe administratën qendrore duhet të ishte 1,790 punonjës.**

Në datën 30 Shtator 2019, dita e marrjes së detyrës, si administratore e Shoqërisë, **numri fizik i fuqisë punëtore në shoqërinë Albpetrol sh.a. ishte 1,810 punonjës**, duke tejkaluar numrin e miratuar të fuqisë punëtore të parashikuar në Programin e Zhvillimit Ekonomik, të rishikuar, të shoqërisë Albpetrol sh.a. për vitin 2019.

Në rolin tim si administrator e shoqërisë, kam kërkuar ndërmarrjen e masave të menjëhershme për stabilizimin e numrit të fuqisë punëtore dhe rregullimin në përputhje me numrin e miratuar sipas Programit të Zhvillimit Ekonomik të shoqërisë për vitin 2019. Dhe në datën 1 Dhjetor 2019, numri i fuqisë punëtore ka rezultuar të jetë 1,775 punonjës.

Paralelisht me veprimet për stabilizimin e fuqisë punëtore, janë ndërmarrë hapat procedural për përfitim të paketës rregullatore të shoqërisë Albpetrol sh.a, përmes kontraktimit të ekspertizës së jashtme. **Për financimin e shërbimit të ekspertizës për paketën rregullatore, janë përdorur fondet e miratuara në Programin e zhvillimit ekonomik të Albpetrol sh.a., për vitin 2019, “Rishikim, nr.5763/1 prot., datë 17.06.2019, pika 4.1.3, gërma b) ndryshimet në programin e shpenzimeve për vitin 2019, ku citohet se: “Në kushtet e ristrukturimit të shoqërisë Albpetrol sh.a., në këtë version është parashikuar një fond prej 27.5 milion lekësh për “shërbim konsulence për procesin e ristrukturimit të shoqërisë Albpetrol sha”, mbështetur edhe në sugjerimet e Grupit Ndërinstitucional të punës, të ngritur dhe shkresës**

nr. 10385, datë 27.7.2018 të MIE". Në këtë kuptim, financimi/fondi ka marrë miratimin në Këshill Mbikqyrës , në plan buxhetin e rishikuar, sikurse cituar më lartë.

Në vijim, me Urdhrin nr. 9038 prot., datë 07.10.2019, të Administratorit të shoqërisë Albpetrol sh.a., është ngritur grupi i punës, për përzgjedhjen e kandidatëve që aplikuan në vijim të njoftimit të mësipërm, i përbërë nga z. E. A. (emëruar datë 07.10.2019, si këshilltar pranë kabinetit të Administratorit, më pas Drejtor Organizativ, J. M. (këshilltar pranë Administratorit, më pas drejtor i Burimeve Njerëzore dhe G. A. (këshilltar pranë Administratorit, dhe më pas Drejtor Finance), sipas praktikës përcjellë nga protokollin për dijeni të anëtarëve të grupit të punës.

Nisur nga shumë konstatime të lëna nga Auditi i KLSH përsa i përket infrastrukturës IT, më datë 10.10.2019, iu kam dërguar për ndjekje dhe zbatim tre specialistëve të kabinetit (këshilltar) z. E. A., znj. G. A. dhe znj. J. M. gjithë praktikën email/urdhëra informacione etj.. si vijon..

Sa më sipër, pretendimi i zotit A. se ka filluar punë datë 14.10.2019, nuk qëndron.

Gjithashtu, sjell në vëmendje se z. A. ka mbajtur pozicionin e Drejtorit të Departamentit Organizativ. Referuar pikës 2 të nenit 48 të rregullores së brendshme të shoqërisë , **Departamenti Organizativ është struktura me e lartë organizative dhe hyn tëk stafi drejtues i shoqërisë, i cili luan rolin kryesor koordinues dhe drejtues lidhur me zbatimin e detyrave funksionale të cdo qëndre, drejtorie/ dhe ose sektori që ka vë varësi.**

Në nenin 64 janë specifikuar strukturat në varësi të **Drejtori i Departamentit Organizativ, konkretisht:** Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, Ekonomike, Drejtorinë e Projektimit dhe Zbatimit të kontratave ndertimore.

Konkretisht neni 64 ka përcaktuar ndër të tjera detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorit të Departamentit Organizativ si vijon:

- Ka detyrë funksionale dhe përgjegjësi për të ndjekur zbatimin e treguesëve të programit të shoqërisë dhe informon cdo javë/ muaj Administratorin.
- **Organizon, planifikon, motivon dhe kontrollon dhe përgjigjet për aktivitetin ekonomik – financiar të shoqërisë.**

Ky Grup pune kishte përgjegjësinë për të ndjekur gjithë procesin e përfutimit të konsulencës përmes ekspertëve të jashtëm, hartimin e paketës rregullatore të shoqërisë nga ekspertët, dhe për sigurimin e një dosjeje të plotë (dokumentat e hartuara në bazë të kontratës së lidhur dhe relacionet përkatëse) e vlefshme për miratim pranë organeve drejtuese të shoqërisë.

Në dijeninë time dhe për sa jam informuar nga strukturat respektive përgjegjëse, kontratat e lidhura me ekspertët i janë referuar Dispozitave të Kodit Civil, si dhe nenit 7 në Përfutimet e veçanta, të Ligjit të Prokurimeve Publike.

Nga shërbimi i ekspertizës , u përfutuan paketa rregullatore që përfshinte , por jo vetëm, si më poshtë vijojnë:

- Statuti i Shoqërisë.
- Rregullore e Brendshme të Shoqërisë në Albpetrol Sh.a.,
- Kod Etik i Shoqërisë në Albpetrol Sh.a
- Kontratë Kolektive.
- Kontratë Individuale.
- Rregulloret Teknike të Qendrave të Shoqërisë Albpetrol Sh.a. (6 rregullore, përkatësisht QMN, QAKP, QEMNG, QASHNG, QFSHE dhe rregullore teknike e unifikuar)
- Struktura e Re e Shoqërisë me 1600 punonjës.

Në dijeninë time, stafi ka bashkëpunuar me ekspertët në funksion të hartimit të dokumentacionit, për sa më lartë cituar e për më tej, për vetë specifikën e dokumentit, rregulloret e qendrave janë përcjellë nga unë, në rolin e administratorit të shoqërisë, tek anëtarët e Këshillit Teknik për të dhënë komentet e tyre dhe propozimet respektive për ndonjë

ndryshim, përmirësim apo saktësim të mundshëm (foto në vijim pjesë nga komunikimi me këshillin teknik, e plotë si pjesë e dokumentacionit plotësues).

Më pas më datë 3.12.2019, është vijuar me dërgimin e paketës rregullatore, në formë elektronike, tek anëtarët e Këshillit Drejtues, sipas procedurës së komunikimit përmes sekretares së Administratorit znj. E. D. (foto në vijim pjesë nga komunikimi me këshillin mbikëqyrës, e plotë si pjesë e dokumentacionit plotësues).

Në mbledhjen e datës 04.12.2019, të Këshillit Mbikëqyrës, pas diskutimeve të shumta, u vendos që të miratoheshin në parim vetëm Rregullorja e brendshme, Kodi i Etikës dhe Struktura e shoqërisë (efektive në Qershor 2020), Kontrata Kolektive dhe Kontrata Individuale Rekomandimi i Këshillit Mbikëqyrës ishte se pjesa tjetër e paketës rregullatore do të trajtoheshin në mbledhjen e radhës së Këshillit.

Më poshtë renditen vendimet e Këshillit Mbikëqyrës për miratimin e dokumentave të sipërpërmendur.

Vendimi nr. 28, datë 4.12.2020, i Këshillit Mbikëqyrës për miratimin e Strukturës Organizative të shoqërisë Albpetrol sh.a.

Me përmbylljen e procesit të komunikimit me Këshillin Mbikëqyrës dhe miratimin e dokumentave rregullatorë me vendimin respektiv të këshillit mbikëqyrës, në cilësinë e nëpunësit autorizues të shoqërisë Albpetrol sh.a, **Drejtoria e Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues si dhe Specialisti i Financës, kanë detyrë funksionale ligjore**, mbi konformitetin e dokumentacionit ligjor justifikues referuar Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, **dhe i jep siguri të plotë Titullarit të Institucionit (Nëpunësit Autorizues).**

Nga ana e autoritetit tim është lëshuar urdhër nr. 9038, datë 07.10.2019, me anë të së cilit kam urdhëruar ngritjen e grupit të punës, sikurse dhe ju referoni. Lidhur me pretendimet e ngritura nga ana e anëtarëve të këtij grupi, sqaroj se këto pretendime duhet të ishin verifikuar nga ana e grupit auditues, pranë strukturës përgjegjëse Arkiv Protokolit e cila dokumenton/vërteton qarkullimin e shkresave.

Sa më sipër, Drejtoria e Financës/nëpunës zbatues ka vijuar me përgatitjen e praktikës dhe me procedurat respektive të shlyerjes së pagesave për shërbimin e ofruar nga ekspertët. Ndjekja e procedurës nga znj. G. A. (në rolin e saj si drejtor i Drejtorisë së Financës/nëpunës zbatues, si dhe anëtare e grupit të punës së ngritur për këtë qëllim) dhe përcjellja e praktikës dhe dokumentacionit përkatës pranë Administratorit, konfirmohet edhe nga vetë znj. A. përmes përgjigjes së mëposhtme, me nr. 4580 prot., datë 20.8.2020, drejtuar kabinetit të z. G. G. ku konfirmohet dhe citohet se.... ***“Ju informoj se paketa rregullatore e përgatitur, është dorëzuar pranë administratorit e më pas gjithë materiali është miratuar edhe nga Këshilli Mbikëqyrës”***

(foto shkresa zyrtare shpjeguese dhe konfirmuese nga znj. G. A. në funksionin e saj si drejtoresh e Financës/Nëpunës Zbatues në shoqërinë Albpetrol sh.a).

Referuar sa më sipër, pranë meje është përcjellë praktika e saktë për shlyerjen e pagesës, të cilën e kam autorizuar për procedim. Nuk mbaj përgjegjësi për ruajtjen ose jo të praktikës. Në asnjë moment nuk kam patur asnjë komunikim verbal apo zyrtar nga Drejtoria e Financës, Drejtori i Departamentit Organizativ, Drejtoria Juridike, se po procedohet në mungesë dokumentacioni apo në kundërshtim me ligjin. Nuk është në tagrin e administratorit të shoqërisë, të pregatis praktikë, grumbulloi dokumenta e materiale, por e strukturave përgjegjëse, referuar detyrave funksionale përcaktuar në Rregulloren e Brendshme të shoqërisë, dhe në ligjin e Menaxhimit Financiar.

Referuar nenit 66, të Rregullores së Brendshme të shoqërisë, përcaktohet detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorisë Ekonomike, konkretisht:

Pika 3, citohet: “*ë Ai merr vendime përsa i përket planifikimit dhe kryerjes së punës në aspektin e menaxhimit financiar të shoqërisë, pika 4, në Monitoron dhe analizon, drejton dhe kontrollon të gjithë veprimtarinë ekonomiko-financiare të shoqërisë në çdo periudhë duke mbajtur përgjegjësi për funksionimin e saj sipas legjislacionit në fuqi, pika 5, “Është përgjegjës për përgatitjen e dokumenteve, mbajtjen e tyre dhe të korrespondencave që kanë lidhje me zhvillimin ekonomik të shoqërisë, pika 6, “Është përgjegjës për garantimin para miratimit të shkresave/urdhërave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit si dhe analizon realizimin e shpenzimeve operative sipas fondeve të planifikuara”, sektori i financë-kontabilitetit dhe analizës së riskut, pika 30, në Kontrollon faturimet dhe arkëtimet dhe siguron përputhshmërinë me të gjitha miratim pagesat/faturimet që vijnë në drejtorinë ekonomike, pika 32, “Përgatit praktikat e plotë, siguron dhe kryen të gjitha pagesat e Albpetrol sh.a. ndaj palëve të tjera në bazë të termave kontraktuale dhe në përputhje me kuadrin ligjor”, pika 35, në Kryen pagesat për kontratat në bazë të dokumentacionit të nevojshëm si dhe ndjek zbatimin e kontratave për investime për pjesën e pagesave. Me mbylljen e investimit dhe marrjen në dorëzim të asetit raporton pranë zyrës së kontabilitetit për kryerjen e kontabilizimeve përkatëse”.*

Drejtorja e Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues si dhe Specialisti i Financës, kanë detyrë funksionale ligjore, mbi konformitetin e dokumentacionit ligjor justifikues referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, dhe i jep siguri të plotë Titullarit të Institucionit (Nëpunësit Autorizues).

Në nenin 11, të Ligjit të Menaxhimit Financiar, përcaktohen përgjegjësitë menaxheriale të të gjithë menaxherëve të njësisë publike, këta të fundit janë përgjegjës, i raportojnë dhe i japin llogari eprorit për mbikqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që drejtojnë, *për identifikimin dhe krijimin e rregjistrat të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vëjnë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë, ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundrejt humbjeve, vjedhjeve dhe keqpërdorimit*.

Përsa më sipër, Lutem rishikimin e konstatimit Tuaj lidhur me përgjegjësinë që i ngarkohet Ish-Administratores znj. E. M. pasi përgjegjësitë e mia në cilësinë e Nëpunësit Autorizues janë të përcaktuara në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, konkretisht nenin 12, “Përgjegjësitë menaxheriale të Nëpunësit autorizues” pika dhe nën pikat respektive.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Lidhur observacionet e bëra për objektin e auditimit sqarojmë se:

Së pari lidhur me shërbimin e kërkuar nga ana juaj për përgatitjen e paketës rregullatore nuk është iniciuar asnjë procedurë prokurimi. Kjo bazuar në emailin e marrë nga personat e kontaktit të shoqërisë Albpetrol SHA, të cilët nuk kanë gjetur në arkivën e shoqërisë asnjë dokumentacion lidhur për procedura prokurimi për çështjen më sipër.

Së dyti referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, citohet: Neni 8 Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit 1. Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet. 2. Titullarët e njësive publike, të përmendura në pikën 1 të nenit 3 të këtij ligji, caktojnë nëpunësit autorizues, sipas përcaktimeve të ligjit “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”. 3. Titullarët e njësive publike, të përmendura në pikat 2 e 3 të nenit 3 të këtij ligji, mund të caktojnë një nëpunës të nivelit më të lartë drejtues dhe t’i ngarkojnë atij

përgjegjësi që janë të barasvlershme me ato të nëpunësit autorizues. 4. Në rast mosçaktimi të nëpunësit autorizues, përgjegjshmëria menaxheriale dhe përgjegjësitë, sipas parashikimeve të nenit 9 të këtij ligji, i takojnë titullarit të njësisë publike.

Neni 9, Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues, 4. ***Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore:***

a) ***proponimin të nëpunësi autorizues i njësisë publike të sistemit të rregullave dhe procedurave të brendshme të njësisë, të planeve strategjike dhe të objektivave afatmesëm dhe vjetorë, si dhe monitorimin e zbatimit të tyre në njësi;***

b) hartimin e objektivave dhe zbatimin e planeve strategjike dhe vjetore, në përputhje me objektivat e miratuar nga titullari i njësisë publike;

dh) mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të njësisë dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

e) krijimin e kushteve për menaxhim të ligjshëm, efektiv e të përshtatshëm dhe për sjellje etike të punonjësve të njësisë;

ë) përgatitjen dhe monitorimin e sistemeve për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar;

f) ***ndarjen e përgjegjësi që lidhen me vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit, në përputhje me përgjegjësitë e deleguara.***

5. ***Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike nuk kanë të drejtë delegimi të përgjegjësi të përmendura në pikën 3 dhe në pikën 4 shkronjat "a", "c", "dh" e "f" të këtij neni.***

Referuar sa më sipër sistemi i rregullave, procedurave të brendshme të njësisë, ndarja e përgjegjësi si dhe vendosja e linjave të komunikimit janë përgjegjësi të nëpunësve autorizues dhe nuk mund të delegohen.

Së treti: Lidhur me produktin përfudimtar të kontratave lidhur me ekspertët, bazuar në emailin e marrë nga personat e kontaktit të shoqërisë Albpetrol SHA, të cilët nuk kanë gjetur në arkivën e shoqërisë asnjë dokumentacion lidhur materiale të dorëzuara nga ekspertët e kontaktuar nga ju.

Observacioni nuk merret në konsideratë.

2. Titulli i gjetjes: Mbi shpenzimet në kundërshtim me ligjin për sigurimin e jetës së punonjësve.

Situata: Më datë 09.01.2020, është lëshuar urdhri i prokurimit nr. 37/6, nga administratori i Albpetrol sha znj. E. M. për nëshërbimin e sigurimit të punonjësve nga aksidentet në punë me fond limit 20,937,455 lekë. Në specifikimet teknike të kësaj procedure janë vendosur pozicionet e punës me risk të lartë në punë dhe duke u bazuar te punonjësit aktual në këto vende pune është nxjerrë numri prej 1,309 punonjësish për tu siguruar. Në këtë procedurë morën pjesë 2 operatorë, S. S. me vlerë oferte 0 lekë dhe Bashkimi i operatorëve ekonomik në E.ò sha, në S. U. G. A.ò, në S.ò sha dhe në S. I. A. V. I. G.ò sha me ofertë 20,878,550 lekë. Pas vlerësimit të ofertave, KVO s'kualifikoj operatorin ekonomik në S.ò dhe shpalli fitues Bashkimin e operatorëve ekonomik të përfaqësuar nga në E.ò sh.a. Në ofertën fituese çmimi/prim për person është 15,950 lekë. Nga auditimi i pagesës në bankë u konstatua se te grafiku me listat emërore të punonjësve që do sigurohen rezulton se për 1,309 punonjës, 52 rreshta janë bosh pa emër, por thjesht pozicioni i punës. Duke qenë se në specifikimet teknike dhe në kontratë është shprehur qartë se 1,309 punonjësit që do sigurohen janë aktualisht në punë pagesa me vlerë **829,400 lekë (52x15,950 lekë)** për 52 persona pa emër konsiderohet efekt ekonomik negativ për buxhetin e shoqërisë.

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, i Ministrit të Financave nëPër menaxhimin e njësive në sektorin publikò i ndryshuar dhe Rregullorja e Brendshme e Shoqërisë, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar.

Ndikimi: Shtimi i shpenzimeve për institucionin duke shkaktuar dëm ekonomik me vlerë 829,400 lekë.

Shkaku: Kryerja e shpenzimit në kundërshtim me ligjin.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Albpetrol SHA të analizohet vlera 829,400 lekë e cila përbën efekt financiar negativ, duke marrë masa për përdorimin me efektivitet dhe eficensë të fondeve të shoqërisë në të ardhmen.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/32, datë 25.03.2022, nga E. M., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Observacion mbi gjetjen pasqyruar në faqen 60-61 të Projekt raportit, si vijon:Së pari, më duhet të sqaroj sejam bërë me dije për këtë gjetje, dhe rekomandimin respektiv të dhënë nga grupi i KLSH, vetëm përmes dokumentit të Projekt Auditimit.

Në përfundim të procedurës së prokurimit për objektin në referencë, është lidhur kontrata me nr. 37/13, datë 09.03.2020 me objekt nëShërbim i sigurimit të punonjësve nga aksidentet në punë.

Referuar kuadrit ligjor në fuqi për prokurimit publike, konkretisht neni 77, i VKM nr. 914/2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, me urdhrin nr. 37/14, datë 09.03.2020, është ngritur komisioni për mbikëqyrjen e kontratës.

Në zbatim të pikës 7.3 të nenit 7, të kontratës në referencë, komisioni ka qënë përgjegjës për zbatimin dhe ndjekjen e kontratës.

Gjithashtu në pikën 31.7 dhe 31.9 të nenit 31 të kontratës, përcaktohet si vijon:

Komisioni i mbikëqyrjes se kontratës konfirmon se... “Ky komision ka marrë në dorëzim faturën tatimore të shitjes, se bashku me kontratën e sigurimit të punonjësve e cila përmban listën /policën në përputhje me kushtet e kontratës...” dhe se praktika i është përcjellë drejtorisë së financës për kryerjen e pagesës mbështetur në nënin 5 të saj.

Referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, e ndryshuar, nëNëpunës zbatues" është një nëpunës i nivelit të lartë menaxhues të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësisë”, Neni 12, Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues, pika 3, gërma a, nëNëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësisë publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për: a) garantimin para miratimit të shkresave/urdrave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efijencës dhe efektivitetitò, gërma e, nëpranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollet pas faktit, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi”, gërma f, òruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar”.

Referuar nenit 66 të Rregullores së Brendshme të shoqërisë, përcaktohet detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorisë Ekonomike, konkretisht:

Pika 3 citohet.. “...Ai merr vendime përse i përket planifikimit dhe kryerjes së punës në aspektin e menaxhimit financiar të shoqërisë”, pika 4, “Monitoron dhe analizon, drejton dhe kontrollon të gjithë veprimtarinë ekonomiko-financiare të shoqërisë në çdo periudhë duke mbajtur përgjegjësi për funksionimin e saj sipas legjislacionit në fuqi”. Pika 5 “Është përgjegjës për përgatitjen e dokumenteve, mbajtjen e tyre dhe të korrespondencave që kane lidhje me zhvillimin ekonomik të shoqërise”, pika 6 “Është përgjegjës për garantimin para

miratimit të shkresave/urdhërave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit si dhe analizon realizimin e shpenzimeve operative sipas fondeve të planifikuara”, sektori i financë-kontabilitetit dhe analizes së riskut, pika 30, “Kontrollon faturimet dhe arkëtimet dhe siguron përputhshmërinë me të gjitha miratim pagesat/faturimet që vijnë në drejtorinë ekonomike”, pika 32, “Përgatit praktikën e plotë, siguron dhe kryen të gjitha pagesat e Albpetrol sh.a. ndaj palëve të tjera në bazë të termave kontraktuale dhe në përputhje me kuadrin ligjor”, pika 35, “Kryen pagesat për kontratat në bazë të dokumentacionit të nevojshëm si dhe ndjek zbatimin e kontratave për investime për pjesën e pagesave. Me mbylljen e investimit dhe marrjen në dorëzim të asetit raporton pranë zyrës së kontabilitetit për kryerjen e kontabilizimeve përkatëse”.

Neni 64, Departamenti Organizativ, pika 4, “Organizon, planifikon, motivon, kontrollon dhe përgjigjet për aktivitetin ekonomik-financiar të shoqërisë”.

Neni 63, Departamenti Juridik, ka për objekt “Mbikëqyrjen e ligjshmërisë në të gjitha aktet, projekt-aktet, kontrata si dhe në çdo lloj dokumentacioni të shkresave të hartuar nga strukturat e Shoqërisë”, pika 10, “Kontrollon hartimin e shkresave të korrespondencës të shoqërisë me të tretet nëse janë në përputhje me ligjin dhe i siglon ato para se të firmosen nga Administratori”, pika 11, “Jep ndihmesën juridike për hartimin e vendimeve, urdhërave me shkrim të Administratorit brenda kuadrit ligjor, duke bërë siglimin e tyre përpara firmosjes”. Drejtoria e Financës në cilësinë e Nëpunësi Zbatues si dhe Specialisti i Financës, kanë detyrë funksionale ligjore, mbi konformitetin e dokumentacionit ligjor justifikues referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, dhe i jep siguri të plotë Titullarit të Institucionit (Nëpunësit Autorizues).

Sa më sipër, është përgjegjësi e grupit të punës të ngritur për mbikëqyrjen e kontratës dhe drejtorisë së financës në cilësinë e nëpunësit zbatues për garantimin para miratimit të shkresave/urdhërave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit si dhe analizon realizimin e shpenzimeve operative sipas fondeve të planifikuara”.

Sa më sipër, argumentuar ligjërisht dhe provuar, lutem rishikimin e konstatimit Tuaj lidhur me përgjegjësinë e ish-Administratorit të Shoqërisë, pasi përgjegjësitë e mia në cilësinë e Nëpunësit Autorizues janë të përcaktuara në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, konkretisht nenin 12, “Përgjegjësitë menaxheriale të Nëpunësit autorizues pika dhe nën pikat respektive.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Lidhur observacionet e bëra për objektin e auditimit sqarojmë se duke u nisur dhe nga fakti që intervistat me subjektin kanë qenë të pamundura për arsye të Covid 19, ky observacion merret në konsideratë.

3. Titulli i gjetjes: Mbi shpenzimet për mbrëmjen e fundvitit për fëmijët e punonjësve të Shoqërisë Albpetrol sh.a.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit për veprimet e kryera me bankë është konstatuar se në datën 03.12.2019, administratorit të shoqërisë Albpetrol sh.a i është dërguar një Memo nga Drejtoria e Marketingut dhe Marrëdhënieve me publikun në lidhje me aktivitetet që lidhen me festat e fundvitit, ku i kërkohet kryerja e darkës së fundvitit me fëmijët e punonjësve të Albpetrolit nga moshën 0-10 vjeç (340 fëmijë) dhe 23 fëmijë nga Shtëpia e Fëmijës Vlorë. Gjithashtu për këtë procedurë janë dhe specifikimet teknike për lokalin e përzgjedhur ku kërkohet :

1. Një ambient me hapësirë të mjaftueshme ku të luajnë 360 fëmijë.
2. Lokali të ofroj të paktën 5 kujdestar për fëmijët.
3. Ofrimin e pijeve freskuese dhe disa ushqime të lehta vetëm për fëmijët.

Në datën 05.12.2019, me shkresën nr. 10942/1, të administratorit është ngritur grupi i punës për organizimin e festës i përbërë nga J. M. kryetare grupi, B. H. anëtar, G. A. anëtar, A. I., anëtare, dhe E. J. anëtar. Me urdhrin nr. 942/2, datë 10.12.2019, e administratorit të Albpetrol sh.a znj. E. M. është çelur fondi me vlerë 1,000,000 lekë për festën e fundvitit të fëmijëve të punonjësve me vlerën 800,000 lekë si edhe dhurata për bashkëpunëtorët dhe partnerët me vlerë 200,000 lekë. Në këtë procedurë është bashkëngjitur lista emërore e punonjësve dhe numrin e fëmijëve të tyre, por nuk është e firmosur nga asnjë person por thjesht 1 tabelë e printuar. Përsa i përket kësaj feste ajo është zhvilluar në qendrën tregtare nV.ò në qytetin e Fierit. Për këtë festë janë kryer shpenzimet për dhurata me vlerë 657,000 lekë me tvsh paguar me faturën tatimore shitje datë 26.12.2019 ndaj operatorit &. Shpk, është paguar me faturën tatimore shitje nr. 1841, datë 30.12.2019, operatori E. C. Shpk për shërbime dhe lodra për fëmijë në vlerën 105,000 lekë me tvsh dhe T. Xh. me faturë të thjeshtë tatimore me vlerë 80,000 lekë për shërbimet e kryera gjatë festës. Në total është shpenzuar vlera 842,000 lekë me tvsh. Për këtë procedurë është konstatuar se nuk disponohet asnjë marrje oferte nga tregu por disponohet vetëm fatura e shitjes nga operatori fitues. Për kryerjen e kësaj feste konstatohet se është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 929, datë 17.11.2019, nëPër krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë të ndryshuar ku theksohen se pas situatës të tërmetit të 26.11.2019, dhe shpalljes së fatkeqësisë natyrore ndalohen të gjitha festat dhe evenimentet socialo-kulturore për vitin 2019 si edhe është shmangur prokurimi publik në kundërshtim me LPP. Ndaj për grupin e auditimit vlera 842,000 lekë përbën efekt financiar negativ dhe mbajnë përgjegjësi ish administratorja e shoqërisë znj. E. M. dhe anëtarët e grupit të punës për organizimin e festës J. M. kryetare grupi, B. H. anëtar, G. A. anëtar, E. J. anëtar.

Kriteri: VKM nr. 929, datë 17.11.2019, nëPër krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë të ndryshuar, Ligji i Prokurimit Publik dhe Ligji nr.10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar.

Ndikimi: Shtimi i shpenzimeve për institucionin duke shkaktuar efekt ekonomik negativ me vlerë 842,000 lekë.

Shkaku: Veprime në kundërshtim me ligjin.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Albpetrol SHA të analizohet vlera 842,000 lekë e cila përbën efekt financiar negativ, duke marrë masa për përdorimin me efektivitet dhe eficensë të fondeve të shoqërisë në të ardhmen.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi znj. E. M. znj. J. M. znj. B. H., znj. G. A., dhe z. E. J.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/32, datë 25.03.2022, nga E. M., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *Observacion mbi gjetjen pasqyruar në faqen 61 të projekt raportit, duke argumentuar si më poshtë vijon: Për sa dhe ju referoni nga ana e Drejtorisë së Marketingut dhe Marrëdhënieve me Publikun më është paraqitur memo/kërkesa ku kërkohej organizimi i darkës së fund vitit me fëmijët e punonjësve të Albpetrol të moshës 0 -10 vjeç, në total 340 fëmijë dhe 23 fëmijë nga shtëpia e Fëmijës Vlorë, së bashku me listën emërore të fëmijëve.*

Sa më sipër, për të marrë në shqyrtim kërkesën dhe organizimin e festës kam ngritur grupin e punës për organizimin e festës, me përberje, përfaqësues të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, Ekonomike dhe Marketingut.

Në përfundim të aktivitetit, pranë meje është përcjellë praktika e saktë për shlyerjen e pagesës, të cilën e kam autorizuar për procedim. Nuk mbaj përgjegjësi për ruajtjen ose jo të praktikës. Në asnjë moment nuk kam patur asnjë komunikim verbal apo zyrtar nga Drejtoria

e Financës, Drejtoria e Departamentit Organizativ, Drejtoria Juridike, se po procedohet në mungesë dokumentacioni apo në kundërshtim me ligjin. Nuk është në tagrin e administratorit të shoqërisë, të pregatis praktika, grumbulloi dokumenta e materiale, por e strukturave përgjegjëse, referuar detyrave funksionale përcaktuar në Rregulloren e Brendshme të shoqërisë, dhe në ligjin e Menaxhimit Financiar.

Referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", e ndryshuar, "Nëpunës zbatues" është një nëpunës i nivelit të lartë menaxhues të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësisë", Neni 12, Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues, pika 3, gërma a, "Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësisë publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për: a) garantimin para miratimit të shkresave/urdhrave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit", gërma e, "pranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollin pas faktit, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi", gërma f, "ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar".

Referuar nenit 66 të Rregullores së Brendshme të shoqërisë, përcaktohet detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorisë Ekonomike, konkretisht:

Pika 3 citohet.. "...Ai merr vendime përse i përket planifikimit dhe kryerjes së punës në aspektin e menaxhimit financiar të shoqërisë", pika 4, "Monitoron dhe analizon, drejton dhe kontrollon të gjithë veprimtarinë ekonomiko-financiare të shoqërisë në çdo periudhë duke mbajtur përgjegjësi për funksionimin e saj sipas legjislacionit në fuqi". Pika 5 "Është përgjegjës për përgatitjen e dokumenteve, mbajtjen e tyre dhe të korrespondencave që kanë lidhje me zhvillimin ekonomik të shoqërisë", pika 6 "Është përgjegjës për garantimin para miratimit të shkresave/urdhërave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit si dhe analizon realizimin e shpenzimeve operative sipas fondeve të planifikuara", sektori i financë-kontabilitetit dhe analizës së riskut, pika 30, "Kontrollon faturimet dhe arkëtimet dhe siguron përputhshmërinë me të gjitha miratim pagesat/faturimet që vijnë në drejtorinë ekonomike", pika 32, "Përgatit praktikat e plota, siguron dhe kryen të gjitha pagesat e Albpetrol sh.a ndaj palëve të tjera në bazë të termave kontraktuale dhe në përputhje me kuadrin ligjor", pika 35, "Kryen pagesat për kontratat në bazë të dokumentacionit të nevojshëm si dhe ndjek zbatimin e kontratave për investime për pjesën e pagesave. Me mbylljen e investimit dhe marrjen në dorëzim të asetit raporton pranë zyrës së kontabilitetit për kryerjen e kontabilizimeve përkatëse".

Neni 64, Departamenti Organizativ, pika 4, "Organizon, planifikon, motivon, kontrollon dhe përgjigjet për aktivitetin ekonomiko-financiar të shoqërisë".

Sa më sipër, Drejtoria e Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues si dhe Specialisti i Financës, kanë detyrë funksionale ligjore, mbi konformitetin e dokumentacionit ligjor justifikues referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", si dhe Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", dhe i jep siguri të plotë Titullarit të Institucionit (Nëpunësit Autorizues).

Në Nenin 11 të Ligjit të Menaxhimit Financiar, përcaktohen përgjegjësitë menaxheriale të të gjithë menaxherëve të njësisë publike, këta të fundit janë përgjegjës, i raportojnë dhe i japin llogari eprorit për mbikqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që drejtojnë, për identifikimin dhe krijimin e regjistrit të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë, ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundrejt humbjeve, vjedhjeve dhe keqpërdorimit.

Përsa më sipër, Lutem rishikimin e konstatimit Tuaj lidhur me përgjegjësinë që i ngarkohet Ish Administratores znj. E. M., pasi përgjegjësitë e mia në cilësinë e Nëpunësit Autorizues janë të përcaktuara në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", konkretisht nenin 12 "Përgjegjësitë menaxhëriale të Nëpunësit autorizues" pika dhe nën pikat respektive.

Oëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se:

Observacioni i juaj nuk merret në konsideratë pasi kryerja e procedurave të Prokurimit Publik, në procesin e shpenzimeve është detyrë e juaja, shkelja e VKM për emergjencën pas tërmetit është përgjegjësi e juaja.

Observacioni nuk merret në konsideratë.

4. Titulli i gjetjes: Mbi shpenzimet në kundërshtim me ligjin e prokurimit publik.

Situata: Shoqata K. J. Qarku Fier i ka kërkuar Shoqërisë Albpetrol sha dhënien e ndihmës ushqimore për 360 familjet e jetimëve që ndodhen në qarkun Fier. Më datë 03.12.2019, pas kësaj kërke znj. J. M. ka bërë një relacion ku shpjegon se kostoja e këtij shpenzimi do shkoj afërsisht vlera 720.000 lekë. Në këtë relacion znj. J. M. e justifikon këtë vlerë duke u bazuar në oferta paraprake të marra në treg dhe që për këtë shpenzim do kryhej procedura e prokurimit të drejtpërdrejtë. Po në datën 03.12.2019, pas miratimit të këtij relacioni znj. E. M. i ka bërë kërkesë Këshillit Mbikëqyrës për miratimin e fondit prej 720,000 lekësh për këtë sponsorizim. Këshilli Mbikëqyrës e ka miratuar këtë shpenzim me vendimin nr. 26, datë 04.12.2019. Për këtë sponsorizim është paguar operatori market ñK.ò me faturën tatimore të shitjes nr. 85483136, datë 24.12.2019, me vlerë 864,077 lekë me TVSh. Për këtë sponsorizim nga grupi i auditimit është konstatuar se dhe pse në relacionin e konceptuar nga znj. J. M. thuhet se kjo vlerë ishte bazuar tek ofertat e tregut dhe do ti nënshtrohej procedurave të prokurimit, faktikisht nuk ekziston asnjë ofertë nga ndonjë operator ekonomik dhe për këtë shpenzim janë shmangur procedurat e prokurimit publik, por është bërë pagesa direkt ndaj operatorit market ñK.ò. Fakti që ky shpenzim është kryer duke shmangur procedurat e prokurimit në kundërshtim me LPP dhe për mallrat e blerë nuk është bërë as faturë hyrjedalje nga magazina e Albpetrolit në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, të Ministrisë të Financave ñPër menaxhimin e njësive në sektorin publikò i ndryshuar, vlera 864,077 lekë me TVSh konsiderohet efekt negativ financiar për shoqërinë dhe mbajnë përgjegjësi ish-Administratorja e Shoqërisë znj. E. M. dhe znj. G. A. në rolin e drejtoreshës së drejtorisë së financës.

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, i Ministrisë të Financave ñPër menaxhimin e njësive në sektorin publikò i ndryshuar dhe Rregullorja e Brendshme e Shoqërisë.

Ndikimi: Efekt negativ për shoqërinë me vlerë 864,077 lekë.

Shkaku: Kryerja e shpenzimit në kundërshtim me ligjin.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Albpetrol SHA të analizohet vlera 864,077 lekë e cila përbën efekt financiar negativ, duke marrë masa për përdorimin me efektivitet dhe eficensë të fondeve të shoqërisë në të ardhmen.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi znj. E. M., znj. G. A.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/32, datë 25.03.2022, nga E. M., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *Observacion mbi gjetjen, argumentuar si më poshtë vijon: Për sa dhe ju referoni nga ana e Shoqatës K. J. Qarku Fier, i është kërkuar Shoqërisë Albpetrol sh.a ndihmë ushqimore/sponsorizim për 360 femijet e jetimeve që ndodhen në këtë qark. Nga ana*

e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore është paraqitur relacioni ku është argumentuar dhe kosto e këtij sponsorizimi të kërkuar. Kjo praktikë për sponsorizimin i është përcjell për miratim Këshillit Mbikqyrës i cili e ka miratuar me vendimin nr. 26, datë 04.12.20219.

Sa më sipër, pranë meje është përcjellë praktika për shlyerjen e pagesës, të cilën e kam autorizuar për procedim. Nuk mbaj përgjegjësi për ruajtjen ose jo të praktikës (ofertave). Në asnjë moment nuk kam patur asnjë komunikim verbal apo zyrtar nga Drejtoria e Financës, Drejtori i Departamentit Organizativ, Drejtoria Juridike, se po procedohet në mungesë dokumentacioni apo në kundërshtim me ligjin. Nuk është në tagrin e administratorit të shoqërisë, të pregatis praktika, grumbulloi dokumenta e materiale, por e strukturave përgjegjëse, referuar detyrave funksionale përcaktuar në Rregulloren e Brendshme të shoqërisë, dhe në ligjin e Menaxhimit Financiar.

Referuar nenit 66 të Rregullores së Brendshme të shoqërisë, përcaktohen detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorisë Ekonomike, konkretisht:

Pika 3 citohet.. “...Ai merr vendime përsa i përket planifikimit dhe kryerjes së punës në aspektin e menaxhimit financiar të shoqërisë”, pika 4, “Monitoron dhe analizon, drejton dhe kontrollon të gjithë veprimtarinë ekonomiko-financiare të shoqërisë në çdo periudhë duke mbajtur përgjegjësi për funksionimin e saj sipas legjislacionit në fuqi”. Pika 5 “Është përgjegjës për përgatitjen e dokumenteve, mbajtjen e tyre dhe të korrespondencave që kanë lidhje me zhvillimin ekonomik të shoqërisë”, pika 6 “Është përgjegjës për garantimin para miratimit të shkresave/urdhërave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit si dhe analizon realizimin e shpenzimeve operative sipas fondeve të planifikuara”, sektori i financë-kontabilitetit dhe analizës së riskut, pika 30, “Kontrollon faturimet dhe arkëtimet dhe siguron përputhshmërinë me të gjitha miratim pagesat/faturimet që vijnë në drejtorinë ekonomike”, pika 32, “Përgatit praktikatat e plota, siguron dhe kryen të gjitha pagesat e Albpetrol sh.a. ndaj palëve të tjera në bazë të termave kontraktuale dhe në përputhje me kuadrin ligjor”, pika 35, “Kryen pagesat për kontratat në bazë të dokumentacionit të nevojshëm si dhe ndjek zbatimin e kontratave për investime për pjesën e pagesave. Me mbylljen e investimit dhe marrjen në dorëzim të asetit raporton pranë zyrës së kontabilitetit për kryerjen e kontabilizimeve përkatëse”. Drejtoria e Financës në cilësinë e Nëpunësi Zbatues si dhe Specialisti i Financës, kanë detyrë funksionale ligjore, mbi konformitetin e dokumentacionit ligjor justifikues referuar Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe Udhëzimi nr. 30, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, dhe i jep siguri të plotë Titullarit të Institucionit (Nëpunësit Autorizues).

Në Nenin 11 të Ligjit të Menaxhimit Financiar, përcaktohen përgjegjësitë menaxheriale të të gjithë menaxherëve të njësisë publike, këta të fundit janë përgjegjës , i raportojnë dhe i japin llogari eprorit për mbikqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që drejojnë, për identifikimin dhe krijimin e rregjistrat të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejojnë, ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundrejt humbjeve, vjedhjeve dhe keqpërdorimit .

Përsa më sipër, Lutem rishikimin e konstatimit Tuaj lidhur me përgjegjësinë që i ngarkohet Ish Administratores znj. E. M., pasi përgjegjësitë e mia në cilësinë e Nëpunët Autorizues janë të përcaktuara në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, konkretisht nenin 12 “Përgjegjësitë menaxheriale të Nëpunësit autorizues” pika dhe nën pikat respektive.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur observacionet e bëra për objektin e auditimit sqarojmë se duke u nisur dhe nga fakti që intervistat me subjektin kanë qenë të pamundura për arsye të Covid 19, ky observacion merret pjesërisht në konsideratë.

5. Titulli i gjetjes: Mbi shpenzimet në kundërshtim me ligjin e prokurimit publik.

Situata: Në datën 06.03.2020, administratorit të shoqërisë i është dërguar një mendim mbi organizimin e festës së 8 marsit nga drejtori zyrës juridike z. R. C., drejtori i drejtorisë së programimit dhe zhvillimit znj. A. H. dhe drejtori i drejtorisë së financës znj. G. A. Në këtë mendim është thënë që do marrin pjesë të gjitha gratë e institucionit dhe është bërë një programim për zhvillimin e kësaj feste, por nuk ka të saktësuar numrin e personave pjesëmarrës dhe asnjë preventiv se çfarë do konsumohet për drekën e programuar. Po në datën 03.06.2020, nga administratori i shoqërisë u vendos të miratohet fondi prej 600,000 lekësh për organizimin e kësaj feste si dhe ka ngarkuar për zbatimin e këtij vendimi drejtorinë e burimeve njerëzore, drejtorinë juridike, drejtorinë e programimit dhe zhvillimit strategjik, drejtorinë e financës dhe drejtorinë e marketingut dhe marrëdhënieve me publikun. Për këtë festë grupit të auditimit ju vu në dispozicion ofertat e marra në treg nga 3 operatorë ku është paraqitur kostoja për person dhe fatura tatimore e shitjes nga nL. H. person fizik me vlerë 395,833 lekë pa TVSh (ose 475,000 lekë me TVSh) për 190 persona. Për këtë rast konstatohet se për kryerjen e kësaj procedure është shmangur prokurimi publik veprim ky në kundërshtim me Legjislacionin e Prokurimit Publik dhe me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, të Ministrisë të Financave nëpër menaxhimin e njësive në sektorin publik dhe i ndryshuar. Vlera 475,000 lekë përbën efekt negativ financiar për buxhetin e shoqërisë. Për këtë procedurë mban përgjegjësi ish-Administratori znj. E. M. si titullare e institucionit dhe znj. G. A. si nëpunëse zbatuese.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/32, datë 25.03.2022, nga E. M., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *Për sa dhe ju referoni nga ana e Drejtorisë së Programimit dhe Zhvillimit Strategjik, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Financës është paraqitur kërkesa dhe është bërë programimi për organizimin e saj.*

Për marrjen në shqyrtim të kësaj kërkesë dhe organizimin e saj kam ngarkuar sic edhe ju referoni më sipër strukturat Drejtorinë e Programimit, Ekonomike, Burime Njerëzore, Juridike, dhe marrëdhënieve me publikun.

Me anë të urdhërit nr. 16, datë 17.02.2020, (protokolluar me nr.1028 Prot, datë 17.02.2020), “Për përcaktimin e procedurave për qarkullimin e shkresave”, një pjesë e kompetencave të Drejtorit të Departamentit Teknik i janë deleguar Drejtorit të Programimit dhe Zhvillimit Strategjik (znj. A. H.). Në pikën 3, të këtij urdhëri thuhet se, “Listëpagesat mujore të administratës dhe qendrave, shtesat për orët jashtë kohës normale të punës, shpërblimin e punonjësve (pagë shtesë, dalje në pension, këshill teknik, pjesëmarrje në grup pune, etj.), duhet të miratohen nga Drejtoria e Programimit dhe Zhvillimit Strategjik, para se të shkojnë tek Administratori (foto si më poshtë vijon...)”

Sa më sipër, pranë meje është përcjellë praktika për shlyerjen e pagesës, të cilën e kam autorizuar për procedim. Nuk mbaj përgjegjësi për ruajtjen ose jo të praktikës apo nëse grupit të kontrollit i janë vënë nga grupi i punës ofertat e marra në treg ku është paraqitur kostoja për person.

Në asnjë moment nuk kam patur asnjë komunikim verbal apo zyrtar nga Drejtoria e Programimit dhe e Zhvillimit Strategjik, Drejtoria e Financës, Drejtori i Departamentit Organizativ, Drejtoria Juridike, se po procedohet në mungesë dokumentacioni apo në kundërshtim me ligjin. Nuk është në tagrin e administratorit të shoqërisë, të pregatit praktika, grumbulloi dokumenta e materiale, por e strukturave përgjegjëse, referuar detyrave funksionale përcaktuar në Rregulloren e Brendshme të shoqërisë, dhe në ligjin e Menaxhimit Financiar.

Referuar nenit 66 të Rregullores së Brendshme të shoqërisë, përcaktohet detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorisë Ekonomike, konkretisht:

Pika 3 citohet.. “...Ai merr vendime përsa i përket planifikimit dhe kryerjes së punës në aspektin e menaxhimit financiar të shoqërisë”, pika 4, “Monitoron dhe analizon, drejton dhe kontrollon të gjithë veprimtarinë ekonomiko-financiare të shoqërisë në çdo periudhë duke mbajtur përgjegjësi për funksionimin e saj sipas legjislacionit në fuqi”. Pika 5 “Është përgjegjës për përgatitjen e dokumenteve, mbajtjen e tyre dhe të korrespondencave që kanë lidhje me zhvillimin ekonomik të shoqërisë”, pika 6 “Është përgjegjës për garantimin para miratimit të shkresave/urdhërave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit si dhe analizon realizimin e shpenzimeve operative sipas fondeve të planifikuara”, sektori i financë-kontabilitetit dhe analizës së riskut, pika 30, “Kontrollon faturimet dhe arkëtimet dhe siguron përputhshmërinë me të gjitha miratim pagesat/faturimet që vijnë në drejtorinë ekonomike”, pika 32, “Përgatit praktikat e plota, siguron dhe kryen të gjitha pagesat e Albpetrol sh.a. ndaj palëve të tjera në bazë të termave kontraktuale dhe në përputhje me kuadrin ligjor”, pika 35, “Kryen pagesat për kontratat në bazë të dokumentacionit të nevojshëm si dhe ndjek zbatimin e kontratave për investime për pjesën e pagesave. Me mbylljen e investimit dhe marrjen në dorëzim të asetit raporton pranë zyrës së kontabilitetit për kryerjen e kontabilizimeve përkatëse”.

Drejtoria e Financës në cilësinë e Nëpunësi Zbatues si dhe Specialisti i Financës, kanë detyrë funksionale ligjore, mbi konformitetin e dokumentacionit ligjor justifikues referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, dhe i jep siguri të plotë Titullarit të Institucionit (Nëpunësit Autorizues).

Në Nenin 11 të Ligjit të Menaxhimit Financiar, përcaktohen përgjegjësitë menaxheriale të të gjithë menaxherëve të njësisë publike, këta të fundit janë përgjegjës, i raportojnë dhe i japin llogari eprorit për mbikqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që drejtojnë, për identifikimin dhe krijimin e rregjistrimit të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë, ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundrejt humbjeve, vjedhjeve dhe keqpërdorimit.

Përgjegjësitë e mia në cilësinë e Nëpunësit Autorizues janë të përcaktuara në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, konkretisht nenin 12 “Përgjegjësitë menaxheriale të Nëpunësit autorizues” pika dhe nën pikat respektive.

Përsa më sipër, Lutem rishikimin e konstatimit Tuaj lidhur me përgjegjësinë që i ngarkohet Ish-Administratores znj. E. M., pasi përgjegjësitë e mia në cilësinë e Nëpunësit Autorizues janë të përcaktuara në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, konkretisht nenin 12 “Përgjegjësitë menaxheriale të Nëpunësit autorizues” pika dhe nën pikat respektive.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Lidhur observacionet e bëra për objektin e auditimit sqarojmë se duke u nisur dhe nga fakti që intervistat me subjektin kanë qenë të pamundura për arsye të Covid 19, ky observacion merret pjesërisht në konsideratë.

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, i Ministrit të Financave në Për menaxhimin e njësive në sektorin publik i ndryshuar dhe Ligji i Prokurimit Publik, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar.

Ndikimi: Efekt negativ për shoqërinë me vlerë 475,000 lekë.

Shkaku: Kryerja e shpenzimit në kundërshtim me ligjin.

Rekomandimi: Nga Albpetrol SHA të analizohet vlera 475,000 lekë e cila përbën efekt financiar negativ, duke marrë masa për përdorimin me efektivitet dhe efikasitet të fondeve të shoqërisë në të ardhmen.

6. Titulli i Gjetjes: Mos pasja e një sistemi të monitorimit të skandencave të detyrimeve të pagueshme.

Situata: Nga verifikimi i pagesave të furnitorëve u konstatua se nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës nuk është ngritur dhe miratuar procedura e monitorimit të afateve të skandencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë si dhe për të dokumentuar që pagesat kryhen sipas skandencave kronologjike.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, Neni 1, ku citohet:

Objekti i ligjit. Ky ligj përcakton parimet, rregullat, procedurat, strukturat administrative dhe metodat për funksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësitë e sektorit publik të Republikës së Shqipërisë, si dhe përgjegjësitë menaxheriale për planifikimin, zbatimin, kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin. Neni 2. Qëllimi i ligjit. Qëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më eficient, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë. Neni 3, Fusha e zbatimit të ligjit. Ky ligj zbatohet në njësitë e sektorit publik, ku, sipas këtij ligji, përfshihen: 1. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme. 2. Shoqëritë tregtare, organizatat jofitimprurëse dhe autoritetet e përbashkëta, të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, ku citohet:

“Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues 2. Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin e cilësisë së: gj) garantimin që të gjithë kreditorët të paguhen në kohë dhe në rastet kur kreditorët nuk janë paguar apo në rast ankesash për mospagesë nga kreditorët, nëpunësi zbatues duhet t’ia shpjegojë rrethanat nëpunësit autorizues”.

dhe nenit 16, pika 2, detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit ku citohet: 2. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. 3. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Ndikimi/Efekt: Pajisja me sistem të monitorimit të skandencave të detyrimeve të pagueshme, ul riskun e shoqërisë për krijimin e penaliteteve për mos pagesa në afat.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese.

Rekomandime: Nga administratori i shoqërisë të merren masa për të ngritur dhe miratuar procedura të monitorimit të afateve të skandencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve sipas kontratave përkatëse. Ky sistem do të shërbej për uljen e riskut të shoqërisë për krijimin e penaliteteve për mos pagesa në afat dhe vlerësimin e gjurmës së auditimit për korrektësinë e veprimeve të Nëpunësit Zbatues.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi Nëpunësit Autorizues dhe Zbatues të Albpetrol SHA.

Shpenzimet mbi konsumin e karburantit të mjeteve të Shoqërisë:

7. Titulli i gjetjes: Nuk ka rregulla të miratuara për monitorimin e procesit të konsumit të karburantit për mjetet e Shoqërisë.

Situata: Nga auditimi me zgjedhje mbi shpenzimet e konsumit të karburantit gazoil për 20 mjete të Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a konstatohet se:

1. Me Vendimin nr. 4, datë 21.01.2005, të Drejtorit të Përgjithshëm të Shoqërisë janë miratuar normativat për konsumin e karburantit në total për 211 mjete, makineri-pajisje të cilat janë aplikuar edhe në periudhën objekt auditimi. Ndërkohë që ky vendim nuk përfshin 47 mjete të cilat kanë kaluar në pronësi të Shoqërisë pas vitit 2005. Lidhur me këtë situatë nga organet drejtuese të Shoqërisë nuk ka një vendimmarrje për përcaktimin e normativave të konsumit të karburantit për këto 47 mjete por nga Dega Teknike/Normistët e Qendrave të Prodhimit si referencë janë marrë normativat e katalogëve të mjeteve.

Nuk është kryer një analizë e detajuar mbi konsumin real për caktimin e normativave të karburantit për mjetet që janë bërë pjesë e institucionit pas vitit 2005, por jo vetëm kjo analizë të përfshinte edhe përditësimet e normativave për mjetet, makineritë-pajisjet e tjera të flotës duke marrë parasysh edhe amortizimin apo riparimet dhe shërbimet ndër vite në kushtet kur këto normativa janë miratuar 14 vite përpara periudhës objekt auditimi.

2. Për këto mjete nuk janë mbajtur kartelat përkatëse në të cilat të regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to gjithashtu duhet të jetë e evidentuar kilometrazhi i tyre në fillim të vitit dhe fund vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra, karburant, riparime etj.,. Këto shpenzime nuk mund të përlogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtje dhe shfrytëzimin e tyre.

3. Lidhur me dokumentacionin justifikues:

- Në rubrikën e parë në Fletë-udhëtimi përcaktohet tipi i mjetit, targa, personi i cili e ka në ngarkim mjetin (shoferi) nënshkruar prej tij, personi autorizues (dispeçeri, drejtori përkatës sipas rastit nga qendrat e prodhimit) nënshkruar prej tij si dhe sasia e tërhequr e gazoilit nga magazina sipas datave.

- Në rubrikën e dytë në Kryerja e detyrës është pasqyruar lëvizja e mjetit (duke përshkruar lëvizjen e mjetit në qytet por edhe sipas fshatrave) dhe kilometrat në total që ka përshkruar mjeti. Në këtë rubrikë nuk evidentohet sa është kilometrazhi i mjetit në fillim të kryerjes së shërbimit dhe sa është në përfundim të lëvizjes. Gjithashtu çdo shërbim nuk është i nënshkruar nga drejtuesi i mjetit.

- Në rubrikën e tretë në Rezultat e punës së mjetit gjatë kohës në shfrytëzim është pasqyruar ndarja sipas kategorisë së rrugës së përshkruar konkretisht, sa kilometra gjatë udhëtimit mjeti ka qenë me ngarkesë dhe sa pa ngarkesë, konsumi i normativës dhe fakti i konsumit të nënshkruara këto nga dispeçeri i turnit. Bashkëngjitur dosjes ndodhet fletë-dalja mbi sasinë e tërhequr të gazoilit nga magazina nënshkruar nga magazinieri dhe drejtuesi i mjetit si dhe autorizimi/kërkesa për lëvizjen e mjetit.

- Nga mjetet e përzgjedhura në 10 raste kilometrazhi dhe treguesi i furnizimit me karburant ndodhen jashtë funksionit.

- Nuk ka një rakordim të i cili duhet të bazohej mbi raportet mujore mbi realizimin apo tejkalimin e konsumit të karburantit për secilin mjet.

- Nuk ka një rakordim midis magazinë dhe degës teknike mbi konsumin e karburantit.

4. Lidhur me përdorimin dhe monitorimin nga sistemi i GPS për lëvizjen e mjeteve:

- Sistemi GPS ka qenë funksional në mënyrë të pjesshme për arsye se nuk janë likuiduar detyrimet kartave SIM.

- Sistemi GPS nuk mbulon të gjithë zonat/hartën mbi të cilat lëvizin mjetet.

- Sistemi GPS nuk përmbush të gjitha kërkesat e monitorimit efikas konkretisht matjen e konsumit të gazoilit dhe orët e punës për mjetet teknologjike.

- Sistemi GPS nuk harton raporte mujore mbi lëvizjen e mjetit ku të jetë i përcaktuar grafiku ditor dhe kilometrat e përshkruara nga mjeti.

5. Në opinionin e grupit të auditimit, në lidhje me këtë situatë, nga organet drejtuese të Shoqërisë nuk ka të përcaktuar një udhëzim, manual ose rregulla ku të jetë pjesë e Rregullores së Brendshme në të cilën të përcaktohet mënyra e funksionimit, monitorimit dhe

organizimit të procesit së shpërndarjes dhe konsumit/realizimit të karburantit për mjetet, makineritë-pajisjet e flotës së Shoqërisë si dhe në të të përcaktohet ndarja e detyrave dhe përgjegjësitë respektive sipas drejtorive dhe sektorëve në administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit.

Të dhëna të hollësishme në formë tabele jepen në aneksin nr.6/1 bashkangjitur raportit të auditimit.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, neni 10, neni 19, dhe neni 22, Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò i ndryshuar, dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pikat 5-10, dhe pikat 35-36.

Ndikimi/Efekti: Mos pasqyrim i saktë dhe transparent i procesit të monitorimit për konsumin e karburantit për mjetet e institucionit.

Shkaku: Mos implementimi dhe zbatimi i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë mjete në ngarkim) i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë gjendjen teknike të mjeteve dhe më pas të caktojë normativat mbi konsumin e karburantit për mjetet që ushtrojnë aktivitetin në Shoqëri pa normativa të miratuara.

Rekomandimi: Nga Drejtoria e Ekonomike dhe Sektori i Shërbimeve Mbështetësetë hartohen kartelat përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet e automjeteve.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës ku të vendosen në gjendje pune të gjithë GPS duke kryer riparimet teknike dhe instalimet e aplikacioneve ku të përfshihet e gjithë harta në të cilën lëvizin mjetet, matjen e konsumit të gazoil, orët e punës për mjetet teknologjike dhe kilometrat e përshkruara nga mjeti raportet mujore mbi realizimin apo tejkalimin e konsumit të karburantit për secilin mjet. Për mjetet të cilat kanë janë funksionit treguesin e furnizimit me karburant të kryhen riparimet përkatëse.

Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për hartimin e rregullave në të cilën të përcaktohet mënyra e funksionimit, monitorimit dhe organizimit të procesit së shpërndarjes dhe konsumit/realizimit të karburantit për mjetet, makineritë-pajisjet e shoqërisë si dhe në të të përcaktohet ndarja e detyrave dhe përgjegjësitë respektive sipas drejtorive dhe sektorëve në administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D. S., znj. E. M., z. G. G. dhe z. B. Z. ish-Administrator të Shoqërisë sipas periudhave respektive në të cilën kanë ushtruar këtë detyrë.

8. Titulli i gjetjes: Shpenzim i karburantit nga adminstrata qendrore e Shoqërisë nëpërmejt tollonave pa dokumentacionin justifikues.

Situata: Nga auditimi me zgjedhje mbi përputhshmërinë me kuadrin rregullator në fuqi të konsumin e karburantit (nëpërmjet tollonave), u konstatua se nga Administratori i Shoqërisë me vendimin nr. 115, datë 24.06.2020, është miratuar plan shpërndarja për konsumin e karburantit për drejtoritë e adminisratës qendrore të shoqërisë.

Në këtë plan shpërndarje nuk janë dhënë argumente për arsyen e furnizimit me karburant të drejtorive përkatëse, arsye të cilat duhet të kenë lidhje me nevojën e kryerjes së detyrës funksionale të secilës drejtori, si dhe nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e përdorimit të karburantit (si kërkesa për mallin, objekti i shpenzimit, struktura miratuese, monitorimi i shpenzimit, vërtetimi i shpenzimit të karburantit etj.,).

Për periudhën qershor-dhjetor 2020, nga struktura e administratës së Albpetrol Sh.a, është tërhequr nga magazina sasia 12,600 litra, në vlerën 1,878,527 lekë. Strukturat të cilat kanë shpenzuar karburant në zbatim të urdhërit të mësipërm, si dhe personat të cilët kanë bërë tërheqjen e karburantit nga magazina janë: Drejtoria e Prokurimit: z. E. H. sasia 300 litra në vlerën 45,376 lekë; Drejtoria e Burimeve Njerëzore: znj. J. M. sasia 1,500 litra në vlerën 224,028 lekë; Drejtorinë e Administrimit të Pronës: z. S. Sh. sasia 1,500 litra në vlerën 224,028 lekë, z. S. P. sasia 1,500 litra në vlerën 224,028 lekë; Drejtoria e Marketingut z. E. J. sasia 500 litra në vlerën 74,676 lekë; Drejtoria e Informatikës dhe Inovacionit: z. I. P. sasia 300 litra në vlerën 45,610 lekë, sipas të dhënave më të detajuara në aneksin bashkangjitur projektraportit. Për konsumin e karburantit në sasinë **12,600 litra dhe vlerën 1,878,527 lekë**, nuk u paraqit dokumentacion i justifikues për të vërtetuar se shpenzimi i kësaj vlere është kryer me objekt pune që lidhet me nevojat e aktivitetit të shoqërisë, pra mungojnë dokumente si kërkesë për nevojën e furnizimit, program apo urdhër pune, urdhër shërbimi, fletë udhëtimi, etj. **Vlera 1,878,527 lekë konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e Shoqërinë “Albpetrol” sh.a.**

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik të ndryshuar, pikat 5-10, dhe pikat 35-36.

Ndikimi/Efekti: Dëm ekonomik në vlerën 1,893,137 lekë.

Shkaku: Mos pajisje me dokumentacionin i justifikues për të vërtetuar shpenzimin mbi konsumin e karburantit nëpërmjet tollonave, nga strukturat e administratës qendore të Shoqërisë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë të marrë masa për arkëtimin e vlerës **1,878,527 lekë**, nga personat të cilët kanë bërë tërheqjen e karburantit në magazinën e Albpetrol sha, sipas listës së lënë nga KLSH në këtë projektraport. Nëse në vijim vetë Albpetrol sha, evidenton me dokumentacion se vlera e mësipërme është përdorur edhe nga punonjës të tjerë, të marrë masa që prej tyre të zhdëmtohet vlera e përdorur.

Rekomandimi: Nga Administratori i shoqërisë, në të ardhmen, për çdo urdhër të nxjerrë për furnizim me karburant, duhet të përcaktohet qartë qëllimi i përdorimit, i cili të jetë i argumentuar dhe të lidhet drejtëpërdrejtë me domosdoshmërinë e kryerjes së aktivitetit të shoqërisë. Të përcaktohen rregulla të shkruara për furnizimin me karburant (procesi fillon me kërkesën nga struktura përkatëse për nevojën për karburant etj.), si dhe pas konsumit të plotësohet i gjithë dokumentacioni i nevojshëm që vërteton shpenzimin e sasisë së tërhequr.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D. M., z. S. K., z. E. H., znj. J. M., z. S. Sh., z. S. P., z. E. J. dhe z. I. P..

1. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Shoqëria “Albpetrol” Sh.a është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2534 prot., datë 24.03.2022, protokolluar në KLSH me nr. 547/30 prot., datë 28.03.2022, dhe email-in e datës 08.04.2022, ora 15:03, nga z. M. J. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Bazuar në vendimin e Administratorit me nr. 115, datë 24.06.2020, “Për miratimin e furnizimit mujor të sasisë të gazoilit (tollon) për drejtoritë e administratës qendore”, unë në cilësinë e Krye-Specialistit të Drejtorisë së Menaxhimit të Sistemeve Informatike kam tërhequr tollonat prej 100 litra për Drejtorinë e IT, domenthën kam tërhequr tollona në emër të drejtorisë në mungesë të Drejtorit (dhe janë dorëzuar Drejtorit të Drejtorisë). Këto tollona janë tërhequr bazuar në urdhrin e Administratorit si çdo drejtori tjetër dhe tollonat i tërheq Drejtori i IT për arsyet e lëvizjeve të drejtorisë sonë. Qëllimi i lëvizjes në këtë rast gjithashtu në shumicën e rasteve ka qenë për mirëmbajtjen e rrjetit në Tiranë dhe në të gjithë qendrat e

Albpetrol Sh.a. Detyrat funksionale për Drejtorinë e IT kanë qenë gjithmonë për mbarvajtjen e rrjetit dhe për këtë qëllim të gjitha lëvizjet që kam bërë kanë qenë të miratuara nga Drejtori i IT. Në lidhje me përcaktimin e rregullave për përdorimin e karburantit nuk është në kompetencën time deri sa ka një vendim të Administratorit të kompanisë për shpërndarjen e tollonave. Atëherë duke qenë se kam tërhequr 100 litra tollon në mungesë të Drejtorit të IT, janë plotësuar kërkesat për lëvizje të miratuar nga Drejtori i IT me telefon, email ose gojarisht i cili ka bërë shpërndarjen e tollonave. Bashkëlidhur në email ndodhen edhe fletët e udhëtimit për konsumin e 100 litra karburant të tërhequr në formën e tollonave.

Oëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionet e paraqitura nga z. M. J. sqarojmë se:

*Për sa i përket fletëve të udhëtimit të paraqitura në observacion, si dokumentacion justifikues nga z. M. J. për 100 litra karburant (tollona) **observacioni Juaj merret në konsideratë dhe do të kryhen reflektimet përkatëse në hartimin e këtij Raporti** edhe pse ky dokumentacion nuk është vendosur në dispozicion të Grupit të Auditimit përgjatë periudhës së auditimit në terren.*

2. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Shoqëria "Albpetrol" Sh.a është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2534 prot., datë 24.03.2022, protokolluar në KLSH me nr. 547/29 prot., datë 23.03.2022, nga z. A. P. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Bazuar në vendimin e Administratorit me nr. 115, datë 24.06.2020, "Për miratimin e furnizimit mujor të sasisë të gazolit (tollon) për drejtorinë e administratës qendrore", unë në cilësinë e specialistit të sektorit të fondit limit kam tërhequr tollonat prej 100 litra me faturë dalje nr. 502, datë 28.09.2020, për Drejtorinë e Prokurimeve, dmth kam tërhequr tollona në emër të drejtorisë në mungesë të Drejtorit. Kryesisht qëllimi i lëvizjes në rastin tim në shumicën e rasteve ka qenë për studimin e tregut në Tiranë dhe marrjen e ofertave për të dokumentuar komplet procesin e përlllogaritjes së fondit limit për çdo praktikë të ngritur me urdhër të administratorit. Bashkëlidhur observacionit gjendet dokumentacioni konkretisht:

-Vendimi nr. 115, datë 24.06.2020.

-Kërkesat e plotësuara pranë QFT Patos.

-Urdhër shërbimi në të cilën tregon destinacionet e lëvizjeve të plotësuara nga ana ime.

Oëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionet e paraqitura nga z. A. P. sqarojmë se:

Për sa i përket pretendimit të ngritur nga Ju se, nuk ju është komunikuar kjo problematikë përgjatë që në aktkonstatim por në Projekt Raport. Referuar takimit fillestar (dokumenti 2 sipas rregullores së procedurave të auditimit) të KLSH të ushtruar në Shoqërinë "Albpetrol" Sh.a nga Ju është caktuar z. S. H. koordinator i grupit të auditimit (ose pikë kontakti). Në kuadër të kësaj situate janë dërguar email administratorit Tuaj dhe për dijeni të z. S. H. sipas emailit të datës 19.10.2021, për vendosje në dispozicion të dokumentacionit mbi shpenzimet e konsumit të karburantit për mjetet e flotës së Shoqërisë. Po t'i referohemi urdhrin të Administratorit karburanti i takon drejtorive të Shoqërisë dhe jo personave individuale pra për nevojat e drejtorive. Referuar komunikimit verbal me z. S. H. ka informuar grupin e auditimit në lidhje me këtë situatë që shumica e drejtorëve që kanë përfituar karburant aktualisht nuk janë në marrëdhënie pune ose ndodhen jashtë vendit nga komunikimi që ka pasur institucioni me këta drejtor. Kjo situatë është pasqyruar edhe në aktkonstatimin nr. 3, datë 22.12.2021, nga grupi i auditimit.

*Për sa i përket fletëve të udhëtimit të paraqitura në observacion, si dokumentacion justifikues nga z. A. P. 100 litra karburant **observacioni Juaj merret në konsideratë dhe do të kryhen reflektimet përkatëse në hartimin e këtij Raporti** edhe pse ky dokumentacion nuk është vendosur në dispozicion të Grupit të Auditimit përgjatë periudhës së auditimit në terren.*

7. Mbi zbatimin e ligjshmërisë në procedurat e prokurimeve, lidhjen dhe zbatimin e kontratave, si dhe efektiviteti i investimeve.

Në zbatim të pikës nr.7 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dosjet shkresore të prokurimeve.
- Dokumentacioni elektronike në sistemin e Agjencisë së Prokurimit Publik.
- Regjistri i parashikimit të prokurimit publik
- Regjistri i realizimit të prokurimit publik, etj.

Për periudhën korrik-dhjetor 2019 janë zhvilluar 24 procedura prokurimi me vlerë të lartë, me fond limit 148,595,000 lekë, vlerë të lidhjes së kontratës 141,573,645 lekë dhe diferencë midis tyre në vlerën 7,021,355 lekë. Për vitin 2020 janë zhvilluar 17 procedura me vlera të larta, me fond limit 328,843,200 lekë, vlerë të lidhjes së kontratës 311,990,969 lekë dhe diferencë midis tyre në vlerën 16,852,231 lekë, sipas të dhënave në aneksin nr.7, bashkangjitur raportit të auditimit.

1. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje autoambulancë”, me vlerë të fondit limit 9,800,000 lekë pa TVSH, zhvilluar më 24.06.2019

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje autoambulancë”, 2019		
1.Urdhër Prokurimi nr.5212 prot , datë 30.05.2019.	3. Njësia e Prokurimit , ngritur me urdhrin nr. 5212,datë 30.05.2019: K. M., J. S., F. S..	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Urdhër nr. 5212/1 prot., datë 30.05.2019: S. H., E. B., G. L.
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëProcedurë e hapurò		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 9,800,000	6.Oferta fituese: n M. M., me vlerë 9,506,000 leke (pa tvsh)	7.Diferenca me fondin limit 294,000 lekë (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 24.06.2019	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender:1 OE b)Sëkualifikuar - c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime: AK: Nuk ka patur ankesa	12. Përgjigje ankesës nga AK:	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP:
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. nr.5212/12 prot, datë 25.07.2019	15.Vlera e kontratës: 9,506,000 lekë (pa tvsh)	16. Likuiduar deri dt. 27.09.2021 vlera11,350,164 lekë me tvsh Pa likuiduar: nuk ka

Për sa është trajtuar në projektraportin e auditimit lidhur me faktin se blerja e autoambulancës është e pa nevojshme, pasi situatat e emergjencave shëndetsore mbulohen nga organet përkatëse të Ministrisë së Shëndetësisë, nga subjekti i audituar (z.A. A. dhe z. J. S.) është paraqitur observacioni me shkresë nr.547/2, datë 25.03.2022, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Qendra e Emergjencave për Mjedisin, Naftëm dhe Gazin (QEMNG), Albpetrol ShA, është strukturë me miratim të organeve kompetente pranë MIE, për të kryer detyra që i ngarkohen nga ligji, rregullorja e sigurimit teknik të MNZ dhe për mbrojtjen e mjedisit. “Qendra e Emergjencave për Mjedisin, Naftën dhe Gazin”, i ka fillesat që në vitin 1973 dhe ka në përbërje edhe “Sektorin e likuidimit të avarive dhe shëndetit”, i cili kryen shërbim 24 orësh dhe ka në përbërjen e vet përveç operatorve të zjarrit, shpëtuesve, edhe shërbimin e urgjencës mjeksore që shoqëron ekipin në

operacion. Për shkak të natyrës specifike të punës, mjeti zjarrikës dhe mjeti autoambulancë kanë punuar të pandarë në operacione zjarri, fontana, likijdim avarish etj. Mjeti autoambulancë i vjetër tip M. B. me **targa AA.**, pas përdorimit për një kohë të gjatë në vitin 2017 doli jashtë funksionit. Gjatë kohës që nuk kishim autoambulancë, gjatë operacioneve të punës, kemi kërkuar shpeshherë asistencë nga shërbimi mjekësor i Ministrisë së Shëndetësisë, por nuk na janë përgjigjur. Me ndihmën e mjetit autoambulancë, nga viti 2004-2021 kemi ndërhyrë e shpëtuar punonjës të intoksikuar nga agjentët kimik të hidrokarbureve të naftës H₂S, CO₂, ë rrëzik për jetën në raste. Duke u mbështetur në eksperiencën shumëvjeçare, duke njohur rrëzikun serioz që paraqet natyra e punës sonë, territorin e gjerë me infrastrukturë dhe mjedis të vështirë për shkak të prezencës së agjentëve helmues nga hidrokarburet e zjarret, në kuadër të zbatimit të përgjegjësi që kemi sipas ligjit 10237, datë 18.02.2010, “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, nenet 3,4,6,7,8,23, VKM nr. 108, datë 09.02.2011, “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara që meren me çështjet e sigurisë dhe shëndetit në punë”, ne duhet të kemi autoambulancë. Në bazë të ligjeve të mësipërme “Shërbimi i parandalimit dhe mbrojtjes nga rrëziqet në punë, është bashkësi personash, sisteme ose mjete të ndërmarrjes, që veprojnë në aktivitetin e mbrojtjes ose parandalimit nga rrëziqet profesionale gjatë punës”. Në mbajmë përgjegjësi deri penale në rast të mospërmbyshjes së përgjegjësi që lidhen me parandalimin e aksidenteve dhe rrëziqeve në punë.

Qëndrim i grupit të auditimit: Argumentet tua janë të drejta për nevojën e ambulancës në Albpestrol ShA dhe për këtë arsye observacioni juaj merit në konsideratë dhe nuk është pjesë e raportit përfundimtar të auditimit trajtimi i mëparshëm ku blerja e autoambulancës arsyetohej e pa argumentuar lidhur me nevojat reale të Albetrol ShA.

Hartimi i kriterëve të DST.

Nga titullari i AK z. D. S. ka dalë urdhri i prokurimit nr. 5212 prot., datë 30.05.2019, në të cilin është përcaktuar: njësia e prokurimit, objekti i prokurimit, fondi limit (9,800,000 lekë), procedura e prokurimit.

Lloji i procedurës në hapur, është në përputhje me nenin 33 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

Është ngarkuar për zbatimin e këtij urdhri njësia e prokurimit e përbërë nga z. K. M., personi përgjegjës për prokurimin, z. F. S., jurist, z. J. S., mjek.

Për hartimin e kriterëve të veçanta të DST nga z. J. S. është mbajtur procesverbali nr. 1, datë 30.05.2019, me nr. 5212/2 prot.

Në datën 30.05.2019, njësia e prokurimit ka mbajtur procesverbalin nr. 2, nr. 5212/3 prot., me përshkrim në mbi diskutimin dhe miratimin e dokumenteve të tenderit me objekt në blerje autoambulancë, në të cilin në fund ka vendosur miratimin e DST dhe kriterëve të veçanta të DST.

Hartimi i specifikimeve teknike

Me shkresën nr. 1670 prot., datë 20.02.2019, është nxjerrë urdhër i brendshëm i Titullartit të Autoritetit Kontraktor z. K. B., në të cilin është urdhëruar që Drejtoria e Mjedisit, Shëndetit dhe Sigurimit Teknik (z. Sh. G., drejtor), në bashkëpunim me Kryeinspektorin e Kontrollit të Shëndetit (z. J. S.) dhe kryeinxhinierin e QEMNG Patos (z. V. Xh.), të hartojnë karakteristikat teknike, përshkrimet mbi autoambulancën, termat e referencës dhe çdo të dhënë tjetër teknike të nevojshme për këtë procedurë prokurimi.

Pavarësisht se për zbatimin e këtij urdhri kanë vepruar persona konkret sipas emrave të mësipërm, nga formulimi i urdhrit konstatohet se Titullari është shprehur në përgjithësi në urdhër, me emërtim strukture, jo me persona konkret. duke mos bërë të qartë në urdhër se cilët janë personat që janë ngarkuar me këtë detyrë në urdhër. Këto veprime të Titullarit të

AK z. K. B., janë në kundërshtim me nenin 56 Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, ku thuhet: *Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit.*

Në zbatim të urdhrit të mësipërm specifikimet teknike të automjetit janë hartuar nga kryeinxhinieri i QEMNG Patos z. V. Xh. dhe Kryeinspektori i Kontrollit të Shëndetit z. J. S., të cilët kanë firmosur këto specifikime.

Llogaritja e fondit limit

1. Titulli i gjetjes: Mos marrja në konsideratë nga Albpetrol sha e vlerës së kontratës dhe të fondit limit realizuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, për llogaritjen e fondit limit në Albpetrol sha, në rastin kur blihet i njëjti mallë nga të dy autoritetet kontraktore.

Situata: Për hartimin e fondit limit nga titullari i AK z. K. B. ka dalë urdhri nr. 1670 prot, datë 20.02.2019.

Në pikën nr. 2, të urdhrit është përcaktuar se në Drejtoria e Shërbimeve dhe Furnizimit të kryej përlllogaritjen e fondit limit për procedurën e prokurimit me objekt blerje autoambulancë. Në momentin e daljes së urdhrit, në cilësinë e Drejtorit të Shërbimeve dhe Furnizimit është z. A.P. Pra për hartimin e fondit limit, në këtë urdhër është përcaktuar z. A. P., si një prej 6 anëtarëve të grupit të cilët do të përgatisin brenda 5 ditëve materialet për miratim të Titullari (si fondi limit, specifikimet teknike etj.).

Drejtori i Shërbimeve dhe Furnizimit z. A. P., me shkresën nr. 2042 prot., datë 28.02.2019, me lëndë “Për llogaritja e vlerës (fondit) limit të kontratës, për prokurimin me objekt blerje autoambulancë për nevojat e Albpetrol sha”, drejtuar administratorit të shoqërisë z. K. B., ka njoftuar këtë të fundit se vlera e fondit limit, bazuar në studimin e tregut është 9,800,000 lekë.

Me shkresën nr. 2043 prot., datë 28.02.2019, nga Administratori K. B., është marrë vendimi nr.100, në të cilin është miratuar fondi limit prej 9,800,000 lekë, specifikimet teknike, miratimi i procedurës së prokurimit.

Për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nga autoriteti kontraktor është ndjekur metoda e çmimit të tregut, bazuar në marrjen e tre ofertave ekonomike. Në dosjen e tenderit ndodhen ofertat si vijon:

-oferta me siglën ñF.ò me vlerën 9,950,000 lekë pa TVSH, datë 21.02.2019;

-oferta me siglën ñR.ò, me vlerë 9,800,000 lekë, datë 21.02.2019;

-ofertë me siglën ñF.ò, me vlerë 9,850,000 lekë, datë 21.02.2019.

Nga auditimi i ofertave të mësipërme konstatohet se:

Në datën 21.02.2019, nëpërmjet adresës elektronike A..P.@albpetrol.al, (Drejtorja e Shërbimeve dhe Furnizimit), nga shoqëria Albpetrol i është dërguar e-mail shoqërisë A... (me siglën F.), në të cilin i është kërkuar informacion (ofertë) për çmime orientuese për automjetin tip Ambulancë.

Nuk ka dokumentacion në dosje se në çfarë mënyre është njoftuar nga Albpetrol sha (konkretisht nga z. A. P.), shoqëria A.. me siglën “F. dhe shoqëria “T.” sha, me siglën “R., për të shpjeguar ekzistencën e ofertave të tyre në dosje. Pra për këto dy oferta, nga z. A. P., nuk u paraqit dokument që të vërtetojë se gjatë llogaritjes së fondit limit, të jetë kërkuar prej tij nëpërmjet postës elektronike, apo në formë shkresore, të shoqëritë përkatëse të paraqitet ofertë për këtë tender.

Nuk përcaktohet se cila ka qenë forma e komunikimit me dy prej subjekteve ofertat e të cilëve ndodhen në dosje, si dhe cili prej nëpunësve ka qenë në këtë veprimtari.

Pavarësisht se ofertat ndodhen në dosje, procesi i marrjes së dy prej tyre rezulton i pa dokumentuar.

Në observacionin e bërë për aktin e konstatimit nga z. P. thuhet se dy operatorët ekonomik F. dhe R. janë njohur me specifikimet teknike të mjetit dhe pajisjet mjekësore pranë zyrave të tyre të kompanisë. Pasi janë njohur dhe janë sqaruar në lidhje me çdo detaj, kompanitë kanë dërguar ofertat e tyre, të cilat janë protokolluar në Albpetrol SHA.

Referuar nenit 59 -Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t'ia referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe c) çmimet ndërkombëtare, të shpallura publikisht.

Referuar procedurave të prokurimit të zhvilluara nga autoritete të tjera kontraktore, në faqen zyrtare të Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara (openprocurement.al), konstatohet se **në datën 03.09.2018 është zhvilluar procedura e prokurimit** me objekt nëBlerje autoambulanca për Shërbimin Kombëtar të Urgjencës Mjekësoreò, (ndarë në 2 lote): Loti I. **“Blerje autoambulancë modeli A”**: REF- 82577-08-09-2018, me fond limit 184,095,170 lekë për 30 copë autoambulanca, ndërsa vlera e ofertës fituese 163,642,500 lekë pa TVSh, operatori ekonomik A.. SHPK (**Data e hapjes së tenderit në Albpetrol” sha: 24.06.2019**).

Modeli i autoambulancës së përshkruar në DST e hartuar nga Albpetrol sha, është i njëjtë me modelin e autoambulancës së përshkruar në DST e hartuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, që do të thotë se autoambulanca e kërkuar nga Albpetrol sha i përket modelit A. Ky konkluzion del mbi bazën e krahasimit të specifikimeve teknike dhe karakteristikave teknike të autoambulancës së përshkruar në DST e hartuar nga këto dy institucionet e mësipërme. Nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, është kërkuar që autoambulancat të jetë e vitit të prodhimit 2018, specifikim teknik i cili përputhet me specifikimin teknik të kërkuar në DST e hartuar nga Albpetrolò sha ku është përcaktuar se viti i prodhimit të automjetit të jetë viti 2018.

Nga auditimi konstatohet se bazuar në deklaratën doganore mjeti i marrë në dorëzim nga Albpetrol sha, ka hyrë në doganë si mjet transporti i tipit N. F. T., për llogari të shoqërisë A. M. C., në datën 23.01.2019, **me vlerë 17,561 euro**.

Vlera e fondit limit të llogaritur nga Albpetrol sha është 9,800,000 lekë, ndërsa vlera e ofertës fituese ofruar nga operatori ekonomik nëM. M.ò, është 9,506,000 leke pa TVSh. Në tenderin e zhvilluar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (ABP), fondit limit për një autoambulancë ka vlerën 6,136,505 lekë pa TVSh (184,095,170/30), ndërsa fondit limit i llogaritur nga Albpetrol sha është 9,800,000 lekë, i cili i shprehur në lekë është 3,663,495 lekë më shumë se vlera e fondit limit të llogaritur nga ABP, ose 37% më i lartë.

Oferta fituese (vlera e kontratës) në tenderin e zhvilluar nga ABP për autoambulancën ka vlerën 5,454,750 lekë pa TVSh, ndërsa oferta fituese (vlera e kontratës) në tenderin e zhvilluar nga Albpetrolò sha ka vlerën 9,506,000 lekë pa TVSh, ose 4,051,250 lekë pa TVSh më shumë se vlera e ofertës në ABP, shprehur në përqindje, 43% më e lartë.

Nga eksperiencat e kontratave të mëparshme vërtetohet se në treg ka operatorë ekonomik të cilët ofrojnë autoambulancën e kërkuar nga Albpetrolò sha, me vlerën 5,454,750 lekë pa TVSh.

Nga Albpetrol ShA, në llogaritjen e fondit limit nuk është bërë një harmonizim i mënyrave që përcaktohen në nenin 59 -Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.

Gjendur përpara faktit se tregu është testuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara dhe fondit limit i llogaritur prej saj ka një vlerë prej 6,136,505 lekë pa TVSh, ndërsa oferta fituese në këtë rast është 5,454,750 lekë pa TVSh, ose 681,755 lekë më pak se fondit limit (I shprehur

në përqindje 11%), pavarësisht nga fondit limit, tregu ka ende rezerva në çmim, pra ka mundësi të ofrojë këtë mall me çmim akoma më të ulët. Diferenca prej 681,755 lekë midis ofertës fituese dhe fondit limit, i ka kursyer ABP vlerën 20,452,650 lekë, nëse do të krahasojmë koston e fondit limit me koston e kontratës. Kjo ulje e çmimit prej 681,755 lekë midis fondit limit dhe vlerës së ofertës fituese, sigurisht që ka si efekt edhe faktin se nuk blihet një autoambulance, por 30 copë.

Në këto kushte në qoftëse nga Albpetrol sha, do të merej si vlerë e fondit limit vlera e kontratës fituese prej 5,454,750 lekë pa TVSh, e korrektuar me vlerën prej 681,755 lekë (diferencë midis fondit limit dhe vlerës së ofertës fituese në ABP), korrektim i cili diktohet nga ñshitja me shumicë prej 30 copë në rastin e ABP, atëherë vlera e fondit limit nga Albpetrol sha, do të ishte llogaritur 6,136,505 lekë pa TVSh. Pra ñshitja me shumicë prej 30 copë në rastin e ABP do të kompensohej me rritjen e fondit limit nga Albpetrol sha (meqenëse është 1 autoambulancë), në vlerën prej 681,755 lekë pa TVSh mbi vlerën e ofertës fituese të ABP.

Pra nga e gjithë analiza, gjykojmë se nga Albpetrol sha, vlera e fondit limit për autoambulancën, nuk duhet të ishte llogaritur më e lartë se 6,136,505 lekë pa TVSh.

Vlerat financiare të shpenzuara mbi vlerën prej 6,136,505 lekë pa TVSh për një autoambulancë, e cila duhet të ishte marrë si referencë për vlerë të fondit limit nga ñAlbpetrolò sha, konsiderohet dëm ekonomik.

Për këtë arsye vlera prej 3,369,495 lekë pa TVSh, konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e “Albpetrol” sha, e cila është diferenca e vlerës së ofertës fituese prej 9,506,000 lekë në Albpetrol sha, me vlerën e fondit limit prej 6,136,505 lekë pa TVSH, të llogaritur nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, e cila duhet të ishte marrë si referencë për vlerë të fondit limit nga “Albpetrol” sha.

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi z. A. P., me detyrë Drejtori i Shërbimeve dhe Furnizimit, në cilësinë e hartuesit të fondit limit, si dhe z. K. B., me detyrë ish Administrator i Albpetrol ShA, në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor, i cili ka miratuar procedurën e llogaritjes së fondit limit.

Kriteri: Nga hartuesit e fondit limit nuk janë zbatuar si duhet kërkesat e nenit 59 - Përllogaritja e vlerës limit të kontratës, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, duke qenë se ka pasur në dispozicion dy çmime të ndryshme nga dy burime të ligjshme, duhet të ishte zgjedhur mënyra e llogaritjes së fondit limit e cila ofron kosto më të ultët. Nga këto të dhëna konstatohet se në llogaritjen e fondit limit, nga Albpetrol sha nuk janë mirëpërdorur fondet publike, duke mos u plotësuar qëllimi i ligjit nr.9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, i përcaktuar në nenin 1, pika (b), ku thuhet:

“Qëllimi i këtij ligji është:... b) të sigurojë mirë përdorim të fondeve publike...”.

Gjithashtu në llogaritjen e fondit limit nga Albpetrol sha, fondet publike janë përdorur pa ekonomicitet dhe efikasitet, duke mos u plotësuar qëllimi i ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar, i përcaktuar në nenin 2 ku thuhet: ñQëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më efikas, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë

Nga ish-Administrator i Albpetrol ShA z. K. B. nuk janë zbatuar kërkesat ligjore të përcaktuara në nenin 4, pika 9 dhe nenin 8, pika 1, të ligjit 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ku respektivisht thuhet:

Neni 4 pika 9: “Përgjegjëshmëria menaxheriale” është detyrimi i menaxherëve të njëjësive, që, në kryerjen e veprimtarive, të respektojnë parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, të ligjshmërisë e të transparencës në administrim, si dhe të përgjigjen për veprimet e tyre dhe

rezultatet që burojnë prej tyre përpara organit që i ka emëruar ata ose të cilëve u ka deleguar përgjegjësinë. Përgjegjshmëria menaxheriale përfshin, gjithashtu, përgjegjësinë për veprimet e kryera.

Neni 8.1. Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Shkaku: Mos zbatimi si duhet i kuadrit rregullator në fuqi lidhur me përcaktimin e fondit limit.

Ndikimi: Mos marrja në referencë e çmimit të kontratës të kryer nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, ka sjellë pagesë shtesë në vlerën **3,369,495 lekë pa TVSh.**

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga administratori i shoqërisë Albpetrol ShA të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **3,369,495 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr.547/29, datë 25.03.2022, “Mbi Projektraportin e Auditimit” nga z. A. P., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1-Prendimi i subjektit: Nuk mund të merret për bazë kontrata që ka zhvilluar Ministria e Shëndetësisë, pasi kjo e fundit ka prokuruar 30 ambulanca ndërsa Albpetrol 1. Nëse blihen 30 mjete, vlera e tyre ndryshon shumë, jo aq sa e ka llogaritur audituesi. Këtë e vërtetojnë edhe ofertat e paraqitura, ku midis tyre është edhe oferta e subjektit “F.” prej 9,950,000 lekë dhënë për Albpetrol, i cili ka dalë fitues në tenderin e MSh, të cilit i referohet audituesi. Fondi limit i programuar në programin e vitit 2019 dhe në rregjistrin e parashikimeve publike është 10 milion lekë. Ky fond është përcaktuar si rezultat i një argumentimi teknik dhe nga një drejtori tjetër, jo nga drejtoria e shërbimeve që ka llogaritur fondin limit.

Në vijim z. P. jepen pretendime nëpërmjet të cilave kërkohet të argumentohet llogaritja e fondit limit me vlerën e parashimuar në buxhet, duke theksuar se fondi në buxhetin vjetor nuk është llogaritur me hamendje, por me studim, me grup pune. Fondi limit nuk mund të jetë 50% më i ulët se fondi i programuar.

Oëndrim i grupit të auditimit: Nuk mund të justifikohet llogaritja e fondit limit me fondet e parashikuara në fillim të vitit buxhetor. Fondi prej 10,000,000 lekë në rregjistrin e parashikimeve, është një buxhet paraprak për procedurën e prokurimit që do të kryhet gjatë vitit, i cili i përket fazës së planifikimit të zërit buxhetor të shpenzimeve vjetore. Kjo nuk ka kuptimin se fondi limit do të jetë po kaq sa është planifikuar në fazën e planifikimit të buxhetit. Llogaritja reale e fondit limit behet sipas rregullave të përcaktuara në VKM 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, të cilat janë shpjeguar në këtë material. Kjo çështje është sqaruar edhe në projektraport.

Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja për këtë çështje nuk merren në konsideratë.

2-Prendimi i subjektit: Nuk jemi dakord me audituesin kur shprehet se: Nuk ka dokumentacion në dosje se në çfarë mënyre janë njoftuar nga Albpetrol SHA kompanitë, të cilat kanë dhënë ofertat përkatëse. Pra për dy ofertat e F. dhe R. nuk është paraqitur dokument që të vërtetojë se gjatë llogaritjes së fondit limit, të jetë kërkuar prej DSHF nëpërmjet postës elektronike apo në formë shkresore, te shoqëritë përkatëse të paraqitet ofertë për këtë tender. Për arsyet e mësipërme shfaqim rezerva për rregullshmërinë e

procesit të llogaritjes së fondit limit”.

Oëndrim i grupit të auditimit: Përshkrimi nga audituesi është bërë mbi faktin konkret sipas dokumenteve në dosje. Si është sqaruar edhe në aktin e konstatimit dhe projektraport, ju nuk keni gjurmë auditimi, pra nuk keni të dokumentuar si është realizuar korespondencë juaj me shoqërinë F. dhe R. për çështjen e ofertave. Ju thoni ne keni shkuar ju te zyrat e shoqërive, por nuk keni paraqitur ndonjë urdhër të titullarit apo autorizim për lëvizjen e punonjësit për kryerjen e kësaj detyre jashtë qendrës së punës. Nuk keni dhënë ndonjë sqarim se çfarë ka penguar që të mos ndiqet rruga e komunikimit nëpërmjet postës elektronike me shoqërinë F. dhe R., ashtu si është ndjekur me shoqërinë “F.”. Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja për këtë çështje nuk merren në konsideratë.

3-Pretendimi i subjektit: Në projektraport thuhet: Nga auditimi konstatohet se bazuar në deklaratën doganore vlera e mjetit të transportit (pa paisjet shëndetësore) që është përshtatur për autoambulancës, ka hyrë në doganë si mjet transporti i tipit N. F. T., në datën 23.01.2019, me vlerë 17,561 euro. Në vijim ky mjet është përshtatur për autoambulancë, por nuk ka të dhëna për vlerën e paisjeve mjeksore, pasi oferta është hartuar si paketë autoambulancë.

Unë si hartues i fondit limit theksojë se të treja ofertat janë të sakta.

Oëndrim i grupit të auditimit: Çështja e vlerës së mjetit në doganë, është bërë e evidentueshme në procesin e auditimit, por nga audituesi nuk ka komente të tjera për këtë. Përsa i përket saktësisë së ofertave është trajtuar më lartë.

4- Pretendimi i subjektit: Në projektraport thuhet: Në tenderin e zhvilluar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (në të cilin janë blerë 30 autoambulanca), fondi limit për një autoambulancë ka vlerën 6,136,505 lekë pa TVSh, ndërsa fondi limit i llogaritur nga Albpetrol sha është 9,800,000 lekë, i cili i shprehur në lekë është 3,663,495 lekë më shumë se vlera e fondit limit të llogaritur nga ABP, ose 37% më i lartë.

Oferta fituese në tenderin e zhvilluar nga ABP për autoambulancën ka vlerën 5,454,750 lekë pa TVSh, ndërsa oferta fituese në tenderin e zhvilluar nga “Albpetrol” sha ka vlerën 9,506,000 lekë pa TVSh, ose 4,051,250 lekë më shumë se vlera e ofertës në ABP, shprehur në përqindje, 43% më e lartë.

Lidhur me këtë konstatim kundërshtojë sepse kur bëhet testimi i tregut i drejtohem operatorve ekonomik edhe për sasinë e mallit, në mënyrë që çmimet të jenë optimale lidhur me sasinë, sepse dihet që kur blen më shumë mall, çmimi ulët.

Për llogaritjen e fondit limit është zgjedhur metodën e testimit të tregut, për pasojë edhe fondi limit i llogaritur nga ABP, është llogaritur duke u bazuar në studimin e tregut për 30 ambulanca dhe jo për një ambulancë. Përderisa ofertat tona janë marrë nga shoqëri serioze, ato janë të sakta. AK ka të drejtë të zgjedhë një nga alternativat që parashikon neni 59 i VKM 914 dhe jo domosdoshmërisht të gjitha mënyrat e llogaritjes së fondit limit.

5- Pretendimi i subjektit: Në projektraport thuhet: Diferenca prej 681,755 lekë midis ofertës fituese dhe fondit limit në Agjencinë e Blerjeve të Përqendruara, tregon se pavarësisht nga fondi limit, tregu ka ende rezerva në çmim, pra ka mundësi të ofrojë këtë mall me çmim akoma më të ulët. Ulja e çmimit prej 681,755 lekë midis fondit limit dhe vlerës së ofertës fituese, sigurisht që ka si efekt edhe faktin se nuk blihet një autoambulance, por 30 copë, pra ka si efekt uljen e çmimit për shkak të shitjes me shumicë.

Në këto kushte në qoftëse nga Albpetrol sha, do të merej si vlerë e fondit limit vlera e kontratës fituese prej 5,454,750 lekë pa TVSh, e korriguar me vlerën prej 681,755 lekë (diferencë midis fondit limit dhe vlerës së ofertës fituese në ABP), korrigtim i cili diktohet nga “shitja me shumicë” prej 30 copë në rastin e ABP, atëherë vlera e fondit limit nga Albpetrol sha, do të ishte llogaritur 6,136,505 lekë pa TVSh. Pra “shitja me shumicë” prej 30 copë në rastin e ABP do të kompensohej me rritjen e fondit limit nga Albpetrol sha (megjithatë është një autoambulancë), në vlerën prej 681,755 lekë pa TVSh mbi vlerën e

ofertës fituese të ABP. Duke qenë se Albpetrol sha ka pasur në dispozicion dy çmime të ndryshme nga dy burime të ligjshme, duhet të ishte zgjedhur ajo mënyrë e llogaritjes së fondit limit, e cila ofron kosto më të ultët.

Pra nga e gjithë analiza, gjejmë se nga Albpetrol sha, vlera e fondit limit për autoambulancën, nuk duhet të ishte llogaritur më e lartë se 6,136,505 lekë pa TVSh.

Lidhur me këtë konstatim kundërshtojë si vijon:

-Procedura të cilës i referohet audituesi, i përket një tenderi me 30 mjete dh ejo me 1 mjet si në rastin tonë. Duhet pyetur kompania "F." përse e ka ofertën me atë vlerë.

-Unë nuk kam qenë i trajnuar për të parë q.....al.

6- Pretendimi i subjektit: Vlera prej 3,369,495 lekë pa TVSh, e shpenzuara mbi vlerën prej 6,136,505 lekë pa TVSh, konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e "Albpetrol" sha, e cila është diferenca e vlerës së ofertës fituese prej 9,506,000 lekë në Albpetrol sha, me vlerën e fondit limit prej 6,136,505 lekë pa TVSH, të llogaritur nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, e cila duhet të ishte marrë si referencë për vlerë të fondit limit nga "Albpetrol" sha.

Lidhur me këtë konstatim kundërshtojë si vijon:

Nuk ka asnjë bazë ligjore për të bërë llogaritje të dëmit ekonomik në mënyrë të tillë. Metoda për përzgjedhjen e alternativave është kompetencë e AK. Kam patur komunikim me APP për këtë qëllim dhe ka qenë e këtij mendimi.

Bahkangjitur pbservacionit është edhe imeli datës 8 dhe 9 shkurt që është shkëmbyer midis z. A. P. dhe APP, në të cilin kjo e fundit ka dhënë mendim lidhur me pyetjet e z. P. për mënyrën e llogaritjes së fondit limit. Midis të tjerash APP sqaron: legjislacioni në fuqi ka parashikuar disa alternativa për përllogaritjen e kontratës, por pa listuar se cila nga këto është e para apo më e rëndësishme. Është vetë AK ai që përcakton mënyrën e llogaritjes të fondit limit, por e rëndësishme është që të jepen arsyet dhe argumentet përkatëse për përzgjedhjen e metodës. Pra është në të drejtën e AK që bazuar në legjislacionin në fuqi të zgjedh një nga alternativat e parashikuara.

Qëndrim i grupit të auditimit për pikën 4, 5 dhe 6: Qëndrimi i grupit të auditimit është i njëjtë me qëndrimin në projektraport sepse ju keni kundërshtuar të njëjtën çështje. Nëse blihet me shumicë, ka një çmim më të ulët se çmimi me pakicë. Në këtë kuptim vlen arsyetimi se çmimi kur kërkohet një auto-ambulancë mund të jetë më i lartë se çmimit kur kërkohet të blihen 30 copë auto-ambulancave, prandaj edhe është korrektuar qëndrimi i grupit të auditimit në seksionin përkatës më lartë, pra është marrë pjesërisht parasysh observacioni juaj. Por kjo teori e tregut, nuk justifikon diferencën jashtëzakonisht të madhe midis çmimit të një autoambulance kur kërkesa e blerjes në tender ka qenë për 30 copë (nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara) dhe çmimit për një copë nga Albpetrol sha. Kjo diferencë midis dy kontratave është në vlerën 4,051,250 lekë pa TVSh, ose në masën 43%, që do të thotë se i njëjti mall, pra e njëjta autoambulancë nga Albpetrol sha (kërkesa në tender për një copë), është blerë 4,051,250 lekë pa TVSh më shumë se e njëjta autoambulancë e blerë nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (por në këtë të fundit kërkesa në tender është për 30 copë dhe jo për një copë).

Gjendur përpara faktit se tregu është testuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara dhe fondi limit i llogaritur prej saj ka një vlerë prej 6,136,505 lekë pa TVSh, ndërsa oferta fituese në këtë rast është 5,454,750 lekë pa TVSh, ose 681,755 lekë më pak se fondi limit (1 shprehur në përqindje 11%), është lehtësisht e evidentueshme se pavarësisht nga fondi limit, tregu ka ende rezerva në çmim, pra ka mundësi të ofrojë këtë mall me çmim akoma më të ulët. Diferenca prej 681,755 lekë midis ofertës fituese dhe fondit limit, i ka kursyer ABP vlerën 20,452,650 lekë, nëse do të krahasojmë koston e fondit limit me koston e kontratës. Kjo ulje e çmimit prej 681,755 lekë midis fondit limit dhe vlerës së ofertës fituese, sigurisht që ka si efekt edhe faktin se nuk blihet një autoambulancë, por 30 copë.

Në këto kushte në qoftëse nga Albpetrol sha, do të merej si vlerë e fondit limit vlera e kontratës fituese prej 5,454,750 lekë pa TVSh, e korrektuar me vlerën prej 681,755 lekë (diferencë midis fondit limit dhe vlerës së ofertës fituese në ABP), korrektim i cili diktohet nga “shitja me shumicë” prej 30 copë në rastin e ABP, atëherë vlera e fondit limit nga Albpetrol sha, do të ishte llogaritur 6,136,505 lekë pa TVSh. Pra “shitja me shumicë” prej 30 copë në rastin e ABP do të kompensohej me rritjen e fondit limit nga Albpetrol sha (meqenëse është 1 autoambulancë), në masën e diferencës që ka diktuar tregu midis fondit limit dhe vlerës së ofertës fituese në ABP (prej 681,755 lekë pa TVSh).

Pra nga e gjithë analiza, gjykojmë se nga Albpetrol sha, vlera e fondit limit për autoambulancën, nuk duhet të ishte llogaritur më e lartë se 6,136,505 lekë pa TVSh.

Duhet theksuar se çmimi më i saktë që mat realisht tregun, është çmimi që paraqesin operatorët ekonomik kur marrin pjesë në tender me ofertat e tyre konkrete, dhe jo vlera e fondit limit, e cila ka vlerën dhe rëndësinë e vetë, por jep një matje me përafërsi të tregut, që nuk mbart saktësinë që mbartin ofertat e operatorve pjesëmarrës në tender. Kjo vjen për arsye se operatorët ekonomik pjesëmarrës në tender, në hartimin e ofertave të tyre, janë në kushtet e një konkurrence maksimale dhe për të bërë të sigurtë shpalljen e tyre fitues, ulin marzhin e fitimit deri në atë masë sa të jenë të kënaqur me fitimin dhe njëkohësisht të kenë sigurinë së do të shpallen fitues, pra gjejnë ekuilibrin midis marzhit të fitimit dhe sigurisë për të qenë fitues.

Për tu plotësuar nga ana e Autoritetit Kontraktor, detyrimi ligjor për mirëpërdorimit të fondeve publike (shprehur referenca ligjore më lart për këtë detyrim), ajo që i intereson Autoritetit Kontraktor, është vlera më e ulët e mundshme në treg, me të cilën mund të blejë autoambulancën e kërkuar në tender. Në këto kushte, vlera më e ulët midis testimit të tregut të bërë nga Albpetrol sha dhe kontratave të mëparshme të zhvilluar nga autoritete të tjera kontraktore, është kjo e fundit, pra vlera e kontratës së mëparshme në subjektin Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me korrektimin përkatës që u tha më lartë, për shkak të shitjes me shumicë në këtë të fundit.

Lidhur me faktin se në faqen elektronike <https://o.....al>, procedura e zhvilluar nga ABP është me flamur të kuq dhe për këtë arsye nuk i jeni referuar, mund të themi se ky arsyetim nuk është i saktë, sepse jemi në kushtet e një tenderi të përfunduar i cili shërmen si referim për çmimin e kontratës së lidhur. Kuadri rregullator në fuqi, nuk ka kufizime për të mos u marrë si referencë për fondin limit, vlera e kontratës në tendertat “me flamur të kuq”.

Është detyrë e Autoritetit Kontraktor të përdorë fondet publike me ekonomicitet dhe kjo arrihet kur malli është blerë me çmimin e ulët të mundshëm, që në rastin konkret nuk është arritur. Lidhur me faktin e dëmit ekonomik, observacioni është marrë pjesërisht në konsideratë, duke korrektuar vlerën e dëmit. Për çështjet e tjera, për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja nuk merren në konsideratë.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Në tender ka marrë pjesë vetëm një operator ekonomik: nM. M.ò ShPK, me vlerë të ofertës ekonomike 9,506,000 lekë pa TVSH, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues. Në datën 06.06.20219 nM. M.ò ShPK është pajisur nga A. M. C., përfaqësues ekzekutivi F. M. C. në Shqipëri, me autorizim për të paraqitur ofertë për mallrat e kësaj kompanie në tenderin që do të zhvillohet për blerjen e autoambulancës.

Shoqëria nT.ò Shpk, me NIPT L... ka autorizuar kompaninë M. M., si përfaqësuesen e saj të vetëm dhe zyrtar për të marrë pjesë dhe për tu përfaqësuar me dokumentet dhe certifikatat e kërkuara në tenderin e shpallur nga Albpetrol Sh.a. në tenderin “Blerje Ambulance” me numër reference REF-24808-05-30-2019, në datën 24 Qershor 2019.

Me urdhrin nr. 5212/1 prot., datë 30.05.2019, të Titullarit të Autoritetit Kontraktor z. D. S., është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO), i përbërë nga z. S. H., aktualisht me

detyrë Këshilltar i Administratorit, jurist, z. G. L., me detyrë ish Kryespecialist në Drejtorinë e IT, ndërprerë marrëdhëniet e punë, z. E. B., ing. Mekanik, me detyrë Drejtor, Drejtoria e Llogjistikës dhe Kordinimit të Shërbimeve.

Në datën 05.07.2019, KVO ka mbajtur procesverbalin nr. 4, mbi vlerësimin dhe klasifikimin e ofertave, në të cilin është shprehur se OE: ñM. M.ò ShPK plotëson kriteret e vendosura në DST.

Operatori fitues është i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe ka në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit: trejetinë me shumicë e pakicë të makinave.

Nga auditimi konstatohet se operatori ekonomik: ñM. M.ò ShPK plotëson kriteret e vendosura në DST.

Lidhja dhe sigurimi i kontratës

Autoriteti Kontraktor ka kërkuar sigurim për ekzekutimin e kontratës, në vlerën 10% e vlerës së kontratës. Në datën 25.07.2019, është bërë lidhja e kontratës midis shoqërisë ñAlbpetrolò sha dhe shoqërisë ñM. M.ò shpk, në vlerën 11,407,200 lekë (me TVSh).

Në datën 25.07.2019 nga shoqëria ñM. M.ò shpk është bërë sigurimi kontratës në vlerën 1,140,720 lekë, ose në masën 10% e vlerës së kontratës, në përputhje me seksionin 4 të DST.

Marja në dorëzim e mjetit

Në DST është përcaktuar: *ñAutoambulanca objekt prokurimi 1(një) copë sipas specifikimeve të kërkuara, do të lëvrohet jo më vonë se 30 ditë nga lidhja e kontratës.*

Kontraktuesi duhet të dorëzojë autoambulancën, pranë Autoritetit Kontraktor, në QFT Patos ku do të merret në dorëzim nga komisioni i kolaudimit dhe marrjes në dorëzim të mallit i ngritur me urdhër të posaçëm. Autoambulanca do të dorëzohet brenda afatit të përcaktuar e pajisur me targa, certifikatë pronësie dhe leje qarkullimi në emër të AK, e kolauduar me siguracion TPL për një vit, si dhe taksa vjetore të paguara”.

Me urdhrin nr. 5212/13, datë 25.07.2019, të Administratorit D. S., është ngritur komisioni teknik për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit për procedurën e prokurimit ñBlerje autoambulancëò, i cili përbëhet nga z. J. S., kryetar komisioni, mjek i QEMNG Patos, z. L. S., inxhinier mekanik, QPN Fier, z. A. C., jurist QFT Patos (Qendra e Furnizimit dhe Transportit). Komisioni ka pasur për detyrë të hartojë proces verbalin e marrjes në dorëzim të mjetit, sipas kontratës dhe specifikimeve teknike. Në përfundim, komisioni duhet të dorëzojë në Drejtorinë e Financës një kopje të këtij procesverbali si dhe çdo dokument tjetër së bashku me faturën tatimore.

Në datën 25.07.2019, është lidhur kontrata e furnizimit nr. 5212/12, me objekt ñBlerje autoambulancëò, midis Albpetrol SHA Patos dhe kontraktuesit ñM. M.ò ShPK. Në kontratë është përcaktuar se marrja në dorëzim e mallit do të kalojë në tre faza: 1-Lëvrimi apo dorëzimi i mallit pranë QFT Patos brenda 30 ditësh nga lidhja e kontratës; 2-Kolaudimi dhe verifikimi fizik në përputhje me specifikimet e vendosura. 3-Pasi të jetë verifikuar se automjeti është në përputhje me specifikimet teknike, automjeti merret në dorëzim dhe nënshkruhet fatura tatimore të shitjes. Pas këtij momenti Autoriteti Kontraktor do të lejojë Kontraktuesin për tërheqjen e automjetit me qëllim kryerjen e procedurave të paisjes me targa dhe rregjistrimin në emër të Albpetrol SHA. Të gjitha veprimet e mësipërme për marrjen në dorëzim të mjetit për llogari të Albpetrol SHA do të kryhen nga komisioni teknik për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit. Komisioni i mësipërm në datën 20.08.20219, ka hartuar procesverbalin i cili vërteton se nga shoqëria ñM. M.ò, është bërë lëvrimi i mallit pranë QFT Patos.

Në datën 28.08.2019 komisioni teknik për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit, ka mbajtur procesverbalin për kolaudimin e mallit dhe nuk ka konstatuar mos përmbushje të specifikimeve teknike.

Në datën 28.08.20219 është bërë hyrja e mjetit në magazinë dhe është plotësuar fletëhyrja për këtë qëllim.

Në datën 27.09.2021, është bërë likuidimi i vlerës prej 11,350,164 lekë, e cila përbën 99.5% të kontratës, pasi 0.5% është mbajtur si garanci (vlera 57,036 lekë).

Çmimi në kontratë është 9,506,000 lekë pa TVSH, ose 11,407,200 me TVSH. Koha e lëvrimit të mallit 30 ditë nga data e lidhjes së kontratës, koha e garancisë 2 vjet.

Përpara dorëzimit të mjetit janë bërë nga operatori fitues pagesat:

Në datën 10.07.2019 është bërë pagesa për taksën e qarkullimit në rrugë, në datën 27.02.2019 është bërë kolaudimi dhe pagesa për këtë qëllim, në datën 25.08.2019 është bërë pagesa për policën e sigurimit.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje demulgator”, me vlerë të fondit limit 11,646,530 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2019

nBlerje demulgatorë. Numri i referencës së procedurës: REF-30206-07-12-2019		
1.Urdhër Prokurimi nr.6609 prot , datë 12.07.2019	3. Njësia e Prokurimit, ngritur me urdhrin nr.6609 prot , datë 12.07.2019: K. M., F. S. E. V.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Urdhër nr. 6609/1 prot., datë 12.07.2019: B. L., E. Sh., E. S.
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: nProcedurë e hapurë		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 11,646,530	6.Oferta fituese: nA., me vlerë 11,548,660 leke (pa tvsh)	7.Diferenca me fondin limit 97,870 lekë (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 13.08.2019	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender:2 OE b)Sëkualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime: AK: Nuk ka patur ankesa		13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP:
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. nr. 6609/11 prot, datë 11.09.2019	15.Vlera e kontratës: 11,548,660 leke (pa tvsh), ose 13,858,392	16. Likuiduar në datën 22.06.2020 vlera 13,789,100 lekë me tvsh (Vlera 69,292 lekë garanci kontrate)

Hartimi i kriterëve të DST

Nga auditimi nuk u konstatuan kriterë të vendosura në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Në tender kanë marrë pjesë dy operatorë ekonomike sipas të dhënave në tabelën e mëposhtme:

Nr	Operatorët pjesëmarrë në tender	Vlera e ofertës pa TVSH	Cmimi për njësi (kg)	Kualifikimi nga KVO	NIPT
1	nA.ò shpk	11,548,660	590	Kualifikuar	K.....
2	nA.ò shpk	11,246,000	575	Sëkualifikuar	K.....

- Arsyet e s'kualifikimit nga KVO të operatori ekonomik “A.” shpk:

Në datën 22.08.2019, KVO ka hartuar raportin përmbledhës, në të cilin ka pasqyruar arsyet e skualifikimit të operatorit ekonomik A. shpk, si dhe ka kualifikuar OE nA.ò shpk dhe i ka propozuar Titullarit të Autoritetit Kontraktor shpalljen fitues të tij.

a- KVO është shprehur: Nuk ka paraqitur formularin e ofertës me të gjitha të dhënat sipas shtojcës 1. Në formularin e ofertës se paraqitur operatori ekonomik nuk ka përcaktuar sasinë e mallit objekt prokurimi të ofruar gjithashtu nuk ka paraqitur çmimin për njësi (kg).

Nga auditimi konstatohet se sasia e mallit demulgator që kërkohet në DST është 19,574 kg, ndërsa sasia e mallit të ofruar nga OE nëA.ò ShPK, është 1 (një).

Konkluzioni i KVO për këtë kriter është i drejtë.

-KVO është shprehur: Specifikimet teknike të demulgatorit të ofruar nga operatori ekonomik nuk janë në përputhje me specifikimet teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit dhe midis të tjerash konkretisht:

Viskoziteti në 20⁰ C (shprehur në mPa.s) është kërkuar 200 i 350, ndërkohë sipas fletë analizës se paraqitur nga ofertuesi është 15 mPa.s me tolerance (+/- 5%).

Pika e ngrirjes (shprehur në gradë celsius) është kërkuar (-10) deri në (-20), ndërkohë sipas fletë analizës se paraqitur nga ofertuesi ky element mungon.

Nga auditimi rezulton se konstatimet e KVO qëndrojnë.

Mbi kualifikimin e OE "A." shpk

Nga auditimi u konstataua se OE A., plotëson kriteret e vendosura në DST.

Zbatimi i kontratës së furnizimit me objekt "Blerje Demulgator", Albpetrol SHA, Patos.

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 6609/11 prot., datë 11.09.2019, të lidhur mes Shoqërisë nëAlbpetrolò SHA të përfaqësuar nga Administratori z. **D.S.** dhe Operatorit Ekonomik (OE) nëA.ò SHPK, Fier, me N...., me administrator Z. **A. J.** Vlera e kontratës është **11,548,660** lekë pa TVSH ose 13,858,392 lekë me TVSH. Afti i ekzekutimit të kontratës është 3 (tre) muaj. Afati i garancisë është 12 muaj.

- Për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim, është ngritur Komisioni Teknik nga Administratori me Urdhër nr. 6609/12 prot., datë 11.09.2019, i për përbërë nga V. Sh. (kryetar, ing. mekanik), E. V. (antar, ing. Kimist) dhe A. C. (antar, jurist). Ky komision do të marrë në dorëzim mallin e sipërcituar dhe DSR së bashku me specifikimet teknike.

Nga auditimi mbi zbatimin e kontratës, rezultoi se; shoqëria Albpetrol sh.a i ka transferuar subjektit nëA.ò shpk vlerën prej 13,789,100 lekë nëpërmjet bankës C. bank mbi blerjen Demulgator në sasinë 19,574 kgs, sipas faturave tatimore 990 dhe 991.

Praktika e likuidimit për Demulgatorin është shoqëruar me Deklaratë përshtatshmërisë/konformitetit, Fletë e të dhënave të produktit Demulsifikues TF-45; certifikatë e sistemit të menaxhimit; fletë hyrje në magazinë; raport analize; proces-verbalin me nr. Extra prot, datë 30.12.2019, mbi shtyrjen e afatit për koladimin e mallit të sjellë me datë 31.12.2019, nga shoqëria nëA.ò shpk. Komisioni i kolaudimit në zbatim të UB nr. 6609/12 prot., datë 11.09.2019, ka vendosur shtyrjen e afatit të kolaudimit për arsye të testimit në laborator, të treguesit të aftësisë të demulgatorit në ndarjen e ujit nga nafta brut (fluidi) nga QPN Fier, QPN Kuçovë, QPN Gorisht; akti teknik mbi kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit nëBlerje demulgatoriò;

Në datën 30.01.2020, nga komisioni i ngritur me urdhërin nr. 660/12 prot., datë 11.09.2019, të Administratorit të shoqërisë Albpetrol sha, është hartuar nëAkti teknik mbi kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit demulgator". Komisioni ka evidentuar se malli i ardhur është në përputhje me sasinë dhe specifikimet teknike të kërkuara nga porositësi.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Blerje litar çeliku" me vlerë të fondit limit 5,965,000 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2019

"Blerje litar çeliku", REF-32425-08-01-2019		
1.Urdhër Prokurimi nr. ,	3. Njësia e Prokurimit, ngritur me urdhrin	4.Komisioni i Vlerësimit të

datë prot.	nr., datë: K. M., L. R., F. S.	Ofertave: Urdhër nr. datë: E. S., S. H., E. B.
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: ñKërkese për propozim me mjete elektronike		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 5,965,000	6.Oferta fitueseñA.ò shpk, vlera 5,915,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh): 50,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 13.08.2019	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomik a) Pjesëmarrës në tender: 3 OE b) Sëkualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime Nuk ka pasur ankesa	12. Përgjigje ankesës nga AK: Po	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: Nuk ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. prot, datë	15.Vlera e kontratës: lekë pa TVSH lekë me TVSH. Kohëzgjatja e kontrats: 12 muaj	16. Likuiduar në datën vleralekë me tvsh Pa likuiduar:

Hartimi i kritereve të DST

Nga auditimi nuk u konstatuan kritere të vendosura në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Në tender kanë marrë pjesë tre operatorë ekonomik, kualifikimi i ë cilëve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Operatorët pjesëmarrë në tender	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikimi nga KVO	NIPT
1	ñA. S.. G.ò shpk	5,940,000	Sëkualifikuar	L.....
2	ñA.ò shpk	5,915,000	Kualifikuar, fitues	K.....
3	ñS.ò shpk	5,380,000	Sëkualifikuar	K.....

Nga KVO janë sëkualifikuar ofertuesit: ñA. S. G.ò Shpk dhe ñS.ò shpk, me vlerë të ofertës ekonomike pa TVSh respektivisht 5,940,000 lekë dhe 5,380,000 lekë.

- Operatori ekonomik ñS.ò shpk nga KVO është sëkualifikuar për arsyet e mëposhtme:

- Nuk ka paraqitur mostra për artikujt objekt prokurimi.
- Nuk ka paraqitur furnizime të mëparshme të ngjashme. Kontratat dhe faturat e paraqitura nuk konsiderohen si furnizime të ngjashme me objektin e prokurimit.
- Nuk ka paraqitur autorizim prodhuesi.
- Nuk ka paraqitur katalog teknik nga prodhuesi për mallrat e ofruara.
- Nuk ka paraqitur certifikatë/raport testimi për mallin e ofruar.

Nga auditimi konstatohet se qëndrojnë konstatimet e KVO.

- Operatori ekonomik ñA. S. G.ò shpk, nga KVO është sëkualifikuar për arsyet e mëposhtme:

- Nuk plotëson vlerën e furnizimeve të mëparshme të ngjashme prej 2,300,000 lekë të realizuara gjatë tre viteve të fundit. Vlera e furnizimeve të mëparshme të ngjashme të paraqitura është më e vogël. Furnizimet e tjera të paraqitura nuk konsiderohen si furnizime të ngjashme.
- Nuk ka paraqitur certifikatë/raport testimi të lëshuar nga prodhuesi i mallit.

Nga auditimi konstatohet se qëndrojnë konstatimet e KVO.

Nga auditimi konstatohet se OE ñA.ò shpk plotëson kriteret e vendosura në DST

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje prokate çeliku”, me vlerë të fondit limit 9,055,444 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2019.

<i>" Blerje prokate celiku, REF-33611-08-15-2019</i>		
1.Urdhër Prokurimi nr.7585 prot., datë 15.08.2019	3. Njësia e Prokurimit, ngritur me urdhrin nr.7585 prot., datë 15.08.2019: K. M., P. Sh., F. S.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Urdhër nr. 7585/1datë 15.08.2019: S. H., E. Sh., V. Sh.
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: ñE hapurò		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 9,055,444	6.Oferta fituese ñB. C. & A.ò shpk, vlera 8,888,500	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh): 166,944 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 16.09.2019	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomik a)Pjesëmarrësnë tender:3 OE b)Sðkualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime Nuk ka pasur ankesa	12. Përgjigje ankesës nga AK: Po	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: Nuk ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. 7585/11prot, datë 08.11.2019	15.Vlera e kontratës: 10,666,200 lekë me TVSH. Kohëzgjatja e kontrats: 30 ditë	16. Likuiduar në datën 28.01.2020 vlera10,612,869 lekë me tvsh. Garanci 53,331 lekë. Pa likuiduar: nuk ka

Hartim i kriterëve të veçanta të DST

Nga auditimi nuk u konstatuan kriteret e vendosura në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi.

Vlerësim i ofertave

KVO në datën 30.09.2019 ka hartuar raportin përmbledhës me nr. 7585/7 7 prot.

Nr	Operatorët pjesëmarrë në tender	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikimi nga KVO	NIPT
1	B. C. & A.ò shpk	8,888,500	Kualifikuar, fitues	L.....
2	ñS. S. ò .ò shpk	8,940,026	Skualifikuar	L.....
3	ñA.ò shpk	0		J.....

Arsyet e skualifikimit nga KVO të OE “S.S.Ŵ.” shpk

- Nuk ka paraqitur bilancin e vitit 2018 siç kërkohet në piken 2.2 germa ñbò Kapaciteti ekonomik dhe financiar.
- Nuk ka paraqitur vërtetim nga Administrata Tatimore për xhiron mesatare vjetore për vitet 2016, 2017, 2018, siç kërkohet në piken 2.2 germa ñaò Kapaciteti ekonomik dhe financiar.
- Nuk ka paraqitur Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2019, siç kërkohet në piken 2.2 germa ñcò Kapaciteti ekonomik dhe financiar.
- Nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike, siç kërkohet në piken 2.1 germa ñeò, Kriteret e veçanta të kualifikimit.

- Nuk ka paraqitur Deklarate përputhshmërie e mallit objekt prokurimi, të lëshuar nga prodhuesi i mallit në origjinë ose Certificate testimi për produktet objekt prokurimi të lëshuar nga një organ i vlerësimit të konformitetit i autorizuar, siç kërkohej në pikën 2.3 të kërkesës teknike.

Nga auditimi konstatohet se qëndrojnë konstatimet e KVO dhe skualifikimi i OE "S. S. W." shpk është i drejtë.

Operatori ekonomik në shpk me NUIS J....., është skualifikuar nga KVO për arsyet e mëposhtme:

- Nuk ka paraqitur asnjë dokument.

Mbi kualifikimin e OE "B. C. & A." shpk

Nga auditimi konstatohet se OE në B. C. & A. shpk në ofertën e paraqitur nuk ka pasqyruar në mënyrë të detajuar dhe të plotë sasinë dhe përshkrimin e mallit të përcaktuar në DST.

Në DST nga autoriteti kontraktor është hartuar tabela ku përcaktohet sasia e mallit si dhe përshkrimi i tij. Në pikën nr.1 të kësaj table me emërtimin në Prokate çeliku të leguar me krom 41Cr4 (ose ekuivalente), nga autoriteti kontraktor janë kërkuar 19 lloje prokate celiku me seksione të ndryshme (çelë të ndryshme), ku për secilin seksion është e përcaktuar sasia e nevojshme. Shuma e sasive të 19 llojeve të prokateve të kërkuara nga autoriteti kontraktor është 25,586 kg. Ndërsa nga OE në B. C. & A. shpk në ofertën e paraqitur prej tij, në pikën (I) nuk janë pasqyruar fare 19 llojet e prokateve të kërkuara sipas çelës tyre dhe as sasia e secilit llojë prokate të kërkuar nga autoriteti kontraktor. Në ofertën e operatorit ekonomik në B. C. & A. shpk është pasqyruar në total vetëm shumën e 19 llojeve të prokateve të kërkuara në DST, e cila është 25,586 kg (me çmim dhe vlerë).

E njëjta anomali konstatohet edhe në dy pikat e tjera (II dhe III) të ofertës së paraqitur nga operatorit ekonomik në B. C. & A. shpk.

Gjithashtu një tjetër kriter që nuk plotëson oferta e paraqitur nga operatorit ekonomik në B. C. & A. shpk, është afati i lëvrimit të mallit. Në DST është përcaktuar se në sasia e mallit objekt prokurimi (prokate celiku) do të levrohet jo më vonë se **30 ditë** nga lidhja e kontratës, ndërsa në ofertën e paraqitur nga operatorit ekonomik në B. C. & A. shpk, në kolonën e fundit të ofertës, është përcaktuar se afati i lëvrimit të mallit është 40 ditë (pra jo 30 ditë).

Marrja në dorëzim e mallit

Nga Titulli i AK ka dalë urdhëri nr. 7585/12, datë 08.11.201 në Mbi ngritjen e komisionit teknik për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit. Në datën 02.12.2019, komisioni i ngritur për këtë qëllim i përbërë nga z. Gj. H. ing. mekanik, znj. B. B., ing. kimiste, z. Q. K., brigadier dhe z. B. K., magazinier, ka hartuar procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallit. Në këtë procesverbal komisioni nuk ka konstatuar mangësi në mallin e dorëzuar nga operatorit ekonomik. Gjithashtu nga komisioni është hartuar procesverbali nr. 2, datë 06.12.2019, në Mbi kolaudimin e mallit Prokate Çeliku, në të cilin evidentohet se të gjitha prokatet e çelikut plotësojnë kërkesat teknike të kërkuara.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Blerje rripa trapezoidal", me vlerë të fondit limit 5,280,450 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2019

"Blerje rripa trapezoidal", REF-29585-07-08-2019		
1.Urdhër Prokurimi nr.6374 prot., datë 08.07.2019	3. Njësia e Prokurimit, ngritur me urdhrin nr.6374 prot., datë 08.07.2019: K. M., E. Dh. F. S.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Urdhër nr.6374/1 datë 08.07.2019: V. Sh., E. Sh., S. H. (zëvendësuar nga A. B. me urdhrin nr.6607 prot., datë
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: në Kërkesë për propozim		

		12.07.2019)
5.Fondi Limit (pa tvsh) 5,280,450,	6.Oferta fituese ñM.ò shpk, vlera 5,097,500 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh): 182,950 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 19.07.2019	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomik a)Pjesëmarrësnë tender:4 OE b)Sëkualifikuar 3 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime Nuk ka pasur ankesa	12. Përgjigje ankesës nga AK: Po	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: Nuk ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr.6374/11 prot, datë 16.09.2019	15.Vlera e kontratës: 6,117,000 lekë me TVSH. Kohëzgjatja e kontrats: 40 ditë	16. Likuiduar në datën 25.02.2020vlera 5,841,735 lekë me tvsh . Pa likuiduar Garanci kontrate 30585 lekë, vlera 244,680 penalitet:

Hartimi i kriterëve të DST

Nga auditimi nuk u konstatuan kriterë të vendosura në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Në tendetr kanë marrë pjesë 4 OE si vijon:

Nr	Operatorët pjesëmarrës në tender	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikimi nga KVO	NIPT
1	ñt .ò shpk	4,977,065	Sëkualifikuar	K.....
2	ñA. S. G.ò shpk	4,977,065	Sëkualifikuar	L.....
3	ñM.ò shpk	5,097,500	Kualifikuar, fitues	K.....
4	ñA.ò shpk	5,167,090	Sëkualifikuar	K.....

Arsyet e skualifikimit nga KVO të operatorit ekonomik “W.” shpk

KVO ka konstatuar se:

- Në pikën 2.3 shkronja ñdò të kërkesave për kualifikim është kërkuar që për përmbushjen e kapacitetit teknik operatorët të paraqesin ë furnizime të ngjashme të një vlere jo më të vogël se 2,000,000 lekë të realizuara gjate tre viteve të fundit. Referuar dokumentacionit të paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik, rezulton se asnjë nga kontratat e paraqitura nga ky operator dhe faturat tatimore nuk janë furnizime të ngjashme me mallin objekt prokurimi.
- Në katalogun e paraqitur nga ky operator, rripat nuk janë shënuar në mënyrë të dukshme të gjitha modelet e rripave të kërkuar nga Autoriteti Kontraktor, në kundërshtim kjo me pikën 2.3, shkronja ñdò të kërkesave për kualifikim.

Nga auditimi konstatohet se qëndron konstatimi i KVO

Arsyet e skualifikimit nga KVO të operatorit ekonomik “A. S. G.” shpk

KVO ka konstatuar se:

- Në pikën 2.3 shkronja ñdò të kërkesave për kualifikim është kërkuar që për përmbushjen e kapacitetit teknik operatorët të paraqesin ë furnizime të ngjashme të një vlerë jo më të vogël

se 2,000,000 lekë të realizuara gjatë tre viteve të fundit. Referuar dokumentacionit të paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik, rezulton se asnjë nga kontratat e paraqitura nga ky operator dhe faturat tatimore nuk janë furnizime të ngjashme me mallin objekt prokurimi.

- Në katalogun e paraqitur nga ky operator, rripat nuk janë shënuar në mënyrë të dukshme të gjitha modelet e rripave të kërkuara nga Autoriteti Kontraktor, në kundërshtim kjo me pikën 2.3, shkronja ñdò të kërkesave për kualifikim.

Nga auditimi konstatohet se qëndron konstatimi i KVO

Mbi kualifikimin e OE "M." shpk

Nga auditimi konstatohet se OE ñM.ò shpk plotëson kriteret e vendosura në DST

Marrja në dorëzim e mallit

Nga Titullari i AK ka dalë urdhri nr. 6374/12, datë 16.09.2019, ñMbi ngritjen e komisionit teknik për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallitò. Në datën 12.11.2019, komisioni i ngritur për këtë qëllim i përbërë nga z. S. Ll. L. I., A. C. dhe magazinieri B. B., ka hartur procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallit. Në këtë procesverbal komisioni nuk ka konstatuar mangësi në mallin e dorëzuar nga operatori ekonomik dhe ka evidentuar se malli është në përputhje me sasinë dhe kërkesat e specifikimeve teknike të kërkuara në DST.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Sigurimi i aseteve të shoqërisë Albpetrol sha", me vlerë të fondit limit 13,791,601 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2019

ñSigurimi i aseteve të shoqërisë Albpetrol sha". REF-26336-06-12-2019		
1.Urdhër Prokurimi nr.5576 prot , datë 12.06.2019.	3. Njësia e Prokurimit, ngritur me urdhrin nr.5576 prot , datë 12.06.2019: K. M., F. S. E. B.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Urdhër nr. 5576/1 prot., datë 12.06.2019: N. N., E. Sh., A. B.
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: ñProcedurë e hapurò		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 13,791,601	6.Oferta fituese:ñBOE ñA.ò sha dhe ñS.ò sha, me vlerë 12,500,000 leke (pa taksa 10%, ose 13,750,000 me taksa)	7.Diferenca me fondin limit 41,600 lekë (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 08.07.2019	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatorët Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender:1 OE b)Sëkualifikuar - c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime: AK: Nuk ka patur ankesa	12. Përgjigje ankesës nga AK:	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP:
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. nr. 5576/11 prot, datë 19.07.2019	15.Vlera e kontratës: 13,750,000leke (me tvsh) Afati i kontratës: 12 muaj	16. Likuiduar në datën 01.08.219 vlera 13,750,000 lekë Pa likuiduar:

Objekti i shërbimit

Sigurimi nga Zjarri dhe rreziqet shtesë të tij, Tërmeti, Përmbytja, Stuhia, Rrëshqitja e Tokës për një periudhë 1 (një) vjeçare sipas përshkrimeve të mëposhtme:

Siguruesi dëmshpërblen të Siguruarin për humbjen, dëmtimin ose shkatërrimin e pasurisë së siguruar në mënyrë të papritur, të paparashikuar dhe aksidentale si pasojë e:

- zjarrit;
- rrufesë;
- eksplozionit;
- Përplasje/rënie avioni dhe/ose pjesëve dhe/ose ngarkesave të tij, goditje nga mjete motorike të paidentifikuara që nuk i përkasin të siguruarit.

- e. Tërmeti
- f. Përmbytja
- g. Stuhi
- h. Rrëshqitja e Tokës.

Llogaritja e fondit limit

Drejtoria e Shërbimeve dhe Furnizimit, përfaqësuar nga z. A. P., mbështetur në UB nr. 4454 prot., datë 10.02.2019, me shkresën nr. 5558 prot., datë 11.06.2019, i është drejtuar Titullarit të AK, z. D. S. mbi përlllogaritjen e fondit limit për prokurimin me objekt ñSigurim i Aseteve të Shoqërisë Albpetrol sh.à në shumën 13,800,000 lekë pa TVSH.

Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës nëpërmjet shkresës nr. 4209 prot., datë 06.05.2019, ka identifikuar dhe argumentuar nevojën për këtë shërbim për asetet që do të sigurohen sipas listës së mëposhtme:

Nr	Përshkrimi i Shërbimeve	Vlera e asetëve në leke	Afati
1	Ndërtesa	600,761,027	12 muaj
2	Makineri dhe pajisje	1,540,125	12 muaj
3	Inventar Ekonomik	8,605,449	12 muaj
4	Depozita metalike	298,209,790	12 muaj
5	Naftë bruto sasia 5,000 ton	160,000,000	12 muaj
	Vlera totale e asetëve	1,069,116,391	

Drejtoria e Shërbimit dhe Furnizimit për përlllogaritjen e fondit limit ka marrë tre oferta të tregut si vijon:

- Subjekti ñA.ò sh.a me vlerë 13,800,000 lekë
- Subjekti ñS.ò sh.a me vlerë 13,850,000 lekë
- Subjekti ñL.ò sh.a me vlerë 13,900,000 lekë

Gjithashtu për lllogaritjen e fondit limit, Drejtoria e Shërbimit dhe Furnizimit, i është referuar kontratës së fundit, të vitit 2018 me nr. 2144/11 prot., datë 22.05.2018, me të njëjtin objekt shërbimi rezulton se Primi në % sipas përvojës së vitit 2018 është **1.29%**. Sa më sipër nga DSHF është përcaktuar vlera e fondit limit prej 13,791,601 lekë pa TVSH, me prim në përqindje 1.29% për një afat një vjeçar, për plotësimin e nevojës vjetore të DARP të Albpetrol sh.a.

Hartimi i kriterëve të DST

Për hartimin e kriterëve të veçanta të DST nga specialisti fushës z. E. B. është mbajtur procesverbali nr.1, datë 12.06.2019, me nr. 5576/2 prot., me emërtim: Mbi hartimin dhe argumentimin e kriterëve të veçanta për kualifikim për tenderin me objekt ñSigurimi i asetëve të shoqërisë Albpetrol shaò.

Në datën 12.06.2019 njësia e prokurimit ka mbajtur procesverbalin nr. 2, nr. 5576/3 prot., me përshkrim ñMbi diskutimin dhe miratimin e dokumenteve të tenderitò.

Nga auditimi nuk u konstatuan mangësi në hartimin e kriterëve të DST.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK ka dalë urdhri nr. 5576/1 prot., datë 12.06.2019, për ngritjen e KVO, i cili përbëhet nga z. N. N., me detyrë ish-Drejtor Organizativ, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 14.10.2019, z. E.Sh., ekonomist, me detyrë ish-Drejtor i Qendrës së Prodhimit të Naftës Fier, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendimin nr. 517, datë 1.11.2019, z. A. B. me detyrë ish Drejtor në Kabinetin e Administratorit, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 03.10.2019.

Në tender ka marrë pjesë vetën një operatorë ekonomik: BOE ñA.ò sha & ñS.ò sha, me NIPT respektivisht K..... dhe J..... dhe vlerë të ofertës ekonomike 13,750,000 lekë. KVO në datë 08.07.2019, ka bërë vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomik pjesëmarrës në tender. Në datën 16.07.2019, ka hartuar raportin përmbledhës nr. 5576/7 prot., në të cilin ka kualifikuar BOE ñA.ò sha & ñS.ò sha, i cili është shpallur fitues nga Titullari i AK, z. D. S., pas miratimit të raportin përmbledhës të KVO me shkresën me nr. 5576/8 prot., datë 16.07.2019.

Nga auditmi konstatohet se BOE ñA.ò sha & ñS.ò sha plotëson kriteret e vendosura në DST.

Zbatimi i kontratës

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës së shërbimit me nr. 5576/11 prot., datë 19.07.2019, të lidhur mes Shoqërisë ñAlbpetrolò SHA të përfaqësuar nga Administratori z. D.S. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik (BOE) ñA.ò sh.a, me NIPT K.... përfaqësuar nga Administratori z. D. Ç. me pjesë 69 % dhe ñS. U. G. A.ò sh.a, me administrator Z. A. P. me pjesë 31 %. Ky bashkim i përkohshëm është krijuar në bazë të kontratës së bashkëpunimit nr. 1700 rep, nr. 414 kol, datë 26.06.2019, dhe përfaqësohet sipas Prokurës së Posaçme nr. 1701 rep, nr. 415 kol datë 26.06.2019 nga shoqëria ñA.ò sh.a, me përfaqësues ligjor z. D. Ç. Vlera është 13,750,000 lekë, së bashku me taksat. Afati i zbatimit të kontratës është 12 muaj.

Polica e sigurimit të kontratës në vlerën 1,375,000 lekë, si dhe polica e sigurimit në vlerën 13,750,000 lekë (për sigurimin e tenderuar) kanë datën 19.07.2019.

Në datën 01.08.2019 nga Albpetrol sha është bërë pagesa e kontratës në vlerën 13,750,000 lekë.

Nga të dhënat e mara nga Drejtoria e pronave, raportohet se asetet e siguruara janë në pronësi dhe në përdorim të shoqërisë Albpetrol sha.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje lëndë djegëse solar me përmbajtje squfuri jo me tepër se 1% ndaj peshës”, me vlerë të fondit limit 21,298,000 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2019

"Blerje lende djegese solar me permbajtje squfuri jo me teper se 1% ndaj peshesò, 2019 REF-26867-06-17-2019		
1.Urdhër Prokurimi nr.5762 prot., datë 17.06.2019	3. Njësia e Prokurimit, ngritur me urdhrin nr.5762 prot., datë 17.06.2019: K. M.; E. V., F. S.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Urdhër nr. 5762/1datë 17.06.2019: N. N., E. Sh., A. K. (zv nga E. Dh.)
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: ñE hapurò		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 21,298,000	6.Oferta fituese:ñE. D. A.ò sha, Marzhi fitimit 21%	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 16.07.2019	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomik a)Pjesëmarrësnë tender:3 OE b)Sòkualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime Nuk ka pasur ankesa	12. Përgjigje ankesës nga AK: Po	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: Nuk ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. 5762/13prot, datë 20.08.2019	15.Vlera e kontratës: 25,020,481lekë me TVSH. Kohëzgjatja e kontrats: 12 muaj	16. Likuiduare gjithë vlera

Hartimi i kriterëve të DST

Gjatë auditimit nuk u konstatuan kriteret e vendosura në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

2. Titulli i gjetjes: Mos ushtrim i detyrës nga ana e anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave brenda afateve ligjore 15 ditore për vlerësimin e ofertave. Mos monitorim i kësaj situate nga Titullari i Autoritetit Kontraktor dhe zëvendësimi prej tij i njërit prej anëtarve të KVO, pas përfundimit të afatit 15 ditor për vlerësimin e ofertave.

Situata: Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO) nga titullari i autoritetit kontraktor z. D. S. ka dalë urdhri nr.5762/1 prot., datë 17.06.2019, në të cilin është përcaktuar komisioni i vlerësimit të ofertave i përberë nga: z. N. N., kryetar i KVO, me detyrë ish-Drejtor Organizativ, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 14.10.2019, z. E. Sh., ekonomist, me detyrë ish-Drejtor i Qendrës së Prodhimit të Naftës Fier, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendimin nr. 517, datë 1.11.2019, z. A. K., me detyrë specialist, kimist. Me urdhrin nr. 5762/6, datë 02.08.2019 të titullarit të autoritetit kontraktor z. D. S., është hequr nga KVO z. A. K. dhe është zëvendësuar me z. E. Dh. me detyrë specialist në Sektorin e Monitorimit dhe Supervizimit të M-H.

Për hapjen dhe evidentimin e ofertave nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 3, nr. 5762/5 prot., datë **16.07.2019**, (KVO: z. N. N., z. E. Sh., z. A. K., me detyrë specialist, kimist), ndërsa për vlerësimin e ofertave nga KVO z. N. N., z. E. Sh., dhe z. E. Dh. është mbajtur procesverbali nr. 5762/7, datë **06.08.2019**.

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit e ka kaluar afatin 15 ditor nga data e hapjes së ofertave, veprim në kundërshtim me nenin 66, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, ku përcaktohet: *“Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë 15 (pesëmbëdhjetë) ditë, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla”*.

Pra hapja e ofertave është bërë në datën 16.07.2019 dhe KVO deri në datën 30.07.2019 duhet të kishte përfunduar procedurën e vlerësimit të ofertave, duke bërë klasifikimin përfundimtar, i cili duhet t’ju ishte komunikuar ofertuesve.

Hapja e ofertave	Data kur duhet të përfundonte vlerësimi i ofertave (afati 15 ditë)	Zëvendësimi i njërit prej anëtarëve të KVO (jashtë afatit 15 ditor për vlerësimin e ofertave)	Data e vlerësimit të ofertave nga KVO (7 ditë më vonë se afati ligjor)
16.07.2019	30.07.2019	02.08.2019	06.08.2019

Për arsyen mos kryerjes së detyrës brenda afatit ligjor 15 ditor, nga komisioni i vlerësimit të ofertave nuk ka shpëgim në dosjen e tenderit.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi KVO: z. N. N., kryetar i KVO, z. E. Sh. anëtar, z. A. K. anëtar, të cilët nuk kanë ushtruar detyrën brenda afateve ligjore.

Gjithashtu ngarkohet me përgjegjësi Titullarin e Autoritetit Kontraktor z. D. S., për dy arsye: a- nuk ka kërkuar prej komisionit të vlerësimit të ofertave të ngritur prej Tij me urdhrin nr. 5762/1 prot., datë 17.06.2019, të kryej detyrën e ngarkuar brenda afatit 15 ditor të përcaktuara në VKM nr. 914, datë 29.12.2014;

b- ka bërë zëvendësimin e njërit prej anëtarëve të KVO jashtë afateve ligjore, pasi ka skaduar afati kohor 15 ditor që ka qenë në dispozicion të KVO për vlerësimin e ofertave. Për këtë nuk ka asnjë shpjegim në dosjen e tenderit se cila është arsyeja që ka çuar në nevojën e zëvendësimit të njërit prej anëtarëve të KVO dhe pse ky zëvendësim nuk është bërë brenda afatit 15 ditor.

Kriteri: Mos kryerja e vlerësimit të ofertave nga ana e KVO brenda afatit ligjor 15 ditë, është në kundërshtim me kërkesat e nenit 66-Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, nenin 67-Klasifikimi i ofertave, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme nga ana e z. D. S. janë në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar, neni 9 -Përgjegjëshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues, ku thuhet:

Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore: Pika 1: Nëpunësi autorizues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton titullarit të njësisë publike për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej tij, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencës...

dh) mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të njësisë dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Ndikimi/Efekti: Pasoja që ka ardhur si rezultat i shmangies nga kuadri rregullator në fuqi, duke qenë edhe në mungesë të një shpjegimi për arsyen e kësaj shmangie, në lidhje me shkelje në afateve si në vlerësimin e ofertave edhe në zëvendësimin e njërës prej anëtarëve të KVO, ul nivelin e besimit për drejtësinë e vlerësimit të ofertave të operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe për transparencën e këtij procesi.

Shkaku: Në dosje nuk ka dokumentacion që të justifikojë arsyet e shmangies nga kuadri rregullator në fuqi. Ne konstatojmë si shkak mos zbatim i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Administratori dhe Drejtoria e Prokurimeve të analizojnë arsyet që kanë cuar në shmangien nga kuadri rregullator në fuqi, për kryerjen e procesit të vlerësimit të ofertave të operatorëve ekonomik dhe zëvendësimin e njërës prej anëtarëve të KVO, jashtë afatit 15 ditor.

Për sa më sipër për përmbajtjen e aktit të konstatimit është bërë observacion nga z. D. S., me detyrë ish-administrator i Albpetrol sha, dërguar me e-mail në adresën elektronike b.....@klsh.org.al, ku në mënyrë të përmbledhur janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *Në faqen 14 të këtij Akt-Konstatimit nr.21, është analizuar procedura e prokurimit “Blerje lëndë djegëse solar”. Në këtë procedure është ngarkuar me përgjegjësi ish-Administratori i shoqërisë z. D. S. për shkak se nuk ka ndjekur realizimin e detyrës së komisionit të vlerësimit të ofertave përsa i përket klasifikimit të operatorëve brenda afatit prej 15 ditëve..*

Theksoj se praktikisht është e pamundur për çdo Administrator të ndjekë realizimin e të gjithë detyrave në afat, për shkak se ka shumë praktika voluminoze për të ndjekur çdo ditë..

Pavarësisht kësaj, theksoj se vonesa prej disa ditësh ka ardhur për shkak të zëvendësimit të një anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, i cila ka marrë kohën e nevojshme për të shqyrtuar dokumentacionin e shoqërive pjesëmarrëse. Theksoj se kjo vonesë është vetëm çështje procedurale dhe në asnjë rast nuk ka shkakuar ndonjë dëm në interes të shoqërisë. Së fundmi, theksoj se datat 03 dhe 04 gusht 2019 kanë qenë e shtunë dhe e diele dhe nuk mund të llogariten si vonesë në procedurën e klasifikimit të operatorëve.

Qëndrim i grupit të auditimit: *Në observacion pretendon se është e pamundur për çdo Administrator të ndjekë realizimin e të gjithë detyrave në afat, për shkak se ka shumë praktika voluminoze për të ndjekur çdo ditë, por në fakt ashtu si është përmendur edhe më lartë, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, përveç të tjerash, kërkon që nëpunësi autorizues të bëjë mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve (qoftë vetë, qoftë duke e deleguar këtë detyrë). Nxjerrja e një urdhri dhe mos monitorimi për zbatimin e tij, tregon se anëtarët e KVO nuk janë mbikëqyrur për afatin e zbatimit të tij. Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja, observacioni juaj nuk merret në konsideratë.*

Për vlerësimin e ofertave nga KVO: z. N. N., z. E. Sh., dhe z. E. Dh., është mbajtur procesverbali nr. 5762/7, datë 06.08.2019, në të cilin ka dalë në konkluzionin se OE ñT.ò sha dhe OE ñR.ò nuk plotësojnë kriteret e veçanta të vendosura në DST dhe në vend të parë si

ofertë e suksesshme që plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DST është renditur OE nëE. D. A.ò sha.

Nga KVO, në datën 14.08.2019, është mbajtur raporti përmbledhës me nr. 5762/8, në të cilin i është propozuar Titullarit të Autoritetit Kontraktor z. D. S., të shpall fitues ofertën e operatorit ekonomik nëE. D. A.ò sha, me marzh fitimi në përqindje 21%, ose marzh fitimi në vlerë absolute 18.09 lekë pa TVSH dhe vlerë ekonomike të përlogaritur në total 20,850,401 lekë. Gjithashtu në këtë raport Titullari i AK është informuar për skualifikimin e dy operatorëve të tjerë pjesëmarrës në tender.

Me shkresën nr. 5762/9, datë 19.08.2019, Titullari i AK z. D. S. ka miratuar raportin përmbledhës të KVO dhe në datën 19.08.2019, me shkresën nr. 5762/10, ka dërguar për botim në APP formularin e njoftimit të fituesit, si dhe ka njoftuar operatorit ekonomik nëE. D. A.ò sha, se është shpallur fitues.

Në tender kanë marrë pjesë tre operatorë ekonomike sipas të dhënave në tabelën e mëposhtme:

Nr	Operatorët pjesëmarrës në tender	Vlera e ofertës pa TVSH (Marzhi i fitimit)	Kualifikimi nga KVO	NIPT
1	ñT.ò sha	4,4%.	Skualifikuar	L.....
2	ñR.ò sha	15%	Skualifikuar	L.....
3	ñE. D. A.ò sha	21%	Kualifikuar	K.....

Nga auditimi konstatohet se KVO ka skualifikuar dy operatorë ekonomik, por në arsyet e skualifikimit të bëra në sistemin elektronik të APP, si dhe në raportin përmbledhës që ka hartuar për procesin e shqyrtimit të vlerësimit të ofertave, të cilin ja ka dërguar për miratim titullarit të autoritetit kontraktor, nuk ka dhënë shpjegime të detajuara për arsyet e skualifikimit të operatorëve ekonomik, duke e formuluar këtë shpjegim në formë të përgjithshme se ñOperatori ekonomik nuk ka paraqitur dokumentacionin e plotë lidhur me automjetet, në kundërshtim kjo me pikën 2.3 ñKapaciteti teknikò, gërma ñdò dhe gërma ñeò. KVO duhet të shpjegonte se cilat nga dokumentet e kërkuara në DST nuk janë paraqitur nga operatori ekonomik, në mënyrë që raporti përmbledhës të jetë i qartë dhe transparent për Titullarin e AK, si dhe për vetë operatorët ekonomik. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, ku thuhet se ñKVO... përgatit një raport përmbledhës, i cili duhet të përmbajë...dhe arsyet e skualifikimit”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi KVO: z. N. N. z. E. Sh., dhe z. E. Dh.

-Arsyet e s'kualifikimit nga KVO të operatorit ekonomik “T.” sha

-Operatori ekonomik nuk ka paraqitur dokumentacionin e plotë lidhur me automjetet, në kundërshtim kjo me pikën 2.3 ñKapaciteti teknikò, gërma ñdò dhe gërma ñeò.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE ñT.ò sha konstatohet:

Nga OE ñT.ò sha janë paraqitur: Kontratë qiraje mjeti me nr. rep 4207, nr. kol 2480/1, me afat 15.07.2019-14.07.2020, e cila nuk mbulon të gjithë afatin një vjeçar të kërkuar në tender (tenderi zhvillohet në datën 16.07.20219, kontrata është lidhur në datën 20.08.2019, me afat 12 muaj, pra deri më 20.08.2020).

Mjetet për të cilat operatori ekonomik ñT.ò sha ka paraqitur dokumentacion;

1. Mjeti me targë A..... për të cilin janë paraqitur dokumentet si vijon:

-Siguracion të vlefshëm;

-Akt kulaudimi të vlefshëm;

- Çertifikatë për transport mallrash të rrezikshme, lëshuar nga Autoriteti përkates i caktuar me ligj,

- Leja e qarkullimit të mjetit rrugor;
- Listëpagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit (por nuk mund të vërtetohet nëse figurojnë drejtuesit e automjeteve, pasi nuk është paraqitur certifikata e kualifikimit sipas ADR.

Mangësitë në dokumentacion për këtë mjet:

- Kontrata e marrjes me qira të mjetit nuk mbulon të gjithë periudhën e kërkuar një vjetore, por 11 muaj;

- Çertifikata e kualifikimit e drejtuesit të mjetit autobot, sipas ADR, mungon;

2. Mjeti me targë AA.... për të cilin janë paraqitur dokumentet si vijon:

- Leja e qarkullimit të mjetit rrugor;

- Siguracioni i mjetit;

- Kolaudimi i mjetit.

Mangësitë në dokumentacion për këtë mjet:

- Kontrata e marrjes me qira të mjetit nuk mbulon të gjithë periudhën e kërkuar një vjetore, por 11 muaj;

- Çertifikata e kualifikimit e drejtuesit të mjetit autobot, sipas ADR, mungon;

- Çertifikatë për transport mallrash të rrezikshme, lëshuar nga Autoriteti përkatës i caktuar me ligj,

3. Mjeti me targë AA..... për të cilin janë paraqitur dokumentet si vijon:

- Leja e qarkullimit të mjetit rrugor;

- Siguracioni i mjetit;

- Kolaudimi i mjetit.

- Çertifikatë për transport mallrash të rrezikshme, lëshuar nga Autoriteti përkatës i caktuar me ligj,

Mangësitë në dokumentacion për këtë mjet:

- Kontrata e marrjes me qira të mjetit nuk mbulon të gjithë periudhën e kërkuar një vjetore, por 11 muaj;

- Çertifikata e kualifikimit e drejtuesit të mjetit autobot, sipas ADR, mungon;

4. Mjeti me targë AD..... për të cilin janë paraqitur dokumentet si vijon:

- Siguracioni i mjetit;

Mangësitë në dokumentacion për këtë mjet:

- Leja e qarkullimit të mjetit rrugor është paraqitur jo e plotë, njëra pjesë e saj;

- Çertifikatë për transport mallrash të rrezikshme, e pa dukshme, e pa lexueshme plotësisht,

- Kolaudimi i mjetit.

- Taksat vjetore të mjetit

- Çertifikata e kualifikimit e drejtuesit të mjetit autobot, sipas ADR, mungon

Si përfundim skualifikimi nga KVO i operatorit ekonomik “T.” sha është i drejtë

- Arsytet e s’kualifikimit nga KVO të operatorit ekonomik “R. E.” sha

- Operatori ekonomik nuk ka paraqitur dokumentacionin e plotë lidhur me automjetet, në kundërshtim kjo me pikën 2.3 në Kapaciteti teknik, të gërma të ndëruara dhe të gërma të ndëruara.

Nga auditimi u konstatua se qëndron konstatimi i KVO.

Theksojmë se KVO në përshkrimin që ka bërë për skualifikimin e OE të R. E. të sha dhe të T. të sha

nuk ka shpjeguar imtësisht dhe konkretisht se cilat janë mangësitë në dokumentacion lidhur me automjetet, pasi janë disa kërkesa për këtë qëllim, prej të cilave operatori ekonomik

plotëson një pjesë dhe nuk plotëson pjesën tjetër, gjë e cila duhet të ishte evidentuar/listuar nga KVO.

5. Mbi kualifikimin nga KVO të OE "E. D. A." sha, me NUIS K.....
Tenderi zhvillohet më 16.07.2019

- Nga auditimi u konstatua se operatori ekonomik në E. D. A. sha, i shpallur fitues, nuk plotëson kriterin e vendosur në seksionin 2.3 -Kapaciteti teknik, pika (e), ku thuhet se operatori ekonomik duhet të paraqesë:

-Çertifikatë e vlefshme kualifikimi e drejtuesit të secilit mjet Autobot, sipas ADR.

-Listëpagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit ku të figurojnë drejtuesit e automjeteve për të cilët është paraqitur certifikata e vlefshme e kualifikimit sipas ADR.

Arsyet pse nuk i plotëson kriteret e mësipërme:

Në pikën (d) të këtij seksioni është kërkuar që Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi apo me qera 2 (dy) autobote me kapacitet mbajtës jo me pak se 25 m³. Kjo do të thotë se operatori ekonomik duhet të paraqesë 2 certifikata të vlefshme kualifikimi për drejtuesit e dy autoboteve të kërkuar, por në fakt nuk ka paraqitur asnjëcertifikatë kualifikimi.

Operatori ekonomik në E. D. A. sha me NIPT K..... Nuk ka paraqitur listëpagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit ku të figurojnë drejtuesit e automjeteve, sipas ADR. Në këtë mënyrë duke mos paraqitur certifikatën e kualifikimit për dy drejtuesit e autoboteve dhe duke mos paraqitur as listëpagesat, nuk mund të bëhet verifikimi se cilët janë dy drejtuesit e autoboteve dhe a janë ose jo pjesë e listëpagesës.

Listëpagesat e paraqitura në tender të cilat janë ngarkuar në sistemin elektronik të APP nga operatori ofertues në E. D. A. sha me NIPT K....., me Administrator z. F. K., nuk janë të këtij subjekti, por janë të subjektit në E. T. shpk, me NIPT L..... dhe Administrator z. T. T. (Përfaqësues i personit juridik). Pra këto listëpagesa nuk përmbajnë të dhëna për subjektin në E. D. A. sha, pjesëmarrës në tender, por për subjektin në E. T. shpk, i cili është me NIPT më vete dhe i ndryshëm nga ai i në E. D. A. sha. Si përfundim këto listëpagesa përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, në kundërshtim me kërkesat e nenit 13, pika 3, gërma (a) të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, ndryshuar.

Nga auditimi i ekstraktit të subjektit në E. T. shpk, konstatohet se në datën 24.12.2018, ka dalë vendimi nr. 6, i ortakut të vetëm të shoqërisë në E. T. shpk me NIPT L..... F. K., për shitjen e 100% të aksioneve të shoqëria në E. G. sha, me ortak A. K., G. K., S. K., E. K. Pra nga ky moment, në E. G. sha, është ortak i vetëm i në E. T. shpk. Me këtë vendim për subjektin në E. T. shpk, është larguar z. F. K. si ish-ortak i vetëm i shoqërisë dhe është shtuar ortak i në E. G. sha, ndryshime të cilat janë pasqyruar në ekstraktin e subjektit në E. T. shpk me NIPT L.....

- Nga auditimi u konstatua se operatori ekonomik në E. D. A. sha, i shpallur fitues, nuk plotëson kriterin e vendosur në seksionin 2.3 -Kapaciteti teknik, pika òcò, ku thuhet se operatori ekonomik duhet të vërtetojë òNjë punësim mesatar për tre muajt e fundit (mars-maj 2019), për të paktën 5 (pesë) persona të siguruar. Kjo pikë dokumentohet me vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore.

Operatori ekonomik "E. D. A. sha, për plotësimin e kriterit të mësipërm ka paraqitur vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, i cili përmban datën 19.04.2019, në të cilin nuk është përfshirë informacion për numrin e punonjësve për asnjë nga tre muajt e fundit mars, prill, maj 2019 të kërkuar në DST. Ky vërtetim përmban informacion vetëm për periudhën shkurt 2019 e përpara.

- Nga auditimi u konstatua se operatori ekonomik nuk ka paraqitur dokumentacionin e plotë lidhur me 2 autobote, duke mos plotësuar kriterin e vendosur në pikën 2.3 nëKapaciteti teknikò, gërma ñdò dhe gërma ñeò, për arsyet e mëposhtme:

a- Afat vlefshmërisë së kontratës për mjetet e mara me qira nga OE nE. D. A.ò sha, nuk përfshin të gjithë afatin e zbatimit të kontratës për këtë objekt prokurimi.

Për plotësimin e kriterit të mësipërm OE nE. D. A.ò sha ka paraqitur kontratën e noterizuar me nr. 89 rep., nr.37/1 kol., ku qiradhënës është shoqëria "E. T." shpk me NIPT-të L....., me adresë Spitallë -Durrës, përfaqësuar nga administratori z. T. T. dhe qiramarrës OE nE. D. A.ò sha me NIPT K....., me adresë Spitallë-Durrës, përfaqësuar nga administratori z. F. K.

Objekti i kontratës: nDhënie me qira të mjeteve që kjo shoqëri ka në pronësi sipas regjistrimit të tyre në QKB (ekstrakti bashkëlidhur). Mjete, Kamionë & Kokë tërheqëse të cilat do të përdoren nga Shoqëria "E. D. A."sha, sipas nevojave të saj.

Afati i kontratës: *"Për një periudhë një vjeçare, afat i cili fillon me datën 05/01/2019 dhe përfundon me 05/01/2020...Kjo kontratë mund të prishet në çdo kohë me kërkesën e palëve dhe mund të zgjatet me pëlqimin e të dyja palëve nëpërmjet një kontrate të dytë".*

Tenderi zhvillohet në datën 16.07.2019, dhe për KVO është e qartë se kontrata do të lidhet në përfundim të procesit të shpalljes së fituesit, pra minimalisht në mesin e muajit gusht 2019. Në gërmën (d) të pikës 2.3 i Kapaciteti teknik të DST është vendosur kriteri: *nMjetet e marra me qira sipas pikës së mësipërme, vërtetohen me kontrata/t e qiramarrjes ose të huapërdorjes të lidhura para noterit, me afat vlefshmërie që përfshin të gjithë afatin e zbatimit të kontratës për këtë objekt prokurimi.* Por në seksionin 2 i Objekti i kontratës, pika 2.9. Kohëzgjatja e kontratës ose afati kohor për ekzekutimin e kontratës, është përcaktuar afati 12 muaj, që do të thotë se afati i vlefshmërisë së kontratës së dhënies së mjeteve me qira duhet të ishte minimalisht deri në mesin e muajit gusht 2020, por në fakt është deri në datën 05.01.2020, për afërsisht muaj më pak.

b-Nuk ka paraqitur dokumentacion të plotë për asnjë nga 2 autobotet e kërkuara në DST me kapacitet mbajtës jo me pak se 25 m³.

Për plotësimin e këtij kriteri nga OE nE. D. A.ò sha është paraqitur dokumentacion i pjesësishëm për katër mjete si vijon:

1-Për mjetin me targa AE..... janë paraqitur këto dokumente të kërkuara në DST:

- Leja e qarkullimit jo e plotë, vetëm njëra faqe e saj;
- Siguracioni i mjetit i cili është i vlefshëm;
- Akti i kolaudimit të mjetit i cili është i vlefshëm;
- Certifikata për transport ndërkombëtar të mallrave të rrëzikshme me vlefshmëri 16.02.2018, i pavlefshëm sepse është jashtë afatit për këtë tender i cili zhvillohet në datën 16.07.2019.

Nuk janë paraqitur dokumentet e kërkuara në DST, si vijon:

- Certifikatë kualifikimi e drejtuesit të secilit mjet autobot, sipas ADR;
- Nuk ka dokumentacion se kapaciteti mbajtës i mjetit është jo me pak se 25 m³.

2-Për mjetin me targa AA..... janë paraqitur këto dokumente të kërkuara në DST:

- Leja e qarkullimit jo e plotë, vetëm njëra faqe e saj, pra e pa vlefshme.
- Certifikata për transport ndërkombëtar të mallrave të rrëzikshme me vlefshmëri 11.08.2023, lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor Durrës;
- Akti i kolaudimit të mjetit i cili është i vlefshëm;

Nuk janë paraqitur dokumentet e kërkuara në DST, si vijon:

- Siguracioni i mjetit;
- Certifikatë kualifikimi e drejtuesit të secilit mjet autobot, sipas ADR;

3-Për mjetin me targa AA..... janë paraqitur këto dokumente të kërkuara në DST

- Leja e qarkullimit jo e plotë, vetëm njëra faqe e saj, pra e pa vlefshme.
- Siguracioni i mjetit i cili është i vlefshëm;
- Akti i kolaudimit të mjetit i cili është i vlefshëm;
- Certifikata për transport ndërkombëtar të mallrave të rrëzikshme me vlefshmëri 11.08.2023, lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor Durrës, e vlefshme.

Nuk janë paraqitur dokumentet e kërkuara në DST, si vijon:

- Certifikatë kualifikimi e drejtuesit të autobotit, sipas ADR;

4- Për mjetin me targa AE..... janë paraqitur këto dokumente të kërkuara në DST:

-Leja e qarkullimit jo e plotë, vetëm njëra faqe e saj, pra e pa vlefshme.

-Siguracioni i mjetit i cili është i vlefshëm;

Nuk janë paraqitur dokumentet e kërkuara në DST, si vijon:

-Akti i kolaudimit të mjetit;

-Taksat vjetore të mjetit;

-Çertifikate për transport mallrash të rrezikshme, leshuar nga Autoriteti përkatës;

- Certifikatë kualifikimi e drejtuesit të autobotit, sipas ADR;

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Operatori ekonomik në E. D. A.ò sha, nuk plotëson të gjitha kriteret e veçanta të vendosura në DST dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO, por duhet të ishte skualifikuar. KVO nuk duhet të kishte propozuar Titullarit të Autoritetit Kontraktor të shpallte fitues operatori ekonomik në E. D. A.ò sha, por anulimin e procedurës së prokurimit publik, për arsye se asnjë nga OE nuk plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DST.

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

Kualifikimi nga ana e KVO e operatorit ekonomik OE në E. D. A.ò sha, në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të vendosura në DST, është veprim në kundërshtim me pikën 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet në *Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit*, si dhe në kundërshtim me nenin 55 të ligjit të mësipërm ku citohet se në *Oferta fituese duhet të jetë: a) oferta që, në bazë të kërkesave dhe kriterëve të përcaktuara në dokumentet e tenderit, plotëson kërkesat e objektit të prokurimit me çmimin më të ulët.*

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: anëtarët e KVO: z. N. N., me detyrë ish-Drejtor Organizativ, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 14.10.2019, z. E. Sh., ekonomist, me detyrë ish-Drejtor i Qendrës së Prodhimit të Naftës Fier, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendimin nr. 517, datë 01.11.2019, z. E. Dh. me detyrë specialist në Sektorin e Monitorimit dhe Supervizimit të M-H, Titullarin e Autoritetit Kontraktor z. D. S.

Pretendimi i subjektit: Për përmbajtjen e aktit të konstatimit është bërë observacion nga anëtarët e KVO z. N. N., z. E. Sh., z. E. Dh., i pa protokolluar në subjekt protokolluar në KLSH me nr.547/20, datë 25.01.2020, ku në mënyrë të përmbledhur thuhet:

a) Në lidhje me konstatimin e KLSH-së, se operatori ekonomik “E. D. A.” sha nuk ka paraqitur listëpagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit, sqarojmë se referuar dokumentacionit të paraqitur në këtë procedurë, operatori ekonomik “E. D. A.” sha ka paraqitur listëpagesat e shoqërisë për muajt Mars, Prill, Maj 2019.

b) Në lidhje me konstatimin e KLSH-së, se “afati i vlefshmërisë së kontratës për mjetet e marra me qira nga OE “E. D. A.” sha, nuk përfshinë të gjithë afatin e zbatimit të kontratës për këtë objekt prokurimi”, sqarojmë si më poshtë vijon:

“Për plotësimin e kriterit të mësipërm OE “E. D. A.” sha ka paraqitur kontratën noteriale me nr. 89 rep., nr.37/1 kol., ku qiradhënës është shoqëria “E. T.” shpk me NIPT L..... me administrator z. T. T. dhe ortak të vetëm referuar ekstraktit të regjistrimit në QKB është z. F. K.. Qiramarrës është shoqëria “E. D. A.” sha përfaqësuar nga administrator z. F. K.

Objekti i kësaj kontrate qiradhënie është dhënie me qira të mjeteve që kjo shoqëri (“E. T.” shpk), ka në pronësi sipas regjistrimit të tyre në QKB (ekstrakti bashkëlidhur), Mjete,

Kamione & Kokë tërheqëse, të cilat do të përdoren nga Shoqëria "E. D. A." sha, sipas nevojave të saj.

Këto mjete ja jep me qira dhe në përdorim shoqërisë "E. D. A." sha me administrator z. F. K., për një periudhë 1 (një) vjeçare, afat i cili fillon më datë 05.01.2019, dhe përfundon më 05.01.2020.

Kjo kontratë mund të prishet në çdo kohë me kërkesën e palëve dhe mund të zgjatet me pëlqimin e të dyja palëve nëpërmjet një kontrate të dytë.

Duke vlerësuar konstatimin e audituesve të KLSH, argumentojmë se referuar rastit konkret duhet të merren në konsideratë disa aspekte thelbësore, që kanë të bëjnë me vlerësimin e vlefshmërisë së kësaj kontrate qiraje mjetesh.

Së pari, vet palët në kontratë kanë shprehur vullnetin e tyre për zgjatjen e afatit të kontratës së qirasë së mjeteve, bazuar kjo edhe në të drejtat dhe detyrimet që sanksionojnë dispozitat specifike të Kodit Civil që rregullojnë këto kontrata.

Por ajo ç'ka është më kryesorja, dhe që bën dallimin në vlerësim midis këtij rasti dhe rastit të parregullsisë të OE të tjerë pjesëmarrës në këtë procedurë, është fakti i rëndësishëm se, në rastin e kontratës noteriale të qiradhënies së mjeteve me nr. 89 rep., nr.37/1 kol., ku qiradhënës është shoqëria "E. T." shpk me administrator z. T. T. dhe ortak të vetëm referuar ekstraktit të regjistrimit në QKB është z. F. K. dhe Qiramarrës është shoqëria "E. D. A." sha përfaqësuar nga administrator z. F. K., subjekti qiradhënës "E. T." shpk është në pronësi si ortak i vetëm z. F. K., pra i njëjti person i cili është edhe administrator dhe aksioner i vetëm i subjektit "E. D. A." sha.

Vlerësojmë se është evident fakti se jemi përpara një marrëdhënie kontraktuale që ofron garanci sa i takon pëlqimit për zgjatjen e kontratës, për sa kohë që pronar i të dy subjekteve palë në këtë kontratë qiradhënia mjetesh, është i njëjti person. Theksojmë se për më tepër, kontrata e sipërcituar, shoqërohet edhe me ekstraktin e regjistrimit në QKB, në të cilën janë evidentuar pronësia e mjeteve konkrete të paraqitura në këtë procedurë, sipas targave respektive, fakt ky i konfirmuar edhe në kontratën noteriale.

Ky fakt jo vetëm që është një rrethane specifike dhe thelbësore në vlerësimin e subjektit "E. D. A." sha, ndryshe nga rastet e OE të tjerë në këtë procedurë, dhe që ofron garanci për përmbushjen e këtij kriteri në mënyrë të kënaqshme përgjatë gjithë periudhës së zbatimit të kontratës, por bazuar në pikën 1/b të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", referuar faktit të sipërpërmendur, si dhe referuar vullnetit të palëve në kontrate për dhënien e pëlqimit për zgjatjen e afatit subjekti, subjekti "E. D. A." sha nëpërmjet kësaj kontrate ka demonstruar "reputacion dhe besueshmëri" (pika 1/b të nenit 46 të LPP) në kuptim të vlefshmërisë së kësaj kontrate qiraje mjetesh, për efekt të përmbushjes së kriterëve për kualifikim.

c) Theksojmë se, subjekti "E. D. A." sha, për plotësimin e kriterit të paraqitjes së 2 (dy) Autoboteve me kapacitet mbajtës jo më pak se 25 m³, ka paraqitur gjithsej 4 (katër) mjete, 2 (dy) tërheqës dhe 2 (dy) mjete bote, duke përbërë në total 2 (dy) Autobote me kapacitet mbajtës jo më pak se 25 m³, pra duke plotësuar tërësinë e anes dokumentare për secilin nga autobotet e kërkuar, si dhe duke përmbushur qëllimin dhe ligjshmërinë e dokumentacionit të këtyre autoboteve, në mënyrë të përberë, duke garantuar qarkullimin e tyre. Për sa më sipër, sqarojmë se në rastin konkret të paraqitjes së tërësisë së dokumentacionit të mjeteve nga subjekti "E. D. A." sha, mjeti tërheqës dhe mjeti bot, lëvizin apo qarkullojnë me dokumentacion të njëjtë. Këto katër mjete, qarkullojnë si dy autobote të bashkuara, që i korrespondon i njëjti dokumentacion i përbashkët.

d) Në lidhje me konstatimin se mjeti bot me targa AE..., sqarojmë se referuar dokumentacionit të paraqitur nga subjekti "E. D. A." sha, rezulton se për plotësimin e pikës së kapacitetit mbajtës mjetit me targa AE..., i cili sipas kriterëve në DST duhet të ketë kapacitet mbajtës jo më pak se 25 m³, subjekti "E. D. A." sha ka paraqitur dokumentin e

rregullt ligjor dhe të vlefshëm të lëshuar nga subjekti i certifikuar i ngarkuar me ligj, Pasaportën vëllimore me nr. serial 002161, sipas së cilës rezulton se vëllimi i këtij mjeti BOT është me vëllim të përgjithshëm prej 39 000 litra, që do të thotë 39 m³, pra me kapacitet më të madh se ai i kërkuar në DST.

Në lidhje me kriterin për paraqitjen e certifikatës për transport mallrash të rrezikshme për mjetin bot me targa AE....., referuar dokumentacionit të paraqitur nga subjekti “E. D. A.” sha, rezulton se për plotësimin e kësaj pike ka paraqitur dokumentin e rregullt ligjor dhe të vlefshëm, të lëshuar nga subjekti i certifikuar, i ngarkuar me ligj, “Certifikatë e miratimit për mjetet që transportojnë disa mallrat e rrezikshme” me nr. serial O4-Nd-01549-02 lëshuar me datë 02.03.2018, dhe me afat vlefshmerie deri më datë 02.03.2022. Për të gjitha mjetet Leja e qarkullimit e paraqitur i përmban të gjitha të dhenat thelbësore mbi identifikimin e secilit mjet nr. shasisë, karakteristikat teknike të mjetit, vulat e kontrollit teknik, etj.

d) Në lidhje me mjetin bot me targa AE... me kapacitet mbajtës 39 000 litra (39 m³), në lidhje me plotësimin e kriterit për paraqitjen e aktit të kolaudit, subjekti “E. D. A.” ka paraqitur aktin (certifikatën) e kolaudit të mjetit bot AE.... me bar kod 03270607 dhe nr. serie 190037329 me vlefshmeri deri me 24.08.2019.

Për mjetin bot me targa AE... me kapacitet mbajtës 39 000 litra (39 m³), në lidhje me kriterin për paraqitjen e certifikatës për transport mallrash të rrezikshme, referuar dokumentacionit të paraqitur nga subjekti “E. D. A.” sha, rezulton se për plotësimin e kësaj pike ka paraqitur Certifikatën nr. 36 datë 18.04.2018, “Për transport ndërkombëtar mallrash të rrezikshme”, me afat vlefshmërie deri më datë 17.04.2023.

Gjithashtu, në lidhje me plotësimin e kësaj pike, subjekti “E. D. A.” sha ka paraqitur edhe dokumentin e rregullt ligjor dhe të vlefshëm, të lëshuar nga subjekti i certifikuar, i ngarkuar me ligj, “Certifikatë e miratimit për mjetet që transportojnë disa mallrat e rrezikshme” me nr. serial O4-Nd-01546-02 lëshuar më datë 02.03.2018, dhe me afat vlefshmerie deri më datë 02.03.2022.

Në përmbledhje të sa më sipër, vlerësojmë se KVO ka gjykuar në vlerësimin e saj për subjektin “E. D. A.” sha, me gjithë devijimet e vogla, bazuar në pikën 4 të nenit 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”.

Gjithashtu, vlerësojmë të arsyeshme që të merret në konsideratë nga KLSH edhe fakti se në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk ka pasur ankesa nga subjektet pjesëmarrëse, dhe se referuar zbatimit të kontratës me këtë objekt prokurimi, ajo është realizuar në mënyrë të kënaqshme, sipas të gjitha pritshmërive të autoritetit kontraktor dhe në mënyrë korrekte, në të gjithë aspektet e zbatimit të saj, në kohë, në cilësi, etj, duke marrë në konsideratë edhe nevojën dhe domosdoshmërinë e madhe dhe emergjente që ka ky mall objekt prokurimi për proceset teknologjike në vendburime dhe dekantime nga kompania prodhuese të naftës Albpetrol sha.

Qëndrim i grupit të auditimit: Përsa ju pretendoni në observacion nuk qëndronë dhe shpjegimet për këtë janë dhënë në aktin e konstatimit dhe në këtë material. Ju thoni se janë paraqitur listëpagesat nga operatori ekonomik “E. D. A.” sha, ndërkohë që këto listëpagesa janë të një subjekti tjetër, të subjektit “E. T.” shpk, i cili ka NIPT tjetër.

Edhe çështja e marrjes së mjeteve me qira, është sqaruar në aktin e konstatimit dhe në këtë material, se kohëzgjatja e qirasë nuk mbulon afatin e kërkuar në tender. Ju thoni se është evident fakti se jemi përpara një marrëdhënie kontraktuale që ofron garanci sa i takon pëlqimit për zgjatjen e kontratës, për sa kohë që pronar i të dy subjekteve palë në këtë kontratë qiradhënia mjeteve, është i njëjti person. Për këtë sqarojmë se në datën 24.12.2018 është vendimi nr. 6, i ortakut të vetëm të shoqërisë “E. T.” shpk, me NIPT L..... z. F. K., për shitjen e 100% të aksioneve të “E. G.” sha, me ortak A. K. dhe G. K., S. K., E. K.. Pra “E. G.” sha, është ortaku i vetëm i “E. T.” Shpk.

F. K. është përfaqësuesi i operatorit ekonomik "E. D. A."sha., por nuk ka lidhje me shoqërinë "E. T." shpk. Kjo është vënë në dukje për arsyen e vetme që pohimi juaj nuk qëndron si fakt. Marrëdhënia midis palëve rregullohet me kontratë e cila nuk mbulon afatin e duhur. Nuk ofrohet garancia jashtë kontratës, por në kontratën e nënshkruar. Sipas këtij arsytimi që bëni ju edhe për periudhën që mbulon kontrata, nuk paska qenë e nevojshme të bëhej kontratë, sepse ekziston garancia nga marrëdhënia pronësore që kanë dy subjektet (që në fakt nuk e kanë). Për të mos bërë përsëritje të çështjeve të cilat janë trajtuar në material, për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Për përmbajtjen e projektraportit të auditimit është bërë observacion nga anëtarët e KVO z. N. N., z. E. Sh., z. E. Dh., i pa protokolluar në subjekt, protokolluar në KLSH me nr. 547/29, datë 25.03.2020, ku në mënyrë të përmbledhur thuhet:

a) Në lidhje me konstatimin e KLSH-së, se operatori ekonomik "E. D. A." sha nuk ka paraqitur listëpagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit, sqarojmë se referuar dokumentacionit të paraqitur në këtë procedurë, operatori ekonomik "E. D. A." sha ka paraqitur listëpagesat për muajt Mars, Prill, Maj 2019, por pa specifikuar që këto listëpagesa janë të shoqërisë "E. T." ShPK, pra të shoqërisë e cila ka në pronësi autobotet e dhëna me qira shoqërisë ofertuese "E. D. A." sha dhe si rrjedhojë ka punësuar edhe drejtuesin e mjeteve të dhëna me qira, sipas listëpagesave të paraqitura në tender.

Meqëse në pikën (e) të pikës 2.3 të kërkesave për përkualifikim është përcaktuar që OE duhet të paraqesë listëpagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit në të cilat të figurojnë edhe drejtuesit e automjeteve për të cilat është paraqitur certifikata e kualifikimit sipas ADR, shoqëria "E. D. A." sha ka paraqitur listëpagesat e shoqëisë qiradhënëse "E. T." ShPK.

Qëndrim i grupit të auditimit: Shoqëria "E. D. A." ShA, e cila është ofertuese dhe pjesëmarrëse në tender, nuk ka paraqitur listëpagesa të vetat, por të shoqërisë tjetër "E. T." ShPK. Kjo jo vetëm që është mos plotësim kriteri i DST, por edhe shkelje e kuadrit rregullator në fuqi (sqaruar hollësisht më lart). Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja, kundërshtia juaj për këtë çështje nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Ashtu si për aktin e konstatimit, edhe në projektraport nga subjekti i audituar pretendohet e njëjta gjë në lidhje me konstatimin e KLSH-së, se "afati i vlefshmërisë së kontratës për mjetet e marra me qira nga OE "E. D. A." sha, nuk përfshinë të gjithë afatin e zbatimit të kontratës për këtë objekt prokurimi". Gjithashtu janë bërë të njëjtat kundërshti edhe për mjetet e paraqitura nga vetë shoqëria "E. D. A." sha (referoju observacionit më lart për aktin e konstatimit).

Qëndrim i grupit të auditimit: Nuk ka argument të ri për këtë çështje. Keni paraqitur të njëjtat argumenta si në observacionin e bërë për aktet e konstatimit, të cilin e kemi lënë pjesë të këtij raporti, prandaj për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja, kundërshtia juaj për këtë çështje nuk merret në konsideratë.

Mbi zhvillimin e procedurave të tenderit me objekt "Blerje Vacuum truck", Albpetrol SHA, zhvilluar në datën 26.06.2019 me nr. REF-25048-05-31-2019.

Të dhëna për tenderin:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : "Blerje Vacuum truck"		
1.Urdhër Prokurimi nr. 5227 datë 31.05.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: NjP: K. M. A. D. F. R. S.	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 5227/1 prot datë 31.05.2019 A. B. E. Sh. E. B.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E hapur		

5.Fondi Limit (pa tvsh) 9,950,000 lekë Burimi i financimit nga Albpetrol.	6.Oferta fituese nëQ. S.ò SHPK 9,800,000Vlera lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 150,000 Lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Ishte: 26.06.2019 ora 10:00 Bëhet: 01.07.2019 ora 10:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Albpetrol SHA	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)Sëkualifikuar i OE, c) Kualifikuar - 1 OE
11.Ankimime Sëka	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP
b.Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. prot, datë 17.07.2019	15.Vlera e kontratës: 9,800,000 lekë pa TVSH 11,760,000 lekë me TVSH.	16.Likuiduar deri dt.----- Lekë ----- me tvsh Pa likuiduar deri dt.----- Lekë ----- me tvsh
* persononi përgjegjes per prokurimin	** kryetar i KVO-së	Afati i kontratës 30 ditë

Hartimi i projektit dhe preventivit, përlogaritja e fondit limit.

Bazuar në UB nr. 5131 prot., datë 29.05.2019 të Drejtorisë së Logjistikës, Administratori i shoqërisë ka nxjerrë UB sipas shkresës nr. 5155 prot., datë 29.05.2019, për gritjen e grupit të punës mbi ndarjen e detyrave dhe përgatitjen e materialeve për zhvillimin e kësaj procedure, me anë të cilës ngarkohet Drejtoria e Shërbimeve dhe Furnizimit (këtu e në vijim, DSH për përlogaritjen e fondit limit. DSHF për prokurimin nëBlerje vakumtrak me volum 10 m3ò për nevojat e Albpetrol sh.a të jetë në vlerën 9,950,000 lekë pa TVSH. Grupi i punës përbëhet nga: A. P. (DSHF); I. K. (DJ); A. L. (DF); A. V. (DL) dhe F. Gj. (DP). Çmim është vendosur mbi bazën e tre ofertave të operatorëve:

- nëF.ò shpk Fier me vlerë 9,950,000 lekë pa TVSH.
- nëS.ò shpk Fier, me vlerë 10,250,000 lekë pa TVSH.
- nëXh.ò shpk Elbasan, me vlerë 10,500,000 lekë pa TVSH

Hartimi i dokumenteve të tenderit

DT janë hartuar meprocesverbalin nr. 1, datë 31.05.2019, (nr. 5227/2 prot., datë 31.05.2019) ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme të pranim/kualifikimit si dhe kriteret e veçanta të kualifikimit (procesverbal është hartuar vetëm nga një anëtar i NjP z. A. D., i cili edhe e ka nëshkruar).

Kriteret e vendosura nga ana e anëtarit të NjP nuk janë të argumentuara teknikisht se përse janë vendosur por janë argumentuar vetëm ligjërisht (baza ligjore mbi të cilën janë vendosur) në kundërshtim me nenin 61, pika 2, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.

Neni 61 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit

në2. Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.....”

DST, janë miratuar me procesverbalin nr. 2, datë 31.05.2019, me nr. 5227/3 prot., dhe hapja e ofertave do të bëhet me datë 26.06.2019, (procesverbal është hartuar nga NjP).

Njoftimi i kontratës nga AK, është bërë me datë 31.05.2019, dhe është pasqyruar në Buletinin nr. 23, datë 10.06.2019 të APP-së.

VLERËSIMI I OFERTAVE NGA KVO

Procedura është hapur më datë 01.07.2019 ora 10:00 sipas procesverbalit nr. 3, me nr. 5227/6 prot. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës pa TVSH	NIPT
1	Q. S.	9,800,000	K.....

KVO me procesverbalin nr. 4, me nr. 5227/7 pro.t, datë 04.07.2019, ka bërë vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomik pjesëmarrës në tender dhe bazuar në nenin 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër Prokurimin publikò të ndryshuar, referuar vlerës së ofertës KVO ka shpallur renditjen:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikuar/sk	NIPT
1	Q. S.	9,800,000	Kualifikuar	K.....

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se KVO ka kualifikuar OE “Q. S.” shpk, për arsyet e mëposhtme:

OE nëQ. S.ò shpk me vlerë oferte 9,800,000 lekë pa TVSH, plotëson kriteret për kualifikim të vendosura në DST, nuk ka gabime aritmetike në çmimet e dhëna si dhe oferta e paraqitur nuk është ofertë anomalisht e ulët, është identifikuar si oferta e suksesshme dhe klasifikohet në vend të parë.

Titullari i AK, z. D. S. me shkresën me nr. 5227/9 prot., datë 15.07.2019, ka miratuar raportin përmbledhës (nr. 5227/8 prot., datë 15.07.2019) mbi zhvillimin e procedurës së prokurimit nëkerkesë për propozimò me mjete elektronike me objekt nëBlerje Vacuum truckò ku KVO pas verifikimit të dokumentacionit administrativo-ligjor dhe teknik të ofertuesit pjesëmarrës në këtë tendër, ka kualifikuar si të vlefshme ofertën e OE nëQ. S.ò SHPK, me vlerë 9,800,000 lekë.

Titullari i AK, me shkresën nr 5227/10, datë 15.07.2019, ka bërë njoftimin e fituesit dhe publikimi në APP është në buletin nr. 29, datë 22.07.2019.

KVO, me nr. 5227/11 prot., datë 17.07.2019, ka mbajtur procesverbal mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të firmës fituese.

Si konkluzion: Në procedurën e tenderimit nëBlerje vacuum truckò me mjete elektronike ka marrë pjesë 1 (një) operatorë ekonomik

- OE nëQ. S.ò shpk me ofertë ekonomike 9,800,000 lekë është shpallur fitues si oferta më e favorshme.

2. Zbatimi i kontratës së furnizimit me objekt “Blerje Vacuum truck”, Albpetrol SHA, Patos.

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës me nr. 5227/12 prot., datë 17.07.2019, të lidhur mes Shoqërisë nëAlbpetrolò SHA të përfaqësuar nga Administratori z. D. S. dhe Operatorit Ekonomik (OE) nëQ. S.ò SHPK, Zharrëz Fier, me NIPT K....., me administrator z. B. S. Vlera e është 9,800,000 lekë pa TVSH ose 11,760,000 lekë me TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është 30 ditë dhe afati i garancisë për mjetin vacuum truck mbi (motorrin, transmisionin, diferencialin, sistemin e drejtimit, sistemin e frenimit, shasinë e mjetit, etj) është 1(një) vit nga data e dorëzimit të automjetit.

- Titullari i Albpetrol sh.a me shkresëm me nr. 5227/13 prot., datë 17.07.2019, ka urdhëruar, ngritjen e Komisionit Teknik për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit objekt kontrate nëBlerje vacuum truck 10 m3ò sipas emërtesave, sasive, çmimeve dhe specifikimeve

teknike, i përbërë nga: (V. Sh./kryetar; L. I./anëtar dhe A. C./anëtar) për marrjen në dorëzim të mallit të sipërcituar me procesverbal.

Në zbatim të kontratës me nr. 5227/12 prot., datë 17.07.2019, me objekt *Ëblerje Vacuum truck* nën 3, pika 3.6 kontraktuesi duhet të shpëtojë mallin me dokumentet e mëposhtme:

- Origjinalin e faturës tatimore të shitjes,
- Certifikatën e pronësisë së mjetit,
- lejen e qarkullimit të mjetit,
- certifikatën e kontrollit teknik të mjetit,
- pasaportën e cisternës,
- certifikatën për transportin e mallrave të rrezikshme,
- Deklaratë garancie e kontraktuesit.

Praktikat e likuidimit rezultojnë të shpëruara me këto dokumente:

- Faturë urdhër transferte nga baka C. sh.a me datë 12.09.2019, me shumë 11,701,200 lekë me TVSH (nga vlera është mbajtur 5% si garanci).
- Shkresë nga Albpetrol, nga Qendra e Furnizimit dhe Transportit, Patos nënshkruar nga znj. M. S. në cilësinë e Llogaritares së parë, nga z. E. B. në cilësinë e Drejtorit me nr. 8262 prot., datë 11.09.2019 i janë drejtuar Drejtorisë së financës në Albpetrol sh.a me objekt : Kërkesë për shlyrje detyrimi, ndaj OE *ËQ. S.ò Shpk.*
- Leje qarkullimi me nr. F....., për mjetin me targë AA.....
- Certifikatën e kontrollit teknik të mjetit me targë AA..... me afat vlefshmërie nga data 27.10.2018 deri datë 24.10.2019.
- Polica e sigurimit për periudhën nga data 02.10.2018 deri në datë 01.10.2019.
- Certifikatën për transportin e mallrave të rrezikshme me nr. 257, datë 20.11.2017 dhe afat vlefshmërie deri me datë 19.11.2022.
- Certifikatë e inspektimit të cisternës automobilistike e akredituar nga Drejtoria e Akreditimit me nr. TI 020
- Certifikatë e miratimit të mjetit e vlefshme deri me datë 04.06.2020.
- Pasaportën teknike
- Deklaratë mbi përmbushjen e specifikimeve teknike të mjetit, datë 01.07.2019
- Akt teknik mbi kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit datë 05.09.2019.
- Fletë hyrje me nr. 73, datë 05.09.2019 nënshkruar nga magazinieri.

Sa më lart trajtuar, konstatohet se dokumentet që duhet të plotësojë kontraktuesi janë në përputhje me kontratën e furnizimit me nr. 5227/12 prot., datë 17.07.2019, me objekt *Ëblerje Vacuum truck* nën 3, pika 3.6.

Me shkresën nr. 547/18, datë 24.01.2022, është paraqitur observacioni i z. K. M., z. A. D., z. F. S., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Kriteri për paraqitjen e lejes së qarkullimit për mjetin vacuum truck, në të cilën tregohen karakteristikat kryesore teknike të mjetit, në mënyrë që AK të gjykojë nëse mjeti i ofruar plotëson specifikimet teknike të kërkuara.

Ky kriter shërben për të treguar se mjeti i ofruar plotëson specifikimet teknike të kërkuara dhe është e lidhur ngushtë me objektin e prokurimit.

Kriteri për paraqitjen e pasaportës dhe certifikatës së inspektimit të cisternës rrugore, lëshuar nga një trupë inspektuese e akredituar për territorin e Republikës së Shqipërisë.

Ky kriter shërben për të treguar se mjeti i ofruar plotëson kërkesat teknike sipas legjislacionit në fuqi. Në këto dokumenta evidentohet kryesisht volumi i cisternës së mjetit rrugor dhe AK kërkon të sigurohet me anë të saj që mjeti i ofruar plotëson apo jo kriteret teknike të kërkuara.

Kriteri për paraqitjen e deklaratës ku përshkruhen specifikimet teknike të mjetit të ofruar dhe paraqitje së fotove janë vendosur me qëllim që AK të verifikojë përputhshmërinë e tyre me specifikimet teknike të kërkuara për këto mjete.

Këto kritere shërbejnë për të treguar se mjeti i ofruar plotëson specifikimet teknike të kërkuara dhe janë të lidhur ngushtë me objektin e prokurimit.

Operatori ekonomik të disponojë një servis për kryerjen e shërbimeve të mjetit gjatë periudhës së garancisë. Për këtë të paraqitet një deklaratë e operatorit e shoqëruar me foto të servisit. Në rast se operatori ekonomik nuk disponon vetë servis për kryerjen e shërbimeve të paraqesë një aktmarrëveshje me servisin përkatës të shoqëruar me fotot e ambienteve të servisit.

Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e vet teknik të paktën një mekanik për shërbimet që mund ti kryhen mjetit gjatë periudhës së garancisë. Për këtë të paraqitet

Dëshmia përkatëse si mekanik.

Listëpagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit (shkurt-prill) në të cilat mekaniku i deklaruar duhet të figurojë.

Oëndrimi i grupit të auditimit: Argumentimi që ju i bëni është i saktë por duhet të ishte pjesë e dokumentacionit të tenderit dhe procesverbalit përkatës.

Observacioni juaj nuk merret parasysh.

Tender i zhvilluar me objekt “Blerje tubo naftësjiellësi”, Albpetrol SHA zhvilluar në datën 06.01.2020 me nr. REF-46709-12-23-2019.

Të dhëna për tenderin:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <u>“Blerje tubo naftësjiellësi”.</u>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 11295/6, datë 23.12.2019 Titullari i AK: E. M.	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: NjP: V. V.*/juriste Ll. R./specialist prokurimi O. F./specialist prokurimi	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 11295/7 prot datë 23.12.2019 A. C./kryetare F. R. S./anëtar/jurist A. Gj./anëtare
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nKërkesë për propozimò.		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 7,964,897 lekë Burimi i financimit nga Albpetrol.	6.Oferta fituese nA.ò SHPK Vlera 7,650,812 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 314,085 Lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: Ishte: 03.01.2020 ora 12:00 Bëhet: 06.01.2020 ora 12:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Albpetrol SHA	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 4 OE b)Sëkualifikuar i 1 OE, c) Kualifikuar - 1 OE
11. Ankimime Sëka	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. 11295/12 prot, datë 05.03.2019	15.Vlera e kontratës: 7,650,812 lekë pa TVSH 9,180,974.40 lekë me TVSH.	16.Likuiduar deri dt.----- Lekë ----- me tvsh Pa likuiduar deri dt.----- Lekë ----- me tvsh
* Persononi përgjegjes per prokurim		

Hartimi i projektit dhe preventivit, përlogaritja e fondit limit.

Titullari i Ak, znj. E. M. me shkresën me nr. 11295 prot., datë 16.12.2019, ka urdhëruar për ngritjen e grupit të punës për përcaktimin e sasive, specifikimeve teknike dhe llogaritjen e Fondit Limit për blerjen e tubo naftësjiellësi për nevojat e Albpetrol sh.a për vitin 2019. **Grupi**

i punës përbëhet nga: A. D./drejtor/Drejtoria e Prodhimit; Ll. P./ing. Naftë; A. P./ekonomist.

Grupi i punës me shkresë nr. 11295/5, datë 17.12.2019, ka përllogaritur fondit limit dhe ka vendosur të merret çmimi më i ulët i ofertave të marra rishtazi nga tregu për secilin zë, dhe bazuar në tre ofertat e marra është propozuar fondi limit prej **7,964,897** lekë pa TVSH, sipas tabelës mëposhtëme:

Nr	Emërtimi	Diametri (mm)	Diametri (pulg)	Spesori (mm)	Sasia (ton)	Sasia (ml)
1	Tubo Naftësjells	114.3	4.1/2	5	4.050	300
2	Tubo Naftësjells	159	6.1/4	6.3	17.768	750
3	Tubo Naftësjells	219.1	8.5/8	7.1	16.475	450
4	Tubo Naftësjells	273.1	10.3/4	8	10.010	200
5	Tubo Naftësjells	323.9	12.3/4	8	6.210	100
	Shuma				54.512	1,800

Specifikimet teknike për tubo naftësjellësi, janë konceptuar nga Ll. R.

Në specifikimet teknike të tubove naftësjellësi konstatohet se janë vendosur specifikime evazive “... *Materiali i tubove duhet të jetë në përputhje me nivelin e parë të specifikimeve të produktit, sipas licensës dhe standardit për prodhimin e tubove të linjës me fund të sheshtë dhe atyre pa tegel saldimi*” duke mos specifikuar se cilat standarde duhet të plotësojë.

“*Materiali i tubove duhet të jetë në përputhje me direktivat e pajisjeve të presionit, miratuar nga KE në vitin 2014*” nuk specifikohet se cilat direktiva.

Në kundërshtim me nenin 27 të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.

Nga auditimit konstatohet se nuk është e dokumentuar mënyra sesi është komunikuar me subjektet që u është kërkuar oferta ekonomike si dhe në ofertën e marrë nuk specifikohet nëse produktet (tubo) janë sipas specifikimeve të kërkuara (përbërja e tyre). Këto dokumenta u vendosën në dispozicion me observacionet e projektraportit.

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Urdhri i prokurimit nr. 11295/6, datë 23.12.2019, nëBlerje Tubo Natësjellësiò ku janë përcaktuar fondi limit dhe njësia e prokurimit.

Dokumentat e Tenderit janë hartuar me procesverbalin datë 23.12.2020, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme të pranim/kualifikimit si dhe kriteret e veçanta të kualifikimit. Nga auditimit konstatohet se kriteret e vendosura nuk janë argumentuar teknikisht përse janë vendosur si dhe kriteri:

“*Operatori ekonomik duhet të provojë disponueshërinë me të gjitha format e njohura nga legjislacioni përkatës në fuqi për të paktën 1(një) automjet për transport mallrash. Për të vërtetuar këtë kriter operatori ekonomik duhet të paraqes:*

- *Për automjetin në pronësi: Akt pronësi leje qarkullimi, Akt kolaudimi dhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet si dhe leje transporti*
- *Për automjetet që nuk janë në pronësi: Kontratë qeraje të shoqëruar me aktin e pronësisë së qeradhënësit ku afati i marrjes me qera të automjetit të jetë minimalisht jo më pak se 150 ditë, leje qarkullimi, akt kolaudimi, lejetransporti dhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet”.*

Kriteri i mësipërm është diskriminues dhe i tepërt pasi operatori ekonomik ndër kriteret e tjera ka:

“*Operatori duhet të paraqes një deklaratë me anë të së cilës merr përsipër të kryej shërbimin e transportit dhe shpërndarjes së mallit objekt kontratës në adresën e AK”*

Për sa më sipër mban përgjegjësi: NJP V. V./juriste, Ll. R./specialist prokurimi, O. F./specialist prokurimi.

Kriteret e vendosura nga ana e anëtarit të NJP nuk janë të argumentuara teknikisht se përse janë vendosur por janë argumentuar vetëm ligjërisht (baza ligjore mbi të cilën janë vendosur) në kundërshtim me nenin 61, pika 2, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar.

Neni 61 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit

2. *Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet*

Për sa më sipër mban përgjegjësi: NJP V. V./juriste, Ll. R./specialist prokurimi, O. F./specialist prokurimi.

Njoftimi për këtë tender është bërë nga titullari me datën 23.12.2019, me nr. 11295/8 prot., dhe njoftimi në APP është bërë në buletin nr. 52, datë 30.12.2019.

NJP, me shkresën me nr. Ekstra prot, datë 23.12.2019 sqaron se:

Në DST të ngarkuara në sistemin e APP, është bërë një lapsus gjatë vendosjes së afatit minimal për kontratën e qirasë së automjetit që OE duhet të disponojë për realizimin e këtij objekti, dhe citohet:

- Për automjetet që nuk janë në pronësi: kontratë qeraje të shoqëruar me aktin e pronësisë së qeradhënësit ku afati i marrjes me qera të automjetit të jetë minimalisht jo më pak se 150 ditë, leje qarkullimi, akt kolaudimi, leje transporti dhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet.

Sqarohet se, AK do të pranojë çdo kontratë qiraje për automjetin, mjafton që afati i qirammarësit të përfshijë edhe afatin e ekzekutimit të kontratës me objekt nëBlerje tubo naftësjiellësiò. Pra, pika 2.3 gërma nëdò kapaciteti teknik bëhet si më poshtë:

- Për automjetet që nuk janë në pronësi: kontratë qeraje të shoqëruar me aktin e pronësisë së qeradhënësit ku afati i marrjes me qera të automjetit të përfshijë edhe afatin e ekzekutimit të kësaj kontrate, leje qarkullimi, akt kolaudimi, leje transporti edhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet.

Gjithashtu, NJP me shkresën me nr. Ekstra prot, datë 31.12.2019, ka propozuar një sqarim lidhur me shtyrjen e afatit përfundimtar për dorëzimin e ofertave:

1. Autoriteti Kontraktor nëAlbpetrolò sha ka shpallur më datë 24.12.2019 në portalin e prokurimeve procedurën me objekt nëBlerje tubo naftesjiellesiò me REF-46709-12-23-2019, e cila është parashikuar për tu hapur më datë 03.01.2020 ora 12:00.

Meqenëse dita e premtë datë 03.01.2020, me Vendim të Këshillit të Ministrave është caktuar ditë pushimi zyrtar në Republikën e Shqipërisë, AK ka vendosur të shtyjë afatin e fundit për dorëzimin e ofertave për të hënë më datë 06.01.2020 ora 12:00.

AK, ka njoftuar me ftesë për të paraqitur ofertën për operatorët si më poshtë:

1. B. C. D.
2. F. G.
3. B. C. & A.
4. E. C.
5. A.

VLERËSIMI I OFERTAVE NGA KVO

Procedura është hapur më datë 06.01.2020. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës pa TVSH	NIPT
1	OE “A. C.” shpk	7,650,812	K.....
2	OE ñA. S. G.ò shpk	5,489,442	L.....
3	OE ñI. M.ò shpk	6,529,149	L.....
4	OE ñR.-M. K.ò shpk	7,300,000	L.....

Përfaqësuesit e operatorëve ekonomik ñI. M.ò shpk dhe ñA. C.ò shpk kishin dorëzuar në protokollin e Albpetrol sh.a. mostrat përkatëse për tubo naftës-jellësi të shoqëruar me një kërkesë për paraqitje mostrash të protokolluar në Albpetrol sha me nr. 1163, datë 30.12.2018 për operatorin ñI. M.ò shpk dhe me nr. 11690, datë 30.12.2018 për operatorin ñA. C.ò shpk. KVO në datën 09.01.2020, ka mbajtur procesverbalin mbi shqyrtimin dhe klasifikimin përfundimtar të ofertave, pjesëmarrës në tender dhe bazuar në nenin 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër Prokurimin publikò të ndryshuar, referuar vlerës së ofertës KVO ka shpallur rënditjen:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikuar/Skualifikuar	NIPT
1	OE “A. C.” shpk	7,650,812	Kualifikuar	K.....
2	OE ñA. S. G. Sh.p.kò shpk	5,489,442	Skualifikuar	L.....
3	OE ñI. M.ò shpk	6,529,149	skualifikuar	L.....
4	OE ñR.-M. K.ò shpk	7,300,000	skualifikuar	L.....

Skualifikimi nga KVO i operatorit ekonomike ñI. M.ò shpk, për arsyet e mëposhtëme:

- Nuk ka paraqitur certifikatën ISO 9001 2015 të operatorit ekonomik ofertues, siç kërkohet në pikën 2.3 gërma ñcò, kapaciteti teknik i DST-ve.
- Nuk ka plotësuar deklaratën për paraqitje oferte të pavarur sipas shtojcës 2/1. Deklarata e paraqitur nuk është plotësuar e plotë e sipas kërkesave të përcaktuara në shtojcën 2/1 të DST-ve.
- Sipas kontratës së qirasë të paraqitur për mjetin e transportit me targa AA...., certifikata e kontrollit teknik të këtij mjeti është me afat të skaduar, gjithashtu ka skaduar edhe polica e sigurimit, në kundërshtim këto me sa kërkohet në pikën 2.3 gërma ñdò kapaciteti teknik të DST-ve.
- Nuk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2019 për Bashkinë Durrës, (ka paraqitur vetëm një deklaratë) si adresë ku operatori ekonomik ushtron aktivitetin sipas regjistrimit në QKB, në kundërshtim me sa kërkohet në pikën 2.2 gërma ñcò kapaciteti ekonomik dhe financiar të DST-ve.
- Tabela e ofertës teknike e paraqitur nuk është e nënshkruar dhe vulosur nga operatori ekonomik, në kundërshtim me kërkesat në DST.

Skualifikimi nga KVO i operatorit ekonomike ñA. S. G. ò shpk, për arsyet e mëposhtëme:

- Nuk ka paraqitur mostra për artikujt objekt prokurimi, siç kërkohet në pikën 2.3 gërma ñgò e DST-ve.
- Faturat dhe kontratat e paraqitura nuk konsiderohen si eksperiencë e ngjashme me objektin e prokurimit (tubo për transportin e naftës), siç kërkohet në pikën 2.3 kapaciteti teknik gërma ñaò.
- Në katalogun e paraqitur nuk evidentohen të gjitha specifikimet teknike të kërkuara në DST.

Skualifikimi nga KVO i operatorit ekonomike ñR. M. K.ò shpk, për arsyet e mëposhtëme:

- Nuk ka paraqitur mostra për artikujt objekt prokurimi, siç kërkohet në pikën 2.3 gërma ngò e DST-ve.
- Faturat dhe kontratat e paraqitura nuk konsiderohen si eksperiencë e ngjashme me objektin e prokurimit (tubo për transportin e naftës), siç kërkohet në pikën 2.3 kapaciteti teknik, gërma ñað.
- Pjesët e katalogut ku tregohen specifikimet teknike për mallin objekt prokurimi nuk janë të përkthyer dhe të noterizuara, siç kërkohet në pikën 2.3 gërma ngò e DST-ve.

KVO, nga auditimi i dokumentacionit, kualifikon OE ñA. i C.ò shpk, për arsyet e mëposhtme:

OE ñA. i C.ò shpk me vlerë ofertë 7,650,812 lekë pa TVSH, plotëson kriteret për kualifikim të vendosura në DST, nuk ka gabime aritmetike në çmimet e dhëna si dhe oferta e paraqitur nuk është ofertë anomalisht e ulët dhe klasifikohet në vend të parë.

Nuk ka patur ankesa.

Titullari i DRQ Tr me shkresën me nr. 11295/10, datë 17.01.2020, ka miratuar raportin përmbledhës (me nr. 11295/9, datë 17.01.2020) mbi zhvillimin e procedurës së prokurimit nënkërkesë për propozim me mjete elektronike me objekt Blërje tubo naftësjiellësi ku KVO pas verifikimit të dokumentacionit administrativo-ligjor dhe teknik të ofertuesit pjesëmarrës në këtë tender, ka kualifikuar si të vlefshme ofertën e OE ñA.-C.ò SHPK, me vlerë 7,650,812 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 11295/11, datë 17.01.2020, titullari i AK, informon OE ñA.-C.ò SHPK se është identifikuar si oferta e sukseshme. Njoftimi në biletinin e APP nr. 3 datë 27.01.2020.

KVO, me datë ----- ka mbajtur procesverbal mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të firmës fituese.

Titullari i AK, me nr. 11295/14 prot, datë 09.03.2020 i ka dërguar formularin e publikimit të kontratës së nënshkruar në APP, dhe publikimi në APP është bërë buletin nr. 12, datë 17.03.2020.

Si konkluzion: Në procedurën e tenderimit nënkërkesë për propozim me mjete elektronike kanë marrë pjesë 4 (katër) operatorë ekonomik :

- OE ñA.-C.ò shpk me ofertë ekonomike 7,650,812 lekë është shpallur fitues si oferta më e favorshme.

2. Zbatimi i kontratës së furnizimit me objekt “Blërje tubo naftësjiellësi”, Albpetrol SHA, Patos.

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 11295/12 prot., datë 05.03.2020, të lidhur mes Shoqërisë ñAlbpetrol SHA të përfaqësuar nga Administratori Znj. E. M. dhe Operatorit Ekonomik (OE) ñA.-C.ò SHPK, Fier, me NIPT K....., me administrator z. L. N.. Vlera e është 7,650,812 lekë pa TVSH ose 9,180,974.40 lekë me TVSH. Afati i kontratës është 60 ditë.

- Për mbikëqyrjen e kontratës, është ngritur Komisioni me Urdhër nr. 11295/13 prot., datë 05.03.2020, i për përbërë nga E. Dh. (kryetar, ing. Naftë), L. I. (antar, kolaudator) dhe A. C. (antar, jurist). Ky komision do të mbajë proces-verbalin e marrjes në dorëzim të mallit objekt kontrate në përputhje me kushtet e kontratës.

Shoqëria ñA.-C.ò sh.p.k ka lëvruar sasinë prej 54.512 ton dhe gjatësinë prej 1,800 ml tubo naftësjiellësi sipas tabelës së mëposhtme:

Nr	Emërtimi	Diametri (mm)	Diametri (pólç)	Spesori (mm)	Sasia (ton)	Sasia (ml)
1	Tubo Naftësjiellsi	114.3	4.1/2	5	4.050	300

2	Tubo Naftësjells	159	6.1/4	6.3	17.768	750
3	Tubo Naftësjells	219.1	8.5/8	7.1	16.475	450
4	Tubo Naftësjells	273.1	10.3/4	8	10.010	200
5	Tubo Naftësjells	323.9	12.3/4	8	6.210	100
	Shuma				54.512	1,800

Dokumentacioni shoqërues mbi blerjen dhe dorëzimin e mallit, paraqitet si vijon:

- Faturë tatimore me nr. 72, datë 30.04.2020, me vlerë 9,180,974 lekë me TVSH dhe lista e materialeve bashkëngjitur kësaj fature.
- Çertifikatë e sistemit të menaxhimit të cilësisë (kopje e noterizuar).
- Çertifikatë e origjinës së mallit (kopje e noterizuar).
- Deklaratë garancie së produkti është i certifikuar dhe i standartizuar sipas kushteve të BE dhe garanci një vjeçare nga momenti i marrjes në dorëzim të mallit.
- Akt i teknik mbi kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit me datë 04.05.2020, nënshkruar nga grupi i teknik i kolaudimit dhe marrësi në dorëzim z. B. B.
- Fletë hyrje me nr. 16, datë 04.05.2020.

Për sa më sipër është mbajtur Aktkonstatimi nr. 7, datë 14.01.2022.

Me shkresën nr. 547/29, datë 25.03.2022 është paraqitur observacioni i z. A. P., në lidhje me procedurën e tenderit “Blerje tubonaftësjells”,

Pretendimi i subjektit: Kundërshton bazueshmërinë ligjore e konstatimit të grupit të auditimit mbi mënyrën e sigurimit të ofertave ekonomike për llogaritjen e fondit limit, por gjithësesi bashkëlidhur ka dokumentat e kërkuara nga grupi i auditimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Dokumentimi i çdo hapi të procesit është detyrim ligjor dhe si i tillë duhet të jetë pjesë e dosjes së inventarizuar dhe arkivuar të dosjes. Pretendimi juaj nuk qëndron por dokumentacioni do të merret parasysh dhe do të bëhet reflektimi në material.

Me shkresën nr. 547/29, datë 25.03.2022, është paraqitur observacioni i znj. V. V., z. Ll. R., zj. O. F., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Ngarkimi me përgjegjësi i Anëtarit të Njesisë së Prokurimi, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe **nuk qëndron pasi, në faqen 3 të proces verbalit të argumentimit të kriterëve** nga ana e anëtarit të NJP vendosja e kriterëve teknike lidhur me kapacitetin teknik është argumentuar bazuar në natyrën e kontratës (mall), përmasat e saj, specifikimet teknike dhe grafikun e lëvrimit të mallit, ligjërish dhe teknikisht. AK duke qënë përfituesi direkt i kontratës, është në të drejtën e tij që të kërkojë OE dëshmi që provojnë plotësimin e kapaciteteve të nevojshme teknike me qëllim që të sigurohet që malli objekt kontrate do të dorëzohet në destinacionin e përcaktuar nga AK dhe brenda periudhës së përcaktuar, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës.

Këto kriterë të parashikuara janë kumulative dhe qëndrojnë bashkarisht, me qëllimin e vetëm ashtu siç është cituar dhe në proces verbal, në funksion të realizimit me sukses të kontratës.

Konstatimi juaj se një kriter i tillë është diskriminues dhe i tepërt, nuk qëndron, pasi autoritetit kontraktor siç edhe pasqyrohet në faqen 6 të proces verbalit të miratimit të DST nuk e ka kufizuar disponueshmërinë e këtij mjeti vetëm nëpërmjet pronësisë, çka hedh poshtë pretendimin e grupit të auditimit se një kriter i tillë është diskriminues dhe i tepërt.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër ju sqarojmë se nga auditimi konstatohet se kriteret e vendosura nuk janë argumentuar teknikisht përse janë vendosur si dhe kriteri

“Operatori ekonomik duhet të provojë disponueshmërinë me të gjitha format e njohura nga legjislacioni përkatës në fuqi për të paktën 1(një) automjet për transport mallrash. Për të vërtetuar këtë kriter operatori ekonomik duhet të paraqes:

Për automjetin në pronësi: Akt pronësi leje qarkullimi, Akt kolaudimi dhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet si dhe leje transporti

Për automjetet që nuk janë në pronësi: Kontratë qeraje të shoqëruar me aktin e pronësisë së qeradhënësit ku afati i marrjes me qera të automjetit të jetë minimalisht jo më pak se 150 ditë, leje qarkullimi, akt kolaudimi, leje transporti dhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet”

Kritetri i mësipërm është diskriminues dhe i tepërt pasi operatori ekonomik ndër kriteret e tjera ka: “Operatori duhet të paraqes një deklaratë me anë të së cilës merr përsipër të kryej shërbimin e transportit dhe shpërndarjes së mallit objekt kontratës në adresën e AK”

Kriteret e vendosura nga ana e anëtarit të NjP nuk janë të argumentuara teknikisht se përse janë vendosur por janë argumentuar vetëm ligjërisht (baza ligjore mbi të cilën janë vendosur) në kundërshtim me nenin 61, pika 2, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 “për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar

Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit

“2. Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet

Observacioni juaj nuk merret parasysh.

Me shkresën nr. 547/35, datë 30.03.2022, është paraqitur observacioni i znj. V. V., z. Ll. R., zj. O. F., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Ngarkimi me përgjegjësi i Anëtarit të Njesisë së Prokurimi, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe **nuk qëndron pasi, ne faqen 3 të proces verbalit të argumentimit të kriterëve** nga ana e anëtarit të NJP vendosja e kriterëve teknike lidhur me kapacitetin teknik është argumentuar bazuar në natyrën e kontratës (mall), përmasat e saj, specifikimet teknike dhe grafikun e lëvrimit të mallit, ligjërisht dhe teknikisht. AK duke qënë përfituesi direkt i kontratës, është në të drejtën e tij që tu kërkoj OE dëshmi që provojnë plotësimin e kapaciteteve të nevojshme teknike me qëllim që të sigurohet që malli objekt kontrate do të dorëzohet në destinacionin e përcaktuar nga AK dhe brenda periudhës së përcaktuar, gjithcka në funksion të realizimit me sukses të kontratës.

Këto kriteret të parashikuara janë kumulative dhe qëndrojnë bashkarisht, me qëllimin e vetëm ashtu siç është cituar dhe në proces verbal, në funksion të realizimit me sukses të kontratës.

Konstatimi juaj se një kriter i tillë është diskriminues dhe i tepërt, nuk qëndon, pasi autoritetit kontraktor siç edhe pasqyrohet në faqen 6 të proces verbalit të miratimit të DST nuk e ka kufizuar disponueshmërinë e këtij mjeti vetëm nëpërmjet pronësisë, çka hedh poshtë pretendimin e grupit të auditimit se një kriter i tillë është diskriminues dhe i tepërt.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Për sa më sipër ju sqarojmë se nga auditimi konstatohet se kriteret e vendosura nuk janë argumentuar teknikisht përse janë vendosur si dhe kriteri

“Operatori ekonomik duhet të provojë disponueshmërinë me të gjitha format e njohura nga legjislacioni përkatës në fuqi për të paktën 1(një) automjet për transport mallrash. Për të vërtetuar këtë kriter operatori ekonomik duhet të paraqes:

Për automjetin në pronësi: Akt pronësi leje qarkullimi, Akt kolaudimi dhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet si dhe leje transporti

Për automjetet që nuk janë në pronësi: Kontratë qeraje të shoqëruar me aktin e pronësisë së qeradhënësit ku afati i marrjes me qera të automjetit të jetë minimalisht jo më pak se 150 ditë, leje qarkullimi, akt kolaudimi, leje transporti dhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet”

Kritetri i mësipërm është diskriminues dhe i tepërt pasi operatori ekonomik ndër kriteret e tjera ka: “Operatori duhet të paraqes një deklaratë me anë të së cilës merr përsipër të kryej shërbimin e transportit dhe shpërndarjes së mallit objekt kontratës në adresën e AK”

Kriteret e vendosura nga ana e anëtarit të NjP nuk janë të argumentuara teknikisht se përse janë vendosur por janë argumentuar vetëm ligjërish (baza ligjore mbi të cilën janë vendosur) në kundërshtim me nenin 61, pika 2, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, “për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit

“2. Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet

Observacioni juaj nuk merret parasysh.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje gazoil 10 ppm”, me vlerë të fondit limit 144,032,308 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2020.

“Blerje gazoil 10 ppm”. : Reference REF-50559-02-14-2020		
1.Urdhër Prokurimi nr. 924/8 prot , datë 14.02.2020	3. Njësia e Prokurimit , ngritur me urdhrin nr. 924/8 prot , datë 14.02.2020: V. V., E. B., O. F., E. V.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Urdhër nr. 924/9 prot datë 14.02.2020 1. D. H. 2. F. S. 3. E. B.
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëProcedurë e hapurò		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 144,032,308	6.Oferta fituese: nA., me vlerë të marzhin e fitimit 19.9737% (138 327 883 lekë)	7.Diferenca me fondin limit lekë (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 11.03.2020	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender:1 OE b)Sãkualifikuar - OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime: AK: Nuk ka patur ankesa		13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP:
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. 924/14 prot, datë 30.03.2020	15.Vlera e kontratës: 138,327,883 lekë pa TVSH 165,993,459 lekë me TVSH. Kohëzgjatja e kontrats: 12 muaj	16. Likuiduar

Llogaritja e fondit limit.

Nga auditimi nuk u konstatuan mangësi për këtë çështje

Hartimi i kriterëve të DST

Nga auditimi nuk u konstatuan kriteret e vendosura në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Në këtë procedurë ka marrë pjesë vetëm një operatorë ekonomikë, nA.ò, ShPK, i cili është kualifikuar nga KVO dhe i është propozuar Titullarit të AK shpalljen fitues. Me shkresën nr. 924/12, datë 24.03.2020 Titullari i AK ka miratuar raportin përmbledhës dhe shpalljen fitues të OE nA., ShPK, me marzhë fitimi 19.737%.

Nuk u konstatuan mangësi në plotësimin e kriterëve nga OE nA.ò ShPK.

Nr	Operatorët pjesëmarrë në tender	Vlera e ofertës pa TVSH (Marzhi i fitimit)	Kualifikimi nga KVO	NIPT
1	A.	19,9737%	Kualifikuar	K.....

Zbatimi i kontratës së furnizimit

Midis ñAlbpetrolò sha të përfaqësuar nga Administratori Znj. E. M. dhe operatorit ekonomik ñA.ò ShPK, Fier, me NIPT K....., me administrator z. A. J., është lidhur kontrata e furnizimit nr. 924/14 prot., datë 30.03.2020. Vlera e përlogaritur e përafërt e kontratës për furnizimin me gazoil 10 ppm është 138,327,883 lekë pa TVSH ose 165,993,459.6 lekë me TVSH. Afati i kontratës është 12 muaj

Për mbikëqyrjen e kontratës, është ngritur Komisioni Teknik nga Administratori me Urdhër nr. 924/15 Prot, datë 30.03.2020, i për përbërë nga Sh. G. (kryetar, ing. naftë), A. D. (antar, ing. kimist) dhe Y. Ç. (antar, magazinier) ky komision do të mbikëqyrë në çdo kohë cilësinë e Gazoilit 10 ppm të ofruar nga Kontraktuesi.

Për furnizimet në pikën e magazinimit të QPN Gorisht, pranë kaldajës të vendosur në stacionin e dekantimit të QPN Gorisht, ngarkohet Drejtori i QPN Gorisht të ngrejë Komisionin Teknik për marrjen në dorëzim të gazoilit 10 ppm në lëng.

Për furnizimet në pikën e magazinimit të QPN Kuçovë, pranë kaldajës të vendosur në stacionin e dekantimit të QPN Kuçovë, ngarkohet Drejtori i QPN Kuçovë të ngrejë Komisionin Teknik për marrjen në dorëzim të gazoilit 10 ppm në lëng.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës në Albpetrol sh.a, konstatohet se janë prerë fatura tatimore nga shoqëria ñA.ò sh.p.k për karburantin naftë në shumën 58,425,143 lekë, për arsye se kjo është vlera e realizuar në fakt.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Shërbim i ruajtjes së pronës” me vlerë të fondit limit 86,239,040 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2020.

" Shërbim i ruajtjes së pronës", REF-59282-05-28-2020		
1.Urdhër Prokurimi nr.3058 prot., datë 28.05.2020	3. Njësia e Prokurimit, ngritur me urdhrin nr., datë: Sh. P., Y. S., F. S..	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: O. F., A. P., I. P.
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: ñE hapurò		
5.Fondi Limit (pa tvsh) Vlera e pritshme e kontratës 86,239,040; Fondi limit për një vendroje: 276,407.18	6.Oferta fituese BOE ñM. S.ò shpk & ñF.ò shpk & ñA. S.ò shpk, Vlera e ofertës pa TVSH për një vend roje me tre turne/muaj 275,693.19 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh):
8. Data e hapjes së tenderit: 29.06.2020	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomik a)Pjesëmarrësnë tender:3 OE b)Sòkualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime Nuk ka pasur ankesa	12. Përgjigje ankesës nga AK: Po	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: Nuk ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr.3058/12 prot, datë 28.07.2020	15.Vlera e kontratës: 71,680,22 lekë pa TVSH, 86,016,275 lekë me TVSH. Kohëzgjatja e kontrats: 12 muaj	16. Likuiduar në datën vleralekë me tvsh 86,016,275 Pa likuiduar: ska

Në DST, nga Autoriteti Kontraktor, fondi limit është përcaktuar në vlerën 276,407.18 (dyqind e shtatëdhjetë e gjashtë mijë e katërqind e shtatë presje tetëmbëdhjetë) lekë për një vendroje me tre turne/muaj pa TVSH.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Me urdhrin nr. 3058/4, datë 25.06.2020, është ngritur KVO i përbërë nga I. P. kryetar, jurist, D. F. anëtar, jurist, O. F. anëtare ing. Gjeologe.

Me urdhërin nr. 3058/5 prot., datë 26.06.2020, është caktuar si anëtar i KVO z. A. P., i cili ka zëvendësuar z. D. F..

Në tender kanë marrë pjesë 3 OE, dy prej të cilëve nuk kanë paraqitur ofertë, kualifikimi dhe skualifikimi paraqitet si vijon:

Nr	Operatorët pjesëmarrës në tender	Vlera e ofertës pa TVSH për një vend roje me tre turne/muaj	Kualifikimi nga KVO	NIPT
1	Operatori ekonomik nE. i S.ò shpk	0	Sòkualifikuar	K.....
2	nN. shpk	0	Sòkualifikuar	
3	BOE nM. S.ò shpk & nF.ò shpk & A. S.ò shpk	275,693.19	Kualifikuar, fitues	K..... K..... & K.....

Nga auditimi nuk u konstatuan mangësi në plotësimin e kriterëve nga BOE fitues.

Për çështjen e trajtuar në projektraportin e auditimit lidhur me përgjegjësinë e nëpunësit zbatues z. A. L., për mos kërkesën ndaj operatorit ekonomik që kryen shërbimin e ruajtjes së pronës, të paraqitjes së listëpagesave të deklaruara në tatime, është bërë kundërshti prej tij në datë 4 prill 2022, nëpërmjetë postës elektronike në adresën b....@klsh.org.al, ku në mënyrë të përmbledhur thuhet:

Pretendimi i subjektit:

Në Projekt-Raport është trajtuar problematika në lidhje me shpenzimet mujore të Bashkimit të Operatoreve Ekonomik (BOE) “M. S.” sh.p.k., “A. S.” sh.p.k. dhe “F.” ShPK për çdo roje, duke u bazuar në listëpagesat e paraqitura nga Shoqeria Albpetrol ShA per efekt të pjesëmarrjes ne tender. Nisur nga më sipër sqarojmë se:

Në kontratën me nr. 3058/12 prot., datë 27.07.2020, që Albpetrol sh.a. ka lidhur me BOE “M. S.” ShPK “A. S.” ShPK dhe “F.” ShPK, në asnjë dispozitë të saj nuk është e përcaktuar si detyrim dorëzimi periodik i shpenzimeve mujore për çdo roje. Për këtë arsye nuk është bërë një gjë e tillë.

Listëpagesat që Audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit kanë audituar janë paraqitur në Albpetrol sh.a në momentin e tenderimit për efektin e plotësimit të kushtit të kapaciteteve ekonomike (burime njerezore). Ato nuk reflektojnë të gjitha shpenzimet që tre operatorët e BOE kryejnë përgjatë muajit. Kjo nuk është arsye për të konkluduar së operatorët e BOE nuk

kanë bërë shpenesime për çdo vënd roje në muaj sipas kontratës dhe kushteve të tenderit.

Në këto kushte ju lutem merrni në konsideratë këtë observacion.

Bashkëngjitur kësaj shkrese keni në dispozicion dhe kopje të kontratës së lidhur mes palëve.

Oëndrim i grupit të auditimit: *Nga auditimi i kontratës konstatohet se ky dokument (kontrata) nuk shprehet se likuidimi i subjektit fitues do të kryhet pasi të jenë të paraqitura pranë Drejtorisë Ekonomike kopje të listëpagesave të paraqitura në tatime.*

Për këtë arsye observacioni juaj merret në konsideratë dhe kjo pjesë e projektraportit nuk do të jetë në raportin përfundimtar të auditimit.

Procedura e prokurimit: “Blerje tubo naftësijellësi”.

3. Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Blerje tubo naftësjiellësi”**, viti 2020, u konstatua se grupi i ngitur për hartimin e specifikimeve dhe përlogaritjen e fondit limit ka hartuar specifikime evazive dhe jo të qarta e të kuptueshme në... Materiali i tubove duhet të jetë në përputhje me nivelin e parë të specifikimeve të produktit, sipas licensës dhe standardit për prodhimin e tubove të linjës me fund të sheshtë dhe atyre pa tegel saldimit duke mos specifikuar se cilat standarde duhet të plotësojë.

Materiali i tubove duhet të jetë në përputhje me direktivat e pajisjeve të presionit, miratuar nga KE në vitin 2014 dhe nuk specifikohet se cilat direktiva.

Gjithashtu nuk është e dokumentuar mënyra sesi është komunikuar me subjektet që u është kërkuar oferta ekonomike si dhe në ofertën e marrë nuk specifikohet nëse produktet (tubo) janë sipas specifikimeve të kërkuara (përbërja e tyre).

Kriteri: Nenin 27 të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

Nenin 59 të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Ulje e mundëshme e konkurrencës.

Shkaku: Specifikime evazive dhe jo të qarta.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Nga Njësia e Prokurimit/Grupet e ngritura për hartimin e specifikimeve të merren masa që në çdo procedurë prokurimit të specifikohen qartë standardet, direktivat, licencat që duhet të plotësojnë produktet/mallrat objekt prokurimi, si dhe të dokumentohet qartë komunikimi për testimin e tregut dhe specifikat e mallrave për ofertat e marra.

Për sa më sipër mban përgjegjësi Grupi i punës përbëhet nga: A. D./drejtor/Drejtorja e Prodhimit; Ll. P./ing. Naftë; A. P./ekonomist.

4. Titulli i Gjetjes: Mos argumentim i kriterëve në DST.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Blerje tubo naftësjiellësi dhe “Blerje Vacuum truck”** konstatohet se kriteret e vendosura nuk janë argumentuar teknikisht përse janë vendosur si dhe në procedurën **“Blerje tubo naftësjiellësi” konstatohet vendosja e kriterit diskriminues edhe të panevojshëm**

“Operatori ekonomik duhet të provojë disponueshërinë me të gjitha format e njohura nga legjislacioni përkatës në fuqi për të paktën 1 (një) automjet për transport mallrash. Për të vërtetuar këtë kriter operatori ekonomik duhet të paraqes:

- *Për automjetin në pronësi: Akt pronësi leje qarkullimi, Akt kolaudimi dhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet si dhe leje transporti*
- *Për automjetet që nuk janë në pronësi: Kontratë qeraje të shoqëruar me aktin e pronësisë së qeradhënësit ku afati i marrjes me qera të automjetit të jetë minimalisht jo më pak se 150 ditë, leje qarkullimi, akt kolaudimi, lejetransporti dhe polica e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve motorike për automjetet”*

Kriteri i mësipërm është diskriminues dhe i tepërt pasi operatori ekonomik ndër kriteret e tjera ka:

“Operatori duhet të paraqes një deklaratë me anë të së cilës merr përsipër të kryej shërbimin e transportit dhe shpërndarjes së mallit objekt kontratës në adresën e AK”

Për sa më sipër mban përgjegjësi: NJP V. V./juriste, Ll. R./specialist prokurimi, O. F./specialist prokurimi.

Kriteret e vendosura nga ana e anëtarit të NJP nuk janë të argumentuara teknikisht se përse janë vendosur por janë argumentuar vetëm ligjërisht (baza ligjore mbi të cilën janë vendosur).

Kriteri: Neni 61, pika 2, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar.

Neni 61 në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit

ñ2. Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet.

Ndikimi/Efekti: Ulja e konkurrencës.

Shkaku: Vendosje e kriterëve të paargumentuara dhe të panevojshme.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Nga Njësia e Prokurimit/Grupet e ngritura për hartimin e kriterëve për kualifik të marrin masa që në të ardhmen të argumentojnë ligjërisht dhe teknikisht çdo kriter të vendosur dhe në asnjë rast mos të vendosen kritere jo të lidhura ngushtë me objektin e kontratës.

Për procedurën “Blerje tubo naftës/jellësi” mban përgjegjësi: NJP V. V./juriste, Ll. R./specialist prokurimi, O. F./specialist prokurimi.

Për procedurën “Blerje Vacuum truck” mban përgjegjësi : K. M., A. D., F. R. S.

Procedura e prokurimit “Shërbim i sigurimit të garancisë doganore për stacionin Sheqishtë – Marinëz si pjesë e magazinës fiskale Zharrës”, në Shoqërinë Albpetrol SHA, Patos

Të dhëna për tenderin:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Shërbim i sigurimit të garancisë doganore për stacionin Sheqishtë - Marinëz si pjesë e magazinës fiskale Zharrës”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 2715, datë 12.05.2020 Titullari i AK, z. G. G.	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: NjP: V. V./përgjegjëse/juriste F. S.jurist A. B./ekonomiste	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 2715/1 prot datë 12.05.2020 R. Ç./kryetar/jurist Dh. Gj../anëtar/inxhinier J. M./anëtar/ekonomist
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëNegocim pa shpallje paraprake të njoftimit		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 4,650,000 lekë Burimi i financimit nga Albpetrol.	6.Oferta fituese nS. U. G. A.ò SHPK Vlera 4,645,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 5,000 Lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: 13.05.2020 ora 10:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Albpetrol SHA	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)Sëkualifikuar i OE, c) Kualifikuar - 1 OE
11.Ankimime Sëka	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP
b.Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14.Lidhja e kontratës Nr. 2715/5 prot, datë 13.05.2020	15.Vlera e kontratës: 4,645,000 lekë pa TVSH ose 5,574,000 lekë me TVSH.	16.Likuiduar deri dt.----- Lekë -- ---- me tvsh Pa likuiduar deri dt.----- Lekë ---- -- me tvsh
	Afati i zbatimit të kontratës 12 muaj.	

Hartimi i projektit dhe preventivit, përlogaritja e fondit limit.

Me Urdhrin e Brendshëm nr. 112, datë 30.04.2020, është ngritur grupi nëPër vlerësimin dhe zgjidhjen e kapaciteteve shtesë për depozitim të përkohshëm të produktit naftë bruto, për shkak të kufizimit të kapaciteteve depozituese ekzistuese.

Me relacionin nr. 2620 prot., datë 06.05.2020, është propozuar shtimi i kapaciteteve prodhuese me vendosjen në funksion të Stacionit Sheqishtë-Marinzë me një kapacitet depozitimi prej 15,000 ton naftë bruto. Ky propozim është miratuar nga Këshilli Tekniko-Shkencor i shoqërisë në Albpetrol Sh.a nr. 2635, datë 06.05.2020. Me shkresën nr. 2582 prot., datë 04.05.2020, të Drejtorisë së Shitjes në Albpetrol Sh.a është kërkuar një shtim i masës së garancisë referuar Ligjit nr. 61/2012, nëPër akcizat në Republikën e Shqipërisë.

- Këshilli Mbikëqyrës i përbërë nga: E. B. Kryetar, E. M., I. Gj., A. G. dhe L. O. anëtarë me shkresën me nr. 2683/1, datë 08.05.2020, ka nxjerrë Vendim qarkullues mbi nëMiratimin e zërit të shpenzimeve për shërbimin nëSigurimin e garancisë doganore për magazinën fiskale Zharrëzò.

- Drejtoria e Programimit Zhvillimit Strategjik me shkresën me nr. 2749 prot., datë 13.05.2020, i drejtohet Drejtorisë së Prokurimeve dhe për dijeni Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë Juridike me objekt mbi ndryshim në fondet që do të prokurohen për vitin 2020, ku në regjistrin e prokurimeve të shtohet: nëSigurimin e garancisë doganore për magazinën fiskale Zharrëzò.

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Me Urdhrin e Prokurimit nr. 2715, datë 12.05.2020, për nëShërbimi i Sigurimit të Garancisë Doganore për Stacionin Sheqishtë-Marinzë si pjesë e magazinës fiskale Zharrëzò.

DST janë hartuar me procesverbalin datë 12.05.2020, ku dhe janë përcaktuar kriteret e përgjithshme të pranim/kualifikimit si dhe kriteret e veçanta të kualifikimit.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Me Urdhrin nr. 2715/1, datë 12.05.2020, për nëNgritjen e komisioni Vlerësimi Ofertashò.

Procedura është hapur më datë 13.05.2020. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës pa TVSH	NIPT
1	OE nëS. U. G. A.ò Sh.a	4,645,000	J.....

KVO në datën 13.05.2020, ka mbajtur procesverbal për vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomik pjesëmarrës në tender dhe bazuar në nenin 55, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër Prokurimin publikò të ndryshuar, referuar vlerës së ofertës KVO ka shpallur renditjen:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikuar/Skualifikuar	NIPT
1	OE nëS. U. G. A.ò Sh.a	4,645,000	Kualifikuar	J.....

Si konkluzion: Në procedurën e tenderimit nëNegocim pa shpallje paraprake të njoftimit ka marrë pjesë 1 (një) operatorë ekonomik:

- OE nëS. U. G. A.ò SHPK me ofertë ekonomike 4,645,000 lekë pa TVSH.

Nga Auditimi dokumentacionit fizik në dosje si dhe nga auditimi në sistemin elektronik SPE u konstatua që operatori ekonomik nëS. U. G. A.ò SHPK plotëson kriteret e vendosura në DST.

Zbatimi i kontratës së furnizimit me objekt “Shërbim i sigurimit të garancisë doganore për stacionin Sheqishtë-Marinzë si pjesë e magazinës fiskale Zharrëzò”, Albpetrol SHA, Patos.

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2715/5 prot., datë 13.05.2020, të lidhur mes Shoqërisë në Albpetrol SHA të përfaqësuar nga Administratori z. G. G. dhe Operatorit Ekonomik (OE) në S. U. G. A. SHPK, Tiranë, me NIPT J....., me administrator z. A. P. Vlera e kontratës është 4,645,000 lekë pa TVSH. Afati i kontratës është 12 muaj.

Tenderi me objekt: “ Blerje kabull fuqie dhe aksesore elektrike dhe materiale ndihmëse” zhvilluar në vitin 2020.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje kabull fuqie dhe aksesore elektrike dhe materiale ndihmëse” REF-81992-12-14-2020		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 6293 Prot., datë 09.11.2020 1. V. Xh. Inxhinier elektrik 2. A. P. ekonomist 3. E. B. ekonomist	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Komisioni i Posaçëm: Urdhër Nr.7064 prot., datë 14.12.2020 1. F. M. 2. V. Xh. 3. E. B.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr. 7064/1 Prot., datë 14.12.2020 1. Kryetar Y. L. ing. elektrike 2. Anëtar A. H. ing. elektrik 3. Anëtar F. S. jurist
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 7,459,500 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) 7,067,400 Lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 392,100 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 28.12.2020	9.Burimi Financimit Fondet e institucionit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender Nr. 1 b) Së kualifikuar 0, c) Kualifikuar 1 ç) Shpallur Fitues 1: “V.”, SHPK
11.Ankimime AK-ska APPi ka/Rekomandime KPP-s’ka/	12. Përgjigje Ankesës Nuk është marrë në konsideratë për kalim të afatit të ankesës.	13. Përgjigje OE ankimues, ankese apo KKP nr. prot, datë _____, datë _____.20__

5. Titulli i gjetjes: Parregullsi në zhvillimin e procedurës së prokurimit.

Situata: Komisioni i ngritur për përllogaritjen e fondit limit, i përbërë nga V. Xh., A. P. dhe E. B., kanë kontaktuar me subjekte që operojnë në treg, dhe kanë vlerësuar çmimet më të ulta të ofertave të tregut me ato të kontratës së mëparshme, për llogaritjen e fondit limit. Operatorët që kanë marrë pjesë janë S. E. SHPK, me ofertë 7,481,500 lekë pa tvsh, operatori A. SHPK, me vlerë 8,081,000 lekë pa tvsh, dhe operatori E. SHPK, me vlerë 8,154,750 lekë. Grupi i auditimit shprehet me rezervë për testimin e tregut, duke u nisur nga oferta e dhënë nga operatori S. E. SHPK, pasi nga zhvillimi i procedurës u konstatua se OE fitues i procedurës V. SHPK, me ofertë fituese 7,067,400 lekë pa tvsh, i ka marrë materialet nga operatori S. E., si dhe transporti për në ambientet e Albpetrol është bërë me mjetet e S. E. SHPK. Kjo konstatohet nga të dhënat e faturës të lëshuar nga OE V. SHPK, me nr. 1, datë 26.03.2021, ku te të dhënat e transportuesit është S. E. SHPK, filiali Fier, me mjetin me targë AA.....

Nga auditimi i specifikimeve teknike të përcaktuara në DST u konstatuan parregullsitë si vijon:

-Specifikimet teknike nuk përshkruajnë qartë kërkesat e autoritetit kontraktor, duke iu referuar standardeve kombëtare, që mbështeten në ato ndërkombëtare, specifikimeve teknike të përgjithshme.

-AK nuk ka kërkuar dëshmi për rezultatet e testeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar, që vërtetojnë pajtueshmërinë e produkteve me specifikimet teknike.

-Në afatet e lëvrimit është përcaktuar se sasia e mallit objekt prokurimi do të lëvrohet jo më vonë se 20 ditë nga lidhja e kontratës. Ky afat i cili, mund të jetë diskriminues për operatorët ekonomik.

Nga procesi i kualifikimit të OE fitues u konstatua se operatori nuk plotësonte sa vijon:

-Autorizimet e prodhuesit nuk ishte origjinale, dhe OE kishte vënë në dispozicion dokumentin e përkthyer dhe vërtetimin e përkthimit nga noteri.

-Për disa mallra mungonin katalogët e firmës prodhuese, si dhe duke gjykuar nga katalogët e vënë në dispozicion disa mallra nuk plotësonin kërkesat teknike të përcaktuara në dokumentet e tenderit me karakteristikat e tyre.

KVO duhet të skualifikonte OE dhe të anulonte procedurën e prokurimit.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e njësisë së prokurimit dhe të komisionit të vlerësimit të ofertave.

-Më datë 13.01.2021, është shpallur fituesi i cili brenda 5 ditëve duhet të sillte sigurimin e kontratës, të cilën OE fitues e ka sjellë më datë 19.01.2021.

Kontrata me subjektin është lidhur rreth pas 45 ditëve, duke bërë që kërkesa në DST për lëvrimin brenda 20 ditëve të mallrave të humbasë efektivitetin dhe të kthehet në kriter që ul konkurrencën dhe përjashtues për OE të tjerë.

Kriteri: Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 23, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, nëPër prokurimin publikò, ku citohet: *“1. Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Kur është e mundur, specifikimet teknike duhet të përcaktohen në mënyrë të tillë që të kuptohen nga personat me aftësi të kufizuara. 2. Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik”, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, ku citohet: Neni 27 Kontratat e mallrave1. Specifikimet teknike duhet të përshkruajnë minimumin ose tërësinë e elementeve më të rëndësishme përbërëse, që garantojnë cilësinë e kërkuar, në përputhje me nenin 23 të LPP dhe që i vlerëson mallrat si të pranueshme për funksionet e kërkuara.*

2. Autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit parashikon sasinë e mallrave që do të lëvrojë si dhe grafikun e lëvrimit të mallrave. 3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. 6. Autoriteti kontraktor mund t’u kërkojë operatorëve ekonomikë të dorëzojnë dëshmi, që tregojnë se ata i plotësojnë kërkesat minimale, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si: a) mostra të mallit, kur e gjykon se kjo ka rëndësi për vlerësimin e ofertës teknike. Mostrat duhet të trajtohen si informacion konfidencial tregtar dhe duhet të jenë në kontroll të autoritetit kontraktor. Ato i kthehen ofertuesit, me kërkesën e tij, 30 (tridhjetë) ditë pas nënshkrimit të kontratës, me kusht që kontrata në fjalë të mos jetë objekt i shqyrtimit administrativ apo gjyqësor. Në rastin kur procedura e prokurimit anulohet, mostrat i kthehen ofertuesit, me kërkesën e tij, brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e marrjes së vendimit përfundimtar të anulimit; dhe/ose b) dëshminë e origjinalitetit të mostrave, përshkrimin dhe/ose fotografitë apo katalogët teknike; dhe/ose c) dëshmi për rezultatet e testimeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar, që vërtetojnë pajtueshmërinë e produkteve me specifikimet teknike.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 24, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, anulimi i një procedure prokurimi, ku citohet: Anulimi i një procedure prokurimi

1. Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm:
ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Ndikimi/Efekti: Informacioni mbi prodhuesin është i rëndësishëm lidhur me sigurinë për origjinalitetin e produkteve si dhe cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos vlerësimi i kërkesave të DST.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Albpetrol SHA të marrë masa për trajnimin e stafit i cili angazhohet me realizimin e procedurave të prokurimit, me synimin e shpenzimit të fondeve me ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2533 prot., datë 24.03.2022, nga njësia e prokurimit e përbërë nga V. Xh. dhe E. B. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: AK ka kërkuar mostra të produkteve për të vërtetuar që produkti është në përputhje me specifikimet teknike të kërkuara....

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se:

Duke qenë se janë sjellë argumente shtesë observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

Tenderi me objekt: “Blerje kushineta” 2020,

b. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje kushineta” REF-82604-12-18-2020		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 6296 Prot., datë 09.11.2020 1. S. Ll. inxhinier mekanik 2. A. P. ekonomist 3. E. B. ekonomist	3. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit:- Komisioni i Posaçëm: Urdhër Nr. 7189prot., date 17.12.2020 1. F. M. përgjegjës prokurimi 2. S. Ll. ing. mekanik 3. F. S. jurist	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.7189/1/1 Prot., datë 17.12.2020 1. kryetar A. C. ing. mekanike 2. anëtar S. Z., ing.mek 3. anëtar O. F. ing. gjeologe
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 3,727,750 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) 3,396,035 Lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 331,715 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 31.12.2020	9.Burimi Financimit Fondet e institucionit	10.Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Nr. 2 b) Sëkualifikuar 1 c) Kualifikuar 1 ç) Shpallur Fitues 1: “V. A.” SHPK
11.Ankimime AK-sëka APP'i ka/Rekomandime KPP-s'ka/	12. Përgjigje Ankesës	13.Përgjigje OE ankimues, ankesë apo KKP nr. prot, datë _____, datë _____.20__

6. Titulli i gjetjes: Parregullsi në procedurën e prokurimit.

Situata: Në urdhrin nr. 6296 prot., datë 09.11.2020, është përcaktuar grupi i punës për përcaktimin e sasive, specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit të kontratës me objekt nëBlerje kushineta.

Nga titullari i AK është përcaktuar z. S. Ll., në cilësinë e specialistit të fushës për përcaktimin e sasive dhe specifikimeve teknike për objektin e prokurimit.

Në procesverbalin me nr. 6296/1 prot., datë 04.12.2020, i mbajtur nga z. S. Ll. janë përcaktuar sasitë dhe specifikimet teknike.

Nga sa më sipër u konstatua se në procesin e përlogaritjes së sasive mungojnë kërkesat e qendrave, sektorëve për llojet specifike të kushinetave që do të blihen, mungon një argumentim i saktë dhe i qartë lidhur me numrin e makinerive, llojet dhe se ku do të përdoren, mungon korrespondenca me qendrën që menaxhon magazinat e shoqërisë për konfirmim nëse ka gjendje, sa ka dhe sa duhet të merret.

Mungesa e dokumenteve të gjurmës së auditimit si më sipër bën dhe më të vështirë procesin e përgjegjshmërisë në shpërndarjen e tyre.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. S. Ll.

Nga auditimi i specifikimeve teknike të përcaktuara nga AK u konstatuan parregullsitë si vijon:

Përshkrimi i mallrave nuk përmban specifikimet teknike, që duhet të plotësohen, për të pasur në mënyrë të saktë dhe neutrale qëllimin e punimeve për njohjen e të gjitha kushteve dhe rrethanave me rëndësi. Nga përshkrimi i mallrave nuk përcaktohen kërkesat që kanë lidhje me këto mallra nga pikëpamja teknike, ekonomike, estetike dhe funksionale.

Nuk janë përcaktuar kërkesat e rendimentit dhe të funksionit duhet të jenë të sakta, për garantuar krahasueshmërinë e ofertave për kërkesat e objektit të kontratës, si dhe për t'u dhënë konkurruesve dhe ofertuesve një ide të qartë në përgatitjen e ofertës.

Gjithashtu specifikimet teknike nuk përshkruajnë qartë kërkesat e autoritetit kontraktor, duke iu referuar standardeve kombëtare, që mbështeten në ato ndërkombëtare, specifikimeve teknike të përgjithshme.

AK nuk ka kërkuar dëshmi për rezultatet e testimeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar, që vërtetojnë pajtueshmërinë e produkteve me specifikimet teknike.

Ak ka kërkuar OE të sjellin mostra të një pjese të mallrave por pa argumentuar qëllimin e kërkesës së tyre dhe shpjegimin se çfarë do të përfitonte.

Në procesin e vlerësimit nga KVO u konstatua se OE i shpallur fitues nuk plotësonte kushtet si vijon:

Lidhur me kriteret e veçanta:

-Autorizimi i prodhuesit nuk ishte origjinal, dhe OE kishte vënë në dispozicion dokumentin e përkthyer dhe vërtetimin e përkthimit nga noteri. Në autorizim mungonte email dhe web site e prodhuesit.

-Katalogu i prodhuesit kishte mungesa për një pjesë të mallrave të kërkuara.

-Faturat e punëve të ngjashme nuk justifikonin mallrat e kërkuar.

AK duhet të s kualifikonte OE në V.A. 20 SHA, dhe të anulonte procedurën e prokurimit.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e njësisë së prokurimit dhe të komisionit të vlerësimit të ofertave.

Kriteri: Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 23. të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, në Për prokurimin publik, ku citohet: “1. *Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Kur është e mundur, specifikimet teknike duhet të përcaktohen në mënyrë të tillë që të kuptohen nga personat me aftësi të kufizuara.* 2. *Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik*”, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 27, ku citohet: **Neni 27 Kontratat e mallrave** 1. Specifikimet teknike duhet të përshkruajnë minimumin ose tërësinë e elementeve më të rëndësishme përbërëse, që garantojnë cilësinë e

kërkuar, në përputhje me nenin 23 të LPP dhe që i vlerëson mallrat si të pranueshme për funksionet e kërkuara.

2. Autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit parashikon sasinë e mallrave që do të lëvrojë si dhe grafikun e lëvrimin të mallrave. **3.** Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. **6.** Autoriteti kontraktor mund t'iu kërkojë operatorëve ekonomikë të dorëzojnë dëshmi, që tregojnë se ata i plotësojnë kërkesat minimale, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si:

a) mostra të mallit, kur e gjykon se kjo ka rëndësi për vlerësimin e ofertës teknike. Mostrat duhet të trajtohen si informacion konfidencial tregtar dhe duhet të jenë në kontroll të autoritetit kontraktor. Ato i kthehen ofertuesit, me kërkesën e tij, 30 (tridhjetë) ditë pas nënshkrimit të kontratës, me kusht që kontrata në fjalë të mos jetë objekt i shqyrtimit administrativ apo gjyqësor. Në rastin kur procedura e prokurimit anulohet, mostrat i kthehen ofertuesit, me kërkesën e tij, brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e marrjes së vendimit përfundimtar të anulimit; dhe/ose b) dëshminë e origjinalitetit të mostrave, përshtypjet dhe/ose fotografitë apo katalogët teknike; dhe/ose c) dëshmi për rezultatet e testeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar, që vërtetojnë pajtueshmërinë e produkteve me specifikimet teknike.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 24, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, anulimi i një procedure prokurimi, ku citohet: *“Anulimi i një procedure prokurimi 1. Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm: ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.*

-Këto veprime janë në kundërshtim me DST, ku citohet: *Të gjithë dokumentet duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mos-dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për skualifikim.*

Rëndësia: E mesme.

Shkaku: Mos vlerësimi i kërkesave të DST.

Rekomandim: Albpetrol SHA të marrë masa për trajnimin e stafit i cili angazhohet me realizimin e procedurave të prokurimit, me synimin e shpenzimit të fondeve me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2676, datë 25.03.2022, nga njësia e prokurimit e përbërë nga S. Ll., F. S. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Pasi jemi njohur dhe kemi shqyrtuar me kujdes materialin tuaj, kundërshtojmë pretendimet dhe gjetjet e grupit të auditimit të KLSH, të cilat janë evidentuar sipas Projekt Raport, për tenderin me objekt “Blerje kushineta”, i zhvilluar në vitin 2020, për anëtarët e Njesisë së Prokurimit.

Lidhur me pretendimin e grupit të auditimit se nga auditimi i specifikimeve teknike të kërkuara nga AK u konstatuan parregullsi në lidhje me mungesën e kërkesave nga Qendrat për llojet specifike të kushinetave që do të blihen, mungon një argumentim i saktë dhe i qartë me numrin e makinerive që do të përdoren si dhe korrespondenca me Qendrën që menaxhon magazinat e shoqërisë sqarojmë se:

Specifikimet teknike janë hartuar nga specialist i fushës, ato përshkruajnë qartë dhe në mënyrë të plotë artikujt objekt prokurimi, specifikimet kanë mundur trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe nuk kanë shërbyer si mjet për të ulur konkurrencën. Gjithashtu vlen të theksojmë se AK për plotësimin e nevojave të veta lidhur me këtë zë e kryen çdo vit procedurën e blerjes së kushinetave dhe asnjëherë në asnjë rast duke përfshirë edhe

procedurën objekt auditimi, nuk ka patur ndonjë ankesë apo kërkesë për sqarim nga operatorët ekonomikë të interesuar lidhur me specifikimet teknike apo kërkesat për kualifikim. Pra edhe ky është një tregues që vërteton se specifikimet teknike dhe kërkesat e tjera në dokumentat e tenderit kanë qenë të sakta, të qarta, nuk e tejkalojnë atë çfarë është e nevojshme, dhe në përputhje të plotë me kuadrin ligjor rregullator në fuqi.

Në përllogaritjen e sasive të kushinetave të kërkuara janë marrë të gjitha kërkesat e Qendrave pa përjashtim kjo pasi asnjëherë nuk është e mundur të nisim një procedurë pa ditur sasinë e kërkuar dhe të nevojshme në bazë të gjendjes në magazinë. Të gjitha Qendrat i shprehin kërkesat zyrtare për zërin Kushineta në Program Zhvillimin që bëhet çdo vit dhe konkretisht Program Zhvillimi 2020. Në veçanti çdo kod dhe numër kushinete të kërkuar nga Qendrat kalon në filtër për sasinë e kërkuar nga specialist Inxhinieri Mekanik që ka përgjegjësinë për të hartuar Programin. Në fund sasia e kushinetave specifikisht për çdo Qendër e filtruar miratohet nga anëtarët e hartimit të Program Zhvillimit dhe Bordi Albpetrol sha.

Për vitin 2020 sasia totale e Kushinetave të kërkuara nga Qendrat dhe miratuar ishte 2449 copë, prej të cilave u prokuruan 654 copë. Sasi kjo e përftuar nga kërkesat më të fundit të Qendrave, sasisë gjendje në magazinë, duke marrë parasysh grafikun e amortizimit të makineri pajisjeve të të gjitha Qendrave të Albpetrol sha që përdorin kushineta në nyjet, akset dhe boshtet e tyre dhe intensitetit të pritshmërive të Prodhimit të Naftës për vitin 2020. (Bashkëngjitur edhe kërkesat e Qendrave). Albpetrol sha ka në përdorim 1184 puse naftë aktiv të pajisur me lëkundës, reduktor, motor dhe rrotë, gjithashtu ka mbi 156 pompa transporti naftë dhe uji teknologjik dhe mbi 1200 elektromotorr të fuqive të ndryshme. Këtu përfshihen edhe flota e mjeteve me mbi 160 mjete të kategorive të ndryshme ku pjesën më të madhe e zënë mjetet e remontit, traktorët vinçat dhe autosondat. Rëndësia e përdorimit të përditshëm dhe risku i dëmtimit të kushinetave në industrinë e rëndë të naftës është shumë i lartë dhe deri diku i vështirë për tu parashikuar saktësisht pasi vete nga natyra e detalit që përdoret për të transferuar forca dhe fërkime në rëndes dhe sforcime duke i shtuar edhe faktorin koorroditiv kushtet klimatike dhe specifikisht punën nën efektin gërryes të gazrave H₂S e kërkon që nevoja për kushineta të jetë çdo vit prezente. Janë përdorur dy elementë në identifikimin e Kushinetave në kërkesë për blerje 1. Kodi kushinetave sipas standartit ISO (organizata ndërkombëtare e certifikimeve). 2. Kodi kushinetave të “specifikime teknike” sipas standartit GOST (Standarti Rus i certifikimeve) Në tabela të dy kodet përkojnë me njëri tjetrin dmth një kushinetë me një kod iso përkon me të njëjtën kushinet me kodin Gost kjo e bërë për faktin se shumë ose pjesa dërrmuese e kushinetave të përdorura nga Albpetrol sha operojnë në pajisje të prodhimit Sovjetik Rus, pra teknologjia e përdorur është lindore dhe ato kanë kodet e tyre të cilat standarti kombëtar i certifikimeve nuk i ka parashikuar por që në pa ato nuk i sigurojmë dot dhe konvertimin e kemi bërë që të mos kemi mungesa në kushinetat që na nevojiten. Çdo kushinete ka nr e saj specifik serial që është edhe nr i saj i identifikimit dhe sipas këtij numri zbërthehen të gjitha specifikat e kushinetës në fjalë duke filluar që nga tipi dimensionet, materiali forcat që ushtrohen dhe ngarkesat që duron, rrot max, lubrifikimi dhe deri te masa (kg). Shembull i ilustruar bashkëngjitur një nga kushinetat më të përdorura N322. 2. Lidhur me pretendimin e grupit të auditimit se AK nuk ka kërkuar dëshmi për rezultatet e testimeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar, që vërtetojnë pajtueshmërinë e produkteve me specifikimet teknike, AK ka kërkuar OE të sjellin mostra të një pjese të mallrave por pa argumentuar qëllimin e kërkesës së tyre dhe shpjegimin se çfarë do të përfitonte, sqarojme se:

Në dokumentat standarte të tenderit janë kërkuar:

Kataloge/broshure teknike, nga firmat prodhuese për artikujt objekt prokurimi. Katalogu/broshura teknike duhet të përmbajë karakteristikat teknike të artikujve që janë objekt i prokurimit me qëllim që Autoriteti Kontraktor të gjykojë nëse malli i ofruar plotëson

kërkesat teknike të përcaktuara në dokumentat e tenderit. Në katalogun/broshuren teknike të paraqitur të shënohen në mënyrë të dukshme të gjitha llojet e kushinetave se bashku me specifikimet teknike të kërkuara nga AK.

Gjithashtu është kërkuar nga një moster (1 copë kushinete) për zerrat më të përdorshëm për AK. Gjithashtu është kërkuar autorizim prodhuesi ose distributori të autorizuar për mallrat e kërkuara.

Me anë të këtyre kërkesave AK kërkon që ofertuesit të dëshmojnë që malli i ofruar plotëson të gjitha specifikimet teknike të kërkuara në dokumentat e tenderit, gjithashtu ofertesi të jetë i autorizuar nga prodhuesi ose distributori i mallit objekt prokurimi duke vërtetuar kështu origjinalitetin e produktit si dhe aftësinë për zbatimin e kontratës.

Këto kërkesa janë në përputhje të plotë me VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, e ndryshuar, neni 27 pika 6, ku citoj: “...Autoriteti kontraktor mund t’u kërkojë operatorëve ekonomikë të dorëzojnë dëshmi, që tregojnë se ata i plotësojnë kërkesat minimale, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si: a.mostra të mallit, kur e gjykon se kjo ka rëndësi për vlerësimin e ofertës teknike. Mostrat duhet të trajtohen si informacion konfidencial tregtar dhe duhet të jenë në kontroll të autoritetit kontraktor. Ato i kthehen ofertuesit, me kërkesën e tij, 30 (tridhjetë) ditë pas nënshkrimit të kontratës, me kusht që kontrata në fjalë të mos jetë objekt i shqyrtimit administrativ apo gjyqësor. Në rastin kur procedura e prokurimit anulohet, mostrat i kthehen ofertuesit, me kërkesën e tij, brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e marrjes së vendimit përfundimtar të anulimit; dhe/ose b) dëshminë e origjinalitetit të mostrave, përshkrimin dhe/ose fotografitë apo katalogjet teknike;dhe/ose c) dëshmi për rezultatet e testimeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar, që vërtetojnë pajtueshmërinë e produkteve me specifikimet teknike....”.

Gjithashtu është shpjeguar se mostrat janë kërkuar për zerrat më të përdorshëm për AK. Për autoritetin është e rëndësishme që të sigurohet “malli” sipas standarteve të kërkuara, specifikimeve teknike, e gjithashtu dokumentacioni i kërkuar për tu paraqitur është i parashikuar dhe brenda kuadrit ligjor të sipërcituar.

Për sa më sipër mendojmë se konstatimet e grupit të auditit nuk qëndrojnë, dhe mbetemi me shpresë që observacionet tona të merren në konsideratë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se:

Duke qenë se janë sjellë dokumente shtesë observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2570, datë 25.03.2022, nga KVO e përbërë nga A. C., S. Z., O. F., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Pasi jemi njohur dhe kemi shqyrtuar me kujdes materialin e lënë nga ana Juaj, sipas Projekt Raportit, për tenderin me objekt: “Blerje Kushineta”, i zhvilluar në vitin 2020, me REF-82604-12-18-2020, për Komisionin e Vlerësimit të Ofertave, bazuar në argumentat tona ligjore, materialet shkresore & provat që administrohen në dosjen objekt auditimit, si dhe në legjislacionin në fuqi, lidhur me çështjet e trajtuara ju bejme me dije :

Pasi jemi njohur dhe kemi shqyrtuar me kujdes materialin sipas konstatimeve të lëna në Projekt - Raportin Tuaj, protokolluar pranë Albpetrol sha me Nr.1799, datë 25.02.2022, për tenderin me objekt: “Blerje Kushineta”, i zhvilluar në vitin 2020, me REF-82604-12-18-2020, për Komisionin e Vlerësimit të Ofertave, bazuar në argumentat ligjore, materialet shkresore të dërguara nga ana jonë në observacionin me nr. 639, datë 21.01.2022, si dhe në legjislacionin në fuqi, lidhur me çështjet e trajtuara të marra pjesërisht në konsideratë nga ana Juaj, ju bejme me dije se:

Çështja 1 : “Katalogu i prodhuesit kishte mungesa për pjesën më të madhe të mallrave të kërkuara”.

Në kriteret për kualifikim lidhur me kapacitetin teknik pika 2.3 gërma 'c' është kërkuar:

'' Operatori ekonomik duhet të paraqes Kataloge/broshure teknike/data sheet, nga firma/t prodhuese për artikujt objekt prokurimi. Katalogu/broshura teknike/data sheet duhet të përmbajë karakteristikat teknike të artikujve që janë objekt i prokurimit me qëllim që Autoriteti Kontraktor të gjykojë nëse malli i ofruar plotëson kërkesat teknike të përcaktuara në dokumentat e tenderit. Në katalogun/et e paraqitur të shënohen në mënyrë të dukshme të gjitha llojet e kushinetave së bashku me specifikimet teknike të kërkuara nga AK. (Pjesët specifike të katalogut/broshure teknike/data sheet ku jepen karakteristikat e mallit që prokurohet nqs nuk janë në gjuhën shqipe të përkthehen në gjuhën shqipe dhe të noterizohen).

Sqarojmë se:

Firmat prodhuese e shprehin nomenklaturën e tyre nëpërmjet katalogëve, sipas standarteve përkatëse. Nëpërmjet tipareve dhe të dhënave teknike, shprehin anën konstruktive, formën gjeometrike dhe fushën e përdorimit të tipeve të kushinetave që ato prodhojnë.

Në pjesët e paraqitura të katalogut, vërtetë jepen dimensionet e një kushinete, por nisur nga fotot në to, KVO konstaton përfshirjen e të gjitha kushinetave të kërkuara në shtojcën nr.10 të DST.

Konkretisht :

- Kushineta me rrotulla sferike të serisë 22000, sipas standartit DIN 635-2, përfshijnë të gjitha kushinetat e kërkuara nga Nr rendor 37 deri në 52 të listës; kjo seri konfirmohet nga standarti DIN 635-2 si dhe nga fotoja e paraqitur, pjesë e katalogut për dimensionet e një kushinete.

Kushinetat e përfshira në këtë tip, janë kushinetat oshilante me dy radhë rrulash bombe,të cilat përdoren në makineri e pajisje me ngarkesa dhe numër rrotullimesh të larta.

- Kushineta me rrotulla cilindrike të serisë NJ, sipas standartit DIN 5412-1, përfshijnë të gjitha kushinetat e kërkuara nga Nr rendor 14 deri në 36; kjo seri konfirmohet nga standarti DIN 5412-1 si dhe nga fotoja e paraqitur, pjesë e katalogut për dimensionet e një kushinete. Kushinetat e përfshira në këtë tip janë, kushinetat radiale me një radhe rrulash cilindrike, të cilat përdoren në makineri e pajisje me ngarkesa shumë të larta radiale dhe numer rrotullimesh të ulëta.

- Kushineta me rrotulla konike të serisë 30000, sipas standartit DIN 720, përfshijnë të gjitha kushinetat e kërkuara nga Nr rendor 53 deri ne 66; kjo seri konfirmohet nga standarti DIN 720 si dhe nga fotoja e paraqitur, pjesë e katalogut për dimensionet e një kushinete.

Kushinetat e përfshira në këtë tip janë, kushinetat aksiale me rrula konike, të cilat përdoren në makineri e pajisje ku ngarkesa vepron në drejtim aksial.

- Kushineta me sfera rrezore me grykë të thellë të serisë 6000, përfshijnë të gjitha kushinetat e kërkuara nga Nr rendor 1 deri në 13; 67 deri në 72; 73 deri në 75; 76 deri në 81; kjo seri konfirmohet edhe në foton e paraqitur, pjesë e katalogut për dimensionet e një kushinete.

Kushinetat e përfshira në këtë tip janë: kushinetat radiale me një radhë sferash, kushinetat aksiale me një radhë sferash, kushinetat oshilante me dy radhe sferash, kushinetat me një radhë sferash konike të regjistrueshme, të cilat përdoren në makineri e pajisje me ngarkesa të ulëta dhe numër rrotullimesh të larta.

Pra, KVO vlereson se katalogu i prodhuesit përfshin të gjitha mallrat e kërkuara sipas shtojcës nr.10 të DST (sasia dhe grafiku i lëvrimit), nga zëri nr.1 deri në 81 sipas listës bashkëlidhur observacionit.

Çështja 2 : "Faturat e punëve të ngjashme nuk justifikonin mallrat e kërkuara"

Në kriteret për kualifikim lidhur me kapacitetin teknik pika 2.3 gërma ''a'' është kërkuar:

a) Furnizime të mëparshme të ngjashme në një vlerë jo më të vogël se: 40 % e fondit limit objekt prokurimi, të realizuara gjatë tre viteve të fundit;

Si dëshmi për përvojën e mëparshme kërkohen të paraqiten:

Vërtetime të lëshuara nga një ent publik ose fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.

Ose

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, si dëshmi pranohen vetëm fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.

Sa më sipër, sqarojmë se operatori ekonomik ka ngarkuar në sistemin e APP për këtë procedurë prokurimi, faturën me Nr 871 datë 11.07.2019, me blerës shoqërinë “B. P. A.”, (fatura bashkelidhur observacionit) në zërin “Kushineta të ndryshme sferike”, ku përfshihen të gjitha kushinetat me sfera, konkretisht :

- kushinetat radiale me një radhë sferash, nga nr rendor 1 deri ne 13,*
- kushinetat aksiale me një radhe sferash, nga nr rendor 67 deri ne 72,*
- kushinetat oshilante me dy radhe sferash, nga nr rendor 73 deri ne75,*
- kushinetat me një radhë sferash konike të rregjistrueshme, nga nr rendor 76 deri ne 81.*

Gjithashtu operatori ekonomik ka ngarkuar në sistemin e APP për këtë procedurë prokurimi, faturën me Nr. 202, datë 18.10.2019, me blerës shoqërinë “B. P. A.”, (fatura bashkelidhur observacionit), në zërin “Kushineta radiale, rrethore, cilindrike”, ku përfshihen të gjitha kushinetat me rrula, konkretisht:

- kushineta radiale me nje radhë rrulash cilindrike, nga nr rendor 14 deri ne 36*
- kushineta oshilante me dy radhe rrulash bombe, nga nr rendor 37 deri ne 52,*
- kushineta aksiale me rrula konike, nga nr rendor 53 deri ne 66.*

Pra, gjithë mallrat e kërkuara nga AK, janë të justifikuara në faturat e ngjashme të paraqitura nga operatori ekonomik, në përputhje me kriterin për kualifikim të vendosur në DST, pika 2.3 gërma ‘a’, në kriteret për kualifikim lidhur me kapacitetin teknik.

KVO, ka gjykuar që operatori ekonomik nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur vërteton se i ka të gjitha mundësitë dhe kapacitetet të ofrojë produktet në përputhje me kërkesat e përcaktuara në DST.

Çështja 3 : “Autorizimi i prodhuesit nuk ishte origjinal dhe OE kishte vënë në dispozicion dokumentin e përkthyer dhe vërtetimin e përkthimit nga noteri. Në autorizim mungonte email dhe website e prodhuesit”

Per kete, KVO ka vepruar në përputhje të plotë me parashikimin ligjor, ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, neni 53, pika 3, 4 i cili përcakton që:

...” Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji..

...”Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj.

Sic kërkohet në kërkesat për kualifikim, Operatori ekonomik ka paraqitur autorizim nga prodhuesi. Autorizimi është i përkthyer dhe noterizuar pasi nuk ka qënë në gjuhën shqipe, në përputhje me kërkesat e dokumentave të tenderit. Në autorizim janë shënuar numri i telefonit dhe fax, dhe nga verifikimi i kryer nga KVO në faqen e internetit, konstaton se ky operator operon në këtë fushë.

Bazuar sa më sipër, për të gjitha çështjet e trajtura në projekt-raport, shprehemi se kriteret teknike janë të argumentuara ligjërisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe KVO nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike për këtë procedurë.

Mbetemi me shpresë që observacioni yne të merret në konsideratë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se observacioni i juaj merret pjesërisht në konsideratë.

Tenderi me objekt: “Shërbimi i sigurimit të punonjësve nga aksidentet në punë”, viti 2020:

c. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i sigurimit të punonjësve nga aksidentet në punë REF- 47286-01-09-2020		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 37 Prot., datë 07.01.2020 1. D. Sh., (K/specialist i Sigurimit Teknik), Kryetar 2. D. F. (Jurist, drejtorja juridike), anëtar 3. J. S. (mjeku i kompanisë), anëtar 4. D. R. (ing. Mjedis, Drejtorja e shërbimeve dhe furnizimit) anëtare 5. A. I. (juriste, Drejtorja e Burimeve Njerëzore) anëtare.	3. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Komisioni i Posaçëm: Urdhër nr. 37 prot., datë 09.01.2020 1. V. V. Personi përgjegjës për prokurimet 2. F. S. jurist 3. O. F. ing. gjeologe	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr. 37/7 Prot., datë 09.01.2020 1. J. M. kryetar 2. E. H. anëtare 3. E. N. anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Procedure e hapur		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 20,937,455 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 20,878,550 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 58,905 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 03.02.2020, e ndryshuar pas shtesës në DST, më datë 10.02.2020.	9. Burimi Financimit Fondet e institucionit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Nr. 2 b) Sëkualifikuar 1, S. S. (Pa oferte ekonomike) c) Kualifikuar 1 ç) Shpallur Fitues 1: BOE S. U. G. A. SHA, S. SHA, S. I. A. V. I. G. SHA
11. Ankimime OE E., ankesë për shtesën në DST AK-sëka APPi ka/Rekomandime KPP-s’ka/	12. Përgjigje Ankesës Nuk është marrë në konsideratë për kalim të afatit të ankesës.	13. Përgjigje OE ankimues, ankesë apo KKP nr. prot, datë _____, datë __. __.20__

7. Titulli i Gjetjes: Parregullsi në zhvillimin e procedurës së prokurimit.

Situata: Nga auditimi i specifikimeve teknike të përcaktuara nga Komisioni nëmbi ngritjen e komisionit për përgatitjen e informacionit specifik dhe përlllogaritjen e vlerës së fondit limitit me procesverbal nr. 37/5, datë 08.01.2020, u konstatuan parregullsitë si vijon:

Grupi ka kërkuar sigurimi të përfshijë 1. Sigurimin e aksidenteve personale në punë deri në shumën 4,000,000 lekë. 2. Sigurimin në rastin e humbjes së jetës si pasojë e aksidenteve në punë në shumën 4,000,000 lekë. 3. Sigurimi i Shëndetit të Punonjësve nëpërmjet kryerjes së kontrolleve mjekësore parandaluese si analizat e fenoleve 1 herë në vit, për punonjësit të cilët janë të ekspozuar nga aksidentet në punë.

Mbledhja në një procedurë prokurimi e tre shërbimeve të cilat kërkojnë licenca specifike, në bazë të Ligjit nr. 52/2014, nëpër veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit të ndryshuar, ka sjellë pengesa për konkurrencën e hapur në prokurim.

-Mbledhja në një procedurë prokurimi e tre shërbimeve të cilat kërkojnë licenca specifike, në bazë të ligjit nr. 52/2014, nëpër veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit të ndryshuar, ka sjellë pengesa për konkurrencën e hapur në prokurim.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e grupit për përlllogaritjen e fondit limit si dhe anëtarët e njësisë së prokurimit.

Në procesin e vlerësimit nga KVO u konstatua se BOE i shpallur fitues nuk plotësonte kushtet si vijon:

-Kontrata e lidhur me shoqërinë F. shpk, Klinika Mjekësore në P. L.ò, neni 4 mbaronte më datë 05.12.2019. Pika 2 e nenit 4 të kontratës përcakton se për ta rinovuar kontratën palët duhet të njoftojnë me shkrim një muaj më parë. Ky njoftim nuk disponohet, pra do duhej të konsiderohej sikur kontrata ka skaduar.

Lidhur me kërkesën për shërbimet e ngjashme, dokumentet e sjella nga një operator nuk plotësonin kriteret e kërkuara. Fatura e E. ka përshkrimin nësigurim shëndeti vullnetarò, copë 1, në një faturë tjetër është vetëm kodi dhe tek përshkrimi i shërbimit është vënë numri i kontratës.

AK duhet të skualifikonte BOE pjesëmarrës, dhe të anulonte procedurën e prokurimit.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e grupit të përlogaritjes të fondit limit, njësisë së prokurimit dhe të komisionit të vlerësimit të ofertave.

Kriteri: Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Ligjin nr. 52/2014, nëPër veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimitò, i ndryshuar, neni 6, nëVeprimtaritë e shoqërisë së sigurimit/risigurimitò, specifikon qartë se: *1. Shoqëria e sigurimit ushtron veprimtari sigurimi në përputhje me klasat, për të cilat është licencuar nga Autoriteti, dhe përjashtohet nga çdo veprimtari tjetër tregtare. 2. Shoqëria e sigurimit, që ushtron veprimtari sigurimi për klasat e sigurimit të jetës, nuk ushtron në të njëjtën kohë veprimtari sigurimi për klasat e sigurimit të jo jetës dhe anasjelltas. 3. Shoqëria e sigurimit mund të ushtrojë veprimtari në risigurime vetëm pasi të ketë marrë licencë të veçantë nga Autoriteti sipas parashikimeve të këtij ligji.*

4. Përjashtimisht nga përcaktimi i pikës 2, të këtij neni, një shoqëri sigurimi, e licencuar për të ushtruar veprimtari sigurimi në klasat e jetës 19, 20 dhe 21 të seksionit B, aneksi I, mund të licencohet nga Autoriteti, për të ofruar sigurim në klasat 1 dhe 2 të seksionit A, aneksi I, bashkëlidhur këtij ligji, përkatësisht për rreziqet e dëmtimeve trupore, ku përfshihen paaftësia për punë, humbja e jetës, si rezultat i një aksidenti ose invaliditeti që rrjedh nga aksidenti a sëmundja. Në këtë rast, shoqëria e sigurimit administron ushtrimin e dy veprimtarive të ndara nga njëra-tjetra, në përputhje me rregullat e miratuara nga Autoriteti.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 24, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, anulimi i një procedure prokurimi, ku citohet: Anulimi i një procedure prokurimi.

1. Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm:

ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Ndikimi:

Shkaku: Mos vlerësimi i kërkesave të DST.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Albpetrol SHA të marrë masa për trajnimin e stafit i cili angazhohet me realizimin e procedurave të prokurimit, me synimin e shpenzimit të fondeve me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2582 prot., datë 25.03.2022, nga njësia e prokurimit V. V., F. S. dhe O. F., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Pasi jemi njohur dhe kemi shqyrtuar me kujdes materialin e lënë nga ana Juaj, sipas Projekt Raportit, datë 25.02.2022, për tenderin me objekt: “Shërbim i sigurimit të punonjësve nga aksidentet në punë”, i zhvilluar në vitin 2020, me REF-47286-01-09-2020, për Njësinë e Prokurimit, Ju paraqesim kundërshtimet tona në lidhje me këto pretendime, bazuar në argumentet tona ligjore, materialet shkresore & provat që administrohen në dosjen objekt auditimi, si dhe në legjislacionin në fuqi, si vijon: Lidhur me pretendimin e grupit të auditimit

se: Nga auditimi i specifikimeve teknike të përcaktuara nga Komisioni “Mbi ngritjen e komisionit për përgatitjen e informacionit specifik dhe përllogaritjen e vlerës së fondit limit”, me procesverbalin nr. 37/5, datë 08.01.2020, u konstatuan parregullsitë si vijon:

Grupi ka kërkuar që sigurimi të përfshijë: 1. Sigurimin e aksidenteve personale në punë deri në shumën 4,000,000 lekë. 2. Sigurimin në rastin e humbjes së jetës si pasojë e aksidenteve në punë në shumën 4,000,000 lekë. 3. Sigurimin e Shëndetit të punonjësve nëpërmjet kryerjes së kontrolleve mjekësore parandaluese si analizat e fenoleve 1 herë në vit, për punonjësit të cilët janë të ekspozuar nga aksidentet në punë. Mbledhja në një procedurë prokurimi e tre shërbimeve të cilat kërkojnë licence specifike, në bazë të Ligjit nr. 52/2014, “Për veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit” i ndryshuar, ka sjellë pengesa për konkurrencën e hapur në prokurim. Ligji i sipërcituar, neni 6, “Veprimtaritë e shoqërisë së sigurimit/risigurimit”, specifikon qartë se: 1. Shoqëria e sigurimit ushtron veprimtari sigurimi në përputhje me klasat, për të cilat është licencuar nga Autoriteti dhe përjashtohet nga çdo veprimtari tjetër tregtare. 2. Shoqëria e sigurimit, që ushtron veprimtari sigurimi për klasat e sigurimit të jetës, nuk ushtron në të njëjtën kohë veprimtari sigurimi për klasat e sigurimit të jo jetës dhe anasjelltas. 3. Shoqëria e sigurimit mund të ushtrojë veprimtari në risigurime vetëm pasi të ketë marrë licencë të veçantë nga Autoriteti sipas parashikimeve të këtij ligji. 4. Përjashtimisht nga përcaktimi i pikës 2, të këtij neni, një shoqëri sigurimi e licencuar për të ushtruar veprimtari sigurimi në klasat e jetës 19, 20 dhe 21 të seksionit B, aneksi I, mund të licencohet nga Autoriteti për të ofruar sigurim në klasat 1 dhe 2 të seksionit A, aneksi I, bashkëlidhur këtij ligji, përkatësisht për rreziqet e dëmtimeve trupore, ku përfshihen paafësia për punë, humbja e jetës, si rezultat i një aksidenti ose invaliditeti që rrjedh nga aksidenti a sëmundja. Në këtë rast, shoqëria e sigurimit administron ushtrimin e dy veprimtarive të ndara nga njëra-tjetra, në përputhje me rregullat e miratuara nga Autoriteti.

NJHDT ka përcaktuar kriteret si vijon: Kapaciteti teknik: Për këtë të paraqiten: Shërbime të mëparshme të ngjashme në një vlerë jo më të vogël se: 40 % e fondit limit objekt prokurimi, të realizuara gjatë tre viteve të fundit; Si dëshmi për përvojën e mëparshme kërkohen të paraqiten: Vërtetime të lëshuara nga një ent publik dhe fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasisë të shërbimeve të kryera ose në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, si dëshmi pranohen vetëm fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasisë të shërbimeve të kryera. -Licensa profesionale e Operatorit Ekonomik lidhur me shërbimet objekt i kontratës, lëshuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare (AMF). Licenca profesionale për të paktën një person si vlerësues dëmsh, lëshuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare (AMF), shoqëruar me kontratë pune dhe listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit që provon se vlerësuesi i dëmeve është i punësuar pranë operatorit ekonomik. Një punësim mesatar për tre muajt e fundit, për të paktën 10 (dhjetë) persona të siguruar. Kjo pikë dokumentohet me vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore. Operatori Ekonomik duhet që të paraqesë një marrëveshje të noterizuar me një prej spitaleve /klinikave mjekësore të licensuara që marrin përsipër kryerjen e kontrollit mjekësor, me afat të marrëveshjes i cili përfshin edhe afatin e ekzekutimit të kësaj kontrate. Gjithashtu të paraqitet dokumentacioni përkatës që provon licensimin e spitalit/klinikës që merr përsipër kryerjen e kontrollit mjekësor. Të gjithë dokumentat duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mos-dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për skualifikim.

Lista e pozicioneve të punës në “Albpetrol” SHA, me risk të lartë të dëmtimit të shëndetit dhe aksidenteve në punë.

Lidhur me këto konstatime, kundërshtojmë duke argumentuar si vijon: Ashtu siç edhe Ju citoni, kërkesa për sigurimin e punonjësve nga aksidentet në punë ka ardhur nga grupi i

punës i ngritur me Urdhrin nr. 37, datë 07.01.2020, ku janë të përfshira sigurimi i punonjësve në rastin e humbjes së jetës nga aksidenti në punë, sigurimi në rast të dëmtimeve nga aksidentet në punë si dhe kryerja e analizave mjekësore për një pjesë të punonjësve. Konstatimi Juaj se mbledhja në një procedurë prokurimi e tre shërbimeve të cilat kërkojnë licenca specifike ka sjell pengesa për konkurrencën e hapur nuk qëndron, pasi, gjykojmë se është me vend të ndalemi në një test balancues të dy elementëve kryesorë. Së pari, nëse kërkesat në fjalë janë të përshtatshme për arritjen e synimit të kërkuar dhe së dyti nëse kërkesat në fjalë shkojnë përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin. Gjithashtu, gjykojmë të ndalemi edhe në faktin në rast se kriteret e mësipërme janë në proporcion me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet në zbatim të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, gërma “a” e Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, përcakton shprehimisht:“1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata”. Referuar Ligjit nr. 52/2014, “Për veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit”, dy janë kategoritë e licencave të lëshuara për shoqëritë e sigurimit: Sigurim jete, dhe Sigurim jo jete. Në përgjigje të testit të mësipërm të proporcionalitetit, vlerësojmë të sqarojmë se referuar kriterëve në referencë NJP në DT ka përcaktuar qartë objektin e veprimtarisë së shërbimit që kërkohet, pasqyruar kjo edhe në specifikimet teknike/tors, pjesë e DT. Objekti i kësaj procedure prokurimi është “Shërbim i sigurimit të punonjësve nga aksidentet në punë” referuar Ligjit nr. 52/2014, “Për veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit” Aneks 1 A (klasat 1 dhe 2) dhe B klasa 19.1. Gjithashtu lidhur dhe me kriterin e përcaktuar në pikën 3.3.2, të kapaciteti teknik, ku AK ka kërkuar: “Licenca profesionale për të paktën një person si vlerësues dëmsh, lëshuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare (AMF), shoqëruar me kontratë pune dhe listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit që provon se vlerësuesi i dëmeve është i punësuar pranë operatorit ekonomik”, sqarojmë se mbështetur në “Instruksionet mbi licencimin e vlerësuesve të dëmeve në sigurime” që bazohen në: Ligjin nr. 9267, datë 29.07.2004, “Për veprimtarinë e sigurimit, të risigurimit dhe ndërmjetësimit në sigurime dhe risigurime”, VKM nr. 164, datë 28.01.2008, “Për përcaktimin e kriterëve dhe të procedurave për licencimin e vlerësuesve të dëmeve në sigurime”, Rregulloren mbi testimin e vlerësuesve të dëmeve në sigurime, Formularin e aplikimit për pajisjen me licencë “vlerësues dëmsh në sigurime”, përcaktohet se licenca është e ndarë: vlerësues i dëmeve për jetë dhe vlerësues i dëmeve për jo-jete. Vlerësuesi i licensuar i dëmeve nuk mund të ushtrojë njëkohësisht profesionin e tij në vlerësimin e dëmeve që mbulon sigurimi i jo-jetës dhe jetës. Lidhur edhe me këtë kriter të përcaktuar nga NJP, sqarojmë se vlen i njëjti arsyetim si për licencën e shoqërisë. Pra është e qartë që sigurimi që do të kryhet është një sigurim jo-jete. Kështu që edhe licenca profesionale që do të paraqitet për vlerësuesin e dëmeve do të jetë për vlerësues i dëmeve për jo-jete. Për sa më sipër, gjykojmë që kriteret janë të qarta, jo diskriminuese, dhe nuk e kanë kufizuar pjesëmarrjen e OE në dorëzimin e ofertës së tyre. Sqarojmë se në RSH e ushtrojnë aktivitetin e sigurimit dhe risigurimit rreth 12 operatorë të licencuar. Të gjithë këta operatorë ushtrojnë veprimtari sigurimi jetë dhe jo-jete sipas licencave përkatëse qoftë vetë drejtpërdrejtë, qoftë me kompanitë e tyre bija. Shembull “A.” sha dhe “A.” sha e kështu me radhë. Nisur nga eksperiencia jonë si edhe e institucioneve të tjera vihet re lehtësisht që kompanitë e sigurimit ofertojnë kryesisht si bashkim operatorësh ekonomikë në procedura të ngjashme. Bashkimi në një procedurë i sigurimit të jetës si dhe i aksidenteve në punë nuk mund të sjellë uljen e konkurrencës dhe pengesa në konkurim për këtë procedure, për sa kohë

legjislacioni për prokurimet publike parashikon edhe mundësinë e bashkimit të kapaciteteve të OE pjesëmarrës në një procedurë prokurimi, parashikim ky i përcaktuar dhe në kreun VII, neni 74, “Bashkimi i operatorëve ekonomik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Gjithashtu, kërkesa për kryerjen e analizave nga një laborator i licencuar mbi bazën e një marrëveshje që ka shoqëria e sigurimit me laboratorin apo spitalin përkatës, nisur nga natyra dhe përmasat e kontratës, detyrimeve që rrjedhin nga aktet ligjore dhe nënligjor në referencë, është një kërkesë në përpjesëtim me natyrën dhe objektin e kontratës dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme. Sqarojmë se kjo është një praktikë e njohur që ndiqet rëndom si nga institucionet shtetërore dhe kompanitë private në Republikën e Shqipërisë. Pra kërkesa që brenda primit të sigurimit të përfshihet edhe kryerja e kontrollit mjekësor (analizave) nuk ulë konkurrencën midis operatorëve të mundshëm në treg, pasi çdo shoqëri siguri në Republikën e Shqipërisë ka marrëveshje dhe të ofron brenda një primi siguri edhe kontrolle mjekësore të ndryshme. Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjërish dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit të AK se mbledhja në një procedurë prokurimi e tre shërbimeve të cilat kërkojnë licensa specifike ka sjell pengesa për konkurrencën e hapur nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe ligjet e fushës së kontratës objekt prokurimi dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se observacionet merren pjesërisht në konsideratë.

8. Mbi zbatimin e procedurave të ankandeve për shitjen e naftës bruto, etj.

Në zbatim të drejtimit pika 8 të Programit të Auditimit nNr. 547/5, datë 07.09.2021ò, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Procedurat e zhvillimit të ankandeve
Njoftimet e kryera nga Albpetrol

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Procedura e Ankandit Publik “shitja e naftës bruto 117,639 ton

Bazuar në Aktin Normativ nr. 2, datë 16.06.2010, të Këshillit të Ministrave, nPër një shtesë në ligjin nr.7746, datë 28.07.1993 nPër hidrokarburet (Kërkim dhe Prodhim)ò, të ndryshuar, shoqëria Albpetrol SHA mund të tregtojë produktet hidrokarbure për tregun vendas, apo për eksport sipas çmimit të bursës ndërkombëtare për hidrokarburet, ku Ministria përgjegjëse që drejton veprimtarinë, miraton procedurat e tregtimit të hidrokarbureve, të parashikuara në Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012 nPër rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbureò të ndryshuar.

Shoqëria Albpetrol, naftën bruto të prodhuar vetë, dhe sasinë e naftës bruto të përfituar nga kushtet e zbatimit të marrëveshjes me kontraktorët e ndryshëm, për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve nga vendburimet ekzistuese të naftës dhe gazit, e shet nëpërmjet ankandeve publike për tregun e brendshëm ose për eksport. Në lidhje me realizimin e procedurave të shitjes së naftës me ankand, grupi auditues kreu verifikimet mbi zbatimin e bazës ligjore në fuqi dhe përgjegjësive të parashikuara në aktet rregullatorë për strukturat përgjegjës në shoqërinë Albpetrol, për të evidentuar problematikat kryesore si në drejtim të planifikimit të sasisë së naftës së nevojshme për shitje sipas vendburimeve të saj, dhe pjesës takuese nga marrëveshjet hidrokarbure.

1. Titulli i gjetjes: Në shoqërinë Albpetrol, nuk funksionon autoriteti përgjegjës për parandalimin e konfliktit të interesave.

Situata: Në përgjigje të shkresës së Albpetrol me 936/1 Prot., datë 12.02.2020, MIE nëpërmjet shkresës nr. 1702/1 prot. datë 11.03.2020, ka miratuar fillimin e procedurave për shitjen e naftës bruto dhe krijimin e grupit të eksperteve për caktimin e çmimit minimal fillestar të shitjes së naftës bruto, duke caktuar z. I. Gj. si anëtarin e pestë në grupin e eksperteve përfaqësues të MIE.

Grupi i eksperteve duke përdorur metodologjinë e përcaktuar në Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012, nëpërmjet rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve hidrokarbure, i ndryshuar, dhe të praktikave të realizuara me kontratat e mëparshme ka përcaktuar çmimin për dy kushte.

a. përcaktimi i çmimit /njësi minimal fillestar të naftës bruto me çmimin FOB (për eksport)

b. Përcaktimin e çmimit /njësi minimal fillestar nga stacionet e pompimit (pika e lëvrimit)

Grupi i eksperteve në proces verbalin nr.1765 prot, datë 17.03.2020. me objekt caktimi i çmimit /njësi minimal fillestar të shitjes së naftës bruto në sasinë 117,639 ton, në përfundim ka përcaktuar formulën e mëposhtme:

Çmimi minimal fillestar për një njësi = 72.2%*çmimi Brent-3.123usd/bbl+k

Elementet përbërës të formulës përfaqësojnë:

- I. 72.2 % është koeficienti i cili përfaqëson karakteristikat mesatare të naftës (pesha specifike, aciditeti i naftës, % squfurit).
- II. Brent është çmimi në \$/bbl i Brent Plats, i publikuar në buletin e prokurimit publik.
- III. 3.123\$/bbl përfaqëson kostot mesatare totale (transport, magazinim, stokim, analizim produkti, sigurim).
- IV. (k=0, paraqet ofertën e subjektit, të cilës i shtohet hapi i ankandit në masën 2÷5%)

Administratorja e shoqërisë Albpetrol SHA, me shkresën 1765/1 prot., datë 17.03.2020, dërgon në MIE propozimin grupit të eksperteve për miratimin e formulës së çmimit të shitjes së sasisë 117,936 ton naftë bruto.

Formula për caktimin e çmimit fillestar nga grupi i eksperteve, është miratur me shkresën 2834/1 prot. date 19.03.2020, të MIE.

Procedura e shitjes së naftës bruto prej 117,639 ton ka filluar mbi bazën e urdhrit nr. 936/2 prot., datë 27.03.2020, ku është përcaktuar çmimi fillestar minimal:

Çmimi minimal fillestar për një njësi = 72.2%*çmimi Brent-3.123usd/bbl+k

Procedura e ankandit është zhvilluar në datë 08.04.2020, dhe për mungesë të paraqitjes së ofertuesve, ankandi është anuluar. Më poshtë në formë tabelore jepen të dhëna, për Ankandin e shitjes së sasisë së naftës bruto 117,639 Ton.

Të dhëna mbi procedurën e ankandit për shitjen e sasisë 117,639 ton, naftë bruto

Të dhëna mbi ankandin	Komisioni i Shitjes	Grupi i eksperteve për llogaritjen e vlerës
Miratimi për fillimin e procedurave për shitjen e naftës bruto dhe krijimin e grupit të eksperteve për përcaktimin e çmimit të naftës, nga MIE me shkresën nr. 1702/1 prot., datë 11.03.2020	1. A. H. Kryetar	1. J. M. Albpetrol
Vlera fillestare e ankandit, 72.2%*Brent-3.123 usd/bbl	2. D. H. anëtar	2. A. D. Albpetrol
Urdhër Ankandi nr. 936/2 prot., datë 27.03.2020	3. R. C. anëtar	3. K. L. Albpetrol
Procedurë e hapur, hapja e ofertave datë 08.04.2020 ora 11:00	4. V. V. anëtar	4. E. C. Albpetrol
Nuk pati ofertues	5. S. P. anëtar	5. I. Gj. MIE

Procedura është anuluar		
Sasitë e naftës bruto të planifikuar për shitje sipas vendburimeve	Sasia në Ton	Periudha
1. Sasia që do të përfitohet nga marrëveshja Hidrokarbure	42,959	Brenda 6 mujorit të parë 2020
a. B. P. A.	14,134	
b. T. G.	1,637	
c. Sh. I. P. L.	353	
d. A. O. & G. sh.a	6,076	
e. Pekisht - Murrize	36	
f. Detyrime të prapambetura nga MH(Akoma levruar)	20,723	
2. Albpetrol sh.a	39,130	
a. Patos	3,640	
b. Ballsh-Hekal	-	
c. kucove	9,282	
d. Cakran-Mollaj	6,916	
e. Gorrisht-kocul	16,380	
f. Amonicë+Karbunar	2,912	
3. Gjendje në depozitat e Albpetrol	35,550	Datë 11.02.2020
Totali (1+2+3)	117,639	

Nga auditimi u konstatua, se:

Strukturat përgjegjëse në Albpetrol nuk kanë analizuar shkaqet që ndikuan në anulimin e ankandit për shitjen e naftës bruto në sasinë 117,639 ton.

Në kundërshtim me piken nr. 15 të Urdhrit nr. 83, datë 10.2.2012 nëpër rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve hidrokarbure të ndryshuar.

....Autoriteti shitës përpara se të fillojë një procedure të re analizon shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës, dhe i korrigjon ato në mënyrë që të bëjë të mundur rritjen e konkurrencës.

Në shoqërinë Albpetrol, nuk funksionon autoriteti përgjegjës për parandalimin e konfliktit të interesave sipas legjislacionit në fuqi, në kundërshtim me nenin 38, pika 3, të rregullores së brendshme, ku parashikohet, se:

Autoriteti përgjegjës për parandalimin e konfliktit të interesave mban dhe përditëson regjistrin e deklarimit të konfliktit të interesave. Për çdo rast të shfaqjes së një konflikti rast pas rast të interesit regjistrohet identiteti i punonjësit, interesat private të tij, shkak për një konflikt interesi, thelbi i konfliktit, palët e interesuar, burimi i të dhënave, mënyra e marrjes dhe e verifikimit të tyre, si dhe vendimi që është marrë, mbështetur në këto të dhëna, përfshirë edhe vendimet e marra nga eprorët ose nga gjykatat.

Një nga anëtarët e grupit të ekspertëve për përcaktimin e formulës dhe çmimin e ankandit, përfaqësuesi i propozuar nga MIE, z. I. Gj. është njëkohësisht, edhe anëtar i Këshillit Mbikëqyrës të Albpetrol, në kundërshtim me: Nenin 21, pika 1, e statutit të shoqërisë “Këshilli Mbikëqyrës nuk merr pjesë në administrimin e shoqërisë. Këshilli mbikëqyrës vëzhgon dhe mbikëqyr zbatimin e politikave tregtare nga administratorët dhe kontrollojnë pajtueshmërinë me kërkesat e ligjit dhe të statutit. Nenin 167 të ligjit 9901 për tregtarët dhe shoqëritë tregtare. Gjatë shqyrtimit të dosjes së ankandit, për shitjen e naftës bruto prej 117,639 Ton, znj. J. M. në cilësinë e anëtares së komisionit të eksperteve për përcaktimin e çmimit minimal fillestar të shitjes së naftës bruto, nuk ka plotësuar deklaratën e konfliktit të interesit, në kundërshtim me nenin 38, pika 1, të rregullores së brendshme nëparandalimi i konfliktit të interesit, citoj:

Punonjësit e shoqërisë Albpetrol sha, në ushtrimin e kompetencave apo kryerjen e detyrave të tyre, detyrohen, rast pas rasti, të bëjnë vetë-deklarim paraprak në lidhje me ekzistencën e interesave të tij privat, që mund të bëhen shkak për lindjen e një konflikti interesi, sipas legjislacionit në fuqi, në rastet kur:

- a. Mbikëqyrë ose përdor fondet e shoqërisë;*
- b. Lidh kontrata shërbimi apo investimi;*
- c. Përfaqëson shoqërinë në marrëdhëniet me të tretët;*

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

-E. M., në cilësinë e administratores së shoqërisë .

-J. M., në cilësinë e anëtarit të komisionit të ekspertëve.

Kriteri: Statuti i shoqërisë, rregullorja e brendshme, ligji i MFK.

Ndikimi/Efekti: Mos parandalimi i konfliktit të interesave ndikon në zvogëlimin e tregueseve ekonomiko financiar.

Shkaku: Mos funksionimi i autoritetit përgjegjës për parandalimin e konfliktit të interesave në Albpetrol.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Administratori i shoqërisë duhet të ngrejë dhe të bëjë funksional autoritetin përgjegjës për parandalimin e konfliktit të interesave, për të mbajtur dhe përditësuar regjistrin e deklarimit të konfliktit të interesave të punonjësve të shoqërisë Albpetrol.

2. Titulli i gjetjes: Mungesë koordinimi midis Drejtorisë së Programimit dhe Zhvillimit Strategjik me Drejtorinë e Prokurimeve.

Situata: Drejtoria e Programimit dhe Zhvillimit Strategjik, dhe Drejtoria e Prodhimit me shkresën nr. 936 prot., datë 11.02.2020, me objekt: *“Mbi propozimin për zhvillimin sa më parë të procedurës së ankandit për naftën bruto të është drejtuar Drejtoreshës së Prokurimeve znj. V. V., dhe për dijeni ish-administratores znj. E. M., për fillimin e procedurave të shitjes së naftës bruto me argumentin, “...që operacionet e prodhimit janë duke vazhduar me ritme të larta, dhe është domosdoshmëri dhe e detyrueshme të kryhet procedura e përshpejtuar për shitjen e naftës bruto”.*

Nga shqyrtimi i dosjes së ankandit, shkresa me nr. 936 prot., datë 11.02.2020, është miratuar nga ish-administratores (sigluar me firmë dhe vulën e institucionit).

Nga auditimi konstatohet, se:

Drejtorja e Programimit dhe Zhvillimit Strategjik, dhe Drejtoria e Prodhimit në zbatim të nenit 60, pika 4, kanë propozuar me anë të shkresës nr. 936 prot., datë 11.02.2020, Drejtorisë së Prokurimeve, sasinë 132,000 ton naftë bruto për shitje me procedurë ankandi, duke argumentuar që, kjo sasi do të sigurohet nga sasia prej 39,000 ton naftë e planifikuar nga prodhimi i Albpetrol përgjatë 6 mujorit të parë të vitit 2020; 23,000 ton nga detyrimet për zbatimin e marrëveshjeve hidrokarbure; 4,500 ton nga sasia gjendje në depot e stacionit Zharrëz; 4,500 Ton, nga qendrat e prodhimit; 51,000 nga detyrime e prapambetura nga marrëveshjet hidrokarbure, dhe 10,000 ton nga sasia gjendje inventari në QASHNG-Patos, të pasqyruar më poshtë, në tabelën nr. 10:

Tabela nr.10. Planifikimi i sasisë së naftës për shitje nga DPZhS, dhe DP.

Planifikimi për prodhim nga Albpetrol për 6 mujorin e parë 2020 Albpetrol	Detyrimi nga zbatimi i marrëveshjeve hidrokarbure	Sasia nga Depot e stacionit Zharrëz	Sasi nga qendrat e prodhimit	Detyrime të prapambetura nga marrëveshjet hidrokarbure	Sasi nga gjendje inventari të QASHNG	Totali (në Ton)
			4,500			132,000

39,000	23,000	4,500		51,000	10,000	

Megjithëse kërkesa e datës 11.02.2020, e DPZHS dhe DP, drejtuar Drejtorisë së Prokurimeve, kishte marrë miratimin e ish-administratores, për sasinë 132,000 ton naftë bruto për tû shitur me procedurë ankandit, ish-administratorja pavarësisht këtij fakti, në datën 12.02.2020, nëpërmjet shkresës nr. 936/1 prot., datë 12.02.2020, të konceptuar nga Drejtoresha e Prokurimeve znj. V. V., dhe A. B. Drejtoreshë e Shitjeve, kanë përcaktuan dhe miratuan sasinë 117,639 Ton, të pasqyruar në tabelën nr. 11.

Tabela nr. 11. Planifikimi i Sasisë 117,639 Ton (sipas shkresës nr. 936/1 prot., datë 12.02.2020)

Planifikim për prodhimin e naftës bruto për 6 mujorin e parë 2020	Detyrimi nga zbatimi i marrëveshjeve hidrokarbure	Magazinat fiskale të stokimit	Sasi nga qendrat e prodhimit	Detyrime të prapambetura nga marrëveshjet hidrokarbure	Totali (në Ton)
39,130	22,236	24,000	11,550	20,723	117,639

Drejtoresha e Drejtorisë së Prokurimeve, në kundërshtim me përcaktimet e detyrave funksionale në Rregulloren e Brendshme të Albpetrol, ka tejkaluar kompetencat, duke mos reflektuar kërkesat e Drejtorisë së Programimit dhe Zhvillimit Strategjik dhe Drejtorisë së Prodhimit të përcjella me shkresën nr. 936 prot., datë 11.02.2020, duke përcaktuar sasinë 117,639 tonë dhe vendburime të tjera.

Në kundërshtim me nenin nr. 59, 60, pika 4, të rregullores së brendshme të Albpetrolit, ku është parashikuar:

Neni 60, pika 4. Drejtoria e Programimit dhe Zhvillimit Strategjik në bashkëpunim me drejtorinë e prodhimit programon fondin e puseve për naftë e gaz, rivënien në punë të puseve të ndalur dhe puset e rinj.

- Referuar të dhënave faktike të prodhimit për 6 mujorin e parë të vitit 2020, nga Albpetrol janë nxjerr 25,937 ton naftë bruto, kundrejt planifikimit prej 39,130 ton.

Pra shkalla e realizimit për 6 mujorin e parë të vitit 2020, për nxjerrjen e naftës ka qenë në masën 66.2%. Gjithashtu nga marrëveshjet e hidrokarbureve shoqëria Albpetrol nuk ka tërhequr asnjë sasi sipas marrëveshjes së hidrokarbureve.

Për sa me lart, ka:

- a. mungesë planifikimi,
- b. mungesë koordinimi midis Drejtorisë së Programimit dhe Zhvillimit Strategjik me Drejtorinë e Prokurimeve, ku sipas përcaktimeve të nenin 55 pika 1, objektivat e drejtorisë së prokurimeve janë:

Kryerjen e procedurave të prokurimeve publike të përqendruara për kontrata e mallrave, shërbimeve dhe punëve civile, marrëveshjeve kuadër dhe procedurave të ankandëve në emër dhe për llogari të 11 qendrave të prodhimit dhe të shërbimit të "Albpetrol" sh.a, në rolin e organit qendror blerës, në zbatim të legjislacionit të prokurimit publik dhe të ankandit në fuqi.

- c. tejkalim të kompetencave nga drejtoria e prokurimeve, gjatë fazës së planifikimit të sasisë dhe vendburimeve për fillimin e procedurave të ankandit.
- d. mungesë të analizës së riskut të mosrealizimit të planit të nxjerrjes së naftës, si dhe faktorëve të tjerë që do të ndikonin në një analizë, më realiste e resurseve.
- e. mungesë kontrolli nga administratori për ushtrimin e kompetencave nga strukturat e vartësisë.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: E. M., në cilësinë e Administratorit të shoqërisë Albpetrol SHA.

Kriteri: Rregullorja e brendshme e shoqërisë, Urdhri nr. 83, datë 10.2.2012, nëpër rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve hidrokarbure të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Dështim i realizimit të ankandëve, për shitjen e naftës bruto.

Shkaku: Planifikim jo i mirë dhe mungesë koordinimi midis drejtorive dhe sektorëve të shoqërisë Albpetrol.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Drejtoria e Programimit dhe Zhvillimit Strategjik duhet të koordinoj dhe të bashkëpunoj me Drejtorinë e Prodhimit, të Shitjes, QFSHAG dhe sektorët e monitorimit të marrëveshjeve hidrokarbure, për të planifikuar sasi të naftës bruto, sipas vendburimeve të Albpetrol, në mënyrë që të optimizoj kapacitetet e veta të magazinimit e stokimit, për të rritur të ardhurat e shoqërisë nga realizimi i shitjes së naftës bruto, nëpërmjet procedurave të ankandit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/32, datë 28.03.2022, nga E. M., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Sa më sipër, referuar nuk është përgjegjësi e Administratores së Shoqërisë, planifikimi i produktit hidrokarbur naftë bruto e as ecuria e prodhimit të tij, referuar rregullores së brendshme të shoqërisë, por është detyrë funksionale dhe përgjegjësi e Departamentit Teknik/Organizativ, ku futet Drejtoria e Prodhimit dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit Strategjik, Drejtoria e Shitjes/Tranagat, Sektori i Marrëveshjeve Hidrokarbure

Saqroj se procedura e shitjes së produktit hidrokarbur naftë bruto, i nënshtrohet urdhërit nr. 83, datë 10.02.2012, nëpër rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve hidrokarbure. Referuar pikës 8, të këtij urdhëri nuk është kompetencë e Administratorit hartimi i dokumentave të shitjes së produktit naftë bruto, por e komisionit të ankandit ngritur me urdhrin e ankandit nr. 936/2, datë 27.03.2020, administron gjithë procedurën.

Është kompetencë e këtij komisioni administrimi i gjithë procesit duke filluar që nga mbledhja e të dhënave të nevojshme nga strukturat përkatëse dhe hartimi i dokumentave të ankandit.

Rezulton e provuar ashtu siç edhe ju keni cituar në faqen 156, të projekt raportit se keni marrë në konsideratë korespondencat me email të dërguar nga znj. V., anëtare e komisionit të ankandit, në të cilën unë jam cc dhe që administrohet në dosjen e ankandit (korespondenca me email & shkresore fillon që me email datë 06.02.2020, i znj. A. B., Drejtore e Drejtorisë së Shitjes në Kërkesë për sasinë e programuar të naftës brut për vitin 2020, Drejtuar znj. A. H., Drejtoria e Programimit dhe Zhvillimit Strategjik & z. A. D., Drejtor i Drejtorisë së Prodhimit & znj. I. C., Marrëveshjet hidrokarbure dhe z. D. H., Drejtor Tranagat (QSHNAG). Në datë 07.02.2020, Email z. A. D., Drejtuar znj. H. në informacion në lidhje me nevojën për shitje/evadim të naftës brut për 6 mujorin në vijimë. Në referencë të email të dërguar nga znj. H. datë 11.02.2020, Email datë 11.02.2020 nga znj. V., drejtuar z. D., Drejtor Prodhimi, znj. V. S., Përgjegjëse e Sektorit të Programimit, D. H. Drejtor QSHNAG (Tranagat) dhe znj. I. C., Përgjegjëse e Sektorit të Marrëveshjeve hidrokarbur, është kërkuar konfirmim i sasisë që do të nënshtrohej procedurës së shitjes naft brut.

Me email datë 11.02.2020, znj. H./Z. D. është ridërguar materiali i korigjuar me email, duke reflektuar ndryshimet përkatëse dhe ku citohet: é në lidhur me detyrimet e prapambetura nga marrëveshjet hidrokarbure, nga ana e Drejtorisë së Prodhimit/Programimit me email datë 11.02.2020, pas kërkesës për konfirmim mbi sasinë e saktë që Albpetrol do të vihej në dispozicion për ankand, citohet si vijon: é é é në mbështetë sa më sipër, dhe duke marrë në

konsideratë se Albpetrol mund të terheq nga koncensionarët të paktën 40% të detyrimeve të prapambetura nga zbatimi i marrëveshjeve hidrokarbure, duhen shitur të paktën 100 000 ton. Lutem inventari i dosjes së ankandit si më poshtë, pika 3, citohenë nëKorespodenca emailò nga faqa 6 deri ne 53 (bashkëlidhur) Sa më sipër, pas rakordimit/konfirmimit me të gjithë strukturat e ngarkuara në lidhje me planifikimin, ndjekjen/shitjen e produktit hidro karbur naftë brut (prodhim i Albpetrol & përfitimi që shoqëria merr nga marrëveshjet hidrokarbure), konkretisht: Drejtori Prodhimi, Programimi, Sektori i Marrëveshjeve Hidrokarbure, QSHNAG (Tranagat) dhe Drejtoria e Shitjes, korrespondencë e cila administrohet në dosjen e ankandit), është hartuar kërkesa nga Drejtoria e Shitjes & Prokurimeve nr. 936/1, datë 12.02.2020, drejtuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

Në referencë të pikës 3, 4, 8, të urdhrin nr. 83/2008, i ndryshuar citohet në mënyrë të qartë:

1. Komisioni i shitjes së ankandit administron gjithë procedurën e shitjes dhe është përgjegjës;
2. Për sigurimin e të dhënave të nevojshme nga strukturat përkatëse në shoqëri;
3. Për hartimin e urdhrave të ankandit;
4. Për mbledhjen e gjithë materialeve të nevojshme që u bashkëlidhen dokumentave të ankandit duke përfshirë edhe proces verbalin e mbledhjeve;
5. Për hartimin e dokumentave të ankandit në përputhje me këto rregulla dhe me legjislacion në fuqi.

Nuk është kompetencë e Administratorit planifikimi i sasive apo vendburimeve, por i drejtorive të sipercituara. *Inicimin për fillimin e procesit për shitjen e produktit hidrokarbur naftë brut, e bëjnë strukturat që menaxhojnë shitjen, planifikimin dhe ndjekjen e këtij procesi.*

Nga ana ime si Administratore nuk është shkelur asnjë akt ligjor, pasi pika 3 e urdhrin 83 citon..... ***“Me krijimin apo përcaktimin e sasisë së produkteve hidrokarbure e sasisë së përcaktuar në pikën 2 të këtij urdhëri, Titullari i shoqërisë, njofton MIE dhe pret miratimin e saj për fillimin e procedurës së shitjes”.***

Për sa më sipër, konstatimet tua për të ngarkuar ish-Administratorin znj. E. M. me përgjegjësi janë të pa bazuara ligjërisht/fakte dhe prova, nuk qëndrojnë dhe duhet të hiqen, pasi nuk konsiderohen si shkelje të procedurave ligjore të përcaktuara në rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve hidrokarbure, bazuar në Aktin Normativ nr. 2, datë 18.06.2010, nëPër një shtesë në ligjin nr. 7746, datë 8.07.1993, Për hidrokarburet (kërkimi dhe prodhimin)ò të ndryshuar; Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012, nëPër rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve hidrokarbureò të ndryshuar.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se observacioni i juaj merret pjesërisht në konsideratë, por mbetet roli i administratorit në koordinimin dhe mbikëqyrjen e procesit për të shmangur dështimin dhe mos kryerjen e tij.

3. Titulli i gjetjes: Tarifa e magazinimit dhe lëvizjes së produktit naftë bruto, në pikën e lëvrimin në një nga dy portet e vendit, është përcaktuar nga komisioni i ekspertëve në mungesë të referencës së miratuar nga administratori i shoqërisë.

Situata: Grupi i eksperteve të caktuar për llogaritjen e çmimit/njësi minimal fillestar të shitjes së 117,639 Ton naftë bruto, në proces verbalin nr. 1765 prot., datë 17.03.2020, në seksionin *“Vlerësimi i kostove të stokimit (përfshirë koston e magazinimit, analizimi i matjes dhe sigurimit të ngarkesës, dhe temperaturës)”* kanë përcaktuar tarifën e magazinimit dhe lëvizjes së naftës Bruto me 8.5 euro/ton/vit, duke ju referuar sasisë deri në 60KT (60 000 Ton) dhe mbi këtë bazë, kanë përcaktuar vlerën e magazinimit të sasisë 117,639 Ton, për një periudhë 6 mujore mesatarisht me 4.25 euro/Ton ose **0.740 usd/bbl.**

Nga auditimi konstatohet, se:

- Grupi i ekspertëve ka vendosur tarifat e magazinimit të naftës Bruto në mungesë të referencës zyrtare të tarifave të magazinimit dhe lëvizjes së produktit.
- Tarifa prej 8.5 euro/ton/vit i referohet sasisë 60,000 Ton.
- Tarifa e magazinimit nuk i referohet sasisë mbi 100,000 ton, ku mund të përfshihej sasia prej 117,639 ton.

Për sa më lartë.

Vlera 0.740 usd/bbl e magazinimit për sasinë 117,639 Ton, konsiderohet si kosto fiktive e shtuar padrejtësisht nga grupi i ekspertëve, në totalin e kostove mesatare (transport, magazinim, sigurim në stokim dhe lëvizje, analizim, ngrohje dhe pagë operatorit).

Në rast se kjo procedurë do të realizohej, kostoja shtesë e magazinimit prej 0.740 usd/bbl, e vendosur apriori nga grupi i ekspertëve pa një referencë të miratuar nga administratori, do të ulte ndjeshëm të ardhurat e shoqërisë së Albpetrol nga shitja e kësaj sasive naftë bruto, pasi do të shtonte kostot e zbritshme sipas formulës së miratuar, nga ky komision:

Çmimi minimal fillestar për një njësi = $72.2\% \times \text{çmimi Brent} - (2.383 \text{ usd/bbl} + 0.740 \text{ usd/bbl})$.

Ku vlera 0.740 usd/bbl përfaqëson tarifën probabël të magazinimit në një nga dy portet e vendit në Vlorë ose në Durrës në kushtet e çmimit FOB (për eksport).

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

J. M., A. D., K. L., E. C. dhe I. Gj., në cilësinë e anëtarëve të grupi të ekspertëve për caktimin e çmimit minimal të shitjes së naftës bruto prej 117,639 Ton.

Kriteri: Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012, nëpër rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbure të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Në uljen e të ardhurave të shoqërisë.

Shkaku: Rritja e kostove të zbritëshme, si rezultat i mungesës së tarifave të miratuara nga administratori për magazinimin dhe lëvizjet e produktit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Administratori të miratojë tarifat e magazinimit dhe të lëvizjes së produktit naftë bruto, në pikat e lëvrimin në dy portet e vendit mbi bazën e ofertave të operatorëve që ofrojnë këto shërbime, të cilat të shërbejnë si referencë për komisionin e ekspertëve gjatë përcaktimit të çmimit minimal të shitjes së naftës bruto.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2440 prot., datë 24.03.2022, nga K. L., E. C., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Sa me sipër, argumentojmë dhe shprehim komentet dhe shpjegimet në lidhje me këtë akt konstatimi, konkretisht: Grupi i Ekspertëve ashtu sikurse citohet në gjetjen nga ana juaj më sipër, në mungesë të referencës zyrtare të tarifave të magazinimit dhe lëvizjes së produktit për përcaktimin e kostos së magazinimit dhe lëvizjes së produktit naftë bruto, mbasi ka analizuar të gjitha çmimet referencë të paraqitura në faqet zyrtare të Operatorëve Ekonomik P. V. dhe P. R. O. në përcaktimin e tarifës së magazinimit të naftës bruto është mbështetur dhe ka marrë në referencë informacionin mbi tarifat për shërbime portuale të vitit 2011 duke qenë se ky vit ka pas tarifat më të ulta se vitet e tjera të paraqitur në faqen zyrtare të P. V., në të cilin janë të pasqyruar kostot e shërbimit që ofron ky terminal, theksojmë se këto kosto janë më të ultë se P. R. O. ku për një ton naftë kostoja e magazinimit max 10.42 euro/ton/vit me tvsh dhe pa TVSH 8.5 euro/ton/vit (bashkëlidhur shkresa e printuar nga faqa zyrtare e P. V. mbi të cilën është bazuar kjo kosto).

Tarifa 8.5 euro/ton vit pa tvsh ashtu sikurse është theksuar edhe në proces verbalin me nr. 1765 prot., datë 17.03.2020, me objekt "Caktimi i çmimit/njësi minimal fillestar të shitjes së 117,639 ton naftë bruto, është llogaritur për gjashtë muaj qira jo për një vit) për sasinë 117,632 ton që do të thotë $(8.5/12) \times 6 = 4.25$ euro /ton/6 muaj, ose 4.776 usd/ton ku 1 euro

është mesatarisht e barabartë me 122.79 lekë referuar kursit të këmbimit të Bankës së Shqipërisë datë 12.03.2020, (datë kjo në të cilën është hartuar nga grupi i ekspertëve proces verbal i caktimit të çmimit njësi minimal fillestar) në barela 0.740 usd/bbl.

Për sa më sipër ajo që vlen të theksohet është fakti se çdo kosto apo tarifë e cila është përdorur nga Grupi i Ekspertëve në përlllogaritjen e çmimit njësi minimal fillestar të shitjes së 117.639 Ton naftë bruto në proces verbalin nr. 1765 prot., datë 17.03.2020, fillestar është marrë miratim nga MIE si dhe kostot janë llogaritur në përfitim të Shoqërisë Albpetrol SHA.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se observacioni merret pjesërisht në konsideratë lidhur me përgjegjësinë e grupit.

-Mbi Zbatimin e kontratës së shitjes të lidhura nga Albpetrol SHA, me subjektin blerës pas realizimit të procedurave të ankandit publik për sasinë 75,101 Ton naftë bruto.

Bazuar në Aktin Normativ nr. 2, datë 16.06.2010, të Këshillit të Ministrave, nëPër një shtesë në ligjin nr. 7746, datë 28.07.1993, nëPër hidrokarburet (Kërkim dhe Prodhim)ò, të ndryshuar, shoqëria Albpetrol SHA mund të tregtojë produktet hidrokarbure për tregun vendas, apo për eksport sipas çmimit të bursës ndërkombëtare për hidrokarburet, ku Ministria përgjegjëse që drejton veprimtarinë, miraton procedurat e tregtimit të hidrokarbureve, të parashikuara në Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012, nëPër rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbureò të ndryshuar. Shoqëria Albpetrol, naftën bruto të prodhuar vetë, dhe sasinë e naftës bruto të përfituar nga kushtet e zbatimit të marrëveshjes me kontraktorët e ndryshëm, për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve nga vendburimet ekzistuese të naftës dhe gazit, e shet nëpërmjet ankandeve publike për tregun e brendshëm ose për eksport.

Për periudhën në auditim, shoqëria Albpetrol ka realizuar 3 (tre) ankande publike për shitjen e naftës bruto, të cilat janë procedura të anuluar për shkak të mos paraqitjes së interesit nga subjektet blerëse, ndërkohë Ankandi për shitjen e naftës bruto prej 75,101 ton, ka filluar në muajin prill 2019, mbi bazën e Urdhrit të Ankandit nr. 3751 prot., datë 19.04.2019, dhe duke qenë që kjo procedurë nuk përfshihet në periudhën e auditimit, nga ana e grupit u vlerësua vetëm zbatimi i kontratës së lidhur midis Albpetrol dhe subjektit blerës A. G.

Në drejtim të realizimit të kontratës së shitjes së naftës me ankand, grupi auditues kreu verifikimet mbi zbatimin e bazës ligjore në fuqi dhe përgjegjësi të parashikuara në aktet regullatore për strukturat përgjegjëse në shoqërisë Albpetrol, për të evidentuar problematikat kryesore në drejtim të zbatimit me sukses të kontratës.

Çmimi minimal fillestar për njësi = $75.27\% \times \text{çmimit Brent} - 2.97 \text{ usd/bbl} + k$, është miratuar nga MIE me shkresën nr. 1038/3 prot., datë 25.03.2019

75.27% është koeficienti i cili përfaqëson karakteristikat mesatare të naftës (pesha specifike, aciditeti i naftës, % squfurit).

- Brent është çmimi në \$/bbl i Brent Plats, i publikuar në buletin e prokurimit publik.
- 2.97 \$/bbl përfaqëson kostot mesatare totale (transport, magazinim, stokim, analizim produkti, sigurim).
- K është vlera \$/bbl e ofruar nga ofertuesi mbi çmimin minimal të shitjes të përlllogaritur nga formula ($k \geq 0$).

Më poshtë pasqyrohen të dhënat e Ankandit për shitjen e naftës bruto në sasinë 75,101 Ton.

Të dhëna mbi ankandin	Komisioni i Ankandit	Grupi i ekspertëve për llogaritjen e vlerës
Miratimi për fillimin e procedurave për shitjen e naftës bruto dhe krijimin e grupit të ekspertëve për përcaktimin e çmimit të naftës, me shkresën nr. 1038/1 prot., datë 08.02.2020 nga MIE.	1. K. M. Kryetar	1. A. L. Albpetrol

Çmimi minimal fillestar i ankandit, 75.27%*çmimit Brent-2.97 usd/bbl+k	2. A. B. anëtar	2. E. V. Albpetrol
Urdhër Ankandi nr. 3751 prot., datë 19.04.2019	3. E. M. anëtar	3. Rr. C. Albpetrol
Procedurë hapur, hapja e ofertave datë 03.05.2019, ora 11:00	4. D. H. anëtar	4. A. B. Albpetrol
4 ofertues	5. E. Sh. anëtar	5. I. Gj. MIE
Fitues A. G. O. me k=0.105 (ku përfshihet vlefte e hapit me 5%)		
Kontrata me nr. 4902 prot., datë 22.05.2019, me afate 270 ditë		
Sasitë e naftës bruto të planifikuar për shitje sipas vendburimeve	Sasia në Ton	Periudha
1. Sasia që do të përfitohet nga marrëveshja Hidrokarbure	26,623	Mars - Shtator 2019
a. B. P. A.	17,664	
b. T. G.	2,054	
c. Sh. I. P. L.	489	
d. A. O. & G. sh.a	6,416	
2. Albpetrol sh.a	48,478	
a. Patos	4,876	
b. Ballsh-Hekal	720	
d. Cakran-Mollaj	8,407	
e. Gorrisht-Kocul	19,581	
Vendburime Kuçovë	11,061	
f. Amonicë + Karbunar	3,833	
Totali (1+2)	75,101	

4. Titulli i gjetjes: Mos respektim i grafikut të tërheqjes së naftës sipas aneksit nr.1, të kontratës nga ana e subjektit A. G.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe të dhënave të bilancit të naftës për periudhën maj 2019 deri shkurt 2020, shitja e naftës nga Albpetrol nuk është bërë sipas grafikut të parashikuar në aneksin nr. 1, të kontratës nr. 4902, datë 22.05.2019, për shkak të mos respektimit të grafikut të përcaktuar në aneksin nr. 1, të kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019, për tërheqjen e naftës bruto nga subjekti A. G.

Për mos respektimin e grafikut të tërheqjes së naftës sipas aneksit nr. 1, të kontratës nr. 4902, datë 22.05.2019, subjekti blerës A. G. është penalizuar në shumën 1,772,279 lekë nga shoqëria Albpetrol, sipas përcaktimeve të kontratës:

Pika 5.7 e kontratës: Blerësi është i detyruar të garantojë tërheqjen e sasisë së naftës objekt i kësaj kontrate, nga Albpetrol sha, sipas grafikut të lëvrimit të përcaktuar në aneksin nr. 1, bashkëlidhur kësaj kontrate. Shitësi nuk mban përgjegjësi për mos tërheqjen e sasisë së mallit, sipas grafikut të lëvrimit të përcaktuar në Aneksin nr. 1.

Pika 5.9 e kontratës:

Në raste të mos kryerjes së pagesës sipas afateve të përcaktuara në këtë kontratë apo në rast të mos tërheqjes së sasisë sipas mënyrës së përcaktuar (siç përcaktohet në Aneksin nr. 1, bashkëlidhur), blerësi është dakord me penalitet ditore që do të llogariten sipas ligjit nr. 48/2014, "Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare".

Kriteri: Kontrata nr. 4902 prot., datë 22.05.2019, ligji nr. 48/2014, "Për pagesat e vonuar në detyrimet kontraktore e tregtare".

Ndikimi/Efekti: Mos realizim i treguesve të programit ekonomik.

Shkaku: Mos respektim i afateve sipas grafikut nr. 1, të kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Nga administratori i Shoqërisë të merren masa që në të ardhmen grafikët e tërheqjes së sasive të produktit naftë të zbatohen me korrektësi nga kontraktorët, pasi mos lëvrimi i tyre ndikon drejtpërdrejt në të ardhurat e shoqërisë, si rrjedhojë dhe në shlyerjen e detyrimeve të saj.

5. Titulli i gjetjes: Kontrata nr. 4902 prot., datë 22.05.2019, në shitja e produktit hidrokarbur (naftës bruto) sasia 75,101 Ton është realizuar në masën 90.16%.

Situata: Shoqëria Albpetrol, pas realizimit të Ankandit për shitjen e naftës bruto në sasinë 75,101 ton, ka nënshkruar kontratën nr. 4902 prot., datë 22.05.2019, në shitja e produktit hidrokarbur (naftës bruto) sasia 75,101 Ton, me subjektin blerës A. G. O. sh.a.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi realizimin e kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019, rezulton, se:

-Subjekti blerës A. G. O. sh.a, ka bërë sigurimin e kontratës nëpërmjet formularit të sigurimit të kontratës me nr. Serial 71466660, më datë 21.05.2020, në formën “garanci sigurimi” pranë kompanisë së sigurimit A., për 10% të vlerës totale 3,281,075,873.24 lekë (me TVSH) të kontratës në shumën prej 328,107,588 lekë, për blerjen e sasisë prej 75,101 ton naftë bruto, e cila është llogaritur dhe përcaktuar nga komisioni i ankandit sipas të dhënave të datës 14.05.2019, të kursit zyrtar të këmbimit valutor dhe informacionit të çmimeve të karburanteve të datës 14.05.2019, të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave botuar në buletin e prokurimeve publike nr. 20, të datës 20.05.2019. (vlera e sig. = $36,407.37 \text{ lekë/t} * 1.2 * 75,101 \text{t}$).

Vlera totale e kontratës në lekë do të ndryshojë në varësi të çmimit Brent dhe kursit ditor të konvertimit të monedhës në dollar, ditën që realizohet shitja nga QSHANG Patos.

Afati i realizimit të kontratës është përcaktuar 270 ditë, nga data e nënshkrimit të saj.

-Shoqëria Albpetrol, ka llogaritur si afat të përfundimit të kontratës datën 22.02.2020.

Kontrata ka hyrë në fuqi ditën e nënshkrimit të saj, pra më datën 22.05.2019, me afat zbatimi 270 ditë, pra kontrata e lidhur midis Albpetrol dhe shoqërisë A. G. për blerjen e naftës bruto ka përfunduar më datën 16.02.2020, (sipas llogaritjeve të grupit të auditimit).

Bazuar në të dhënat e Drejtorisë së Shitjeve, zbatimi i kontratës nga, ana e Subjektit blerës A. G. O. sh.a, për sasinë 75,101 Ton naftë bruto, është realizuar në masën 90.16% të sasisë totale të kontraktuar.

-Sipas të dhënave të Drejtorisë së Shitjeve, për periudhën nga data 22.05.19 deri 16.02.2020, sasia e pa tërhequr e naftës bruto nga subjekti A. G. O. sh.a, është 7,442 Ton ose 9.84% e sasisë totale.

-Bazuar në të dhënat e bilancit të naftës, shitja e fundit e bërë nga QASHNG-Patos për subjektin A. G. O. sh.a, brenda afateve kohore të realizimit të kontratës, është kryer në datën 11.02.2020.

-Ish-administratori e shoqërisë Albpetrol me shkresën nr. 936/1, datë 12.02.2020, drejtuar MIE, ka konfirmuar që sasia e pa tërhequr në magazinat fiskale të stokimit është 7,442 ton nga subjekti blerës A. G. deri më datë 11.02.2020.

-Shoqëria A. G. në datën 14.02.2020, (para përfundimit të kontratës) në referim të nenit 7 të kontratës, me shkresën nr. 1001, datë 14.02.2020, ka kërkuar amendimin e kontratës me 30 ditë duke siguruar kompaninë Albpetrol për realizimin me sukses të kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019, "Shitje e produktit hidrokarbur (naftë bruto), sasia 75 101 ton".

-Kontrata e shitjes së naftës me subjektin A. G. rezulton si një kontratë jo e suksesshme, dhe është realizuar në masën 90.16%.

Për sa më lart rezulton se:

Ish-administratori znj. E. M., si përfaqësuese e shoqërisë Albpetrol SHA, me palët e treta, lidhur me situatën e mos tërheqjes së sasisë së plotë të naftës së kontraktuar, me A. G. O.,

duke analizuar kërkesën e subjektit për shtyrje të afatit të kontratës duhet të ndërmerre dy hapa:

1- Të pranonte kërkesën për shtyrje afati duke mundësuar shitjen e sasisë së mbetur të naftës e pa-tërhequr. Ish-administratorja E. M. ka pasur mundësinë e amendimit të kontratës me 30 ditë, në referim të nenit 7 të kontratës, dhe nenit 23.3, të Dokumenteve Standard të Ankandit (DSA) mbi bazën e kërkesës së subjektit A. G.

2- Të mos pranonte kërkesën për shtyrje afati duke e mirë argumentuar pasi një çështje të tillë shoqëria A. G. O., mund ta dërgonte për gjykim në Gjykatën Shkallës së Parë, dhe më pas të kërkonte marrjen e sigurimit të kontratës për mos realizim me sukses, në vlerë **328,107,588 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik për Albpetrol SHA.**

Administratori i shoqërisë si organi më i lartë ekzekutiv i shoqërisë, i cili administron, drejton dhe përfaqëson shoqërinë lidhur me vënien në zbatim të politikave tregtare, duhej të kërkonte nga shoqëria e sigurimit, transferimin në llogarinë e shoqërisë Albpetrol të shumës 328,107,588 lekë të sigurimit të kontratës, si kompensim për dështimin e kontraktuesit në plotësimin e detyrimeve të tij, sipas përcaktimeve të kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019, nëShitja e produktit hidrokarbur (naftës bruto) sasia 75,101 Tonò neni 4, pika 4.3, të kontratës, ku thuhet: *“Shuma e sigurimit të kontratës duhet t’i paguhet autoritetit shitës si kompensim për çdo humbje të rezultuar nga dështimi i kontraktuesit në plotësimin e detyrimeve të tij sipas kontratës”.*

Ish-administratorja E. M., nuk ka marrë masa për dorëzimin e çështjeve problematike të shoqërisë tek pasardhësi i saj për ndjekje urgjente, veprim në kundërshtim me nëstandartet e kujdesit të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtareò, i ndryshuar, neni 163, ku citohet:

“Neni 163. Detyrimi i besnikërisë dhe përgjegjësia 1. Përveç sa parashikohet në nenet 14, 15, 16, 17 e 18 të këtij ligji për detyrimin e besnikërisë, administratorët dhe anëtarët e këshillit të administrimit detyrohen: a) të kryejnë detyrat e tyre, të përcaktuara në ligj ose në statut, në mirëbesim e në interesin më të mirë të shoqërisë, në tërësi, duke i kushtuar vëmendje të veçantë ndikimit të veprimtarisë së saj në mjedis; b) të ushtrojnë kompetencat, që u njihen në ligj ose në statut, vetëm për arritjen e qëllimeve, të përcaktuara në këto dispozita; c) **të vlerësojnë në mënyrë të përshtatshme çështjet, për të cilat merret vendim;** ç) të parandalojnë dhe të mënjanojnë rastet e konfliktit, të pranishme apo të mundshme, të interesave personalë me ata të shoqërisë; d) të garantojnë miratimin e marrëveshjeve, sipas pikës 3 të nenit 13 të këtij ligji; dh) të ushtrojnë detyrat e tyre me profesionalizmin dhe kujdesin e nevojshëm. 2. **Administratorët dhe anëtarët e këshillit të administrimit përgjigjen ndaj shoqërisë për çdo veprim ose mosveprim, gjatë kryerjes së detyrave të tyre, me përjashtim të rasteve kur veprimi ose mosveprimi është kryer në mirëbesim, në bazë të hetimit e vlerësimit të mjaftueshëm të informacioneve dhe lidhet, në mënyrë të arsyeshme, me qëllimet e shoqërisë tregtare.** 3. **Administratorët apo anëtarët e këshillit të administrimit, që veprojnë në kundërshtim me detyrat dhe shkelin standardet e kujdesit, të përmendura në pikat 1 e 2 të këtij neni, janë të detyruar t’i shpërblejnë shoqërisë dëmet, që rrjedhin nga shkeljet, si dhe t’i kalojnë çdo fitim personal që ata apo personat e lidhur me ta kanë realizuar nga këto veprime të parregullta.”**

Administratorët dhe këshilli mbikëqyrës, sistemi me dy nivele, neni 166 Dispozita në zbatim.

1. Në sistemin e administrimit me dy nivele, administratorët drejtojnë shoqërinë dhe marrin vendime për mënyrën e vënies në zbatim të politikave tregtare, ndërsa këshilli mbikëqyrës, në cilësinë e organit mbikëqyrës, këqyr vënien në zbatim të këtyre politikave dhe përputhjen e tyre me ligjin dhe statutin. 2. Në përputhje me rregullin e përgjithshëm për ndarjen e kompetencave dhe të funksioneve, sipas pikës 1 të këtij neni, dispozitat e neneve 154 deri në 165 të këtij ligji gjejnë zbatim edhe për marrëdhëniet ndërmjet administratorëve dhe

anëtarëve të këshillit mbikëqyrës, ku funksionet e këtij këshilli, në përputhje me nenin 167 të këtij ligji, u korrespondojnë funksioneve mbikëqyrëse të këshillit të administrimit.

Gjithashtu këto veprime janë në kundërshtim me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të Shoqërisë, datë 04.12.2019, në Mbi miratimin e rregullores së brendshme të shoqërisë Albpetrol SHA, neni 33, ku citohet: Kur punonjësi largohet nga detyra (kur jep dorëheqjen), brenda 5 ditëve nga data e marrjes së vendimit të lirim, është i detyruar të bëjë dorëzimin e të gjithë dokumenteve, pajisje dhe mjete të punës në inventar, mosrespektimi i këtij parashikimi përbën shkelje disiplinore.

Për sa më lartë, për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: E. M., në cilësinë e administratores së shoqërisë Albpetrol SHA.

Kriteri: Neni 4, pika 3, neni 7, neni 11, pika 6, të Kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019, në Shitja e produktit hidrokarbur (naftës bruto) sasia 75,101 Tonò, pika 23.3, e Dokumenteve Standard të Ankandit (DSA), neni 55 pika 9 II, neni 55 pika 4, neni 63, i rregullores së brendshme të shoqërisë Albpetrol.

Ndikimi/Efekti: Në të ardhurat e shoqërisë.

Shkaku: Mos realizim i kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga administratori i shoqërisë Albpetrol sha të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **328,107,588 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/32, datë 28.03.2022, nga E. M., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në kontratën e shitblerjes nr. 4902, datë 22.05.2019, në faqen 1 të saj është përcaktuar baza ligjore e kontratës, konkretisht:

·Nenet 541 -545 dhe 705, 756 të Kodit Civil

·Akti normative nr. 2, datë 16.06.2010, “Për një shtesë në Ligjin 7746, datë 28.07.1993, “Për hidrokarburet (kërkimi dhe prodhimi)” i ndryshuar.

·Urdhri nr. 83, datë 10.02.2012, “Për rregullat dhe procedurat e shitjes së Produkteve Hidrokarbure” i ndryshuar.

Në nenin 1 të kontratës është përcaktuar afati i lëvrimit 270 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Afati i përfundimit të kontratës ashtu siç citoni dhe ju është data 16.02.2020. Në pikën 11.6, të kontratës përcaktohen strukturat përgjegjëse për ndjekjen dhe zbatimin e kësaj kontrate ku ngarkohen: Drejtoria e Shitjes së naftës dhe Gazit, QSHNAG Patos, Drejtoria e Financës dhe Komisioni i Shitjeve. Në pikën 11.8, personat e kontaktit të palës blerëse dhe të palës Shitëse.

Në faqen 160 të projekt raportit citohet...

Përkatësisht në lidhje me konstatimin tuaj, në lidhje me kërkesën e subjektit për shtyrjen e afatit të kontratës, dhe rekomandimit tuaj për Administratorin znj. E. M., për të ndërmarrë 2 hapa veprimi, “pranimi i kërkesës për shtyrje afati” apo „mos pranimi i kërkesës për shtyrje afati”, më duhet t’ju informoi se kërkesën e ardhur për amendim kontrate nga Subjekti A. G. O., Administratori E. M. e ka dërguar për ndjekje Drejtorisë së Përfaqësimit dhe Mbikqyrjes Juridike, referuar kartelës shoqëruese të praktikës përcjellë nga protokollu me nr. prot., 20, datë 14.02.2020.

Referuar nenit 63 të rregullores së brendshme, është detyrë funksionale dhe përgjegjësi e Drejtorisë Juridike/Sektorit të mbikqyrjes juridike që të ndjek zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore në gjithë aktivitetin e Albpetrol sh.a, sigurimi i asistencës juridike për aparatin

adminsitrativ të shoqërisë dhe qendrave në varësi të saj, për zgjidhjen e problemeve të ndryshme, përgatit, negocion dhe propozon për miratim mendamente për marrëveshje të ndryshme të lidhura me kontraktorët, bën interpretim ligjor në lidhje me kontratat, marrëveshjet si dhe çdo dokumentacion ligjor që kalon në administratën e Shoqërisë;

Sa më sipër, është detyrë funksionale dhe përgjegjësi e kësaj drejtorie ndjekja e ligjshmërisë së akteve ligjore dhe nënligjore , ... , përgatit negocion dhe propozon për miratim mendamente për marrëveshje të ndryshme të lidhura me kontraktorët., ben interpretim ligjor në lidhje me kontratat, marrëveshjet si dhe cdo dokumentacion ligjor që kalon në administratën e Shoqërisë”.

Gjithashtu sqaroi se, trajtimi i kësaj çështje është bërë duke u përpjekur maksimalisht për të evituar kostot apo dëmet për kompaninë, dhe për të ruajtur interesat e shtetit. Komunikimi me kompaninë ka nisur disa muaj përpara mbarimit të kontratës dhe ka vijuar deri disa ditë përpara largimit tim, nga pozicioni i Administratorit të Kompanisë (27.4.2020), duke ja përcjellë më pas verbalisht, administratorit pasues z. G. G., ndjekjen e kontratës në fjalë dhe statusin e deri atij momenti të hapave të ndjekura nga unë.

Në datën 5 Shkurt Drejtoria e Shitjes (znj. A. B.) ka komunikuar me përfaqësuesin e kompanisë A. G. ku i kërkohet të marr masa për tërheqjen e sasisë së caktuar të naftës, dhe se ata po bëhen shkaktarë të anomalive për Albpetrol sh.a., në kushtet e një mungese të kapaciteteve depozituese (foto më poshtë emaili nga Drejtoria e Shitjeve për kompaninë A. G. që daton 5 Shkurt 2020),

Në vijim (14-15 shkurt) ka patur korrespondencë midis Drejtorisë së Shitjes dhe përfaqësuesit të kompanisë për të realizuar shitjen e naftës, duke dhënë gadishmërinë e shoqërisë për të mundësuar realizimin e kontratës në kohë, dhe ka patur refuzimin nga ana e kompanisë për të tërhequr sasinë e caktuar të naftës bruto.

Dhe me afrimin e datës së përfundimit të kontratës, ka patur disa takime midis Drejtorisë së Shitjes (znj. A. B.), Drejtorisë së Financave (znj. G. A.), Drejtorisë së Programit (znj. A. H., me delegim kompetencash te Drejtorit Teknik) dhe Drejtorisë Juridike (Z. R. C., kërkesën e shtyrjes së afatit, referuar kartelës së sipërcituar) dhe përfaqësuesit e kompanisë A. G. për të trajtuar situatën e kontratës dhe për të evituar ndonjë problematikë të mundshme, në dëm të shoqërisë Albpetrol sh.a. Jam informuar nga Drejtoria e Financës se pas rakordimeve të bëra nga zyra e financës, Albpetrol i është përgjigjur kompanisë A. G. me shkresën nr. 1000/1 prot, datë 24.02.2020, dërguar pranë kompanisë më datë 25.2.2020 (kopja e plotë e emailit/korrespondencës është pjesë e dokumentacionit plotësues të këtij observacioni).

Duhet nënvizuar se shkresa e shoqërisë Albpetrol (foto e shkresës më poshtë) i është përgjigjur kërkesës së kompanisë A. G. për të bërë rakordimet e sasisë së naftës bruto, të pagesave të kryera nga kompani si dhe të diferencave të mbetura, dhe në këtë shkresë nuk ka patur asnjë kërkesë nga shoqëria për shtyrjen e afatit të kontratës (shkresë nr. 1000, datë 14.2.2020, foto më sipër dhe pjesë e dokumentacionit plotësues të këtij observacioni).

Takimet midis palëve për trajtimin e objektit të kontratës, kanë vijuar edhe gjatë muajit Mars 2020 midis Drejtorisë së Shitjes, znj. A. B., Drejtorisë së Çështjeve Ligjore dhe Përfaqësimit Z. R. C. dhe përfaqësuesit të subjektit duke pasuar me një komunikim zyrtarë të dytë, nga ana e shoqërisë Albpetrol për kompaninë A. G., nr.1828 prot., 31.03.2020, e cila pasqyron situatën midis kompanive pas përfundimit të kontratës (foto te shkresës, dhe pjesë të dokumentacionit plotësues). Theksoj së në këtë kohë kontrata ka qënë në periudhën e garancisë, e cila përfundonte në 20.5.2020.

Me përfundimin e rakordimeve midis palëve për pagesat, tepricat kreditore dhe penalitetet, kanë vijuar bisedimet midis strukturave përgjegjëse në shoqërinë Albpetrol sh.a dhe përfaqësuesve të kompanisë A. G., për trajtimin e kërkesës së kësaj të fundit.

Duhet të kihet në konsideratë se duke filluar nga Marsi 2020, vendi kishte hyrë në situatë emergjente dhe periudhë karantine, për shkak për shkak të pandemisë COVID-19, periudhë në të cilën ishin të ndaluara të gjitha veprimet financiare të shoqërisë.

Situata e menaxhimit të kontratës dhe hapat e ndjekur nga shoqëria Albpetrol në drejtim të subjektit, i janë bërë me dije Aksionarit, përmes një komunikimi zyrtar nr.2481 prot., datë 23.4.2020, (hyrës në MIE me nr.3419 prot, datë 29.04.2020).

Dhe, në ditën e këmbimit të detyrave, 27.4.2020, në takimin me administratorin e ri, z. G. G. i kam paraqitur verbalisht, ndër të tjera edhe statusin e trajtimit të situatës me subjektin e kontratës në fjalë, i cili në vijim të hapave të ndërmarra nga unë, ka vijuar me ndjekjen e praktikës, me shkresën nr.2623 prot, datë 6.5.2020 nga Albpetrol sh.a, drejtuar subjektit të kontraktuar.

Siç, lexohet në shkresën e mësipërme, çështja për diskutim ka qenë përsëri çmimi referencë i naftës bruto në bursë, i cili ka vijuar të mos pranohet nga ana e kompanisë.

Bashkëlidhur gjeni korrespondencën me email dhe zyrtarisht, të përmendur në këtë observacion, përkatësisht,

- Kërkesën ardhur për amendim kontrate nga Subjekti A. G. O., datë 14.02.220, Administratori E. M. ja ka dërguar për ndjekje Drejtorisë së Përfaqësimit dhe Mbikqyrjes Juridike , referuar kartelës shoqëruese të praktikës përcjellë nga protokoli referuar më sipër.

- Shkresat zyrtare, të derguara nga unë, në rolin e Administratorit të Albpetrol sha, drejt kompanisë A. G., në Shkurt pas rakordimit me kompaninë, dhe në Mars 2020 në lidhje me penalitetet.

- Delegimet e bëra nga unë (e-mail) tek strukturat përgjegjëse për menaxhimin në kohë të situatës, përkatesisht tek Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Prokurimit.

- Komunikimet e bëra me e-mail, midis strukturave të Albpetrol sha, Administratorit të Albpetrol sha dhe përfaqësuesve të kompanisë A. G. për menaxhimin në kohë të kontratës.

- Komunikimi zyrtar me aksionarin mbi situatën e menaxhimit të kontratës me subjektin

- Komunikimi i subjektit drejt shoqërisë Albpetrol, ku ndër të tjera relatton dhe konfirmon veprimet e ndërmarra kundrejt tij nga shoqëria Albpetrol deri në Prill 2020.

Referuar sa më sipër,

- Faktohen qartësisht masat e ndërmarra nga ana ime si Administratore e shoqërisë deri në 27 Prill 2020, për të trajtuar në kohë, me transparencë dhe me efikasitet të plotë objektin e kontratës;

- Gjatë periudhës të ushtrimit të detyrës, nuk është ndërmarrë asnjë veprim i kundraligjshëm, i cili do të sillte pasoja të konsiderueshme financiare, për buxhetin e kompanisë. E kundërta ekziston, se janë zhvilluar bisedime për të rritur maksimalisht përfitimin e ligjshëm financiar dhe ekonomik të shoqërisë, duke kërkuar një çmim reference të naftës më të lartë se ai i pretenduar nga ana e kompanisë. Ky i fundit, nëse do të pranohej do të rezultonte në shkelje të ligjit dhe në një dëm ekonomik, faktik, për shoqërinë, dhe jo hipotetik si ai që ka vlerësuar ekipi i KLSH.

- Në vitin 2020, kompanisë i është lëshuar vërtetimi për mos realizim të kontratës, dhe që nga ky moment e deri më tani, nuk ka asnjë veprim ligjor nga ana e kompanisë, kundrejt shoqërisë Albpetrol sh.a., që siç hipotetizohet nga ju, nëse do të kishte ndodhur, atëherë kostoja për shoqërinë do ishte në vlerën e hipotetizuar nga ju. Përsëris se këtu kemi të bëjmë me një vlerë të hipotetizuar dëmi dhe jo vlerë faktike, të përllogaritur.

- Sasia e naftës bruto, e përfunduar nga kjo kontratë, ka qenë gjendje në magazinat e shoqërisë, në momentin e përfundimit të kontratës, dhe nuk është shitur me humbje nga ana e shoqërisë Albpetrol, duke mbrojtuar interesat financiar dhe ekonomik të shoqërisë.

Përsa më sipër, dëmi ekonomik i përmendur nga ju është hipotetik dhe konstatimi Juaj për të ngarkuar ish Administratoren znj.E. M. me përgjegjësi nuk qëndron dhe duhet të hiqet.

Oëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se:

Së pari për pretendimet tuaja se e keni dërguar për ndjekje Drejtorisë së Përfaqësimit dhe Mbikqyrjes Juridike, ju kujtojmë:

- Neni 18, i Statutit të shoqërisë, Kompetencat e Administratorit, cilëson: **“Politikat tregtare të Shoqërisë do të administrohen dhe shoqëria do të përfaqësohet nga Administratori, i cili do të ushtroj të gjitha kompetencat e tij në përputhje me parashikimet e pikës 2 të nenit 167.....**

Gjithashtu në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, citohet: “Përgjegjshmëria menaxheriale, Neni 8, Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit1. **Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.**2. Titullarët e njësive publike, të përmendura në pikën 1 të nenit 3 të këtij ligji, caktojnë nëpunësit autorizues, sipas përcaktimeve të ligjit "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë".3. Titullarët e njësive publike, të përmendura në pikat 2 e 3 të nenit 3 të këtij ligji, mund të caktojnë një nëpunës të nivelit më të lartë drejtues dhe t'i ngarkojnë atij përgjegjësi që janë të barasvlershme me ato të nëpunësit autorizues. 4. **Në rast mosaktimi të nëpunësit autorizues, përgjegjshmëria menaxheriale dhe përgjegjësitë, sipas parashikimeve të nenit 9 të këtij ligji, i takojnë titullarit të njësive publike.** 5. Drejtuesit e të gjitha niveleve të njësive të varësisë i japin llogari eprorit, sipas shkallëshierarkike, deri tek titullari i njësive publike, dhe janë përgjegjës për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësi të caktuara nga titullari, duke menaxhuar fondet publike në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet. Neni 9, Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues 1. **Nëpunësi autorizues i njësive publike është përgjegjës dhe i raporton titullarit të njësive publike për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej tij, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencës”.**

-Drejtorja e Shitjeve dhe pse e shkrirë si strukturë, ju ka informuar për situatën me shkresën nr. 1214 Prot., datë 24.02.2020, për mos realizimin e kontratës.

-Urdhri juaj, nr. 1042 Prot., datë 18.02.2020, ka njoftuar znj. E. H., Drejtorin e Drejtorisë së Përfaqësimit dhe Mbikqyrjes Juridike, për mosvazhdim të marrëdhënieve të punës, dhe duke e lënë vakant pozicionin deri më datë 25.02.2020, me emërimin e Drejtorit pasues. Kërkesa për amendimin e kontratës nga A. G. O., për arsye të paqartësive për kompetencat për tu ndjekur, bazuar në Vendimet e administratorëve të mëparshëm si dhe Rregullores së re, ka qarkulluar mes departamenteve pa pasur zgjidhje.

Delegimi i detyrave është pjesë thelbësore e nëpunësit autorizues për arritjen e qëllimeve kryesore të shoqërisë, por në momentin që departamentet të cilat ju i ngarkuat detyra specifike nuk jua paraqitën, ishte detyra juaj për marrjen e masave ndaj tyre dhe zgjidhjen e situatës. Shitja e produktit naftë është shumë e rëndësishme për të ardhurat e shoqërisë, për problematikën e kapaciteteve mbajtëse, si dhe duke u nisur nga fakti që kryerja e ankandit të rradhës do të kërkonte të paktën një muaj kohë, si ishin marrë masat nga shoqëria për menaxhimin e situatës.

Pozicioni i Administratorit nuk është vetëm për të deleguar detyrat, por **për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të shoqërisë, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.**

Nga shqyrtimi i dokumenteve shtesë nuk u gjetën urdhra ose vendime nga ana juaj për pranimin ose jo të kërkesës për shtyerje të afatit të mbylljes së kontratës nga A. G. O. si dhe arsyet e mos kërimit të masës së sigurisë për vlerën e kontratës.

Lidhur me pretendimet se keni kryer takime për të dakordësuar në parim shtyrjen e kontratës por me kushtin për të ruajtur të njëjtin çmim shitje të produktit pasi në kohën e pandemisë, çmimet patën ulje nga dokumentet e sjella sqarojmë se nuk qëndrojnë.

Në 2 javët e para të shkurtit 2020, keni pasur korrespondence me përfaqësuesit e A. G. O. për sasishtë e mbetura, por që nuk janë realizuar. Më pas shoqëria ju ka kërkuar rakordim të llogarive duke dalë në përfundimin se kishin derdhur në llogarinë tuaj vlera monetare më shumë se sa naftë kishte marrë. Pikërisht për vlerën monetare të dhënë më shumë është diskutuar për tu kompensuar me naftë dhe me çmimet e mëparshme të kontratës.

Ndërsa për vlerën e pa plotësuar nëse ju do të pranoni në mes të shkurtit 2020, çmimet nuk kishin ulje pasi emergjenca e pandemisë nuk ishte deklaruar.

Observacioni nuk merret në konsideratë.

9. Mbi zbatimin e detyrimeve të marrëveshjeve hidrokarbure të lidhura me kompanitë e huaja që operojnë në sektorët e kërimit dhe nxjerrjes së hidrokarbureve.

Marrëveshja Hidrokarbure me B. P.:

- Marrëveshja për kryerjen e operacioneve të vlerësimit, zhvillimit dhe prodhimit të hidrokarbureve në vendburimin e naftës Patos-Marrinëz është nënshkruar ndërmjet B. P. A. L. dhe shoqërisë Albpetrol Sha, më datë 19.06.2004. Marrëveshja është ratifikuar me Vendim të Këshillit të Ministrave nr.477 datë 16.07.2004. Kompania B. P. A. L. operon në zonën naftëmbajtëse Patos Marrinëz. Kjo marrëveshje është ndryshuar 2 herë:

Marrëveshja Hidrokarbure ka ndryshuar me Marrëveshjen Ndryshuese nr. 6126, datë 09.12.2008.

Marrëveshja e dytë ndryshuese nr, 6751, datë 03.09.2014.

- Marrëveshja për Prodhimin Paraekzistuese (PPE) dhe Pjesën e Prodhimit të Albpetrol (PPA) me nr 323/9, datë 01.02.2005. Kjo marrëveshje ka ndryshuar 2 herë, konkretisht:

Marrëveshja për prodhimin Para i ekzistues (PPE) dhe Pjesën e Prodhimit të Albpetrol (PPA) nr. 1730 prot., datë 13.05.2010

Marrëveshja për procedurat e Marrjes së Prodhimit Para i Ekzistues (PPE) & Pjesa e Prodhimit të Albpetrol (PPA) në natyrë me nr. 2789/3, datë 16.09.2011.

Disa terma të përgjithshme të Marrëveshjes:

- a) Data Efektive: 30.07.2004
- b) VKM Nr.477, datë 16.07.2004
- c) Investimet (Periudha e Vlerësimit): 2.000.000 USD
- d) Prodhimi i Gjykuar i PPE (për pusët ekzistues): 32.78 ton/muaj, me rënie 10% në vit
- e) Prodhimi i Gjykuar i PPE (për çdo pus të marrë): 70% e mesatares së prodhimit neto në 6 muajt para marrjes në dorëzim, me rënie 15% në vit
- f) PPA i Faktori R: 0 ÷ 2.0
- g) PPA i Pjesa e Albpetrol: 1% i 5%
- h) PPA i Nafta për Mbulim Kostoje: 99% - 95%
- i) Ndarja e Fitimit: 50% e fitimit të realizuar
- j) Periudha e Vlerësimit: 18 + 6 muaj
- k) Periudha e Zhvillimit dhe Prodhimit: 25 + 5 vjet

Nga auditimi konstatohet se:

Në datën 25 shtator 2015, B. P. A. L. (B...) ka depozituar në ICC një kërkesë për arbitrazh (ñpapiaò) kundër Ministria i Infrastrukturës dhe Energjitikës (MIE) përfaqësuar nga AKBN dhe ndaj ñAlbpetrolò SHA.

Në datë 16.09.2019 Albpetrol i ka përcjellë Avokaturës së Shtetit të gjithë dokumentacionin dhe informacionin në lidhje me pretendimet e B...., për çështjet e mëposhtme:

1. Auditi për periudhën (Q1 - Q3) 2013
2. Auditi për periudhën (Q4) 2013 dhe (Q1-Q4) 2014
3. Mosmarrëveshja për shpenzimet ligjore lidhur me B. O.
4. Mosmarrëveshjet lidhur me procedurën e tenderimit (B... është tërhequr)
5. Hipotekimi i interesave/ transferimi i pronësisë së aseteve (B... është tërhequr)
6. Kostot e diluentit dhe trajtimit të naftës bruto
7. Shitja e naftës bruto që i takon Albpetrolit
8. Përlllogaritja e rënies eksponenciale të PPE-s
9. Auditi për periudhën (Q1 i Q4) 2015
10. Auditi për periudhën (Q1 i Q3) 2017
11. Auditi për periudhën (Q1 i Q4) 2016
12. Auditi për periudhën Q4 - 2017
13. Auditi për periudhën (Q1 i Q4) 2018

Në datë 27.08.2019, është nënshkruar ñStandstill Agreementò ndërmjet Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, AKBN, B. P. A. L. dhe Albpetrol Sh.A, me objekt pezullimi i procedurave të arbitrazhit prej 3 muaj, me qëllim zgjidhjen me negociim të çështjeve të ngritura midis palëve.

Bazuar në kalendarin e shqyrtimit të çështjeve të mësipërme, Albpetrol sh.a. ka afat deri më datë 10 Janar 2022, për të dorëzuar Deklaratën e Mbrojtjes (Statement of Defense).

Shoqëria ñAlbpetrolò sh.a, përfaqësohet në proces nga ñC., M.-P., C. & M. L...ò (ñC.ò).

Detyrimi i B... ka ndaj Albpetrol në naftë bruto për llogari PPE & PPA, sipas Marrëveshjes Hidrokarbure.

Detyrimet e shoqërisë ñB. P. A.ò L. për llogari të Prodhimit Para-Ekzistues (ñPPEò) dhe të Pjesës së Albpetrol (ñPPAò), për periudhën deri më 31.12.2020.

	Dorëzimi naftë gjendje (ton)	Dorëzim në natyrë PPE (ton)	Dorëzim në natyrë PPA (ton)	Detyrim naftë gjendje (ton)	Detyrim sipas M-H për PPE (ton)	Detyrim sipas M-H për PPA (ton)	Diferenca naftë gjendje (ton)	Diferenca PPE (ton)	Diferenca PPA (ton)	Total Diferenca (ton)
Fundi i vitit 2014	0.000	205,701.774	0.000	0.000	198,218.184	33,374.288	0.000	7,483.590	-33,374.288	-25,890.698
Viti 2015	0.000	17,676.215	0.000	0.000	40,053.705	10,915.713	0.000	-22,377.490	-10,915.713	-33,293.203
Viti 2016	0.000	23,653.187	0.000	0.000	34,480.346	8,879.629	0.000	-10,827.159	-8,879.629	-19,706.788
Viti 2017	0.000	66,871.872	0.000	0.000	29,682.761	8,069.488	0.000	37,189.111	-8,069.488	29,119.623
Viti 2018	0.000	51,374.872	0.000	0.000	25,552.445	7,680.618	0.000	25,822.427	-7,680.618	18,141.809
Viti 2019	0.000	27,159.342	0.000	0.000	21,997.914	8,636.947	0.000	5,161.428	-8,636.947	-3,475.519
Janar 2020	0.000	0.000	0.000	0.000	1,688.723	746.499	0.000	-1,688.723	-746.499	-2,435.222
Shkurt	0.000	0.000	0.000	0.000	1,667.774	669.024	0.000	-1,667.774	-669.024	-2,336.798
Mars	0.000	0.000	0.000	0.000	1,647.085	682.486	0.000	-1,647.085	-682.486	-2,329.571
Q1 - 2020	0.000	0.000	0.000	0.000	5,003.582	2,098.009	0.000	-5,003.582	-2,098.009	-7,101.591
Prill	0.000	0.000	0.000	0.000	1,626.653	130.851	0.000	-1,626.653	-130.851	-1,757.504
Maj	0.000	0.000	0.000	0.000	1,606.474	265.230	0.000	-1,606.474	-265.230	-1,871.704
Qershor	0.000	0.000	0.000	0.000	1,586.546	590.927	0.000	-1,586.546	-590.927	-2,177.473
Q2 - 2020	0.000	0.000	0.000	0.000	4,819.673	987.008	0.000	-4,819.673	-987.008	-5,806.681
Korrik	0.000	0.000	0.000	0.000	1,566.865	588.170	0.000	-1,566.865	-588.170	-2,155.035
Gusht	0.000	0.000	0.000	0.000	1,547.429	599.520	0.000	-1,547.429	-599.520	-2,146.949
Shtator	0.000	0.000	0.000	0.000	1,528.233	569.460	0.000	-1,528.233	-569.460	-2,097.693
Q3 - 2020	0.000	0.000	0.000	0.000	4,642.527	1,757.150	0.000	-4,642.527	-1,757.150	-6,399.677
Tetor	0.000	996.368	0.000	0.000	1,509.276	590.822	0.000	-512.908	-590.822	-1,103.730

Nëntor	0.000	0.000	0.000	0.000	1,490.554	556.488	0.000	-1,490.554	-556.488	-2,047.042
Dhjetor	0.000	0.000	0.000	0.000	1,472.065	563.703	0.000	-1,472.065	-563.703	-2,035.768
Q4 - 2020	0.000	996.368	0.000	0.000	4,471.895	1,711.013	0.000	-3,475.527	-1,711.013	-5,186.540
Total prej fillimit	0.000	393,433.630	0.000	0.000	368,923.031	84,109.863	0.000	24,510.599	-84,109.863	-59,599.264

Nga të dhënat e marra nga Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure rezulton se detyrimi i B. për PPE & PPA për vitin 2019 është 30,634.86 ton naftë.

Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.A ka tërhequr 27,159.34 ton naftë bruto për llogari të PPE&PPA, dhe nuk ka tërhequr 3,475.52 ton naftë nga detyrimi për PPE & PPA për vitin 2019.

Për Vitin 2020 detyrimi për PPE & PPA është 25,490.86 ton naftë. Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.A ka tërhequr 996.386 ton naftë bruto (vetëm në muajin tetor) për llogari të PPE&PPA, dhe nuk ka tërhequr 24,494.474 ton naftë nga detyrimi për PPE & PPA për vitin 2020.

Në total prej fillimit të Marrëveshjes Hidrokarbure rezulton se detyrimi i B... për PPE & PPA është 59,599.264 ton naftë. Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.A ka tërhequr 393,433.63 ton naftë bruto për llogari të PPE&PPA, dhe nuk ka tërhequr **59,599.264 ton naftë** nga detyrimi për PPE & PPA.

Detyrimet e B... për llogari të PPE & PPA për periudhën objekt auditimi:

Bazuar në sasinë e naftës së patërhequr për llogari të PPE & PPA për periudhën objekt auditimi rezulton se:

Viti	Sasia e naftës që B... i detyrohet Albpetrol (Ton)	Çmimi mesatar i shitjes (\$/Ton)	Vlera \$
Tremujori I i 2019	150.23	306.01	45,971.88
Tremujori II i 2019	354.78	331.54	117,623.76
Tremujori III i 2019	2,912.56	299.59	872,573.85
Tremujori IV i 2019	57.96	311.29	18,042.37
Total 2019	3,475.53		1,054,211.86
Tremujori I i 2020	7,101.59	240.97	1,711,270.142
Tremujori II i 2020	5,806.68	158.17	918,442.5756
Tremujori III i 2020	6,399.68	210.14	1,344,828.755
Tremujori IV i 2020	5,186.54	210.14	1,089,899.516
Total 2020	24,494.49		5,064,440.989
Në total 2019 + 2020	27,970.02		6,118,652.85

Sasia totale prej 27,970.02 Ton naftë bruto, e patërhequr për vitin 2019 dhe vitin 2020 për llogari të Prodhimi Para Ekzistues (PPE) dhe Pjesës së Albpetrol (PPA) sipas Marrëveshjes Hidrokarbure është **6,118,652.85 USD**, vlerë e cila përfaqëson të ardhur të munguar për Albpetrol.

Shënim: çmimi i shitjes së naftës është marr nga progres raportet tremujore të kontraktorit.

Monitorimi dhe supervizimi i marrëveshjes hidrokarbure

Aktiviteti i Sektorit të Monitorim-Supervizim është i përqëndruar në shumë në 1 prej vendburimeve pasi ai është edhe vendburimi më i madh i naftës (Patos - Marinës). Sektori i Monitorimit dhe Supervizimit të Marrëveshjes Hidrokarbure merret me monitorimin dhe supervizimin e gjithë aktivitetit hidrokarbur operacional, në kuadër të zbatimit të marrëveshjes.

Grupit të audiitmit ju vendosën në dispozicion nga Albpetrol raportet ditore të monitorimit të vendburimeve.

Bazuar në këto raporte konstatohet se problematikat e janë të ndryshme por kryesisht:

- Matjen e prodhimit;

- Sasinë e ujit të prodhuar dhe injektuar
- Shitjen e naftës në pikën e lëvrimit Fier-hub, shitje brenda vendit

Ecure e Faktorit R të deklaruar nga kontraktori

Viti	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
R	0.52	0.5	0.51	0.63	0.7	0.73	0.75	0.77	0.83	0.91	0.95	0.942	0.953	0.967	0.967	0.974	0.976

Auditet e ushtruara nga Albpetrol bazuar në të detyrimet e marrëveshjes hidrokarbure

Në bazë të nenit 25 të Auditet të Marrëveshjes Hidrokarbure:

Albpetroli ka të drejtë të auditoj për një periudhë 12 mujore nga marrja e secilës deklarate të Llogarisë Kosto në përputhje me Procedurën Llogaritëse në të cilën për të audituar dhe ngritur objeksione Albpetroli dhe Kontraktori do të bien dakort për çdo rregullim të kërkuar. Dokumenta Shtesë dhe llogaritë do të bëhen të disponueshme për Albpetrol gjatë periudhës 12 mujore në fjalë. Nëse brenda kohës kufi të periudhës tre (3) mujore në vijim të kalimit të periudhës dymbëdhjetë (12) muaj Albpetroli nuk ka këshilluar Kontraktorin me kundërshtimin e tij për këtë deklaratë, kjo deklaratë quhet e aprovuar.

Albpetroli ka kryer auditet vjetore dhe rezultat e tyre në vite janë kontestuar nga B... dhe janë çuar për gjykim në Gjykatën e Arbitrazhit.

Albpetrol në zbatim të nenit 25 të Auditet të Marrëveshjes Hidrokarbure nëPër zhvillimit dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Patos - Marinëzò ka kryer auditimit e raporteve të tremujorit Q1, Q2, Q3, Q4 të vitit 2018, auditim i cili është kryer në 2019 dhe ka rezultuar:

- Shpenzime të kryera për shërbime mediatike në vlerën 451,817 USD (llogaria 6631)
- Shpenzimet për zhvillimin e komunitetit në vlerën 537,254 USD (llogaria 2662)
- Shpenzime të kategorizuara si Sponsorizime/Donacione (llogaria 6631) në vlerën 9,777 USD
- Shpenzimeve për qeratë e tokës në vlerën 156,093 USD, si diferencë midis çmimit reference të tokës (269 USD/m²) dhe çmimit të deklaruar nga kontraktori (400 USD/m²).
- Shpenzimet për qera toke 2,000,000 USD kontrata tëH.ò
- Shpenzime për Gjoka dhe/ose Penalitete (llogaria 2660) vlera 27,220 USD
- Shpenzime për Interesa, shpenzime bankare dhe të ngjashme (llogaria 6631) vlera 50,000 USD.

Për vitin 2018 rezulton se nga Albpetrol SHA nuk janë njohur si kosto hidrokarbure ndaj B... vlera **3,232,161 USD**, vlerë e cila duhet të zbritet nga shpenzimet hidrokarbure të vitit 2018.

Shpenzimet hidrokarbure të deklaruar por panjohura nga Albpetrol për vitin 2019 janë:

- Shoqëria tëB. P. A.ò L. ka lidhur kontrata për tëShërbime publicitare dhe mediatikeò. Të gjitha këto kontratat e lidhura janë të përcaktuara me një kosto fikse mujore ose 3 i mujore. Vlera e paguar prej **345,129.32 USD**.
- Verifikimet e shpenzimeve për qiratë e tokës, ndryshimi tarifës për metër të qerasë tokës. Diferenca prej 131 lekë / metër katror. Shpenzim Hidrokarbur i panjohur është **275,543 USD**.
- Shpenzime të kategorizuara si Sponsorizime / Donacione, gjatë kontrollit nga Albpetrol janë konstatuar shpenzime për donacion pa miratimin nga AKBN në vlerën 6,000 USD.
- Shpenzime për qera toke kontratë tëH.ò, vlera **2,000,000 USD**.

- Shpenzime të ndryshme operationale, nga kontrolli i shpenzimeve operationale rezultoi se B.... ka klasifikuar si shpenzime të rikuperueshme shpenzimet për: festë Viti i Ri, dhurata, dekorime në vlerën 31,428.33 USD, shpenzime mirëmbajtje 2,729.94 USD, shpenzime lule 1024.83 USD, shpenzime abonim TV 2,248 USD, mirëmbajtje 4,741.7 USD. Në total shpenzime operative të panjohura janë **42,172.8 USD**.
- Shpenzimet e kryera për kompaninë H. O. S. L., H. është një shoqëri që është kontraktuar për të kryer shërbimin e prokurimit për blerjen e materialeve të B... dhe për këtë shërbim merr një tarifë 2-3% të vlerës së blerjeve. Shërbimet e kryera nga H. nuk mund të verifikohen pasi B... nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion mbështetëse. Nga verifikimet e kryera nga Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure ka rezultuar se H. është shitës mallrash dhe jo agjenti blerjeve për llogari të B.... Tarifa e prokurimit për periudhën Q1 - Q4 2019 është në vlerën **325,100 USD**.
- Shpenzimet administrative të B... në funksion të B... jashtë Republikës së Shqipërisë të aplikueshme ndaj operationeve hidrokarbure janë në vlerën **60,926.18 USD**. Në mungesë të një kontrate Albpetrol SHA e ka të pamundur të verifikojë dhe vlerësojë shpenzimeve si kosto hidrokarbure.
- Shpenzime të kryera për pagesën e studiove ligjore si në Pagesë suksesi (fee) për çështjet gjyqësore në vlerën 548,763.11 USD, të cilat nuk klasifikohen si kosto hidrokarbure.

Për vitin 2019 rezulton se nga Albpetrol SHA nuk janë njohur si kosto hidrokarbure ndaj B... vlera **3,605,196.79 USD**, vlerë e cila duhet të zbritet nga shpenzimet hidrokarbure të vitit 2019.

Referuar raportimeve të kontraktorit konstatohet se:

Të ardhurat e deklaruar nga fillimi i marrëveshjes deri në 31.12.2019 janë 3,254,957,000 USD

Shpenzimet hidrokarbure deri në 31.12.2019 janë 3,341,855,000 USD

Të ardhurat e deklaruar nga fillimi i marrëveshjes deri në 31.12.2020 janë 3,374,456,000 USD

Shpenzimet hidrokarbure deri në 31.12.2020 janë 3,446,416,000 USD

	deri në 31.12.2018	viti 2019	viti 2020
të ardhurat e akumuluar	3,017,036,000	3,254,957,000	3,374,456,000
Shpenzimet shpenzimet e akumuluar	3,117,078,000	3,341,855,000	3,446,416,000
r sipas kontraktorit	0.97	0.97	0.98
Shpenzime të panjohura	153,257,141	156,862,337	(nuk ka përfunduar auditimi)
r e rillogarit	1.02	1.02	1.03
Fitimi	53,215,141	69,964,337.00	84,902,337
Fitimi që i takon Shtetit Shqiptar	26,607,570.50	34,982,168.50	42,451,168.50
Pjesa takuese për vitin		8,374,598.00	7,469,000.00

Ulja e shpenzimeve të deklaruar nga kontraktori si shpenzime hidrokarbure sjell një ndryshim të rillogaritjes së faktorit R i cili është përcaktuesi kryesor në ndarjen e fitimit, konkretisht:

R>1 fitimi do të ndahet 50% me Shtetin Shqiptar
R<1 fitimi nuk ndahet (situatë që pretendohet nga kontraktori)

Në qoftë se vendimi i Gjykatës së Arbitrazhit i jep të drejtë Albpetrol në lidhje me shpenzimet e panjohura atëherë vlera që B... duhet ti paguaj Shtetit Shqiptar për fitimin e realizuar është 42,451,168.5 USD që nga ndryshimi i marrëveshjes ndërsa pjesa takuese për periudhën objekt auditimi është 15,843,598 USD.

Shënim: Kjo vlerë do të ndryshojë duke u rritur me daljen e rezultateve të auditit të kryer nga Albpetrol për llogarinë kosto të vitit 2020, pasi nuk ka përfunduar afati prej 12 muajsh dhe nuk është dakortësuar midis palëve.

Në varësi të faktorit R është edhe ndarja e prodhimit PPE, konkretisht:

R>1 Albpetrol mer 3% të PPA

R<1 Albpetrol mer 1% të PPA (situatë që pretendohet nga kontraktori)

Viti	Prodhimi i Pergjithshëm i kontraktorit (ton)	Pjesa takuese e PPE sipas marrëveshjes (ton)	Pjesa takuese e PPA sipas marrëveshjes (ton) (1%)	Pjesa takuese e PPA sipas marrëveshjes (ton) (3%)	Pjesa takuese nga rillogaritja e R
Viti 2018	793,614.5	25,552.94	7,680.62	23,041.85	15,361.23
Viti 2019	903,893	21,997.91	8,636.95	25,910.85	17,273.90
Viti 2020	669,981.8	18,937.68	6,553.18	19,659.54	13,106.36

Për periudhën objekt auditimi detyrimi i B. P. A. L. për PPA nga ndryshimi i Koeficientit R:

Për vitin 2018 $15,361.23 * 456.58 = 7,013,630.39$ USD

Për vitin 2019 $17,273.90 * 312.11 = 5,391,356.93$ USD

Për vitin 2020 $13,106.36 * 204.9 = 2,685,493.16$ USD

Në total të ardhurat e munguara të Albpetrol SHA nga PPA si pasojë e rillogaritjes së R janë 15,090,480.5 USD, pjesa takuese për periudhën objekt auditimi 8,076.850 USD.

Dorëzimi i raporteve mujore

Për raportet mujore:

- Progres raporti korrik dorëzuar në Albpetrol nr. 8568, datë 19.09.2019
- Progres raporti gusht dorëzuar në Albpetrol nr. 8569, datë 19.09.2019
- Progres raporti shtator dorëzuar në Albpetrol nr. 9367, datë 18.10.2019
- Progres raporti tetor dorëzuar në Albpetrol nr. 10631, datë 21.11.2019
- Progres raporti nëntor dorëzuar në Albpetrol nr. 11400, datë 18.12.2019
- Progres raporti dhjetor dorëzuar në Albpetrol nr. 358, datë 17.01.2020
- Progres raporti janar dorëzuar në Albpetrol nr. 1095, datë 19.02.2020
- Progres raporti shkurt dorëzuar në Albpetrol nr. 1771, datë 20.03.2020
- Progres raporti mars dorëzuar në Albpetrol nr. 2527, datë 28.04.2020
- Progres raporti prill dorëzuar në Albpetrol nr. 2922, datë 20.05.2020
- Progres raporti maj dorëzuar në Albpetrol nr. 3480, datë 17.06.2020
- Progres raporti qershor dorëzuar në Albpetrol nr. 4053, datë 21.07.2020
- Progres raporti korrik dorëzuar në Albpetrol nr. 4598, datë 21.08.2020
- Progres raporti gusht dorëzuar në Albpetrol nr. 5032, datë 21.09.2020
- Progres raporti shtator dorëzuar në Albpetrol nr. 5688, datë 20.10.2020
- Progres raporti tetor dorëzuar në Albpetrol nr. 6596, datë 19.02.2020
- Progres raporti nëntor dorëzuar në Albpetrol nr. 7359, datë 24.12.2020
- Progres raporti dhjetor dorëzuar në Albpetrol nr. 641, datë 26.01.2020

Për raportet tre mujore:

- Progres raporti tremujori i III 2019 dorëzuar në Albpetrol nr. 10858, datë 02.12.2019 (anglisht nr. 10627, datë 21.11.2019)
- Progres raporti tremujori i IV 2019 dorëzuar në Albpetrol nr. 1892, datë 02.04.2020 (anglisht nr. 1815, datë 27.03.2020)
- Progres raporti tremujori i 2020 dorëzuar në Albpetrol nr. 2921, datë 20.05.2020 (anglisht nr. 2921, datë 20.05.2020)
- Progres raporti tremujori i II 2020 dorëzuar në Albpetrol nr. 4604, datë 21.08.2020 (anglisht nr. 4947, datë 14.09.2020)
- Progres raporti tremujori i III 2020 dorëzuar në Albpetrol nr. 6887, datë 04.12.2020 (anglisht nr. 6641, datë 23.11.2020)
- Progres raporti tremujori i IV 2020 dorëzuar në Albpetrol nr. 3962, datë 11.06.2021 (anglisht nr. 4947, datë 04.06.2021)

Shoqëria Albpetrol nga matjet që ka zhvilluar tek kontraktori B..., ka evidentuar mospërputhje me progres raportet në lidhje me sasinë e prodhimit të puseve.

Aktiviteti i Sektorit të Monitorim-Supervizimit është i përqendruar më shumë në vendburimin Patos-Marinës, i cili administrohet nga kontraktori B... duke qene se është edhe vendburimi më i madh i naftës.

Sektori i Monitorim dhe Supervizimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure merret me monitorimin dhe supervizimin e gjithë aktivitetit hidrokarbur operacional, në kuadrin e zbatimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure lidhur me nxjerrjen e naftës dhe gazit.

Funksionet dhe detyrat kryesore të Sektorit të Monitorim dhe Supervizimit janë përcaktuar në rregulloren e brendshme të Albpetrolit.

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion nga Albpetrol, rezulton, se:

Sektori i Monitorim dhe Supervizimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure, gjatë periudhës në auditimit ka kryer monitorim të operacioneve hidrokarbure, të cilat janë zhvilluar nga kontraktorët në vendburimet përkatëse të naftës dhe gazit, duke monitoruar operacionet si:

1. Monitorim të prodhimit.
2. Monitorim të sondave të shpimit të puseve.
3. Monitorim të sondave të remontit nëntokësor.
4. Monitorim të përdorimit të diluentit/solar.
5. Monitorim të puseve të injektimit të ujit dhe prodhimit të ujit, në vendburim.
6. Monitorim të shitjes të naftës pranë pikës të lëvrimit, Hub Fier, PIA dhe të tjera.
7. Monitorim të punimeve ndërtimore.
8. Monitorim të mjedisit.

Sektori i Monitorim-Supervizimit gjatë monitorimeve të kryera ka konstatuar problematika të ndryshme, kryesisht, mbi:

Matjen e prodhimit. Albpetrol në matjet që ka zhvilluar tek kontraktori B..., ka evidentuar mospërputhje me progres raportet në lidhje me sasinë e prodhimit të puseve.

Sasisë se ujit të prodhuar dhe injektuar. Albpetrol ka konstatuar mos rakordim të shifrave me të dhënat e kontraktorit.

Shitjen e naftës në pikën e lëvrimit Fier-Hub, shitjet brenda vendit. Albpetrol ka konstatuar që në depozitën pritëse të naftës është shkelur standardi i shitjes së naftës pasi kjo depozitë duhet të jetë vetëm për grumbullim dhe jo edhe për shitje të naftës brut.

Për të gjithë tremujoret, prodhimi i përgjithshëm i deklaruar nga kompania është realizuar ose tejkaluar. Përsa i përket të ardhurave, diferencat që krijohen duke krahasuar sasinë e naftës bruto të prodhuara (fakti) me programin e punës dhe buxhetin edhe pse prodhimi është me i

lartë, ka ndikuar çmimi i bursës së naftës e cila ka pësuar rënie me rreth 23%. Kontraktori ka realizuar mesatarisht rreth 76% të treguesve të programuar. Gjithashtu, për shkak të çmimit të ulët të shitjes ka ndikuar edhe në vlerat e ulëta si: PEP, ASP, Të Ardhura Nga Shitja dhe Renta Minerare. Shpenzimet Operative (OPEX) për të tre tremujoret kanë qenë nën buxhetin e parashikuar. Realizimi i (OPEX) për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 83% kundrejt shifrave të parashikuara në Programin e Punës dhe Buxhetit të vitit 2019 dhe 2020. Realizimi i G&A për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 86% kundrejt shifrave të parashikuara në Programin e Punës dhe Buxhetit të vitit 2019 dhe 2020 (Q3-2019 84%, Q4-2019 96% dhe Q1-2020 77%). Realizimi i Shpenzimeve Kapitale (C.) për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 63% kundrejt shifrave të parashikuara në Programin e Punës dhe Buxhetit të vitit 2019 dhe 2020 (Q3-2019 73%, Q4-2019 57% dhe Q1-2020 61%). Shumë nga projektet kapitale janë ndjeshëm nën parashikimin e bërë në buxhet për shkak të vonesave, por në fokus ka qenë gjithashtu edhe përdorimi i pajisjeve të përdorura për të kompletuar pjesë të projekteve, atje ku është e mundur, në vend që të bliheshin pajisje të reja. Realizimi i C. për Projektin Termal për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 24%. (Q3-2019 24%, Q4-2019 46% dhe Q1-2020 0 %). Gjithashtu, theksojmë se C. për Projektin Termal nuk futet në kostot e rikuperueshme nëse nuk del projekt me fitim. Programi i Punës dhe Buxheti i vitit 2019 është miratuar nga ana e Albpetrol dhe AKBN. Programi i Punës dhe Buxheti i vitit 2020 u miratua nga ana e Albpetrol me propozimet e parashtruara nga anëtarët e KTSH.

Shpallja e Forcës Madhore

Nga auditimi konstatohet se:

Shoqëria B. P. A. L. nëpërmjet shkresës së dërguar me nr. 304 prot., datë 31.03.2020 ka dërguar Njoftim Për shpallje të Forcës Madhore dhe mbylljen përkohësisht dhe pjesërisht të vebdburimit Patos i Marinëz, pasi blerësi C... dhe Qeveria Spanjole ka ndaluar çdo aktivitet jot të rëndësishëm duke përfshirë edhe operacionet që kryhen në rafineri, për shkak të pandemisë së shkaktuar nga Covid i 19.

Shoqëria Albpetrol SHA me shkresën Nr. 1891/1, datë 10.04.2020 ka sqaruar se Grupi i punës i Sektorit të Monitorimit të Supervizimit të Albpetrol SHA gjatë inspektimit në terren konstatoi se në vendburimin Patos i Marinëz nuk ka patur ndërprerje të operacioneve hidrokarbure në lidhje me prodhimin e naftës në pusët e këtij vendburimi.

Ndërkohë me shkresën nr. 304/4 prot., datë 10.04.2020 B. P. A. L. Ka njoftuar mbylljen e përkohëshme të operacioneve për nxjerrjen e naftës në vendburimin Patos i Marinëz për shkak të pamundësisë për të eksportuar prodhimin dhe për të gjetur blerës të tjerë.

B. P. A. L. me shkresën nr. 330/2, datë 14.05.2020 ka njoftuar rifillimin e operacioneve të nxjerrjes dhe trajtimit të vendburimit Patos i Marinëz. Ndërkohë i është kërkuar nga Albpetrol SHA një sqarim i detajuar në lidhje me shpëlljen e forcës madhore.

Nëpërmjet shkresës nr. 3797 prot., datë 03.07.2020, Albpetrol SHA sqaron se ngjarja e njoftuar nga B... nuk i përmbush kushtet kumulative për t'u konsideruar Forcë Madhore dhe ndërkohë kërkon nga kjo e fundit vënien në dispozicion të dokumentacionit justifikues përkatës si për kontratën e shitblerjes me C..., njoftimin e C... drejtuar B... për Forcën Madhore dhe njoftim të mëtejshëm për tërheqjen e naftës bruto, planin e menaxhimit të situatës, etj.

Programi i punës i dorëzuar nga kontraktori

Shoqëria B. P. A. ka dorëzuar pranë Albpetrol SHA Programin e punës dhe buxhetin me shkresën nr. 9382, datë 28.09.2018.

Detyrimet për energjinë elektrike

Prej vitit 2003 Albpetrol SHA zotëron të drejtën e furnizimit dhe tregëtimin me energji elektrike të klientëve të kualifikuar.

Nga auditimi rezulton se:

Detyrimet e B... për energjinë e konsumuar gjatë kryerjes së veprimtarisë së tij hidrokarbure dhe të papaguar ndaj Albpetrol SHA deri në ditën 30.06.2019 është **260,809,138 lekë**.

Detyrimet për periudhës objekt auditimi (01.07.2019 i 31.12.2020) për energjinë e konsumuar dhe papaguar janë **838,666,646 lekë**.

Detyrimi në total i B... për energjinë elektrike ndaj Albpetrol SHA deri në 31.12.2020 **1,099,475,784 lekë**.

Albpetrol SHA nuk ka lidhur asnjë kontratë shërbimi për ofrimin e energjisë elektrike me B... Albpetrol SHA nuk aplikon penalitete apo kamat vonesa për mos likuidim në kohë të faturave të energjisë elektrike nga B...

Invetarizimi i Aseteve

Me shkresën nr. 1369, datë 04.12.2019 në Inspektim i inventarëve të fundvitit 2019 B. P. ka njoftuar Albpetrol SHA për fillimin e procesit të inventarizimit, si pjesë të detyrimeve të Marrëveshjes. Nga Albpetrol SHA nuk u vendos në dispozicion asnjë document shkresor mbi përgjigjen e kthyer për kontraktorin.

Me shkresën nr. 1124, datë 16.12.2020 në Inspektim i inventarëve të fundvitit 2020 B. P. ka njoftuar Albpetrol SHA për fillimin e procesit të inventarizimit, si pjesë të detyrimeve të Marrëveshjes. Nga Albpetrol SHA nuk u vendos në dispozicion asnjë document shkresor mbi përgjigjen e kthyer për kontraktorin.

Pika 2.4.2 e Marrëveshjes Hidrokarbure

Në intervale të arsyeshme, të paktën çdo vit, do të bëhen nga Kontraktori inventare për të gjithë Materialet e Kontrollueshëm, dhe në vijim të cdo inventari, do të rregullohen librat e llogarive dhe rregjistrimet për të reflektuar rezultatet e inventarit. Kontraktori do të njoftojë me shkrim tridhjetë (30) ditë për qëllim të inventarëve të tillë për të lejuar Albpetrolin për të zgjedhur nëse do të përfaqësohet apo nuk do të përfaqësohet kur të kryhet inventari.

Strukturat drejtuese të Albpetrol SHA me anë të mosverpimit të tyre kanë lenë në mungesë monitorimi gjendjen e asetëve të dhëna në përdorim si dhe blerjen e asetëve të reja nga kontraktori si dhe ecuria e jetëgjatësisë së tyre.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi:

E. M., në cilësinë e ish Administratorit, për periudhën 30.09.2019 - 24.04.2020

B. Z., në cilësinë e ish Administratorit, për periudhën 28.09.2020 - 18.03.2021

1. Titulli i gjetjes: Kontraktori ka detyrime ndaj Albpetrol në naftë bruto për llogari të PPE&PPA, sipas Marrëveshjes Hidrokarbure.

Situata: Detyrimet e shoqërisë B. P. A. L. për llogari të Prodhimit Para-Ekzistues (nPPe) dhe të Pjesës së Albpetrol (nPPA), për periudhën deri më 31.12.2020. Nga dokumentacioni i vendosur nga Albpetrol, detyrimi që B... ka ndaj Albpetrol në naftë bruto për llogari të PPE&PPA sipas Marrëveshjes Hidrokarbure, për vitin 2019 është **30,634.860 ton naftë bruto**. Shoqëria Albpetrol sh.a. ka tërhequr për llogari të PPE&PPA një sasi prej **27,159.34 ton naftë bruto**, për vitin 2019. Pra Albpetrol nuk ka tërhequr ende **3,475.52 ton naftë bruto** nga detyrimi për PPE&PPA për vitin 2019. Ndërkohë që detyrimi i kompanisë B... për vitin 2020, ndaj Albpetrol-it për llogari të PPE&PPA sipas Marrëveshjes Hidrokarbure është **24,494.49 ton naftë bruto**. Nga ana e Albpetrol nuk është tërhequr asnjë sasi naftë për llogari të PPE&PPA për vitin 2020.

*Detyrimi që shoqëria "B. P. A." L. ka ndaj Albpetrol sh.a. në naftë bruto për llogari të Prodhimit Para-Ekzistues (PPE) dhe të Pjesës së Albpetrol (PPA) për periudhën nga data efektive deri me 31.12.2020 është **59,599.264 ton naftë bruto**.*

Kriteri: Marrëveshja e hidrokarbureve.

Ndikimi/efekti: Mungesë e të ardhurave nga kompania Albpetrol për sasinë e naftës bruto e cila nuk është tërhequr për pamundësi depozitimi.

Shkaku: Mos korrektësi e kontraktorit për shlyerjen e detyrimit sipas përcaktimit të marrëveshjes, si dhe pa mundësi e Albpetrol, për magazinimi e sasisë së naftës bruto për llogari të prodhimit para-ekzistues (PPE) dhe të pjesës së Albpetrol (PPA).

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Administratori i shoqërisë të marrë masa, për tërheqjen e sasisë **59,599.264** ton naftë bruto, për llogari të Prodhimit Para-Ekzistues (PPE) dhe të Pjesës së Albpetrol (PPA) e krijuar nga data efektive deri me 31.12.2020, duke vendosur si prioritetet që gjatë planifikimit të shitjes së naftës bruto me procedurat e ankandit të përcaktoj një sasi të mëdha naftë të përfutur nga marrëveshja hidrokarbure ose të kërkojë vlerën ekuivalente të saj prej **18,580,070 USD** (59,599.264 ton * 311.75 USD/ton) nga kontraktori konform kuadrit ligjor dhe mbështetur në dokumentacion justifikues.

Afati: Menjëherë

*llogartitur me çmimin mesatar të vitit 2019 si vit i pa ndikur nga pandemia por që çmimi duhet rillogaritur nga një grup pune i Albpetrol mbështetur në dokumentacionin e marrë nga kontraktori.

2. Titulli i gjetjes: Kontraktori rezulton me mos realizim të programit të punës dhe buxhetit për vitin 2019 dhe 3 mujorin e parë të vitit 2020.

Situata: Për të gjithë tremujoret, prodhimi i përgjithshëm i deklaruar nga kompania është realizuar ose tejkaluar. Përsa i përket të ardhurave, diferencat që krijohen duke krahasuar sasinë e naftës bruto të prodhuara (fakti) me programin e punës dhe buxhetin edhe pse prodhimi është me i lartë, ka ndikuar çmimi i bursës së naftës e cila ka pësuar rënie me rreth 23%. Kontraktori ka realizuar mesatarisht rreth 76% të treguesve të programuar. Gjithashtu, për shkak të çmimit të ulët të shitjes ka ndikuar edhe në vlerat e ulëta si: PEP, ASP, Te Ardhura Nga Shitja dhe Renta Minerare. Shpenzimet Operative (OPEX) për të tre tremujoret kanë qenë nën buxhetin e parashikuar. Realizimi i (OPEX) për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 83% kundrejt shifrave të parashikuara në Programin e Punës dhe Buxhetit të vitit 2019 dhe 2020. Realizimi i G&A për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 86% kundrejt shifrave të parashikuara në Programin e Punës dhe Buxhetit të vitit 2019 dhe 2020. Realizimi i Shpenzimeve Kapitale (C.) për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 63% kundrejt shifrave të parashikuara në Programin e Punës dhe Buxhetit të vitit 2019 dhe 2020. Shumë nga projektet kapitale janë ndjeshëm nën parashikimin e bërë në buxhet për shkak të vonësive, por në fokus ka qenë gjithashtu edhe përdorimi i pajisjeve të përdorura për të kompletuar pjesë të projekteve, atje ku është e mundur, në vend që të bliheshin pajisje të reja. Realizimi i C. për Projektin Termal për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 24%.

Gjithashtu, theksojmë se C. për Projektin Termal nuk futet në kostot e rikuperueshme nëse nuk del projekt me fitim. Programi i Punës dhe Buxheti i vitit 2019 është miratuar nga ana e Albpetrol dhe AKBN. Programi i Punës dhe Buxheti i vitit 2020 u miratua nga ana e Albpetrol me propozimet e parashtruara nga anëtarët e KTSH.

Kriteri: Marrëveshja e hidrokarbureve (plani i zhvillimit).

Ndikimi/efekti: Pavarësisht se koeficienti R është afër 1, niveli i lartë i shpenzimeve të raportuara nuk krijon mundësinë e arritjes së fitimit i cili krahas vlerës financiare ndikon edhe në pjesën e Albpetrol nga ndarja e prodhimit nga 1% në 3%.

Shkaku: Kontraktori në vazhdimësi ka paraqitur shpenzime më të larta se në planin e zhvillimit, ashtu dhe planet vjetore të miratuara.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Administratori në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse për monitorimin e marrëveshjeve pranë Albpetrol SHA, duhet të rrisë monitorimin e aktivitetit hidrokarbure të Kontraktorit në të gjitha aspektet, si duke i kërkuar respektimin e planit të miratuar, duke bërë inspektime të prodhimit faktik të puseve të naftës, inspektimin e makineri pajisje që furnizohen, sasinë e holluesit, ujin e përdorur etj., me synim rritjen e eficiencës së operacioneve hidrokarbure dhe rritjen e fitimit të Albpetrol

Afati: Vazhdimisht

3. Titulli i gjetjes: Shoqëria Albpetrol nga matjet që ka zhvilluar tek kontraktori B..., ka evidentuar mospërputhje me progres raportet në lidhje me sasinë e prodhimit të puseve

Situata: Aktiviteti i Sektorit të Monitorim-Supervizimit është i përqendruar më shumë në vendburimin Patos-Marinës, i cili administrohet nga kontraktori B... duke qene se është edhe vendburimi më i madh i naftës.

Sektori i Monitorim dhe Supervizimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure merret me monitorimin dhe supervizimin e gjithë aktivitetit hidrokarbur operacional, në kuadrin e zbatimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure lidhur me nxjerrjen e naftës dhe gazit.

Funksionet dhe detyrat kryesore të Sektorit të Monitorim dhe Supervizimit janë përcaktuar në rregulloren e brendshme të Albpetrolit.

Sektori i Monitorim dhe Supervizimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure, gjatë periudhës në auditimit ka kryer monitorim të operacioneve hidrokarbure, të cilat janë zhvilluar nga kontraktorët në vendburimet përkatëse të naftës dhe gazit, duke monitoruar operacionet si:

1. Monitorim të prodhimit.
2. Monitorim të sondave të shpimit të puseve.
3. Monitorim të sondave të remontit nëntokësor.
4. Monitorim të përdorimit të diluentit/solar.
5. Monitorim të puseve të injektimit të ujit dhe prodhimit të ujit, në vendburim.
6. Monitorim të shitjes të naftës pranë pikës të lëvrimit, Hub Fier, PIA dhe të tjera.
7. Monitorim të punimeve ndërtimore.
8. Monitorim të mjedisit.

Sektori i Monitorim-Supervizimit gjatë monitorimeve të kryera ka konstatuar problematika të ndryshme, kryesisht, mbi:

Matjen e prodhimit. Albpetrol në matjet që ka zhvilluar tek kontraktori B..., ka evidentuar mospërputhje me progres raportet në lidhje me sasinë e prodhimit të puseve.

Sasisë se ujit të prodhuar dhe injektuar. Albpetrol ka konstatuar mos rakordim të shifrave me të dhënat e kontraktorit.

Shitjen e naftës në pikën e lëvrimit Fier-Hub, shitjet brenda vendit. Albpetrol ka konstatuar që në depozitën pritëse të naftës është shkelur standardi i shitjes së naftës pasi kjo depozite duhet të jetë vetëm për grumbullim dhe jo edhe për shitje të naftës brut.

Kriteri: Marrëveshja e hidrokarbureve.

Ndikimi/efekti: Mos raporti i saktë i prodhimit nga ana e kontraktorit ka ndikuar në uljen e sasisë të naftës brut të përfituar për llogari të PPE & PPA nga Albpetrol.

Shkaku: Nga ana e Kontraktorit nuk bëhen matje të sakta të prodhimit nga pusët.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Sektori i Monitorim dhe Supervizimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure pranë Albpetrol SHA, duhet të ushtrojë inspektime të vazhdueshme në operacionet hidrokarbure të Kontraktorit, për të monitoruar sasinë faktike të prodhimit të puseve, dhe çështje mjedisore.

Afati: Vazhdimisht

4. Titulli i gjetjes: Përfshirja e disa shpenzimeve të kontraktorit në llogarinë kosto hidrokarbure në kundërshtim me marrëveshjen.

Situata: Albpetroli ka kryer auditet vjetore dhe rezultat e tyre në vite janë kontestuar nga B... dhe janë çuar për gjykim në Gjykatën e Arbitrazhit.

Albpetrol në zbatim të nenit 25 në Auditet të Marrëveshjes Hidrokarbure në Për zhvillimit dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Patos - Marinëzò ka kryer auditimit e raporteve të tremujorit Q1, Q2, Q3, Q4 të vitit 2018.

Për vitin 2018 rezulton se nga Albpetrol SHA nuk janë njohur si kosto hidrokarbure ndaj B... vlera **3,232,161 USD**, vlerë e cila duhet të zbritet nga shpenzimet hidrokarbure të vitit 2018.

Për vitin 2019 rezulton se nga Albpetrol SHA nuk janë njohur si kosto hidrokarbure ndaj B... vlera **3,605,196.79 USD**, vlerë e cila duhet të zbritet nga shpenzimet hidrokarbure të vitit 2019.

Ulja e shpenzimeve të deklaruara nga kontraktori si shpenzime hidrokarbure sjell një ndryshim të rilloagartjes së faktorit R i cili është përcaktuesi kryesor në ndarjen e fitimit, konkretisht nga 0% në 50%,

Në qoftë se vendimi i Gjykatës së Arbitrazhit i jep të drejtë Albpetrol në lidhje me shpenzimet e panjohura atëherë vlera që B... duhet ti paguaj Shtetit Shqiptar për fitimin e realizuar është 42,451,168.5 USD që nga ndryshimi i marrëveshjes ndërsa pjesa takuese për periudhën objekt auditimi është 15,843,598 USD.

Shënim: Kjo vlerë do të ndryshojë duke u rritur me daljen e rezultateve të auditit të kryer nga Albpetrol në llogarinë kosto të vitit 2020, pasi nuk ka përfunduar afati prej 12 muajsh dhe nuk është dakortësuar midis palëve.

Për periudhën objekt auditimi detyrimi i B. P. A. L. për PPA nga ndryshimi i Koeficientit R:

Për vitin 2018 $15,361.23 * 456.58 = 7,013,630.39$ USD

Për vitin 2019 $17,273.90 * 312.11 = 5,391,356.93$ USD

Për vitin 2020 $13,106.36 * 204.9 = 2,685,493.16$ USD

Në total të ardhurat e munguara të Albpetrol SHA nga PPA si pasojë e rillogaritjes së R janë 15,090,480.5 USD, pjesa takuese për periudhën objekt auditimi 8,076.850 USD.

Kriteri: Marrëveshja e hidrokarbureve.

Shkaku: Përfshirja në kostot hidrokarbure të shpenzimeve të cilat nuk janë në përputhje me marrëveshjen hidrokarbure.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Administratori në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse për monitorimin e marrëveshjeve me kontraktorin, duhet të kërkojnë Kontraktorit zbritjen e shpenzimeve të përfshira në kostot hidrokarbure në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure në vlerën **3,232,161 USD** të konstatuar për vitin 2018 dhe **3,605,196.79 USD** të konstatuar për vitin 2019.

Administratori të ngrejë një grup pune dhe të marri masa për reflektimin e situatës së detyrimeve reale të B... ku të përfshihet edhe situata e rillogaritjes së faktorit R dhe detyrimit prej **57,541,649 USD**.

Afati: Menjëherë

5. Titulli i gjetjes: Kontraktori B... është debitor ndaj Albpetrol për energjinë elektrike.

Situata: Prej vitit 2003 Albpetrol zotëron të drejtën e Furnizimit dhe tregtimit me energji elektrike të klientëve të kualifikuar.

Kontraktori B. P. A. ka blerë energji elektrike nga Albpetrol Sh.a dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi, kompania B... është debitor në shumen **1,099,475,784 lekë** ndaj Albpetrol për energjinë elektrike.

Albpetrol nuk aplikon penalitete apo kamatë vonesa për mos likuidimin në kohë të faturave të energjisë elektrike nga B...

Kriteri: Kontrata e shërbimit, rregullorja e përgjithshme.

Ndikimi/efekti: Mos respektim të pagesës së energjisë elektrike në afatet kohore të përcaktuara duke i shkaktuar humbje financiare shoqërisë Albpetrol.

Shkaku: Mungesa e marrëveshjeve/kontratave të shërbimit me të tretë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim 1. Administratori të marrë masa për kryerjen e pagesë së energjisë elektrike në shumën **1,099,475,784 lekë** nga Kontraktori B..., si dhe lidh marrëveshje/kontrata me kontraktorët subjekt të blerjes së energjisë elektrike, duke përcaktuar të drejtat dhe detyrimet e palëve dhe duke parashikuar dhe aplikuar kamatë vonesa për faturat e energjisë elektrike të palikuiduara.

Rekomandim 2. Referuar problematikave të dala gjatë auditimit në lidhje me detyrimet e kontraktorëve të marrëveshjeve hidrokarbure për pagesën energjisë elektrike, detyrimet e akumuluar të Albpetrol ndaj OSHEE dhe kamat vonesat për mospagesë në kohë të detyrimeve të energjisë elektrike, i rekomandojmë MIE kalimin e aseteve për transmetimin e energjisë elektrike në pronësi të Albpetrol SHA tek Operatori i Sistemit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, si dhe lidhjen e kontratave të shërbimit të energjisë elektrike me Furnizuesin e Shërbimit Universal SHA

Afati: Menjëherë

6. Titulli i Gjetjes: Mos prezenca e Albpetrol gjatë kryerjes së procesit të inventarizimit nga kontraktorët

Situata: Me shkresën nr. 1369, datë 04.12.2019 në Inspektim i inventarëve të fundvitit 2019 B. P. ka njoftuar Albpetrol SHA për fillimin e procesit të inventarizimit, si pjesë të detyrimeve të Marrëveshjes. Nga Albpetrol SHA nuk u vendos në dispozicion asnjë dokument shkresor mbi përgjigjen e kthyer për kontraktorin.

Me shkresën nr. 1124, datë 16.12.2020 në Inspektim i inventarëve të fundvitit 2020 B. P. ka njoftuar Albpetrol SHA për fillimin e procesit të inventarizimit, si pjesë të detyrimeve të Marrëveshjes. Nga Albpetrol SHA nuk u vendos në dispozicion asnjë dokument shkresor mbi përgjigjen e kthyer për kontraktorin. Strukturat drejtuese të Albpetrol SHA me anë të mosverpimit të tyre kanë lenë në mungesë monitorimi gjendjen e aseteve të dhëna në përdorim si dhe blerjen e aseteve të reja nga kontraktori si dhe ecuria e jetëgjatësisë së tyre.

Kriteri: *Pika 2.4.2 e Marrëveshjes Hidrokarbure "Në intervale të arsyeshme, të paktën çdo vit, do të bëhen nga Kontraktori inventare për të gjithë Materialet e Kontrollueshëm, dhe në vijim të cdo inventari, do të rregullohen librat e llogarive dhe regjistrimet për të reflektuar rezultatet e inventarit. Kontraktori do të njoftojë me shkrim tridhjetë (30) ditë për qëllim të inventarëve të tillë për të lejuar Albpetrolin për të zgjedhur nëse do të përfaqësohet apo nuk do të përfaqësohet kur të kryhet inventari.*

Kjo situatë është konstatuar me të gjithë kontraktorët e Marrëveshjeve Hidrokarbure.

Ndikimi/efekti: Mos evidentimi dhe vlerësimi i aseteve të dhëna në përdorim.

Shkaku: Albpetrol edhe pse është njoftuar në mënyrë të vazhdueshme nga kontraktorët nuk ka marrë pjesë në procesin e inventarizimit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Administratori të marrë masa që në çdo proces inventarizimi të kontraktorëve të Marrëveshjeve Hidrokarbure të dërgojë përfaqësues të Albpetrol SHA dhe të evidentohet me përgjegjësi ekzistenca e aseteve të dhëna në përdorim dhe statusi i përdorimit të tyre.

Afati: Vazhdimisht

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi:

E. M., në cilësinë e ish Administratorit, për periudhën 30.09.2019 - 24.04.2020

B. Z., në cilësinë e ish Administratorit, për periudhën 28.09.2020 - 18.03.2021

Për sa më sipër është mbajtur Aktkonstatimi nr. 12, datë 14.01.2022.

Mbi zbatimin e detyrimeve të Marrëveshjes Hidrokarbure në vendburimin Ballsh-Hekal (kontraktori “A. O.&G. ShA”)

Nga verifikimi me zgjedhje i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

Në datën 27.09.2017 shoqëria Albpetrol ShA ka nënshkruar Instrumentin e Transferimit e të gjithë të drejtave dhe detyrimeve që rrjedhin nga Marrëveshja Hidrokarbure për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Ballsh-Hekal, nga shoqëria ñT. A. A. L.ò në favor të shoqërisë ñA. O. & G.ò ShA, të cilin ia dërgoi për konfirmim Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (ñAKBNò). AKBN-ja ka miratuar instrumentin e Transferimit më datë 02.05.2018 mbi kalimin e të gjithë të drejtave dhe detyrimeve nga shoqëria ñT. A. A. L.ò në favor të shoqërisë ñA. O. & G.ò ShA. Në datën 06.08.2018 është bërë transferimi i inventarit të aseteve dhe është nënshkruar proces-verbali i marrjes në dorëzim midis palëve, kontraktorit A. O. & G. ShA dhe shoqërisë Albpetrol ShA. Kontraktori për vendburimin Ballsh-Hekal, gjatë gjithë këtyre viteve i dorëzonte Albpetrolit më tepër naftë, sesa detyrimi mujor i përcaktuar në marrëveshjen hidrokarbure përkatëse.

Për këtë ka një mosmarrëveshje midis Albpetrol ShA dhe kontraktorët pasi A. nuk pranon që të dorëzojë detyrimin dhe për këtë arsye pas komunikimeve të vazhdueshme është lidhur një marrëveshje nr. 7516 prot. datë 09.08.2019, dhe për këtë mosmarrëveshje do ti drejtohen eksperit.

Deri në fund të periudhës objekt auditimi nuk ka asnjë hap të mëtijshëm për zgjidhjen e situatës.

Kontraktori ñA. O. & G.ò ShA (Kontraktori), të protokolluar pranë ñAlbpetrolò ShA me Nr.9415 Prot, datë 21.10.2019, ka përcjellë pranë Albpetrol ShA, për shqyrtim paraprak, draftin e Planit të Zhvillimit të vendburimit Ballsh-Hekal. Grupi i Auditimit konstaton se: sipas komunikimit me Drejtorinë e Marrëveshjeve HidroKarbure òA. O. & G.ò nuk respekton afatin në dorëzim të raporteve mujore (30 ditë) dhe progres raporteve tre mujore (45 ditë nga fundi i çdo tremujori kalendarik) sipas përcaktimeve në marrëveshje neni 4.2. Gjithashtu konstatohet se nga ana e Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN) dhe Albpetrol ShA nuk janë respektuar kuotat vjetore të prodhimit në Programet Vjetore dhe Buxhetore sipas atyre të parashikuara në Planin e Zhvillimit, si rrjedhim, kjo kontratë konçesionare rezulton të mos jetë me fitim ($R > 1$). Nga operacionet e sektorit të monitorimit, në dekantimin KASH pranohet se uji teknologjik i puseve grumbullohet në separatorin që i përket shoqërisë Albpetrol ShA dhe prej andej derdhet në ambient, saktësisht në liqen.

Referuar Tabelës:

Tremujori i Dytë viti 2020										
Shoqëria "A. O. & G." ShA Vendb.Ballsh- Hekal	Dorezim nafte gjendje	Dorezim ne natyre PPE (ton)	Dorezim ne natyre PPA (ton)	Detyrim Nafte gjendje	Detyrimi sipas M-H për PPE (ton)	Detyrimi sipas M- H për PPA (ton)	Diferenca për nafte gjendje	Diferenca PPE (ton)	Diferenca PPA (ton)	Total diferenca (ton)
viti 2018	0.000	0.000	0.000	342.340	5025.696	33.793	-342.340	-5025.696	-33.793	-5401.829
viti 2019	149.670	2454.170	0.000	40.389	12013.513	248.767	109.281	-9559.343	-248.767	-9698.829
Janar 2020	0.000	0.000	0.000	0.000	1004.958	27.742	0.000	-1004.958	-27.742	-1032.700
Shkurt	0.000	0.000	0.000	0.000	996.618	28.752	0.000	-996.618	-28.752	-1025.370
Mars	0.000	0.000	0.000	0.000	988.348	29.204	0.000	-988.348	-29.204	-1017.552
Q1-2020	0.000	0.000	0.000	0.000	2989.924	85.698	0.000	-2989.924	-85.698	-3075.622
Prill	0.000	0.000	0.000	0.000	980.146	0.000	0.000	-980.146	0.000	-980.146
Maj	0.000	0.000	0.000	0.000	972.012	17.764	0.000	-972.012	-17.764	-989.776
Qershor										
Q2-2020	0.000	0.000	0.000	0.000	1952.158	17.764	0.000	-1952.158	-17.764	-1969.922
Total prej fillimit	149.670	2454.170	0.000	382.729	21981.291	386.022	-233.059	-19527.121	-386.022	-20146.202

Në detyrimet e evidentuara për periudhën deri më Q2-2020 për vendburimin Ballsh-Hekal përfshihen edhe 342.34 ton naftë gjendje, e dorëzuar tek shoqëria A. O. & G., në momentin e dorëzimit të puseve të datës 31.07.2018. Nga kjo sasi, 155.49 ton është naftë e lëvizshme dhe 186.85 ton është naftë e palëvizshme, (bazuar në Proces-Verbalin e dorëzimit të puseve për vendburimin Ballsh-Hekal të datës 31.07.2018).

Në detyrimet e mësipërme përfshihen gjithashtu 28 ton naftë e lëvizshme dhe 12.389 ton naftë e palëvizshme e dorëzuar tek shoqëria A. O. & G. me pusët e dorëzuar në datë 01.05.2019 (bazuar në Proces-Verbalin e dorëzimit të puseve për vendburimin Ballsh-Hekal, të datës 01.05.2019). 3-Theksojmë se një pjesë e detyrimit të tërhequr është bërë në bazë të Marrëveshjes midis shoqërisë në Albpetrol dhe në A. O. & G. ShA me Nr.7516 Prot, datë 09.08.2019.

Prodhimi i përgjithshëm:

Gjatë tremujorit të tretë 2019 është tejkaluar prodhimi me rreth 3000 bbl më shumë sesa parashikimet e Programit të Punës dhe Buxhetit. Një ndër faktorët që kanë ndikuar në tejkalimin e prodhimit janë shtimi i kapaciteteve trajtuese dhe prodhuese në Parkun e Dekantimit Kash sidhe rritja e efikasitetit si pasojë e punimeve nëntokësore. Gjatë tremujorit të katërt 2019, prodhimi ishte 43,549 bbl. Shifër kjo e cila është nën parashikimin e bërë në buxhet prej 47,138.49 bbl. Gjatë tremujorit të parë 2020, prodhimi ishte 45,831 bb; Shifër kjo e cila është nën parashikimin e bërë në buxhet prej 46,670 bbl. Duhet theksuar, se shoqëria A. ka shpallur gjendjen e Forcës Madhore për shkak të epidemisë nga Covid-19. Nisur nga sa më sipër, shoqëria A. për këtë tregues për Q3-2019 i ka plotësuar dhe tejkaluar angazhimet e marra në Programin e Punës dhe Buxhetin 2019. Ndërsa për Q4-2019 dhe Q1-2020, prodhimi i përgjithshëm është më ulët sesa parashikimi me një diferencë relativisht shumë të vogël.

Shpenzimet Operative (OPEX):

Për tremujorin e tretë 2019, shpenzimet operative kapin vlerën \$461,454 nga 474,181 të parashikuara me një diferencë \$12,727 ose 3%. Për tremujorin e katërt 2019, shpenzimet operative kapin vlerën 470,461\$ nga 547,638\$ të parashikuara me një diferencë prej 562,177\$ më tepër ose rreth 14%. Për tremujorin e parë 2020, shpenzimet operative kapin vlerën 526,023\$ nga 572,250\$ të parashikuar me një diferencë prej 46,227 më tepër ose rreth 8%. Pra, shpenzimet operative në total janë më të ulëta sesa parashikimi me një diferencë relativisht shumë të vogël. **Shpenzimet administrative (G&A):**

Zëri i shpenzimeve administrative për të tre tremujorët është realizuar në vlerë më të vogël sesa parashikimet e bëra në Planet e Punës dhe Buxhetet. Kjo diferencë vjen si pasojë e reduktimit ose moskryerjes së disa shpenzimeve dhe rritjes së vlerës përtej vlerës së parashikuar për disa zëra të tjerë.

Shpenzimet Kapitale (C.):

C. për tremujorin e tretë 2019 nuk janë realizuar në masën 59%, pasi koha e realizimit të projekteve varet drejtpërsëdrejti me marrjen e lejeve të posaçme. Për tremujorin e katërt 2019, vlera totale e shpenzimeve kapitale nuk është realizuar në masën 9%, duke marrë parasysh skenarin e dytë me realizim 50% të shpenzimeve kapitale. Totali i këtij zëri për tremujorin e parë 2020 është 371,114 vlerë që tregon mosrealizimin e shpenzimeve kapitale në masën 65%. Theksoj, se Programet e Punës dhe Buxhetet e vitit 2019 dhe 2020, për vendburim Ballsh-Hekal nuk janë të miratuara nga ana e Albpetrol dhe AKBN. Lidhur me miratimin e Programit Vjetor dhe Buxhetit 2019, nuk është arritur dakortësia ndërmjet kompanisë A. O. & G. dhe shoqërisë Albpetrol dhe për këtë arsye çështja është çuar për përcaktim ekspertit.

Raportet mujore dhe Progres-raportet tremujore dërgohen me vonesë përtej afateve në kundërshtim me Marrëveshjen Hidrokarbure duke penguar kështu dhënien e informacionit në kohë të aktivitetit të Kontraktorit të Albpetrol ShA, gjë që ndikon në realizimin e objektivave.

Neni 4.3 aneksi B i marrëveshjes hidrokarbure Ballsh-Hekal, parashikohet që nëPas fillimit të prodhimit kontraktori brenda 30 ditësh pas përfundimit të secilit 3-mujor do ti dorëzojë Albpetrol një raport prodhimi ku të tregohet sasia e naftës për zonën e Zhvillimit dhe Prodhimit e shprehur në Ton, m³ dhe barrele. Kanë rezultuar se janë dërguar me vonesë: Progres-Raporti Q3 2019, Progres-Raporti Q2 2020 i kontraktorit A. O. & G. për vendburimet Ballsh-Hekal.

Referuar marrëveshjes me këtë subjekt si dhe kontratës në pikën 3.1.4.1 të saj citohet se:

1. Pika 3.1 nëFurnizuesi merr përsipër të furnizoj me gaz me cikle, në sasinë 25,000N/m³, në muaj.
2. Pika 4.1 nëBlerësi duhet të paguajë detyrimin e shprehur në faturën mujore të hartuar nga të dyja palët brenda 30 ditëve nga paraqitja e faturës tatimore nga furnizuesi.
3. Sipas llogaritjeve të grupit të auditimit, rezulton se sasia e cila duhet të raportohet është 25,000N/m³, prej të cilës subjekti merr përsipër furnizimin me gaz me cikle me çmim 50 lekë për 1000N/m³ (në kontratë), pra $(50 \times 25,000 / 1000) = 1,250$ lekë në muaj), ndërkohë që çmimi në raportin e zhvillimit ekonomik të shoqërisë është përcaktuar që të jetë 50 lekë për 1 N/m³. Pra $50 \times 25,000 \text{ N/m}^3 = 1,250,000$ lekë /muaj duhet të ishin të ardhurat për shoqërinë Albpetrol ShA dhe për periudhën nga korriku deri në përfundim të kontratës datë 05.11.2019, kjo shumë është $(1,250,000 \times 4 \text{ muaj}) + (1,250 / 30 \text{ ditë} \times 5) = 5,000,000 + 208,333 = 5,208,333$ lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e shoqërisë. Në bazë nenit 5 pika 5.6 të kontratës së furnizimit nr.11010 prot., datë 05.11.2018 citohet: nëKjo kontratë mund të përfundojë para afatit të saj, vetëm në rast të dhënies së urdhrit nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë. Asnjë urdhër i tillë nuk rezulton të jetë dhënë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Ish-Administratori i Albpetrol ShA K. B. (në kohën e nënshkrimit të kontratës së furnizimit nr.11010 prot., datë 05.11.2018 deri në largim datë 05.03.2019) ish-Administratori i Albpetrol ShA z. D. S. në periudhën (1korrik 2019-30shtator 2019) ish-Administratori znj. E. M. në periudhën (30 shtator 2019 -24 prill 2020) znj.G. A. në funksionin e ish-Drejtorit të Drejtorisë Ekonomike në periudhën (8 nëntor2019 deri maj 2020) dhe E. M. Ish-Drejtor i QASHG Patos (në kohën e nënshkrimit të kontratës së furnizimit nr.11010 prot., datë 05.11.2018 e në vazhdim).

Bazuar në kontratën e lidhur midis Albpetrol dhe A. për shitje gazi nga Albpetrol kontraktorit, në nenin 4 pika 4.2, citohet: nëBlerësi në momentin e lidhjes së kontratës duhet të paguajë në Albpetrol shumën 20% të vlerës së kontratës së lidhur, shumë e cila lirohet në fund të afatit të kontratës”. Nuk ekziston dokument për derdhjen e kësaj shumë nga kontraktori A. O. për llogari të Albpetrol. $(25,000 \text{ N/m}^3 \times 12 \text{ muaj} \times 50 \text{ lekë N/m}^3 \times 20\%) = 3,000,000$ lekë).

Mban përgjegjësi: Ish-Administratori, ish-Drejtori Juridik (A. B. në detyrë në periudhën e nënshkrimit të kontratës) ish-Drejtori i Sektorit të Shitjeve (A. B. në detyrë në periudhën e zbatimit të kontratës).

Kontraktori A. O. ka blerë energji nga Albpetrol ShA sipas marrëveshjes dypalëshe, për periudhën korrik 2019 deri në 31.12.2020 dhe gjendja likuidimeve rezulton si vijon:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e marrëveshjes së lidhur midis Shoqërisë Albpetrol ShA, me kontraktorin A. O. & G., rezulton se Në Statutin e shoqërisë Albpetrol SHA, nëObjekti i aktivitetit të saj, që nga themelimi është edhe tregëtimi i energjisë elektrike Neni 2, nëObjekti citohet:

Shoqëria do të kryej aktivitetin e mëposhtëm:

e. Furnizimin me energji elektrike të klienteve të kualifikuar

f. Tregtimin e energjisë elektrike

Referuar tab. 3, në Aneks në Detyrime energjisë elektrike (Burimi i informacionit Albpetrol SHA Sektori i Marrëveshjeve Hidrokarbure), Kontraktori ka detyrime të pashlyera për energji elektrike ndaj Albpetrol SHA në shumën 21,354,950 lekë.

Pra shuma 21,354,950 lekë konsiderohet e ardhur e munguar në buxhetin e shoqërisë Albpetrol ShA si rezultat i moszbatimit të kësaj marrëveshjeje dhe mos arkëtimit të plotë të detyrimit.

Mban përgjegjësi: Ish-Administratori znj. E. M. dhe znj. G. A. në funksionin e ish-Drejtorit të Drejtorisë Ekonomike.

Në marrëveshjen hidrokarbure midis Albpetrol SHA dhe A. O. & G., neni 20 nëmasat për mjedisin dhe sigurinë në pikën 20.1, citohet: *“Kontraktori do të kryejë operacione hidrokarbure në një mënyrë të sigurtë dhe siç duhet, në përputhje me praktikën përgjithësisht të industrisë ndërkombëtare të naftës dhe do të shkaktojë dëmtim aq të vogël sa është në mënyrë të arsyeshme e praktikueshme ndaj mjedisit të përgjithshëm duke përfshirë.....liqenet, lumenjtë, detet etj”*. Në vendburimin Ballsh-Hekal uji teknologjik prej operacioneve hidrokarbure, grumbullohet në separator në vendburimin Kash dhe derdhet në liqen (liqeni Marushes) në ambient duke e ndotur atë. Ky liqen para 25,30 vitesh ka shërbyer për vaditje të mbjellash.

Mban përgjegjësi: Ish-Administratori znj. E. M. dhe Drejtori i Çështjeve Ligjore pranë Departamentit Juridik R. Ç.

Në bazë të Marrëveshjes Hidrokarbure për zhvillimin e Hidrokarbureve në Vendburimin Ballsh-Hekal, Neni 10 pika 10.2 dhe Neni 9, Punësimi dhe Bonuset: *“Kontraktori do të shpenzojë një minimum prej njëzet mijë dollar Amerikan (20000\$ US) për çdo vit kontraktual për punonjësit e Albpetrolit në lidhje me Bonuset e Trainimit Vjetor (BTV) duke filluar nga data efektive”*. Pra kontraktori duhet të derdhë Bonus Trajnimi për punonjësit në shumën prej 20,000\$ (Dollar Amerikan).

Mban përgjegjësi: Ish-Administratori znj. E. M. dhe znj. G. A. në funksionin e ish-Drejtorit të Drejtorisë Ekonomike.

Detyrimet për PPE

Muaji	Detyrimi PPE sipas A. O. & G.	Detyrim PPE (e korrigjuar sipas Forcës Madhore)	Detyrim Kumulativ për PPE në Ton	Lëvrim PPE	Detyrim i PPE së shitur për llogari të Albpetrol ShA
Gjendje nga 2019			2,310.13	-	-
Janar 2020	(985.56)	(985.56)	1,324.57	-	-
Shkurt 2020	(976.95)	(976.95)	347.62	-	-
Mars 2020	(968.41)	(772.10)	(424.48)	-	424.48
Prill 2020	(959.94)	(395.76)	(820.24)	-	395.76
Maj 2020	(951.55)	(593.09)	(1,413.32)	-	593.09
Qershor 2020	(943.23)	(814.15)	(2,227.47)	-	814.15
Korrik 2020	(934.99)	(934.99)	(3,162.46)	-	934.99
Gusht 2020	(926.81)	(926.81)	(4,089.27)	-	926.81
Shtator 2020	(918.71)	(918.71)	(5,007.98)	783.52	135.19
Tetor 2020	(910.68)	(910.68)	(5,918.66)	910.68	0.00
Nëntor 2020	(902.72)	(902.72)	(6,821.38)	-	902.72
Dhjetor 2020	(894.83)	(894.83)	(7,716.21)	-	894.83
Total 2020	(11,274.38)	(10,026.34)	(7,716.21)	1,694.20	6,022.01

Me shkresën nr. 247 prot., datë 12.10.2020, në Kërkesë për hyrje në negociata për marrjen nga shoqëria në Albpetrol SHA në para të vlerës korresponduese të sasisë së Prodhimit të Gjykuar dhe të Pjesës së Albpetrolit (PPA) A. O. i është drejtuar Albpetrol Sha ku i paraqet shqetësimin e saj se Albpetrol Sha nuk po tërheq sasinë e PPE dhe PPA dhe për pasojë ka shkaktuar dëme.

Të ndodhur në këtë situatë A. O. ka propozuar që në bazë të Vendim nr. 947, datë 29.12.2014, në Për autorizimin e Albpetrol SHA për të marrë, në para, vlerën korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së Albpetrol sha, që i takon në bazë të zbatimit të marrëveshjeve hidrokarbure, të lidhura me kontraktorët, për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve nga vendburimet ekzistuese të naftës e të gazit dhe Udhëzimit të Përbashkët nr. 1, datë 26.05.2015, në Rregullat dhe procedurat e marrjes, në para, të vlerës korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së Albpetrol-it, të dakortësohet marrja e shumës monetare ekuivalente me detyrimin e PPE dhe PPA.

Me Urdhërin nr. 260, datë 25.11.2020, në Mbi Grupin e Punës që do të zhvillojë negociatat me Kontraktorin në A. O. & G. ShA dhe përgatisë draftin e kontratës për marrjen në para të vlerës korresponduese të sasisë së PPE dhe PPA që i takon në Albpetrol ShA është ngritur Grupi i Punës për trajtimin e kërkesës.

Grupi i Punës ka hartuar relacionin nr. 7399, datë 23.12.2020, në Relacion mbi ecurinë e negociatave me kontraktorin në A. O. & G. ShA për marrjen në para të vlerës korresponduese të sasisë së Prodhimit të Gjykuar (PPE) dhe Pjesës së Albpetrolit (PPA) që i takon në Albpetrol ShA në bazë të Marrëveshjes Hidrokarbure për vendburimin Ballsh - Hekal, ku shpjegon situatën.

Detyrimi nuk është likuajduar plotësisht në naftë bruto pasi shoqëria Albpetrol nuk ka pasur kapacitet depozitues në vitin 2020 si pasojë e pandemisë dhe dështimit të ankandëve. Shoqëria A. e ka shitur këtë sasi për 1,132,595 \$, operacion i cili nuk është i bazuar në marrëveshjet hidrokarbure dhe nuk pranohet nga Albpetrol ShA, i cili vazhdon të kërkojë këtë sasi naftë.

Gjithashtu në këtë pjesë nuk përfshihet sasia prej 15,416 ton sasi e cila pretendohet nga të dyja palët si detyrim dhe që Albpetrol e ka përcjell edhe në detyrimet e fund vitit 2020 me shkresën nr. 2581/1, datë 16.04.2021, në Mbi detyrimet e prapambetura në naftë bruto, për llogari të Prodhimit Para Ekzistues (PPE), të Pjesës së Albpetrol (PPA) dhe të naftës gjendje në vendburim por A. O. me shkresën nr. 91, datë 25.05.2021 në Kthim përgjigje refuzon njohjen e kësaj sasi pasi nuk i përket marrëveshjes. Për këtë sasi është lidhur edhe një marrëveshje nr. 7516, datë 09.08.2019 për dhënien e një sasi prej 500 ton në muaj për një vit deri në sqarimin e situatës nga një ekspert i dakortësuar midis palëve.

Detyrimi i Energjisë Elektrike deri në 31.12.2020 është 21,354,950 lekë.

7. Titulli i gjetjes: Kontraktori A. O. & G. ShA nuk respekton afatin në dorëzimin e raporteve mujore dhe progres-raporteve 3-mujore sipas përcaktimeve në Marrëveshjen Hidrokarbure.

Situata Raportet mujore dhe Progres-raportet tremujore dërgohen me vonesë përtej afateve në kundërshtim me Marrëveshjen Hidrokarbure duke penguar kështu dhënien e informacionit në kohë të aktivitetit të Kontraktorit të Albpetrol ShA, gjë që ndikon në realizimin e objektivave. Neni 4.3 aneksi B i marrëveshjes hidrokarbure Ballsh-Hekal, parashikohet që në fillim të prodhimit kontraktori brenda 30 ditësh pas përfundimit të secilit 3-mujor do të dorëzojë Albpetrol një raport prodhimi ku të tregohet sasia e naftës për zonën e Zhvillimit dhe Prodhimit e shprehur në Ton, m³ dhe barrele. Kanë rezultuar se janë dërguar me vonesë: Progres-Raporti Q3 2019, Progres-Raporti Q2 2020 i kontraktorit A. O. & G. për vendburimet Ballsh-Hekal.

Kriteri: Marrëveshja Hidrokarbure midis Albpetrol dhe A. O. & G. në vendburimin Ballsh-Hekal

Efekti/Ndikimi: Nuk i jep mundësi organeve drejtuese të jenë të informuar në kohën e duhur për të marrë masa për përmirësimin e gjendjes sipas rastit.

Shkaku: Moskryerja e detyrimeve nga Kontraktori në kohën e përcaktuar në marrëveshje.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Administratori i Albpetrol ShA dhe Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure të marrin masa që kontraktorët të respektojnë afatin e dorëzimit sipas marrëveshjes të raporteve mujore dhe 3-mujore.

Afati: Vazhdimisht

8. Titulli i gjetjes: Në Kontratën midis Albpetrol ShA me A. O. & G. mbi shitjen e gazit çmimet janë shënuar gabim; nga muaji korrik deri 5 nëntor 2019 nuk ekzistojnë proces verbale dhe fatura të shitjes së gazit të firmosura nga kontraktori A. O. Nga muaji korrik i vitit 2019 deri në përfundim të afatit të kontratës nuk është kryer asnjë faturim për shitjen e gazit nga ky subjekt.

Situata: Referuar marrëveshjes me këtë subjekt si dhe kontratës në pikën 3.1,4.1 të saj citohet se:

1. Pika 3.1 òFurnizuesi merr përsipër të furnizoj me gaz me cikle, në sasinë $25,000\text{N/m}^3$, në muaj.

2. Pika 4.1 òBlerësi duhet të paguajë detyrimin e shprehur në faturën mujore të hartuar nga të dyja palët brenda 30 ditëve nga paraqitja e faturës tatimore nga furnizuesi.

3. Sipas llogaritjeve të grupit të auditimit, rezulton se sasia e cila duhet të raportohet është $25,000\text{N/m}^3$, prej të cilës subjekti merr përsipër furnizimin me gaz me cikle me çmim 50 lekë për 1000N/m^3 (në kontratë), pra $(50 \times 25,000 / 1000 = 1,250$ lekë në muaj), ndërkohë që çmimi në raportin e zhvillimit ekonomik të shoqërisë është përcaktuar që të jetë 50 lekë për 1N/m^3 . Pra $50 \times 25,000\text{N/m}^3 = 1,250,000$ lekë /muaj duhet të ishin të ardhurat për shoqërinë Albpetrol ShA dhe për periudhën nga korriku deri në përfundim të kontratës dt.05.11.2019, kjo shumë është $(1,250,000 \times 4\text{muaj}) + (1,250 / 30\text{ ditë} \times 5) = 5,000,000 + 208,333 = 5,208,333$ lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e shoqërisë. Në bazë nenit 5 pika 5.6 të kontratës së furnizimit nr.11010 prot., datë 05.11.2018 citohet: òKjo kontratë mund të përfundojë para afatit të saj, vetëm në rast të dhënies së urdhrit nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë. Asnjë urdhër i tillë nuk rezulton të jetë dhënë.

Kriteri: Programi i Punës dhe Buxheti, Plani i Zhvillimit -Kontrata nr.11010, datë 05.11.2018.

Efekti/Ndikimi: Mundësi për rëndimin e Shoqërisë me dëm ekonomik.

Shkaku: Mangësi në kontrollin e brendshëm të Shoqërisë, duke lënë shteg për abuzime nga punonjës të ndryshëm.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Administratori i Albpetrol ShA të negociojë dhe të vërë në kushte ligjore kontratën e furnizimit me gaz për kontraktorin A. O. & G. duke vendosur çmimin e shitjes 50 lekë për N/m^3 , sipas përcaktimit të këtij çmimi të shitjes në programin ekonomik të Albpetrol ShA, duke eliminuar të ardhurat e munguara të cilat për periudhën objekt auditimi janë 5,208,333 lekë.

Afati: Menjëherë

9. Titulli i gjetjes: Për Kontratën midis Albpetrol ShA me A. O. & G. ShA mbi shitjen e gazit nuk është bërë pagesa 20% e vlerës së kontratës në momentin lidhjes së saj.

Situata: Bazuar në kontratën e lidhur midis Albpetrol dhe A. për shitje gazi nga Albpetrol kontraktorit, në nenin 4 pika 4.2, citohet: òBlerësi në momentin e lidhjes së kontratës duhet të

paguajë në Albpetrol shumë 20% të vlerës së kontratës së lidhur, shumë e cila lirohet në fund të afatit të kontratës ñ. Nuk ekziston dokument për derdhjen e kësaj shumë nga kontraktori A. O. për llogari të Albpetrol.

Kriteri: Kontratë furnizimi nr.11010, datë 05.11.2018, Programi i Punës dhe Buxheti, Plani i zhvillimit.

Efekti/Ndikimi: Mundësi për rëndimin e Shoqërisë me dëm ekonomik.

Shkaku: Mangësi në kontrollin e brendshëm të Shoqërisë, duke lënë shteg për neglizhencë dhe abuzime nga punonjës të ndryshëm.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Albpetrol të marrë masa që në çdo rast të zbatojë me rigorozitet çdo nen të kontratave të lidhura dhe ti kushtojë vëmendje të veçant derdhjes së shumave si paradhënie nga kontraktorët.

Afati: Vazhdimisht

10. Titulli i gjetjes: Detyrime të pashlyera të kontraktorit A. O. & G. ndaj Albpetrol ShA për energjinë elektrike për periudhën korrik 2019 i dhejtor 2020.

Situata: Kontraktori A. O. ka blerë energji nga Albpetrol ShA sipas marrëveshjes dypalëshe, për periudhën objekt auditimi dhe gjendja likuidimeve rezulton si vijon:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e marrëveshjes së lidhur midis Shoqërisë Albpetrol ShA, me kontraktorin A. O. & G., rezulton se kontraktori ka detyrime të pashlyera për energji elektrike ndaj Albpetrol SHA në shumë 21,354,950 lekë.

Pra shuma 21,354,950 lekë konsiderohet e ardhur e munguar në buxhetin e shoqërisë Albpetrol ShA si rezultat i moszbatimit të kësaj marrëveshjeje dhe mos arkëtimit të plotë të detyrimit.

Kriteri: Statuti i Shoqërisë Albpetrol SHA

Efekti/Ndikimi: E ardhur e munguar për Shoqërinë.

Shkaku: Moskryerje e detyrave funksionale nga strukturat përkatëse të Albpetrol ShA.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Administratori të marrë masa për kryerjen e pagese se energjisë elektrike në shumë **21,354,950 lekë** nga Kontraktori A. O. & G., si dhe lidh marrëveshje/kontrata me kontraktorët subjekt të blerjes se energjisë elektrike, duke përcaktuar të drejtat dhe detyrimet e palëve dhe duke parashikuar dhe aplikuar kamatë vonesa për faturat e energjisë elektrike të palikuiduara.

Afati: Menjëherë

11. Titulli i gjetjes: Shitja e naftës pjesë takuese të Albpetrol.

Situata: Me shkresën nr. 247 prot., datë 12.10.2020, ñKërkesë për hyrje në negociata për marrjen nga shoqëria ñAlbpetrol SHA në para të vlerës korresponduese të sasisë së Prodhimit të Gjykuar dhe të Pjesës së Albpetrolit (PPA) ñ A. O. i është drejtuar Albpetrol Sha ku i paraqet shqetësimin e saj se Albpetrol Sha nuk po tërheq sasinë e PPE dhe PPA dhe për pasojë ka shkaktuar dëme.

Të ndodhur në këtë situatë A. O. ka propozuar që në bazë të Vendim nr. 947, datë 29.12.2014, ñPër autorizimin e Albpetrol SHA për të marrë, në para, vlerën korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së albpetrol sha, që i takon në bazë të zbatimit të marrëveshjeve hidrokarbure, të lidhura me kontraktorët, për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve nga vendburimet ekzistuese të naftës e të gazit dhe Udhëzimit të Përbashkët nr. 1, datë 26.05.2015, ñRregullat dhe procedurat e marrjes, në para, të vlerës korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së Albpetrol-it, të dakortësohet marrja e shumës monetare ekuivalente me detyrimin e PPE dhe PPA.

Me Urdhërin nr. 260, datë 25.11.2020, në Mbi Grupin e Punës që do të zhvillojë negociatat me Kontraktorin A. O. & G. ShA dhe përgatisë draftin e kontratës për marrjen në para të vlerës korresponduese të sasisë së PPE dhe PPA që i takon Albpetrol ShA është ngritur Grupi i Punës për trajtimin e kërkesës.

Grupi i Punës ka hartuar relacionin nr. 7399, datë 23.12.2020, në Relacion mbi ecurinë e negociatave me kontraktorin A. O. & G. ShA për marrjen në para të vlerës korresponduese të sasisë së Prodhimit të Gjykuar (PPE) dhe Pjesës së Albpetrolit (PPA) që i takon Albpetrol ShA në bazë të Marrëveshjes Hidrokarbure për vendburimin Ballsh - Hekalò, ku shpjegon situatën.

Detyrimi nuk është likuajduar plotësisht në naftë bruto pasi shoqëria Albpetrol nuk ka pasur kapacitet depozitues në vitin 2020 si pasojë e pandemisë dhe dështimit të ankandëve. Shoqëria A. e ka shitur këtë sasi për 1,132,595 \$ operacion i cili nuk është i bazuar në marrëveshjet hidrokarbure dhe nuk pranohet nga Albpetrol e cila vazhdon të kërkojë këtë sasi naftë.

Rekomandimi: Administratori dhe Drejtoria e Marrëveshje Hidrokarbure të marrin masa për ngritjen e një grupi pune dhe analizimin e situatës dhe kërkimin e dokumentacioneve përkatëse nga A. O. & G. me qëllim verifikim të shumës 1,132,595 USD dhe në rast se vlera është e mbështetur në dokumentacion justifikues, arkëtimin e saj pasi përbënë të ardhur të munguar.

Afati: Menjëherë

12. Titulli i gjetjes: Nuk janë derdhur në favor të Albpetrolit Bonuset e Trajnimit të punonjësve, nga ana e kontraktorit A. O. & G. sha.

Situata: Në bazë të Marrëveshjes Hidrokarbure për zhvillimin e Hidrokarbureve në Vendburimin Ballsh-Hekal, Neni 10 pika 10.2 dhe Neni 9, Punësimi dhe Bonuset: *“Kontraktori do të shpenzojë një minimum prej njëzet mijë dollar Amerikan (20000\$ US) për çdo vit kontraktual për punonjësit e Albpetrolit në lidhje me Bonuset e Trajnimit Vjetor (BTV) duke filluar nga data efektive”*. Pra kontraktori duhet të derdhë Bonus Trajnimi për punonjësit në shumën prej 20,000 USD.

Kriteri: Marrëveshjet Hidrokarbure për vendburimet Ballsh-Hekal, Pika 9 dhe 10.2 Punësimi dhe Bonuset.

Efekti/Ndikimi: E ardhur e munguar për Shoqërinë.

Shkaku: Moskryerje e detyrave funksionale nga strukturat përkatëse të Albpetrol ShA.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Administratori dhe Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure të marrë masa për shlyerjen e shumës 20,000 USD nga Kontraktori A. O. & G. ndaj Albpetrol dhe të nxisë stafin për tu trajnuar brenda dhe jashtëvëndit me qëllim rritjen e performances së tyre në punë.

Afati: Vazhdimisht

Për sa më sipër është mbajtur Aktkonstatimi nr. 13, datë 14.01.2022.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Ish-Administratori i Albpetrol ShA K. B. (në kohën e nënshkrimit të kontratës së furnizimit nr.11010 prot., datë 05.11.2018 deri në largim datë 05.03.2019) ish-Administratori i Albpetrol ShA z. D. S. në periudhën (1korrik 2019-30 shtator 2019) ish-Administratori znj. E. M. në periudhën (30shtator 2019 -24 prill 2020) znj. G. A. në funksionin e ish-Drejtorit të Drejtorisë Ekonomike në periudhën (8 nëntor 2019 deri maj 2020) dhe E. M. Ish-Drejtor i QASHG Patos (në kohën e nënshkrimit të kontratës së furnizimit nr.11010 prot., datë 05.11.2018, e në vazhdim për periudhën që ka qenë në detyrë).

Mbi zbatimin e marrëveshjes hidrokarbure për vendburimin Visokë

Marrëveshja nëpër kryerjen e operacioneve të vlerësimit, zhvillimit dhe prodhimit të hidrokarbureve në vendburimin e naftës Visokë është nënshkruar ndërmjet nël. V. I. dhe SHA në Albpetrol Patos (Albpetrol), me datë 13.12.2008. Kjo marrëveshje është ratifikuar nga Këshilli i Ministrave me VKM Nr. 90, datë 27.01.2009. Data Efektive 09.02.2009.

Kompania nël. V. I. operon në zonën naftëmbajtëse Visokë. Licenca ka një afat 25-vjeçar, me të drejtë shtyrje afati deri në pesë vjet.

Më vonë, kontraktori ka ndryshuar emër në nëT. O. G. sh.a. AKBN me shkresën me nr. 2247 datë 07.03.2019 ka njoftuar në Albpetrol sh.a se kjo kompani ka ndryshuar emrin në nëT. O. S. sh.a, gjë që pasqyrohet edhe në regjistrin tregtar të QKB.

Në marrëveshje me Kontraktorin nëT. O. S. sh.a ka devijime të theksuara të Programeve vjetore për prodhimin të krahasuara me ato të parashikuara në Programet e Zhvillimit që luhet 20 % deri në 12 % në tremujorin e 3-të të vitit 2019 dhe 2020.

Sipas Marrëveshjes (Neni 9.2) nafta e disponueshme do të ndahet bazuar në faktorin R.

Nqs $R < 1$, Albpetrol përfiton 1 % të naftës së disponueshme dhe kur $R \geq 1$ në kohë të ndryshme lëviz nga 2 % - 6 % të saj. Për shkak të Riskut në kryerjen e Operacioneve Hidrokarbure sipas Marrëveshjes, Kontraktori titullohet për 100% të naftës fitim.

Për pushtet që merren në dorëzim nga nël. V. I. 70 % e prodhimit mesatar mujor të pushteteve, të realizuar gjatë periudhës 6-mujore para marrjes në dorëzim, me rënie 10 % në vit e merr Albpetrol dhe pjesën tjetër e merr kompania nël. V. I. Përveç kësaj pjese të prodhimit (PPE), në varësi të realizimit të treguesve ekonomiko-financiarë nga ana e kompanisë nël. V. I., Albpetrol përfiton dhe një pjesë që varion nga 1 deri në 6 % të prodhimit që i mbetet kompanisë nël. V. I., pas shlyerjes së detyrimit të PPE-së ndaj Albpetrol.

Ndarja e fitimit: Në momentin që nga operacionet hidrokarbure realizohet fitim ($R \geq 1$), ky i fundit ndahet ndërmjet kompanisë nël. V. I. dhe Qeverisë Shqiptare si më poshtë:

50 % "I. V. I." dhe 50 % Shteti Shqiptar.

Më pas ka kaluar në nëT. O. G. SHA dhe me shkresën nr. 2247, datë 07.03.2019, AKBN ka njoftuar Albpetrol SHA se kjo kompani ka ndryshuar emrin në nëT. S. SHA, e pasqyruar dhe në regjistrin tregtar të QKB.

Nga auditimi u konstatua se:

Të përgjithshme:

-Kontraktori në mënyrë të përsëritur përfshin në kostot hidrokarbure, shpenzime në kundërshtim me marrëveshjet hidrokarbure.

- Kontraktori nuk respekton Planin e Punës dhe Buxhetin sipas marrëveshjes dhe amendimeve përkatëse, por as planin e zhvillimit.

- Nga ana e Drejtorisë Hidrokarbure pranë Albpetrol SHA janë realizuar auditime të cilat kanë paraqitur rezultate të cilat duhet të ndiqen me synim zbritjen faktike të kostove hidrokarbure të pa njohura dhe rishikimin e koeficientit R si sa i përket pjesës së fitimit, ashtu edhe sa i përket pjesës së Albpetrol në naftë brut.

- Janë bërë monitorime për mjedisin ku janë konstatuar problematika të cilat duhet të ndiqen me prioritet, për marrjen e masave për zbutjen e ndikimit në mjedis.

Kontraktori nuk ka shlyer ritmikisht detyrimet për sasinë e naftës brut, detyrim për Albpetrol nga ndarja e prodhimit.

Nga ana e Drejtorisë Hidrokarbure janë bërë përpjekje duke kërkuar nga Kontraktori respektimi i përcaktimeve në marrëveshje si sa i përket detyrimeve, respektimit të planeve vjetore të operacioneve hidrokarbure, ashtu edhe nëpërmjet auditimit të llogarive të kostos hidrokarbure, por nuk kanë qenë të mjaftueshme.

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

Marrëveshjen hidrokarbure për zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve në Vendburimin Visokë, Neni 9 dhe Neni 20, pika 1, lidhur ndërmjet ñAlbpetrolò Sh.a dhe ñT. O. S.ò Sh.a me datë 13.12.2008.

13. Titulli i gjetjes: Kontraktori ka shlyer disa nga detyrimet, por ka mangësi në lidhje me përfitimin e Albpetrol në vlerë.

Situata: Nga auditimi mbi të dhënat që na u vunë në dispozicion, për periudhën e zbatimit të Marrëveshjes Hidrokarbure janë krijuar detyrime për pjesën e prodhimit PPE dhe ASP duke filluar nga viti 2014.

- Detyrimi për vitin 2019 që shoqëria ñT. O. S.ò sh.a ka ndaj shoqërisë ñAlbpetrolòsh.a në naftë bruto për llogari të PPE&PPA sipas Marrëveshjes Hidrokarbure, është **3,451.6** ton naftë bruto. Shoqëria ñAlbpetrolò sh.a për vitin 2019 ka tërhequr për llogari të PPE&PPA sasinë prej 4,388.024 ton naftë. Pra, janë tërhequr rreth 936.424 ton naftë më shumë nga detyrimi për PPE&PPA për vitin 2019.

- Detyrimi për 5-mujorin e parë të vitit 2020, që shoqëria ñT. O. S.ò sh.a ka ndaj shoqërisë ñAlbpetrolò sh.a për llogari të PPE&PPA sipas Marrëveshjes Hidrokarbure është në sasinë prej **1,332.619** ton naftë bruto. Për këtë periudhë ñAlbpetrolò Sh.a nuk ka tërhequr asnjë sasi naftë për llogari të PPE&PPA. Pra për periudhën objekt auditimi, detyrimi i kopanisë ñT. O. S.ò ShA, ndaj shoqërisë Albpetrol ShA, është në sasinë 396.195 ton (1,332.619-936.424).

- Ndërkohë që, për periudhën nga lidhja e marrëveshjes deri me 31.05.2020 që kompania ñT. O. S.ò sh.a ka ndaj ñAlbpetrolò ShA, detyrimi në naftë bruto për llogari të Prodhimit Para-Ekzistues (PPE) dhe të pjesës së Albpetrol (PPA) është **6,247.809** ton naftë bruto.

Sasia e naftës që T.. i detyrohet Albpetrol, përfaqëson diferencën ndërmjet sasisë së detyrimit që T.. i detyrohet Albpetrol sh.a për llogari të Prodhimit Para-Ekzistues (PPE) dhe Pjesës së Albpetrol (PPA) sipas Marrëveshjes Hidrokarbure me sasinë e naftës që është tërhequr nga Albpetrol sh.a. “Çmimi i shitjes së naftës” përfaqëson çmimin mesatar të shitjes së naftës të deklaruar nga kontraktori në Progres Raportet 3-Mujore përkatëse.

Referuar vendimit nr. 1, datë 03.02.2020 të Këshillit Mbikëqyrës, çmimi i përcaktuar në programin ekonomik të zhvillimit të shoqërisë Albpetrol është në vlerën 32,000 lekë/ton. Sa më sipër, detyrimi total i ñT. O. S.ò ShA, ka ndaj ñAlbpetrolò ShA, është në shumën **199,929,888 lekë** (6,247.809 ton naftë * 32,000 lekë/ton).

Kriteri: Në marrëveshjen hidrokarbure nuk është parashikuar mundësia e krijimit të detyrimeve nga Kontraktori.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e krijimit të detyrimeve për periudhën nga data efektive e marrëveshjes deri në datën 29.05.2020, për sasinë e naftës prej 6,247.809 ton pjesë e Albpetrol Sh.a dhe shlyerjes së tyre në natyrë si detyrim nga kontraktori ndaj shoqërisë Albpetrol Sh.a, referuar çmimit të përcaktuar për shitje në programin ekonomik, janë krijuar të ardhura të munguara për Albpetrol me vlerë **199,929,888 lekë detyrime**.

Shkaku: Mos korrektësi nga Kontraktori për shlyerjen e detyrimit sipas përcaktimit në marrëveshje.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Administratori i Shoqërisë Albpetrol Sh.a, Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure, të kërkojë në mënyrë të vazhdueshme nga Kontraktori ñT. O. S.ò Sh.a, shlyerjen e detyrimeve përkatëse. Të kërkojë Kontraktorit të shlyejë sasinë 6,247.809 ton/naftë në vlerën 199,929,888 lekë ndaj Albpetrol.

Afati: Menjëherë

14. Titulli i gjetjes: Rritje e kostos hidrokarbure nga përfshirja e shpenzimeve.

Situata: Albpetrol sh.a bazuar në nenin 25 ñAuditetò të Marrëveshjes Hidrokarbure ka zhvilluar procesin e auditimit të ñT. S.ò Sh.a. Në përfundim të procesit kanë nënshkruar Akt-

Marrëveshje midis palëve, datë 10.04.2019 me nr. 3188 prot., për shtyrjen e afatit të auditimit të dorëzimit të Listës së Pretendimeve në datat 07.10.2018 me nr. 3188/4. Bazuar në këto shkresa, i është kërkuar kontraktorit zbritja nga kostot hidrokarbure dhe ri-kalkulimin e Faktorit R.

Nga auditimi konstatohet se, për periudhën janar-dhjetor 2017, Kontraktori ka përfshirë në kostot hidrokarbure shpenzime në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure në vlerën 90,683 \$, vlerë e cila duhet të zbritet nga kjo llogari, duke rishikuar koeficientin R.

Në bazë të kësaj shkrese, T. O. duhet të reflektoj shumën prej 788,415,000 lekë në kredi të të ardhurave të shoqërisë në shumën 32,365,000 lekë të reflektoje si kosto hidrokarbure.

Ndryshimet duhet t'ia paraqesë në Raportet 3-mujor dhe të ri kalkulojë Faktorin R.

Nga auditimi konstatohet se, për periudhën janar-dhjetor 2018, Kontraktori ka përfshirë në kostot hidrokarbure shpenzime në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure në vlerën 211,709 \$, vlerë e cila duhet të zbritet nga kjo llogari, duke rishikuar koeficientin R.

Në bazë të kësaj shkrese, T. O. duhet të reflektoj shumën prej 88,867,779 lekë në kredi të të ardhurave të shoqërisë ose t'ia zbresë nga kostot hidrokarbure të cilat i ka renduar me parë.

Ndryshimet duhet t'ia paraqesë në raportet 3-mujore dhe të ri kalkulojë Faktorin R.

Sa më sipër trajtuar rezulton se Kontraktori ka përfshirë në kostot hidrokarbure shpenzime në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure dhe për periudhën janar – dhjetor 2017 dhe janar –dhjetor 2018 në vlerën 302,392 USD.

Kriteri: Marrëveshje hidrokarbure Neni 9.2.

Ndikimi/efekti: E ardhur e munguar, kontraktori *i detyrohet buxhetit të shtetit vlerën 302,392 USD* pas rillogaritjes së koeficientit R.

Shkaku: Përfshirja në kostot hidrokarbure të shpenzimeve të cilat nuk janë në përputhje me marrëveshjen hidrokarbure.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Albpetrol SHA, duhet t'ia kërkojnë Kontraktorit zbritjen e shpenzimeve të përfshira në kostot hidrokarbure në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure rillogartje të koeficientit R dhe njohjen e detyrimit për pjesën takuese të Albpetrolit.

Afati: Menjëherë

15. Titulli i gjetjes: Marrëveshja hidrokarbure për vendburimin Visokë, ka krijuar deficite në përmbushjen e detyrimeve lidhur me likuidimin e energjisë elektrike, duke shkaktuar probleme serioze në ecurinë ekonomiko-financiare të shoqërisë.

Situata: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se kontraktori T. O. S. SHA ka detyrime financiare të papaguara për shërbimet e ofruara nga Albpetrol SHA deri më fund të periudhës objekt auditimi në vlerën prej **138,457,460 lekë**, lidhur me shërbimet me agregatë, faturat e energjisë elektrike etj. *Krijimi i këtyre detyrimeve ngarkon me përgjegjësi Administratorin, Drejtoritë e Financës dhe atë Juridike, të cilët kanë lejuar ofrimin e shërbimeve kontraktorit të marrëveshjes hidrokarbure, pa kryer pagesat periodike përkatëse.*

Kriteri: Marrëveshjet hidrokarbure për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Visokë;

- Të dhëna ekonomiko-financiare për zbatimin e marrëveshjeve hidrokarbure për vendburimin Visokë me kontraktorin T. O. S. SHA për periudhën 01.07.2019 -29.05.2020;

- Të dhëna mbi monitorimin e kontratës nga Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure të Albpetrol SHA;

- Të dhëna mbi auditimet e kryera nga Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure të Albpetrol SHA;

Ndikimi/efekti: Efekt negativ në ecurinë ekonomiko-financiare të shoqërisë Albpetrol Sh.a.

Shkaku: Mënyra e hartimit të marrëveshjeve hidrokarbure, si dhe mangësitë gjatë veprimtarisë së Albpetrol SHA në zbatim të detyrimeve që rrjedhin nga këto marrëveshje.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Administratori i Albpetrol SHA, Drejtoria e Financës, Drejtoria Juridike dhe Qendra e Furnizimit dhe Shërbimit Elektrik (QFSHE) të marrin masat e nevojshme për të detyrimet financiare të kontraktorit nT. O. S.ò SHA për shërbimet e ofruara nga Albpetrol SHA në vlerën prej **138,457,460 lekë**, lidhur me shërbimet me agregatë, faturat e energjisë elektrike etj.

Afati: Menjëherë

16. Titulli i Gjetjes: Mangësi për monitorimin e gjendjes mjedisore në vendburimin e naftës Visokë.

Situata: Sipas relacionit mbi operacionet hidrokarbure dhe mbi monitorimin e programit të punës dhe buxhetit të vitit 2019 i 2020 të Drejtorisë së Marrëveshjes Hidrokarbure, të datë 25.11.2019 me nr. prot. 10688, është monitoruar vendburimi Visokë në administrimin e kompanisë kontraktore nT. O. S.ò Sh.a duke i kërkuar kontraktorit marrjen e masave të menjëhershme për zhvillimin e vendburimit. Inspektimi është kryer me datë 19.11.2019 nga grupi i punës i përbërë nga 5 (pesë) specialistë.

Nga inspektimi i bërë në vendburimin e naftës Visokë, konstatohet se; fluidi i prodhuar nga fusha grumbullohet në grupe dhe prej andej transportohet me autobot ose pompohet për në dekantim. Në grupe ka ndotje të mjedisit si pasojë e shkarkimit të H₂O teknologjik dhe rrjedhje të naftës gjatë mbushjes së autoboteve të transportit të ujit dhe naftës. Konstatohet se ka ujë teknologjik dhe mbetje hidrokarbure në mjedis dhe prej andej të shpërndara në kanalet përreth.

Kriteri: Marrëveshjet hidrokarbure për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Visokë;

- Të dhëna ekonomiko-financiare për zbatimin e marrëveshjeve hidrokarbure për vendburimin Visokë me kontraktor nT. S.ò SHA për periudhën 01.07.2019 -29.05.2020;
- Të dhëna mbi monitorimin e kontratës nga Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure të Albpetrol SHA;
- Raporte mujore dhe tre mujore të kontraktorit.
- Të dhëna mbi auditimet e kryera nga Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure të Albpetrol SHA;

Ndikimi/efekti: Efekt negativ në mjedis nga shkarkimet e ujit të prodhuar nga operacionet hidrokarbure dhe mos vendosja e argjinaturave mbrojtëse për tu siguruar nga derdhjet e mundshme.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Administratori i Albpetrol SHA, Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure, për rastin konkret dhe në vazhdimësi t'ia kërkojnë shoqërisë nT. O. S.ò Sh.a të marrë masa të menjëhershme për:

- Të mos lejuar shkarkimin në ambientet të H₂O të lirë.
- Ngritjen e argjinaturës mbrojtëse në grupe, për të siguruar derdhjet e mundshme në rast të çarjes së ndonjë depoje, për të mos shkaktuar ndotje mjedisore.
- Eliminimin e ndotjeve të vjetra në puse dhe në afërsi të grupeve.
- Të pastrohen dhe sistemohen sheshet e grupeve të puseve.

Afati: Menjëherë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- **Znj. E. M.**, me detyrë ish- administrator deri me datë 24.04.2020.
- **Z. D. S.**, me detyrë ish-administrator deri me datë 30.09.2019.
- **Z. B. Z.**, me detyrë ish –administrator.

- **Z. J. Gj.**, në cilësinë e ish Drejtorit të Marrëveshjeve Hidrokarbure, për periudhën e ushtrimit të detyrës.
- **Znj. G. A.**, në cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës, për periudhën e auditimit (tetor 2019 - prill 2020).
- **E. M.** në cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës, për periudhën e auditimit (qershor – shtator 2020).
- **A. L.**, në cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës, për periudhën e auditimit tetor 2020-dhjetor 2020.

Për sa më sipër u mbajt Aktkonstatimi nr. 14, datë 14.01.2022

Mbi ecurinë e Marrëveshjes Hidrokarbure në Pekisht-Murriz, Finiq-Krane.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

Albpetrol ShA dhe P.... P. (kontraktori) në mbështetje të Ligjit nr. 7746, datë 28.07.1993, nëpër hidrokarburet (kërkimi dhe prodhimi) i ndryshuar, kanë lidhur ndërmjet tyre Marrëveshjet Hidro Karbure për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Finiq-Kranë dhe Pekisht-Murriz. Këto Marrëveshje Hidrokarbure kanë hyrë në fuqi me VKM nr. 699, datë 16.08.2013. Në Marrëveshje në pikën 3.5 të Nenit 3 parashikohet se kur kontraktori merr puse të Albpetrolit, do ti dorëzojë në natyrë Albpetrolit Prodhimin e Gjykuar (Prodhim paracaktuar PPE) të puseve në vazhdim. Prodhimi i Gjykuar do të jetë 70% e mesatares së prodhimit të nafës neto të pusit në 6 (gjashtë) muaj kalendarik para muajit në të cilin është bërë marrja dhe rënie çdo muaj pas marrjes mbi bazën e një rënie prodhimit prej 8% në vit. Sipas pikës 9.2 të Nenit 9 të Marrëveshjes, nafta e disponueshme ndahet midis Albpetrol ShA (PPA) dhe kontraktorit bazuar në faktorin R (raporti midis të ardhurave neto dhe koston hidrokarbure). Referuar tab. 4 në Aneks "Faktori R për vendburimin Pekisht-Murriz dhe Finiq-Krane". (Burimi i informacionit Albpetrol SHA Sektori i Marrëveshjeve Hidrokarbure), AKBN (Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore) ka miratuar transferimin e interesave të P.... P. ShA tek F. P. ShA në shkresën nr. 4045/3 prot., datë 23.05.2016.

Vendburimi Pekisht-Murriz

Ndahet në tre sektorë:

Murriz, Rrasa dhe Pekisht.

P. ShA ka marrë në dorëzim vendburimin në muajin Gusht 2013 (me 6 puse në punë) duke prezantuar Programin e Zhvillimit dhe Buxhetit për një periudhë 5 vjeçare (sipas Marrëveshjes midis Albpetrol ShA dhe P. ShA). Në momentin e transferimit të kësaj Marrëveshje nga P. te F. P. ShA, kjo e fundit në 1 qershor 2016 mori në dorëzim 15 puse nga ky vendburim.

Referuar tab.5 në Aneks "Realizimi i Treguesve për Q3 dhe Q4 2019 dhe Q1 2020" Pekisht-Murriz. (Burimi i informacionit Albpetrol SHA Sektori i Marrëveshjeve Hidrokarbure),

Prodhimi i Përgjithshëm:

Gjatë tremujorit të tretë të vitit 2019 (Q3-2019), Prodhimi i Përgjithshëm 69.98 Ton. Shifër kjo e cila është nën parashikimin e bërë në Programin e Punës dhe Buxhetit (PP&B) të vitit 2019. Pra gjatë Q3-2019, F. P. për vendburimin Pekisht-Murriz nuk realizoi objektivat e PP&B, fakti i Q3-2019, rezultoi me një mosrealizim 57.82 Ton. Kjo ka ardhur si pasojë që gjatë Q3-2019, kanë punuar mesatarisht 7 puse, nga 10 puse që ka aktive gjithsej ky vendburim. Gjatë tremujorit të katërt të vitit 2019 (Q4-2019) është tejkualuar prodhimi me 15.59 Ton nga parashikimi i bërë në PP&B. Vlen të përmendet, se pavarësisht se gjatë Q4-2019 u tejkualuan objektivat e PP&B 2019, në total për vitin 2019 nuk u realizua objektivi total i prodhimit kundrejt PP&B 2019. Gjatë tremujorit të parë të vitit 2020 (Q1-2020), është më ulët sesa parashikimi i bërë në PP&B 2020.

Shpenzimet Operative (OPEX):

Gjatë tremujorit të tretë të vitit 2019 (Q3-2019) shpenzimet operative kapin vlerën 7,587\$ kundrejt parashikimit të bërë në PP&B 2019 prej 12,850\$. Kjo ka ardhur pasi shpenzimet për mirëmbajtje, riparim, shërbim pusi, po ashtu dhe shpenzimet e transportit nuk u kryen në këtë tremujor. Gjatë tremujorit të katërt të vitit 2019 (Q4-2019), OPEX ishte 7,715\$. Shifër kjo e cila është nën parashikimin e bërë në PP&B 2019. Edhe për tremujorin e parë të vitit 2020 (Q1-2020), ky zë ishte nën parashikimin e bërë në PP&B 2020.

Shpenzimet Administrative (G&A):

Zëri i shpenzimeve administrative për të tre tremujorët është realizuar në vlerë shumë më të vogël sesa parashikimi i bërë në PP&B. Kjo diferencë është në shpenzime pagash personel administratë, karburant, udhëtim dhe dieta të ndryshme.

Shpenzimet Kapitale (C.):

C. për tremujorin e katërt të vitit 2019 (Q4-2019) ishte 325\$ më tepër sesa parashikimi i bërë në PP&B. C. për tremujorin e parë të vitit 2020 (Q1-2020), është 0 kundrejt parashikimit prej 1,000\$.

Cost Recovered: Në të tre tremujorët, në fakt të ardhurat tejkalojnë shpenzimet duke gjeneruar një fitim për kompaninë.

Vendburimi Finiq-Krane

Vendburimi u zbulua në vitin 1972 (pusi i parë Vurgu 1). Vendburimi i Finiq-Kranë është një vendburim tepër i vjetër dhe klasifikohet si vendburim i abandonuar që prej më tepër se 25-30 vitesh. Grupi i auditimit konstaton se sot stacioni i Finiqit është i rrethuar me shirita dhe e gjithë linja teknologjike është e vulosur. Të dyja depot (depo trajtuese dhe depo stokimi) në lidhjet e tyre teknologjike hyrëse dhe dalëse janë të bllokuara me vula nga DPD. (Drejtoria e Përgjithshme e Doganave). Aktualisht nuk ka depozita fiskale për naftën të gatshme për shitje dhe ka mbaruar afati i lejes për pikën e lëvrimit për shitje të naftës. Prodhimi ditor prej muajit Tetor 2019 është gati 0 m³. Grupi i Auditimit konstaton se në vendburimin Finiq-Kranë ka mungesë të theksuar investimesh gjatë gjithë periudhës që nga lidhja e marrëveshjes midis Albpetrol dhe Kontraktorit.

Kryesisht është investuar për mirëmbajtje dhe jo për modernizimin e teknologjisë dhe të pajisjeve të shpimit dhe nxjerrjes së nafës. Deri në fund të Qershorit 2019 janë prodhuar gjithsej 332.4 Ton naftë Bruto. Kontraktori F. P. ShA ka paraqitur programet vjetore 2019 dhe 2020 me devijime të theksuara përtej mundësive reale për realizimin e tij.

Referuar tab. 6 në Aneks "Realizimi i treguesve Q3, Q4 për 2019 dhe Q1 për 2020 për vendburimin Finiq-Krane" (Burimi i informacionit Albpetrol SHA Sektori i Marrëveshjeve Hidrokarbure),

Prodhimi i Përgjithshëm:

Gjatë tremujorit të tretë të vitit 2019 (Q3-2019), Prodhimi i Përgjithshëm 66.65 Ton. Shifër kjo e cila është nën parashikimin e bërë në Programin e Punës dhe Buxhetit (PP&B) të vitit. Pra, gjatë Q3-2019, F. P. për vendburimin Finiq-Kranë nuk realizoi objektivat e PP&B, fakti i Q3-2019, rezultoi me një mosrealizim 422 Ton. Prodhimi i përgjithshëm për Q4-2019 dhe Q1-2020 ka qenë 0. Ndër arsyet kryesore të mosrealizimit të prodhimit në sasi të parashikuara në PP&B, ka qenë mungesa e kapaciteteve magazinuese e cila erdhi si rezultat i bllokimit të punës nga ana e ISHTI në qendrën e Trajtimit të Naftës ku si pasojë hapësirat e magazinimit dhe grumbullimit të naftës ishin të pamjaftueshme për të grumbulluar prodhimin nga pusët.

Shpenzimet Operative (OPEX):

Gjatë tremujorit të tretë të vitit 2019 (Q3-2019) shpenzimet operative kapin vlerën 14289\$ kundrejt parashikimit të bërë në PP&B 2019 prej 32630\$. Diferencat kryesore ishin në shpenzimet për trajtim naftë të cilat nuk u realizuan si pasojë pasi veprimtaria e punës në këtë vendburim është pezulluar nga autoritetet shtetërore. Gjithashtu nuk u realizuan as shpenzimet e transportit, energji elektrike, ruajtje dhe qera makinash. Gjatë tremujorit të

katërt të vitit 2019 (Q4-2019) dhe Q1-2020, OPEX është nën parashikimin e bërë në PP&B. Edhe për tremujorin e parë të vitit 2020 (Q1-2020), ky zë ishte nën parashikimin e bërë në PP&B 2020. Ky zë nuk është realizuar si pasojë e faktorëve të përmendur më sipër.

Shpenzimet Administrative (G&A):

Zëri i shpenzimeve administrative për të tre tremujorët është realizuar në vlerë shumë më të vogël sesa parashikimi i bërë në PP&B.

Shpenzimet Kapitale (C.):

C. për tremujorin e tretë të vitit 2019 (Q3-2019) ishte 4,295\$ kundrejt buxhetit prej 2,500\$.

C. për tremujorin e katërt të vitit 2019 (Q4-2019) është nën parashikimin e bërë në PP&B.

C. për tremujorin e parë të vitit 2020 (Q1-2020), ishte 0 kundrejt parashikimit prej 12,500\$.

Cost Recovered:

Në të tre tremujorët, në fakt shpenzimet tejkalojnë të ardhurat, duke sjellë humbje për kompaninë, e cila ndikon në kostot e rikuperueshme progresive.

17. Titulli i gjetjes: Kontraktori F. P. P. ShA nuk respekton afatin në dorëzimin e Raporteve mujore dhe Progres-Raporteve Tremujore, sipas përcaktimeve në Marrëveshjen Hidrokarbure.

Situata: Raportet mujore dhe Progres-raportet tremujore dërgohen me vonesë përtej afateve në kundërshtim me Marrëveshjen Hidrokarbure duke penguar kështu dhënien e informacionit në kohë të aktivitetit të Kontraktorit të Albpetrol ShA, gjë që ndikon në realizimin e objektivave. Neni 4.3 aneksi B i marrëveshjes hidrokarbure Pekisht-Murriz, Finiq-Krane, parashikohet që në pas fillimit të prodhimit kontraktori brenda 30 ditësh pas përfundimit të secilit 3-mujor do të dorëzojë Albpetrol një raport prodhimi ku të tregohet sasia e naftës për zonën e Zhvillimit dhe Prodhimit e shprehur në Ton, m³ dhe barrelë. Kanë rezultuar se janë dërguar me vonesë: Progres-Raporti Q3 2019, Progres-Raporti Q2 2020 i kontraktorit F. P. P. për vendburimet Pekisht-Murriz-Rras dhe Finiq-Krane.

Kriteri: Marrëveshja Hidrokarbure Vendburimi Pekisht-Murriz dhe Finiq-Kranë. Neni 4.3 Aneksi B.

Efekti/Ndikimi: Nuk i jep mundësi organeve drejtuese të jenë të informuar në kohën duhur për të marrë masa për përmirësimin e gjendjes sipas rastit.

Shkaku: Moskryerja e detyrimeve nga Kontraktori në kohën e përcaktuar në marrëveshje.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Administratori i Albpetrol ShA, Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure, të marrë masa për sa i përket respektimit të afatit të dorëzimit të Raporteve mujore dhe Progres-raporteve Tremujore nga ana e Kontraktorëve të Marrëveshjes Hidrokarbure në funksion të përdorimit me efektivitet të burimeve natyrore të vendit.

Afati :Në vazhdim

18. Titulli i gjetjes: Kontraktori F. P. ShA ka blerë energji nga Albpetrol SHA gjatë gjithë periudhës objekt auditimi. Në Statutin e shoqërisë Albpetrol SHA, në Objektin e aktivitetit të saj, që nga themelimi është edhe tregtimi i energjisë elektrike Neni 20 Objektin citohet:

Shoqëria do të kryej aktivitetin e mëposhtëm :

e. Furnizimin me energji elektrike të klienteve të kualifikuar

f. Tregtimin e energjisë elektrike

Referuar tab.7 në Aneks në Detyrime të energjisë elektrike (Burimi i informacionit Albpetrol SHA Sektori i Marrëveshjeve Hidrokarbure), Kontraktori ka detyrime të pashlyera për energji elektrike ndaj Albpetrol SHA në shumën 420,277 lekë.

Mban përgjegjësi: Ish-Administratori znj. E. M. dhe znj. G. A. në funksionin e ish-Drejtorit të Drejtorisë Ekonomike.

Kriteri: Statuti i shoqërisë Albpetrol sh.a Neni 2 pika në dhe në.

Efekti/Ndikimi: E ardhur e munguar për Shoqërinë.

Shkaku: Mos kryerje e detyrave funksionale nga strukturat përkatëse të Albpetrol ShA.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Administratori i Albpetrolsh.a dhe Sektori i Ekonomik të marrë masa duke ndiekur gjithë rrugën administrative që kontraktori F. P. P. të bëjë shlyerjen e shumës prej 420,277 lekë pranë Albpetrol ShA.

Afati: Menjëherë

19. Titulli i gjetjes: Nuk janë derdhur në favor të Albpetrolit Bonuset e Trajnimit të punonjësve, nga ana e kontraktorit F. P. Sha.

Situata: Në bazë të Marrëveshjes Hidrokarbure për zhvillimin e hidrokarbureve në vendburimet Pekisht-Murriz dhe Finiq-Kranë, Neni 10 pika 10.2 dhe Neni 9, Punësimi dhe Bonuset, Kontraktori duhet të derdhë Bonus Trajnimit për punonjësit në shumën prej 5,000 USD për Pekisht-Murriz dhe 5,000 USD për Finiq-Kranë, për çdo vit fiskal. Gjatë periudhës objekt auditimi nuk rezultojnë të jenë kryer këto derdhje në favor të Albpetrol sh.a. objekt auditimi nuk rezultojnë të jenë kryer këto derdhje në favor të Albpetrol sh.a.

Kriteri: Marrëveshjet Hidrokarbure për vendburimet Pekisht-Murriz dhe Finiq-Kranë, Pika 9 dhe 10.2 Punësimi dhe Bonuset.

Efekti/Ndikimi: E ardhur e munguar për Shoqërinë.

Shkaku: Moskryerje e detyrave funksionale nga strukturat përkatëse të Albpetrol ShA.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Administratori dhe Sektori i Marrëveshjeve Hidrokarbure të veprojnë në mënyrë rigorozë dhe të marrë të gjitha masat për të detyruar kontraktorin të shlyej shumën 5000\$ + 5000\$ = 10000 USD nga Kontraktori F. P. P. ndaj Albpetrol.

Afati: Menjëherë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- **Znj. E. M.**, me detyrë ish- administrator deri me datë 24.04.2020.

- **Z. D. S.**, me detyrë ish-administrator deri me datë 30.09.2019.

- **z. B. Z.**, me detyrë ish-administrator.

- **Z. J. Gj.**, në cilësinë e ish-Drejtorit të Marrëveshjeve Hidrokarbure, për periudhën e ushtrimit të detyrës.

- **Znj. G. A.**, në cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës, për periudhën e auditimit (tetor 2019 - prill 2020).

- **E. M.** në cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës, për periudhën e auditimit (qershor-shtator 2020).

- **A. L.**, në cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës, për periudhën e auditimit tetor 2020-dhjetor 2020.

Për sa më sipër është mbajtur Aktkonstatimi nr. 15, datë 14.01.2022.

Me shkresën nr. 547/18, datë 24.01.2022 është paraqitur observacioni i K. B. ku pretendoni se,

Pretendimi i subjektit: Në kontratën e nënshkruar është bërë një gabim material në nenin 2, pika 2.2 në presjen dhjetore, ku çmimi i pasqyruar në vlerën 50 (pesëdhjetë) lekë për 1,000 (njëmijë)Nm³, duhet të ishte 50 (pesëdhjetë) lekë për 1(një) Nm³.

Jam i sigurtë dhe mbaj mend që në diskutimet paraprake dhe përgatitore me shoqërinë A. O. G., për këtë kontratë shërbimi është rënë dakort me çmimin 50 lekë/1nm³. Kontratën unë si administrator kam firmosur duke parë të të gjithë drejtoritë kishin firmosur për përmbajtjen e

saj. Unë jam larguar nga Albpetrol në datën 7 Mars 2019 dhe diskutimi me shoqërinë A. O. G. ka qenë i hapur për konstatimin.

Sot mbas tre vjet të largimit tim nga shoqëria Albpetrol, ato që unë i kam patur dyshime mbi disa praktika të shoqërisë Albpetrol me shoqërinë A. O. G., me kanë bindur se disa punonjës të administratës Albpetrol në atë kohë, bënë veprime në favor të asaj shoqërie. Mbas një nga këto veprime është dhe çështja në fjalë të mundësisë të vendosjes të shifrës gabim.

Pas konstatimit të këtij gabimi material në nenin 2, pika 2.2 të kontratës së furnizimit me nr.11010, datë 05.11.2018, ku citohet: *Çmimi i shitjes së gazit është 50 lekë për 1000 Nm³ pa përfshirë TVSH.* nga shoqëria Albpetrol sh.a, i është kërkuar palës tjetër në këtë kontratë furnizimi që kjo dispozitë të rregullohej me një amendament shtesë, e vërtetuar kjo me shkresën me nr.374/1 Prot., datë 17.01.2019, dhe lëndë nëKthim Përgjigje.

Në asnjë rast shoqëria A. O. & G. sh.a nuk ka pranuar rregullimin e kontratës për atë dispozitë.

Në referim dhe të mirëkuptimit ndaj klientit, që është furnizimi me gaz, i cili është domosdoshëm për proceset teknologjike që shoqëria A. O. & G. kryen në vendburim dhe të një vlerësimi nga ana jonë si palë furnizuese, ku në rast të mosfurnizimit mund ti shkaktonim ndaljen e prodhimit shoqërisë A. O. & G. sh.a, dhe komplikacione teknologjike për vete vendburimin e naftës dhe gazit dhe që përbën shkak të mundshëm për pretendime me pasoja, prandaj vlerësuam që kjo mosmarrëveshje të zgjidhej në mirëkuptim së pari.

Nga ana e shoqërisë Albpetrol sh.a në cilësinë e furnizuesit të gjitha faturat e lëshuara tatimore të shitjes për periudhën që unë kam qenë në cilësinë e Administratorit, kanë pasqyruar çmimin 50 (pesëdhjetë) lekë për 1(një) Nm³, të cilat janë pranuar nga ana e shoqërisë A. O. & G. sh.a dhe është likujduar fatura tatimore me nr. 279, datë 30.11.2018.

Pra në lidhje me veprimet e mia si Administrator gjatë asaj periudhe të zbatimit të asaj kontrate me shoqërinë A. O. & G. sh.a, janë korrekte dhe ligjore.

Nuk mund të ngurtësohej një vlerë e cila në bazë të çmimit të përcaktuar në kontratë dhe që rezultonte gabim, mund të krijonte rrethana dhe problematika vijuese në lidhje me këtë marrëdhënie kontraktore, që mund të ishin prova favorizuese në një proces gjyqësorë për palën A. O. & G. sh.a

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ju nuk keni sjell asnjë argument ligjor që të kundërshtojnë konstatimin, thjesht keni përshkruar situatën.

Observacioni nuk merret parasysh.

Me shkresën nr. 547/27, datë 16.03.2022, është paraqitur observacioni i D. S., ku pretendoni se:

Pretendimi i subjektit: Respektimi i Planit të Punës dhe Buxhetit të vitit 2019.

Lidhur me monitorimin e respektimit të Programit dhe të Buxhetit vjetor, theksojmë se Albpetrol nuk e ka miratuar Programin dhe Buxhetin vjetor të vitit 2019, kryesisht për shkak të mos përputhjes me Planin e Zhvillimit. Plani i Zhvillimit është paraqitur pranë shoqërisë Albpetrol në muajin Tetor 2019, jashtë periudhës që unë kam qenë Administrator. Kështu që çdo referencë në Planin e Punës dhe Buxhetit të vitit 2019 është jo e bazuar dhe nuk mund të merret parasysh për krahasim.

Zbatimi i kontratës së shitjes së gazit natyror

Lidhja e kontratës së shitjes së gazit natyror është realizuar në muajin Nëntor 2018, periudhë në të cilën nuk ka qenë Administrator z. D. S. Si e tillë, z. S. nuk mund të mbajë përgjegjësi për çdo problematikë të mundshme që lidhet me këtë kontratë.

Gjithashtu, kjo kontratë ndiqet dhe zbatohet direkt nga QASHNG dhe jo nga Administratori. Si e tillë, ky i fundit nuk mund të mbajë përgjegjësi për këtë gjetje.

Pagesat e energjisë elektrike

Kontrata e furnizimit me energji shitjes së gazit natyror ndiqet dhe zbatohet direkt nga QFSHE dhe jo nga Administratori. Si e tillë, ky i fundit nuk mund të mbajë përgjegjësi për këtë gjetje.

Pavaresisht sa më lart, nga informacioni që unë kam, kontraktori i ka realizuar pagesat e furnizimit me energji elektrike të periudhës Korrik-Shtator 2019, gjatë së cilës unë kam qenë Administrator.

Pra detyrimi i kompanisë T. O. S. është krijuar përpara vitit 2019 dhe gjatë vitit 2020, periudhë në të cilën z. D. S. nuk ka qenë Administrator.

Auditimet e ushtruara nga Albpetrol për operacionet hidrokarbure

Gjetja në faqen 10 lidhet me efektet e raporteve të auditit të Albpetrol, të cilat i janë dorëzuar kontraktorit në muajin tetor 2019, periudhë në të cilën unë nuk kam qenë Administrator dhe për pasojë nuk mund të mbaj përgjegjësi.

1. Detyrimi PPE & PPA

Lidhur me detyrimin e kompanisë T. O. S. për llogari të PPE&PPA, ky detyrim pranohet dhe nga kontraktori. Theksoj se ky detyrim i kompanisë T. O. S. është krijuar përpara vitit 2019 dhe gjatë vitit 2020, periudhë në të cilën z. D. S. nuk ka qenë Administrator. Madje, gjatë vitit 2019, ky detyrim është ulur me 936.424 tonë, siç konfirmohet dhe nga vetë Grupi i Audituesve në faqen 6 të Akt-Konstatimit.

Nç çdo rast, theksoj se tatim fitimi nuk bazohet tek raportet e auditit të Albpetrol por të AKBN, e cila nëpërmjet licencë marrëveshjes, auditon kostot hidrokarbure dhe verifikon faktorin $R > 1$.

Në zbatim të Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga ana e audituesve të autorizuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit është mbajtur Akt-Konstatimi Nr. 15, ndaj ish-Administratorit të shoqërisë Albpetrol, z. D. S.

Në këtë Akt-Konstatimi është analizuar ecuria e marrëveshjes hidrokarbure Pekisht-Murriz dhe Finiq-Krane, ndërkohë janë evidentuar disa gjetje, duke ngarkuar ndër të tjera me përgjegjësi dhe ish-Administratorin D. S.

Lidhur me këtë Akt-Konstatimi, theksoj se Audituesit e KLSH kanë analizuar kryesisht tremujorin e fundit të 2019, periudhë në të cilën nuk kam qenë Administrator i shoqërisë Albpetrol sha dhe si e tillë nuk mund të mbaje përgjegjësi për këto gjetje.

Përsa i përket gjetjeve kryesore të grupit të auditimit, informoj se i është dërguar këtij kontraktori një shkresë e detajuar në vitin 2019 (besoj në muajin shtator) për njoftimin e disa shkeljeve materiale dhe për fillimin e procedurës së mbylljes së dy marrëveshjeve hidrokarbure, në rast se kontraktori nuk do të merrte masa për riparimin e shkeljeve brenda 6 muajve, siç e parashikon marrëveshja.

Pra nga ana e ish-Administratorit janë evidentuar këto shkelje, duke filluar dhe procedurën e mbylljes së marrëveshjeve hidrokarbure, siç parashikon legjislacioni në fuqi. Duke qenë se kërkohet 180 ditë (6 muaj) për mbylljen e dy marrëveshjeve hidrokarbure, ish-Administratori D. S. e kishte të pamundur mbylljen finale të marrëveshjeve, sepse u largua në fund të muajit shtator 2019 (pra pa kaluar afati prej 180 ditësh që kërkohet nga marrëveshja).

Pavarsisht nga më lartë, në asnjë rast nuk mund të konsiderohet shkelje për stafin e Albpetrol mos realizimi i investimeve/prodhimit nga ana e kontraktorit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ju si Administrator deri në shtator 2019 mbani përgjegjësi për periudhër që keni ushtruar detyrën si edhe për masat e mara nga ana juaj për detyrimet që kanë akumuluar kontraktorët përpara kësaj periudhe. Në asnjë rast nuk jeni ngarkuar me përgjegjësi për veprime pasi ju jeni larguar, Ju keni emrin në fund të Aktkonstatimit si pjesë e rregullores së auditimit për njohjen me faktet. Ju si titular i institucionit mbani përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet vetëm për periudhën që keni ushtruar detyrën dhe për masat konkrete që keni marrë gjatë periudhës për ndryshimin e situatës.

Observacioni juaj merret pjesërisht parasysh dhe do reflektohet në material.

Me shkresën nr. 547/29, datë 25.03.2022 ka paraqitur observacion z. E. M.

Pretendimi i subjektit: Nuk kundërshtohen gjetjet e grupit të auditimit por vetëm në lidhje me periudhën e ushtrimit të detyrës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ngrakoheni me përgjegjësi vetëm për periudhën që keni ushtruar detyrën dhe funksionin që keni ushtruar.

Me shkresën nr. 547/13, datë 24.01.2022 ka paraqitur observacione zj. E. M. ku pretendon se **Pretendimi i subjektit:** Ngarkimi me përgjegjësi,

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në asnjë rast nuk keni kundërshtuar gjetjet e grupit të auditimit por kundërshtoni ngarkesën me përgjegjësi. Ju sqarojmë se ju si titullare e institucionit mbani përgjegjësi për menaxhimin financiar dhe të burimeve të institucionit.

Shënim: Përgjegjësia e stafit drejtues është marxhinale dhe jo e qartë sepse të gjithë stafi drejtues në periudhën objekt auditimi ka qenë në detyrë vetëm 3-4 muaj (5 titullar insitucioni janë ndërruar) dhe problematika e marrëveshjeve hidrokarbure është e mbartur që prej lidhjes së tyre dhe janë problematika komplekse që lidhen edhe me Gjykatën e Arbitrazhit.

10. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të auditit të brendshëm.

1. Titulli i gjetjes: Mungesë e rregullave të përcaktuara qartë për rekrutimin e punonjësve.

Situata: Për periudhën objekt auditimi konstatohet se mungojnë rregulla të shkruara dhe kriteret për zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, si dhe rregulla lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë.

-Mbi politikat dhe praktikën e ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë janë përcaktuar detyrat vetëm sipas drejtorive dhe linjat e raportimit, por nuk janë miratuar ndarje detyrash dhe përgjegjësish në nivel përgjegjës sektorial dhe specialisti. Nuk ka përshkrime detyrash individuale, duke sjellë mosnjohjen e tyre dhe përgjegjësi individuale për secilin punonjës, e si rezultat edhe pamundësinë e matjes së nivelit të përbushjes së detyrave nga drejtimi i shoqërisë për punonjësit.

Mungesat e mësipërme nuk evidentojnë ngarkesën konkrete me punë të secilit punonjës.

Kriteri: Ligji nr. 7961, datë 12.7.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 9, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar, dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, në Politikat dhe Praktikën që lidhen me Burimet Njerëzore, Kapitulli II.

Ndikimi/Efekti: Situata jo transparente mbi procedurat e rekrutimit të punonjësve.

Shkaku: Mos implementim i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Albpetrol ShA të hartohen rregulla të shkruara lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja si dhe për transferimet dhe ngritjen në detyrë.

Rekomandimi: Në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë hartimi i detyrave dhe përgjegjësi të shtrihet për të gjithë punonjësit dhe jo vetëm në nivel drejtorie, në mënyrë që secili punonjës të ketë të qartë detyrën funksionale dhe përgjegjësit sipas pozicionit të punës.

2. Titulli i gjetjes: Mangësi në vlerësimin dhe veprimet/masat e menaxhmentit për të kontrolluar dhe reaguar ndaj rreziqeve që çenojnë Shoqërinë.

Situata: Nga auditimi u konstatuan mangësi në implementimin e rregullave për menaxhimin dhe kontrollin e brendshëm financiar publik, si vijon:

-Nuk është hartuar dhe miratuar plani i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit.

-Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen, ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit. Mungojnë programe për trajnimin e stafit, si dhe u konstatuan mangësi në njohjen e ligjit 10296 datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar.

- Nuk është kryer vlerësimi i punës për çdo punonjës dhe ky vlerësim mungon në dosjeve personale të punonjësve.

-Nuk është ngritur grupi për menaxhimin strategjik, nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e riskut, regjistri i riskut, gjurma e auditimit, lista e proceseve, si dhe nuk janë përcaktuar persona përgjegjës për monitorimin dhe zvogëlimin e rrisqeve, duke mos u identifikuar dhe vlerësuar rrisqet që rrezikojnë realizimin e objektivave të institucionit.

-Nuk ka procedura të përcaktuara anti-korrupsion dhe të sinjalizimit të parregullsive.

-Nuk është plotësuar pyetësi i vetëvlerësimit, deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm, ku të përcaktohen pikat e forta dhe të dobëta të këtij sistemi, nevoja për përmirësim, si dhe kjo deklaratë nuk është raportuar në MFE.

-Nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre.

-Nuk ka një procedurë të veçantë për përmbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave. Aktualisht Shoqëria ka faqe zyrtare e cila është e dedikuar për aktivitetin e kërkimit, prodhimit të naftës dhe gazit. Për periudhën nga 03.09.2019, deri më datën 31.12.2020, posta elektronike zyrtare dhe faqja e shoqërisë kanë pasur mungesë të certifikatës së sigurisë, mungesë rinovimi licencash, duke çuar në pasigurinë e funksionit të sistemit të komunikimit në faqen zyrtare.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar, neni 8, gërma ñaò dhe ñbò, neni 15, pikat 1-4, neni 16, pikat 2-3, neni 17, pika 1, neni 18, pika 1, neni 21, pikat 1-3, neni 27, pika 2, Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli IV, pika 4.2.8, Kapitulli II, pika 2.5.2, pika 3.2, Kapitulli IV, Shtojca 2, dhe Udhëzimi nr. 28, datë 15.12.2011 nëMbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike, pika 15.

Ndikimi/Efekti: Menaxhmenti, ndonëse ka zbatuar një numër kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet funksionojnë si duhet, nevojiten aktivitete shtesë për të forcuar kontrollin në raportimin menaxherial, llogaridhënie dhe menaxhim të rrezikut.

Shkaku: Mos njohje sa dhe si duhet e dispozitave ligjore që rregullojnë menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për ngritjen e grupit për menaxhimin strategjik, të hartohet strategjia e riskut, regjistri i riskut, gjurma e auditimit për proceset kryesore të punës dhe lista e proceseve.

Të përcaktohen procedurat anti-korrupsion, rregulla të shkruara për sinjalizimin e parregullsive, si dhe të hartohen programe trajnimi për punonjësit.

Në fund të çdo viti të plotësohet pyetësi i vetëvlerësimit, si dhe deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm, ku të përcaktohen pikat e forta dhe të dobëta të këtij sistemi, nevojat për përmirësim, si dhe kjo deklaratë të raportohet në MFE.

Rekomandimi: Nga Administratori i shoqërisë të merret të gjitha masat e nevojshme për rinovimin e licencave për faqen zyrtare dhe postën elektronike si dhe pajisjen e tyre me

certifikatë sigurie, me qëllim mirëfunksionimin e tyre dhe ruajtjen e të dhënave kofidenciale të institucionit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. D. S., znj. E. M., z. G. G. dhe z. B. Z. ish-Administrator të Shoqërisë sipas periudhave respektive në të cilën kanë ushtruar këtë detyrë.

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

Menaxhimi financiar dhe kontrolli kanë të bëjnë me forcimin e performancës së institucionit që të marrë vendime më të mira ku të ofrohen shërbime më të mira dhe të japë vlerë më të mirë për paranë.

Për të arritur këtë menaxhimi financiar dhe kontrolli synon që menaxhmenti i institucionit të jetë përgjegjës jo vetëm për marrjen e vendimeve financiare por edhe për të siguruar që këto vendime të jenë dobiprurëse dhe në interes më të mirë të publikut.

Kjo do të thotë që të sigurohet se paratë publike shfrytëzohen mirë dhe shfrytëzimi i tyre shtrihet sa më shumë që është e mundur nëpërmjet përdorimit efikas, efektiv dhe ekonomik të burimeve si personeli, pasuritë dhe buxheti sipas planit të biznesit.

Në drejtim të vlerësimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm të Shoqërisë në Albpetrol Sh.a janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit për përdorimin me efektivitet të fondeve të tij.

Në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, nga grupi i auditimit u hartuan pyetësorë mbi organizimin dhe implementimin e këtij ligji dhe ju dorëzuan elektronikisht nëpërmjet email-it të datës 19.10.2021, Administratorit të Shoqërisë F. M. për të paraqitur dokumente në zbatimin e këtij drejtimi. Në mbështetje të përgjigjeve të pyetësorit dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion sipas shkresës nr. 8899 prot., datë 19.11.2021, kanë rezultuar problematikat si më poshtë:

1. Mjedisi i Kontrollit

Mjedisi i kontrollit është bazë e menaxhimit të fondeve dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm i cili përmban:

a. Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të institucionit.

Nëpunësit e Shoqërisë në Albpetrol Sh.a duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e përcaktuara në Ligjin nr. 9131, datë 08.09.2003, nëPër rregullat e etikës në administratën publikeò, Ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005, nëPër parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publikeò dhe Ligjin nr. 9887, datë 10.03.2008, nëPër mbrojtjen e të dhënave personaleò. Në zbatim të nenit 24 dhe nenit 38, të Rregullores së Brendshme të Shoqërisë të miratuar me Vendimin nr. 30, datë 04.12.2019, të Këshillit Mbikëqyrës si dhe duke u bazuar në Urdhrin nr. 22, datë 02.03.2020, protokolluar me nr. 1339 prot., datë 02.03.2020, të Administratorit E. M. është miratuar Kodi i Etikës i cili aplikohet dhe zbatohet nga administrata dhe të gjitha qendrat e prodhimit.

b. Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Nga drejtuesi i institucionit duhet të sigurohet mbikëqyrja e monitorimi i punës për secilin punonjës, në mënyrë që sigurohet si duhet integriteti personal dhe etika profesionale, duke përjashtuar konfliktin e interesit në kryerjen e detyrave funksionale, në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, në lidhje me ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin.

Në funksion të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, detyra e nëpunësit zbatues nuk është deleguar, kompetencë të cilën e ka ushtruar Administratori i Shoqërisë duke ushtruar edhe njëkohësisht funksionin e Koordinatorit të Riskut. Për periudhën objekt auditimi këtë kompetencë e kanë ushtruar Administratorët e Shoqërisë konkretisht D. S., E. M., G. G. dhe B. Z.

Në lidhje me ushtrimin e kompetencës së nëpunësit zbatues kjo detyrë është ngarkuar Drejtorit të Drejtorisë së Financës në përputhje me përcaktimet e nenit 12, pika 1, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar. Për periudhën objekt auditimi këtë kompetencë e kanë ushtruar tre Drejtor të Drejtorisë së Financës konkretisht A. L., G. A. dhe E. M.

-Nga Shoqëria nëAlbpetrolò Sh.a nuk është hartuar dhe miratuar plani i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit, veprime këto në kundërshtim me nenin 8, gërma a, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, dhe Kapitulli IV, nëZbatimi i menaxhimit financiar dhe kontrollitò, pika 4.2.8, nëPërgjegjësitë e titullarëve të njësisë të sektorit publikò, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Neni 8, gërma a: "Miratimin e politikave dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave".

Pika 4.2.8: "Titullarët e njësive publike të sektorit publik janë përgjegjës për vendosjen e qëllimeve dhe objektivave të njësisë, identifikimin në të gjitha nivelet e njësisë të risqeve që kanë ndikim në përmbushjen e tyre, si dhe përgatitjen e një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrolli, konform kërkesave të ligjeve, akteve nënligjore, udhëzimeve dhe orientimeve përkatëse".

c. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit:

Në referencë të nenit 26-30, të Rregulloreve të Brendshme të Shoqërisë të miratuara respektivisht me nr. 1357, datë 22.04.2013, nr. 30, datë 04.12.2019, dhe nr. 20, datë 03.12.2020, të Këshillit Mbikëqyrës dhe dispozitave ligjore të Kodit të Punës etj., është përcaktuar se, titullari i institucionit në rast të shkeljes së normave ligjore apo rregullave ka të drejtë të ndërmarrë hapat e duhura, duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna si dhe ankimimi i këtyre masave disiplinore nga punonjësit është e parashikuar në nenin 32 të këtyre rregulloreve.

-Lidhur me delegimin e kompetencave, nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues dhe menaxherë të tjerë të njësisë, kanë të drejtë të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre. Nga ana e Shoqërisë nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre, veprime këto në kundërshtim me nenin 15, pikat 1-4, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, si dhe Kapitulli II, nëDelegimi i detyraveò, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Neni 15, Pika 1: "Gjatë ushtrimit të përgjegjësisë të tyre, sipas përcaktimeve të bëra në këtë ligj, nëpunësi i parë autorizues, nëpunësit autorizues kanë të drejtën të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre të punonjësit e nivelit menaxherial në varësi direkte, me përjashtim të delegimit të nëpunësit zbatues, duke specifikuar kërkesat për raportimin për realizimin e detyrave të deleguara".

Neni 15, Pika 2: "Nëpunësit zbatues dhe menaxherët e tjerë kanë të drejtën të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre të vartësit funksionalë, duke specifikuar kërkesat për raportimin për realizimin e detyrave të deleguara".

Neni 15, Pika 3: "Nuk mund të delegohen të drejtat dhe detyrat, për të cilat ndalohet shprehimisht delegimi në këtë ligj apo në ligje të tjera".

Neni 15, Pika 4: "Delegimi i të drejtave dhe i detyrave nuk çënon të drejtat e menaxherit dhe nuk e shkarkon atë nga përgjegjësia administrative për realizimin e objektivave, kontrollin e risqeve

përkatëse apo për përzgjedhjen e vartësit, tek i cili delegohen të drejtat dhe detyrat. Delegimi kryhet në përputhje me rregullat e parashikuara në Kodin e Procedurës Administrative”.

Kapitulli II: “Delegimi i detyrave.....”.

d. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore:

Referuar Kreut II, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

- Një procedurë transparente për rekrutimin;
- Kriteria dhe kërkesa të përshtatshme në drejtim të kualifikimit;
- Një sistem trajnimi dhe kualifikimi;
- Një sistem për vlerësimin e performancës;

Për periudhën objekt auditimi u konstatua se, mungojnë parashikimet specifike në drejtim të zhvillimit dhe administrimit të procesit të rekrutimeve të reja, si dhe të rregullave të parashikuara në Statut ose Rregullore të procedurave/kritereve/garancive lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë.

Mbi politikat dhe praktikat e ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore janë përcaktuar detyrat vetëm sipas drejtorive dhe linjat e raportimit, por nuk ka miratuar ndarje detyrash dhe përgjegjësisë në nivel përgjegjës sektorial dhe specialisti. Nuk ka përshkrime detyrash individuale, e cila do të evidentonte ngarkesën konkrete me punë si dhe kërkesa lidhur me kualifikimet e nevojshme për secilin nëpunës.

Në opinionin e grupit të auditimit organet drejtuese të Shoqërisë duhet të kishin bërë parashikime të detajuara statutores dhe rregullatore lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, si dhe të procedurave/kritereve/garancive lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë.

Shoqëria nuk ka hartuar dhe miratuar programe specifike për trajnimin e stafit. Punonjësit kanë mangësi të mëdha në trajnime, pasi nuk janë përfshirë në programe trajnimi, si dhe njohuritë e tyre në lidhje me kuadrin rregullator ligjor mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin rezultojnë të jenë shumë të dobëta, veprime këto në kundërshtim me Kapitullin III, pika 3.1, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Pika 3.1: “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë” paragrafët “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”. Punonjësit nuk kanë njohuri për funksionimin e këtij sistemi, si dhe për plotësimin, mbajtjen dhe ruajtjen e dokumentacionit;

Trajnimi dhe ndërgjegjësimi:

Trajnimi i përshtatshëm dhe ngritja e përgjegjshmërisë së menaxherëve dhe stafit në fushën e zbatimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, është çelësi i suksesit në këtë fushë. Aktivitetet e trajnimit duhet të përfshijnë sa më poshtë:

- Konceptet dhe parimet bazë të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe të auditimit të brendshëm;
- Rolet dhe përgjegjësitë e aktorëve të ndryshëm të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Caktimin e objektivave të efektshme, të matshme dhe të përshtatshme, produkteve dhe treguesve të performancës;
- Vlerësimin dhe menaxhimin e riskut;
- Identifikimin dhe vlerësimin e kontrolleve të brendshme;
- Përgatitjen e gjurmëve të auditimit;
- Rolet, objektivat, përfitimet dhe kufizimet e funksionit të auditimit të brendshëm”.

-Nuk është kryer vlerësimi i punës për çdo punonjës, i cili duhet të jetë bashkëngjitur dosjeve personale të punonjësve por theksojmë se, ky proces ka mbetur në fazën e nxjerrjes së Urdhrit nga Administratori i Shoqërisë konkretisht, Urdhri nr. 108, datë 11.07.2019, protokolluar me nr. 6558 prot., datë 11.07.2019.

2. MENAXHIMI I RISKUT

Risku zakonisht përcaktohet si pasiguria e rezultatit, qoftë kjo mundësi pozitive apo negative i veprimeve dhe ngjarjeve. Kjo është mundësia që një ngjarje e caktuar, e cila do të ketë ndikim në arritjen e objektivave të njësive, mund të ndodhë. Risku matet me efektin e tij dhe shkallën e mundësisë së ndodhjes. Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e këtyre ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësive dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen.

Titullari i njësive publike është përgjegjës për zhvillimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë për menaxhimin e riskut brenda njësive të tij. Analizimin dhe rifreskimin e kontroleve që synojnë minimizimin e riskut, sipas strategjisë së riskut. Koordinator i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Koordinator i Riskut është nëpunësi autorizues i njësive publike. Në përmbushje të përgjegjësisë së tij, nëpunësi autorizues mund ti delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinimin e riskut, punonjësve që janë pjesë e strukturës së financës, funksion i cili nuk është i deleguar.

Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura. Strategjia e riskut është përcaktuar si qasje organizative në drejtim të menaxhimit të riskut nga ana e titullarit të institucionit dhe e pasqyruar në politikat e nivelit të lartë të njësive dhe më tej. Strategjia e riskut përcakton mënyrën se si duhet të sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut.

Strategjia e riskut të njësive duhet të përcaktojë në mënyrë të qartë strukturat për menaxhimin dhe për kontrollimin e risqeve, si duhet të trajtohen risqet në nivel strategjik, në nivel programi dhe në nivel aktiviteti, strukturat për monitorimin dhe vlerësimin e tij, kriteret për përcaktimin e risqeve madhore, mekanizmat e regjistrimit të riskut si dhe kriteret për matjen e riskut.

-Shoqëria nuk ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut, pra nuk është identifikuar dhe krijuar një regjistër risku, vlerësimi, për kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave. Nuk janë përcaktuar personat përgjegjës për ndjekjen dhe monitorimin dhe implementimin e kësaj strategjie, veprime këto në kundërshtim të nenit 21, pika 2, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, si dhe Kapitulli II, pika 2.5.2, në Menaxhimi i riskut, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Neni 21, pika 2: “Për t’i zbatuar veprimtaritë e parashikuara në pikën 1 të këtij neni, titullari i njësive publike miraton një strategji, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Nëpunësi autorizues analizon dhe përditëson kontrollet që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit”.

Pika 2.5.2: “Menaxhimi i riskut përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme që kanë efekt të dëmshëm mbi përmbushjen e objektivave të njësive publike dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këto objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes....”.

Çdo titullar i njësive publike duhet të krijojë Grupin e Menaxhimit Strategjik, (në vijim GMS) me pjesëmarrjen e nivelit menaxhial ekzistues të njësive. GMS është një element integral i përgjegjshmërisë dhe qeverisjes publike, si dhe luan një rol kyç për sa i takon integritetit të informacionit financiar të njësive publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësive si dhe përkujdeset për performancën e njësive publike. GMS duhet të kuptojë sistemin e kontrollit të brendshëm të

njesisë dhe të garantojë se komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit efektiv të riskut janë të pranishëm dhe se funksionojnë me efektivitet brenda njesisë.

-Për periudhën objekt auditimi Shoqëria nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik të riskut, i cili duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njesisë publike, si dhe të përgatisë raporte vjetore mbi problematikat e hasura, veprime këto në kundërshtim të nenit 8, pika b, nenit 27, pika 2, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Neni 8, gërma b: “Ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njesisë publike; Neni 27, pika 2: Grupi për menaxhimin strategjik përbëhet nga titullari i njesisë publike, zëvendës titullarët, nëpunësi autorizues, nëpunësi zbatues dhe të gjithë menaxherët e tjerë të nivelit të lartë”.

3. AKTIVITET E KONTROLLIT

Sistemi me dy firma është një procedurë e cila kryhet për të vërtetuar saktësinë e të dhënave të përfshira në dokument. Detyrimet financiare si nënshkrimi i kontratave, përfshirë edhe shitjen e pronës, urdhër-shërbimet, dhe kryerja e pagesës, sistemi i firmës së dyfishtë jep garancinë se marrja përsipër e detyrimit financiar apo pagesa bëhet nga personi i autorizuar dhe se nuk ka shkelje të disiplinës financiare për pagesa. Qëllimi i kësaj procedure është të garantojë se personi përgjegjës për regjistrimet në kontabilitet është i informuar për detyrimin financiar që do të merret përsipër apo që do të paguhet dhe do të kryejë saktë veprimet e kontabilitetit. Sistemi i firmës së dyfishtë jep garancinë se marrja përsipër e detyrimit financiar apo pagesa bëhet nga personi i autorizuar dhe se nuk ka shkelje të disiplinës financiare. Të gjithat angazhimet likuidimet financiare nënshkruhen nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues sipas periudha të sipërpërmendura.

Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njesisë, apo ndërmjet vetë njesisë dhe institucioneve të jashtme. Përveç kësaj, gjurma e auditimit jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t’u verifikuar këto transaksione dhe operacione. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njesisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njesisë dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Gjurmëve të auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njesisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.

Sipas Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016, nëPërgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësité publikeò, parashikohet se: Nëpunësi Autorizues i njesisë publike është përgjegjës për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësité, struktura, programet, aktivitetet dhe proceset e drejtuara prej tij në përputhje me parimet e ligjshmërisë, menaxhimit të shëndoshë financiar dhe transparencës. Nëpunësi Autorizues duhet të sigurojë që do të ndiqet qasja e përgjithshme e rekomanduar për ngritjen, vlerësimin dhe përmirësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duhet të përfshijë hapat kryesorë të vlerësuar të rëndësishme për një sistem të shëndoshë të menaxhimit financiar dhe kontrollit: Përgatitja e Gjurmës së auditit për proceset kryesore të punës.

Për periudhën objekt auditimi Shoqëria nuk ka hartuar, miratuar, arkivuar Gjurmët e Auditimit, e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkrojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e

dokumentacionit, raportimit, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve. Që ka si qëllim të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, veprime këto në kundërshtim të nenit 16, pika 2-3, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, si dhe Kapitulli III Procesi i implementimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe pika 3.2 nëCikli i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollinò, të Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Neni 16, Pika 2: “Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmën e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit”.

Neni 16, Pika 3: “Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi”.

Pika 3.2: “Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësive, apo ndërmjet vetë njësive dhe institucioneve të jashtme....”.

Titullarët e njësive kanë përgjegjësi për vendosjen e rregullave dhe procedurave për njoftimin, shqyrtimin, zbulimin dhe raportimin e dobësive administrative, mospërputhjeve dhe shkeljeve, që krijojnë terren për korrupsion, mashtrime, apo parregullsi.

Procedurat antikorruption, përfshijnë:

- Kontrollet parandaluese;
- Një sistem për investigim të brendshëm të paralajmërimeve të hershme për korrupsion, mashtrime dhe parregullsi;
- Një sistem për zbulimin e mashtrimeve dhe parregullsive;
- Një sistem për raportimin e parregullsive të gjetura, që duhet të përshkruajë qartësisht linjën e brendshme dhe të jashtme të raportimit, pa rënë ndesh me të drejtën kushtetuese të individit;
- Procedurat e sinjalizimit;

-Shoqëria nuk ka procedura të përcaktuara anti-korrupsion dhe të sinjalizimit të parregullsive, veprime këto në kundërshtim të nenit 17 pika 1, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Neni 17, pika 1: “Çdo punonjës, i cili gjatë kryerjes së punës apo në lidhje me zhvillimin e detyrave të tij, vëren fakte, të cilat lënë vend për mundësi të ekzistencës së parregullsive dhe mashtrimeve, informon menjëherë me shkrim eprorin e drejtpërdrejtë ose eprorin e një niveli më të lartë, apo, nëse ai e sheh të dobishme, njofton nëpunësin autorizues ose titullarin e njësive publike ose direkt nëpunësin e parë autorizues apo njësinë e antikorruptionit”.

4. MONITORIMI

Kontrolli i brendshëm mbulon vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Sistemi dhe komponentët e tij të veçantë mund të vlerësohen nëpërmjet procesit të vazhdueshëm të monitorimit dhe nëpërmjet një sistemi vlerësimesh të shkëputura. Sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit kërkon monitorim të vazhdueshëm për të mundësuar vlerësimin sa më të mirë të funksionimit të këtij sistemi, për të bërë përditësimet në kohën e duhur në rast të ndryshimit të rrethanave dhe mënyrave të operacioneve, si dhe për të identifikuar masat që synojnë një zhvillim të vazhdueshëm të sistemit. Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësive, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë, sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten eficientë me kalimin e kohës. Monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, bëhet për të vlerësuar cilësinë e sistemit dhe të performancës në kohë. Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit duhet të bëhet nëpërmjet: monitorimit të vazhdueshëm, vetëvlerësimit, Auditit të brendshëm. Procedura nëpërmjet vetëvlerësimit, një përdorues i buxhetit ka nevojë për të përcaktuar nëse ka apo jo një sistem të përshtatshëm të

menaxhimit financiar dhe kontrollit, me rregullat dhe procedurat që sigurojnë se operacionet janë duke u kryer rregullisht, në mënyrë etike, ekonomike, efikase dhe efektive. Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit bëhet duke plotësuar pyetësonin e vetëvlerësimit. Çdo nëpunës autorizues për çdo vit duhet të përgatisë një deklaratë në Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm, në të cilën ai do të deklarojë se si sistemi i kontrollit të brendshëm mbështet arritjen e politikave të njësive, qëllimeve dhe objektivave, ndërsa ruan fondet publike dhe pasurinë e njësive ekonomike. Kjo deklaratë duhet të mbulojë vitin financiar paraardhës. Në deklaratë, Nëpunësi Autorizues i njësive publike duhet të përshkruajë dobësitë e sistemit të kontrollit dhe planet për trajtimin e tyre. Me nënshkrimin e deklaratës, drejtuesi i njësive merr përgjegjësinë për vërtetësinë e informacionit të deklaruar. Qëllimi i kësaj deklarate është për të rritur llogaridhënien e menaxhimit dhe për të inkurajuar përpjekjet për përmirësime në sistemin e kontrollit të brendshëm. Raporti vjetor i cilësisë dhe gjendjes së sistemeve të kontrollit të brendshëm Çdo vit, nëpunësi autorizues i çdo njësie publike duhet të kryejë një vetëvlerësim mbi gjendjen dhe cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësive, dhe të paraqesë një raport mbi gjetjet e këtij vetëvlerësimi te nëpunësi i parë autorizues në Ministrinë e Financave.

Për periudhën e audituar nuk është hartuar dhe dërguar në ministri deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm, veprime këto në kundërshtim të nenit 18, pika 1, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të ndryshuar, si dhe pika 15, të Udhëzimit nr. 28, datë 15.12.2011 në Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësine publike, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Neni 18, pika 1: Nëpunësi autorizues i njësive publike, sipas pikave 1 të nenit 3 të këtij ligji, në bazë të vetëvlerësimeve, depoziton te titullari i njësive publike dhe nëpunësi i parë autorizues një deklaratë dhe raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrolleve të brendshme të njësive publike që mbulon, për vitin e mëparshëm, jo më vonë se fundi i muajit shkurt aktual. Për të realizuar detyrimin e tij, nëpunësi autorizues i njësive publike duhet të zbatojë një sistem të brendshëm raportimi për të marrë informacion nga njësitet e varësisë, për të mbështetur deklaratën, sipas këtij ligji.

Shoqëria nuk ka plotësuar dhe dërguar në ministri pyetësonin e vetëvlerësimit, në funksion të realizimit të pesë fushave në të cilat funksionon menaxhimi financiar dhe kontrolli, veprime këto në kundërshtim të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrisë të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010 Kapitulli V, Shtojca 2 në Pyetësoni i vetë vlerësimit për komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Shtojca 2: “Pyetësonët e vetëvlerësimit, për komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, I rekomandohet Titullarit të njësive që të detyrojë drejtuesit e tjerë të strukturave të njësive të plotësojnë këtë pyetëson për strukturat që kanë përgjegjësi. Titullari i njësive do t’i përdorë rezultatet për të formuluar një përgjigje të plotë, në lidhje me gjithë subjektin. Kjo përgjigje e plotë duhet t’i dërgohet Njësive Qendrore të Harmonizimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, në Ministrinë e Financave.....”.

Shoqëria nuk ka sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave, nuk ka informacion të vazhdueshëm për titullarin për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Nuk ka një procedurë të veçantë për përmbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, veprime këto në kundërshtim të nenit 21, pika 1 dhe pika 3, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin të ndryshuar, si dhe Kapitulli II, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Neni 21, pika 1: “Menaxhimi i riskut përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësive publike,

dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes”.

Neni 21, pika 3: “Për të minimizuar riskun e mashtrimit dhe të parregullsive, nëpunësit autorizues të njësive publike regjistrojnë dhe raportojnë masat e marra për parandalimin e mashtrimit dhe të parregullsive”.

Kapitulli II: “Për të mbështetur monitorimin e rregullt, titullarët e njësive duhet të ngrenë një sistem për raportimin e brendshëm të risqeve të identifikuar, sipas udhëzimeve të Koordinatorit të Riskut duke garantuar një raportim në afat, të shpeshtë (p.sh. çdo tremujor) dhe të detajuar...”.

5. INFORMIMI DHE KOMUNIKIMI

Titullarët e njësive publike miratojnë dhe vënë në funksionim sisteme informacioni dhe komunikimi që sigurojnë:

- Identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse.
- Një komunikim efektiv, si vertikal, ashtu edhe horizontal, në të gjitha nivelet e hierarkisë së njësive.
- Ngritjen dhe zhvillimin e një sistemi të përshtatshëm të informacionit për menaxhimin e njësive që ka si qëllim shpërndarjen e udhëzimeve dhe urdhrave të qartë dhe të saktë për rolet e çdo punonjësi të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin.
- Ngritjen e një sistemi për dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, që përmbajnë rregullat për përgatitjen, formatimin, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumenteve, në bazë të rregullave të nxjerra nga Ministri i Financave.
- Dokumentimin e të gjitha këtyre veprimtarive, proceseve dhe transaksioneve, me qëllim që të sigurohet gjurma e duhur e auditimit për vijueshmërinë dhe monitorimin.

Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të të gjitha niveleve të njësive publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet. Menaxhimit duhet t'i jepen raporte të nevojshme mbi performancën (përmbushjen e detyrave) e njësive në raport me objektivat e caktuara, për të bërë të mundur që ata të marrin përsipër përgjegjësitë e tyre me efikasitet dhe efektivitet. Zhvillimi ose rishikimi i sistemeve të informacionit duhet të bazohet në një plan strategjik për sistemet e informacionit të lidhur me strategjinë e njësive dhe që ti përgjigjet përmbushjes së objektivave si në nivel aktiviteti ashtu edhe objektivave të përgjithshme të mbarë njësive publike. Mbështetja e menaxhimit për zhvillimin e sistemeve të nevojshme të informacionit duhet të shfaqet me angazhimin e burimeve të përshtatshme njerëzore dhe financiare. Informacioni është i dobishëm vetëm nëse arrin në kohën e duhur, përmban hollësi të mjaftueshme dhe është i përshtatshëm për përdoruesin.

Në rregulloren e brendshme nuk është e përfshirë mënyra e komunikimit, brenda institucionit dhe procedurat për qarkullimin e informacionit.

Në Shoqërinë Ënë Albpëtrò Sh.a Patos shkëmbimi i informacionit dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike. Titullari informohet në mënyrë të vazhdueshme nga Drejtoria e Financës për gjendjen financiare. Në bazë të këtij informacioni menaxheri i institucionit shtron domosdoshmërinë e realizimit të prioritetëve që ka institucioni.

Aktualisht sistemi i komunikimit zhvillohet nëpërmjet postës elektronike zyrtare-sistemi i M. E. i postës zyrtare elektronike të Albpëtrò Sh.a i cili përputhet me standardet e kompanisë. Sistemi është i instaluar në infrastrukturën ekzistuese të administratës së Shoqërisë në dhomën e serverëve. Aktualisht Shoqëria ka faqe zyrtare e cila është e dedikuar për aktivitetin e kërkimit, prodhimit të naftës dhe gazit. Për periudhën nga 03.09.2019, deri më datën 31.12.2020, as posta elektronike zyrtare as faqja e shoqërisë nuk ka pasur garanci për

suport, kanë pasur mungesë të certifikatës së sigurisë, mungesë rinovimi licencash, duke çuar në mos funksionim të sistemit të komunikimit dhe probleme të ndryshme me faqen zyrtare.

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.

6. AUDITI I BRENDSHËM

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në Shoqërinë ËAlbpetrolò Sh.a funksionon në bazë të nenit 3, gërma ñbò, të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, ñPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, i cili përcakton detyrimin e shoqërive tregtare me kapital shtetëror, të krijojnë strukturat e auditimit të brendshëm në përbërje të tyre.

Ka pavarësi funksionale në zbatim të Standardeve Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm, të detyrueshme për zbatim në bazë të nenit 8, gërma ñaò, si edhe të nenit 10, pika 2, të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, ñPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò.

Si njësi organizative, DBA e kësaj Shoqërie është krijuar në përputhje me kërkesat e Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 83, datë 03.02.2016, ñPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit në sektorin publikò, i ndryshuar, varet dhe raporton përpara Këshillit Mbikëqyrës të Shoqërisë, i cili është titullari në kuptim të nenit 4/18 të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, ñPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò.

Punësimi i stafit të DAB-së, kryhet duke respektuar kërkesat e Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 ñKodi i punës i Republikës së Shqipërisëò, i ndryshuar, dhe nenit 11 të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, ñPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, Rregullores së Brendshme të miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë. Emërimet dhe largimet nga detyra të specialistëve të kësaj drejtorie kryhen vetëm me vendim të Këshillit Mbikëqyrës.

Për vitin 2019 struktura e DAB është miratuar me Vendimin nr. 9, datë 29.03.2019, të Këshillit Mbikëqyrës me numër 10 punonjësish ku kjo strukturë përbëhet nga pozicionet, 1 Drejtor i Drejtorisë + 1 Kryespecialist Auditit + 8 Specialist Auditit.

Për vitin 2020 struktura e DBA është miratuar me Vendimin nr. 28, datë 04.12.2019, me numër 5 punonjës ku kjo strukturë përbëhet nga pozicionet: 1 Drejtor i Drejtorisë + 1 Kryespecialist Auditit + 3 Specialist Auditit. Prej muajit qershor të vitit 2019 pozicioni i Drejtorit të DBA është vakant.

Mbi kualifikimet e punonjësve të strukturës së DBA paraqiten si më poshtë:

1) A. H. me detyrë Kryespecialist Auditit ka përfunduar studimet e larta në degën Ekonomi Financës, i certifikuar si ñAudit i Brendshëm në Sektorin Publikò me eksperiencë pune 26 vjeçare nga këto 17 vite si auditues.

2) L. M. me detyrë Specialist Auditit ka përfunduar studimet e larta në degën Financë Kontabilitet, i certifikuar si ñAudit i Brendshëm në Sektorin Publikò me eksperiencë pune 26 vjeçare nga këto 11 vite si auditues.

3) A. M. me detyrë Specialist Auditit ka përfunduar studimet e larta në degën Inxhinieri, i certifikuar si ñAudit i Brendshëm në Sektorin Publikò me eksperiencë pune 33 vjeçare nga këto 3 vite si auditues.

4) E. Sh. me detyrë Specialist Auditit ka përfunduar studimet e larta në degën Drejtësi, i certifikuar si ñAudit i Brendshëm në Sektorin Publikò me eksperiencë pune 10 vjeçare nga këto 8 vite si auditues.

■ Me Vendimin nr. 24, datë 24.12.2018, të Këshillit Mbikëqyrës është miratuar Karta e Auditimit.

■ Me shkresën nr. 10271 prot., datë 23.10.2018, është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë plani vjetor dhe plani strategjik për vitet 2019-2020.

- Me shkresën nr. 11172 prot., datë 11.12.2019, është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë plani vjetor dhe plani strategjik për vitet 2020-2021.
- Me shkresën nr. 1749 prot., datë 12.03.2020, është dërguar pranë Këshillit Mbikëqyrës Raporti Vjetor për vitin 2019, mbi veprimtarinë e DBA.
- Me shkresën nr. 115 prot., datë 15.02.2021, është dërguar pranë Këshillit Mbikëqyrës Raporti Vjetor për vitin 2020, mbi veprimtarinë e DBA.

Mbi planifikimin dhe realizimin e auditimeve të kryera nga DBA për vitin 2019:

Referuar planit vjetor janë parashikuar për t'u realizuar 13 auditime të plota përputhshmërie dhe financiare.

Përgjatë vitit 2019 nga 13 auditime të planifikuara janë realizuar 10 prej tyre ku janë dhënë në total 144 rekomandime nga këto:

- a) Rekomandime të karakterit organizativ 47 masa
- b) Rekomandime për përmirësime të sistemit 88 masa
- c) Rekomandimi për arkëtim 9 masa në vlerën 108,171 mijë lekë

Mbi planifikimin dhe realizimin e auditimeve të kryera nga DBA për vitin 2020:

Referuar planit vjetor janë parashikuar për t'u realizuar 11 auditime të plota përputhshmërie dhe financiare.

Përgjatë vitit 2019 nga 13 auditime të planifikuara janë realizuar 9 prej tyre ku janë dhënë në total 105 rekomandime nga këto:

- a) Rekomandime të karakterit organizativ 34 masa
- b) Rekomandime për përmirësime të sistemit 63 masa
- c) Rekomandimi për arkëtim 8 masa në vlerën 81,274 mijë lekë

11. Të tjera që mund të dalin gjatë auditimit

Shqyrtim Ankese

Ankesa me e-mail e bërë nga subjekti A. P.

Në adresën zyrtare të KLSH ka ardhur me email ankesa e A. P. në datën 07.10.2021, përcjell për trajtim në datën 02.11.2021.

Në këtë ankesë shoqëria A. P. ka paraqitur pretendimet e saj në lidhje me zhvillimin e procedurës në tërësi dhe moskualifikimin në procedurën për dhënien e shfrytëzimit të vendburimeve, si më poshtë:

Vendburimin në Gorisht - Koculò

Vendburimin në Cakran - Mollajò

Vendburimin në Amonicaò

Bazuar në ankesën e mësipërme, grupi i auditimit me në Kërkesën për venien në dispozicion të dokumentacionit ligjorò datë 03.11.2021 (protokolluar në Albpetrol nr. 8668, datë 08.11.2021) i është drejtuar Albpetrol për vendosjen në dispozicion të grupit të auditimit të të gjithë dosjes së procedurës së dhënie së vendburimeve të mësipërme.

Me shkresën nr. 8668/1, datë 08.11.2021, z. I. K., Drejtor i Marrëveshjeve Hidrokarbure në Albpetrol ka kthyer përgjigje që dokumentacioni ligjor i dhënies së vendurimeve ndodhet në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE) bazuar në Urdhrin nr. 246, datë 12.03.2018, në Miratimin e Rregullores për përcaktimin e procedurave të miratimit të Marrëveshjeve hidrokarbure, Licensë Marrëveshjes si dhe afatet përkatëse, pika II, 2, i të parashikohet se:

• Në rast se, ka më shumë se një aplikim për një bllok ose vendburim të lirë, AKBN ose Albpetrol sipas rastit, përcjell në Ministri dokumentacionin e shoqërive aplikuese dhe vlerësimin e tyre bazuar në kapacitetin teknik, financiar si dhe termat dhe kushtet kryesore të Marrëveshjeve Hidrokarbure. Mbi këtë dokumentacion të paraqitur, Ministria bën vlerësimin e saj për këtë shoqëriò.

Me emailin e datës 21.12.2021, Grupi i Auditimit ka rikërkuar dokumentacioni duke ju drejtuar Albpetrolit për vendosjen në dispozicion të dokumentacionit të nevojshëm.

Albpetrol SHA me shkresën nr. 10529, datë 22.12.2021, ñKërkesë për vënien në dispozicion të dokumentacionit ñ është drejtuar MIE për dërgimin e dokumentave.

Grupit të auditimit deri në datën 14.01.2022, nuk ju vendosën në dispozicion dokumentacioni i plotë për procedurën ku të përfshihen edhe dokumentat e operatorëve pjesëmarrës dhe është e pamundura shprehja e një verifikimi të plotë të procedurës.

Urdhër nr. 150, datë 06.02.2018, ñPër fillimin e procedurave për lidhjen e marrëveshjeve hidrokarbure për vendburimeve ekzistuese ñCakran - Mollajò, ñGorisht - Koculò dhe ñAmonicëò i Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë D. Gj.

Urdhër i Brendshëm nr. 12, datë 15.02.2018, (nr. 1422 prot., datë 15.02.2018) ñPër ngritjen e Grupit të Punës për zbatimin e Urdhërit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 150, datë 15.02.2018ò i Administratorit, i përbërë nga:

- B. L., Kryetar
- A. M., anëtar
- A. D., anëtar
- D. S., anëtar
- Z. M., anëtar
- J. S., anëtar
- A. Gj., anëtar
- A. L., anëtar
- I. Gj., anëtar

Detyrat e grupit të punës:

ñTë përgatisë Draftin e Termave dhe Kushteve Kryesore të Marrëveshjeve Hidrokarbure dhe tña paraqesë Administratorit për miratim.

Të vlerësojë aplikimet e mundshme bazuar në kapacitetin teknik, financiar si dhe termat dhe kushtet kryesore të marrëveshjes hidrokarbure dhe tña paraqesë Administratorit për miratimò. Me shkresën nr. 1422/1, datë 26.02.2018, ñDërgojmë për miratim Draft -Formularin e aplikimit për vendburimet ekzistuese ñGorisht - Koculò, ñCakran-Mollajò, ñAmonicëò i Kryetarit të Grupit të Punës z. B. L., drejtuar Administratorit ku dërgon për miratim Draft-Formularin e procedurës.

Me siglim mbi shkresë Administratori ka miratuar Draft-Formularin në datë 26.02.2018.

Nga Albpetrol Sh.A nuk u vendos asnjë dokumentacion tjetër të përgatitur nga Grupi i Punës, në kundërshtim me Urdhërin e Brendshëm nr. 12, datë 15.02.2018 (Nr. 1422 prot., datë 15.02.2018) “Për ngritjen e Grupit të Punës për zbatimin e Urdhërit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 150, datë 15.02.2018”.

Vendim nr. 166, datë 06.03.2018, ñMbi përcaktimin e çmimit të paketave të të dhënave, të vendburimeve Gorisht i Kocul, Cakran-Mollaj dhe Amonicë dhe procedurën që do të ndiqet nga Albpetrol për shitjen e tyreò.

Urdhër nr. 246, datë 12.03.2018, ñPër miratimin e rregullores për përcaktimin e procedurave të miratimit të marrëveshjes hidrokarbure, licencë marrëveshjes si dhe afatet përkatëseò i Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë D. Gj.

Procesverbal nr. 8951, datë 31.03.2018, mbi dorëzimin e dosjeve të kompanive, i mbajtur nga:

- z. B. L., Drejtor Teknik
- znj. R. H., Asistente e Administratorit
- znj. S. S., Kryespecialistee Zyrës së Arkivës & Protokollit

Shkresa nr. 2990, datë 03.04.2018, “Përcjellim dosjet e aplikimit nga subjektet e interesuara për lidhjen e Marrëveshjes Hidrokarbure për vendburimet ekzistuese “Cakran - Mollaj”. “Gorisht - Kocul”, “Amonicë” e Administratorit z. K. B., vendim i

cili është në kundërshtim me pikën 2, ii, të “Rregullores për Përcaktimin e Procedurave të Miratimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure, Liçencë Marrëveshjes si dhe Afatet Përkatëse” të Urdhërit nr. 246, datë 12.03.2018, “Për miratimin e rregullores për përcaktimin e procedurave të miratimit të marrëveshjeve hidrokarbure, liçencë marrëveshjes si dhe afatet përkatëse”:

“Në rast se, ka më shumë se një aplikim për një bllok ose vendburim të lirë, AKBN ose Albpetrol sipas rastit, përcjellin në Ministri dokumentacionin e shoqërive aplikuese dhe vlerësimin e tyre bazuar në kapacitetin teknik, financiar si dhe termat dhe kushtet kryesore të marrëveshjes hidrokarbure. Mbi këtë dokumentacion të paraqitur, Ministria bën vlerësimin e saj për këtë shoqëri”.

Pasi ka përcjell dokumentacionin në ministri pa zhvilluar procesin e vlerësimit të kapaciteteve financiare dhe teknike.

Urdhër nr. 25, datë 05.04.2018, nëNgritjen e grupit të punës për shqyrtimin e ofertave të aplikuesve bazuar në kapacitetin teknik dhe financiar për lidhjen e marrëveshjes hidrokarbure për vendburimet nëCakran-Mollajò, nëGorisht-Koculò, nëAmonicò, i Administratirrit z. K. B., i përbër nga:

- B. L., kryetar
- D. S., anëtar
- A. M., anëtar
- I. K., anëtar
- A. L., anëtar
- I. Gj., përfaqësues i MIE, anëtar
- Z. M., anëtar

Shkresa nr. 3091/2, datë 10.04.2018, nëKthim Përgjigjeò, e Drejtorisë së Financës.

Procesverbal nr. 3091/3, datë 11.04.2018, nëMbi vlerësimin e procedurësò, në bazë të këtij procesverbali konstatohet se:

Anëtarët e grupit të punës u mbledhën më datë 11.04.2018, në ambientet e Ministrisë së Industrisë dhe Energjisë (MIE) për shqyrtimin e kapaciteteve teknike dhe financiare të aplikuesve, dokumentacion i cili i është përcjellë MIE-s (në zarfe të mbyllura ashtu si i ishin protokolluar pranë zyrës së Arkivës dhe Protokollit të shoqërisë nëAlbpetrolò sh.a) me shkresën nr. 2990 prot, datë 3.04.2018, me lëndë nëPërcjellim dosjet e aplikimit nga subjektet e interesuara për lidhjen e Marrëveshjes Hidrokarbure për vendburimet ekzistuese Cakran-Mollaj, Gorisht-Kocul dhe Amonicò së bashku me Procesverbalin nr. 2951 prot., datë 31.03.2018, i mbajtur në zyrat e administratës së shoqërisë nëAlbpetrolò sh.a, lidhur me dorëzimin fizik të aplikimeve pas përfundimit të orarit të përcaktuar për pranimin e tyre.

Pas verifikimit të kryerjes së pagesës së blerjes së Paketave të dhënave sipas dokumentit të paraqitur nga Drejtoria e Financës nr. 3091/2 prot., datë 10.04.2018, (për të cilat kompanitë përkatëse kanë nënshkruar Deklaratën e Konfidencialitetit), grupi i punës vendosi të marrë në shqyrtim 7 nga 9 aplikimet e paraqitura referuar pikës 12 të Vendimit të Administratorit nr. 166, datë 6.3.2018, të sipërpërmendur sipas së cilës: *nëFormulari i Aplikimit i plotësuar nga subjekti i interesuar nuk do të jetë i vlefshëm dhe nuk do të merret në konsideratë, në rast se nuk është blerë dhe paketa e të dhënave për vendburimin për të cilin po aplikonò.* Konkretisht, zarfi i paraqitur nga kompania Z. E. L. (protokolluar me nr. 2923 prot., datë 31.03.2018, ora 09:00) dhe zarfi i paraqitur nga kompania P. P. C. (protokolluar me nr. 2927 prot., datë 30.03.2018, ora 13:30) nuk u hapën nga anëtarët e grupi të punës pikërisht për këtë arsye.

Në vijim grupi i punës hapi zarfet dhe shqyrtoi dokumentacionin e paraqitur nga aplikuesit lidhur me kapacitet teknike dhe financiare për 7 (shtate) kompanite, si më poshtë:

I. Sh. K. O. S. G C. L.

Kjo kompani ka dorëzuar dy dosje, respektivisht për aplikimin lidhur me Vendburimin e Gorisht-Koculit dhe për vendburimin e Amonicës dhe për te dyja këto vendburime ka blerë paketat e të dhënave.

- Shqyrtimi i dokumentacionit të kapaciteteve financiare dhe teknike të paraqitura për Vendburimin Gorisht-Kocul

Përveç Fomularit të Aplikimit të plotësuar kompania në fjalë ka dërguar dokumentacionin si vijon:

1. Deklaratë mbi pronësinë e shoqërisë;
2. Njoftim në lidhje me ndonjë kontroll të veçantë që ushtron një ose me shumë nga aksionerët e shoqërisë apo bashkëpronarët;
3. Detaje mbi aktivet e aplikuesit;
4. Raportin financiar gjatë tre viteve të fundit, të aplikuesit dhe të personave juridik, të cilët sipas aplikuesit mund të jenë shoqëritë e tij mëmë dhe/ose të lidhura;
5. Pasqyrë e konsoliduar të fitimit dhe humbjes dhe bilanci kontabël, duke përfshirë paraqitjen e parimeve të vlerësimit të konsolidimit;
6. Aftësitë financiare
7. Kapitalet financiare;
8. Mënyra e financimit ;
9. Ekspertizat teknike të aplikuesit;
10. Përshkrim i eksperiencës në kryerjen e operacioneve hidrokarbure të aplikuesit;
11. Përshkrim i eksperiencës në vendburime të ngjashme;
12. Të dhëna për stafin;
13. Të dhëna për operatorin;
14. Programi minimal i punës;
15. Ndarja e prodhimit;
16. Bonuset;
17. Bonusi i Prodhimit;
18. Deklaratë për Legjislacionin;
19. Propozime të tjera;

Pas shqyrtimit të dokumentacionit të paraqitur, grupi i punës konstatoi se kapacitetet teknike të prezantuara nga kompania Sh. K. O. S. G. C. L. janë kryesisht të fokusuara në aktivitete në fushën e shërbimeve hidrokarbure dhe jo në atë të zhvillimit dhe prodhimit të vendburimeve për të cilat ka aplikuar.

Për sa i përket kapaciteteve financiare, grupi i punës nga dokumentacioni i paraqitur arriti në përfundimin se kjo kompani i disponon kapacitetet financiare për të zhvilluar vendburimin Gorisht-Kocul.

- *Shqyrtimi i dokumentacionit të kapaciteteve financiare dhe teknike të paraqitura për Vendburimin Amonicë*

Përveç Fomularit të Aplikimit të plotësuar kompania në fjalë ka dërguar dokumentacionin si vijon:

1. Deklaratë mbi pronësinë e shoqërisë;
2. Njoftim në lidhje me ndonjë kontroll të veçantë që ushtron një ose me shumë nga aksionerët e shoqërisë apo bashkëpronarët;
3. Detaje mbi aktivet e aplikuesit;
4. Raportin financiar gjatë tre viteve të fundit, të aplikuesit dhe të personave juridik, të cilët sipas aplikuesit mund të jenë shoqëritë e tij mëmë dhe/ose të lidhura;
5. Pasqyrë e konsoliduar të fitimit dhe humbjes dhe bilanci kontabël, duke përfshirë paraqitjen e parimeve të vlerësimit të konsolidimit;
6. Aftësitë financiare;
7. Kapitalet financiare;

8. Mënyra e financimit;
9. Ekspertizat teknike të aplikuesit;
10. Përshkrim i eksperiencës në kryerjen e operacioneve hidrokarbure të aplikuesit;
11. Përshkrim i eksperiencës në vendburime të ngjashme;
12. Të dhëna për stafin;
13. Të dhëna për operatorin;
14. Programi minimal i punës;
15. Ndarja e prodhimit;
16. Bonuset;
17. Bonusi i Prodhimit;
18. Deklaratë për Legjislacionin;
19. Propozime të tjera

Pas shqyrtimit të dokumentacionit të paraqitur, grupi i punës konstatoi se kapacitetet teknike të prezantuara nga kompania Sh. K. O. S. G. C. L. janë kryesisht të fokusuara në aktivitete në fushën e shërbimeve hidrokarbure dhe jo në atë të zhvillimit dhe prodhimit të vendburimeve për të cilat ka aplikuar.

Për sa i përket kapaciteteve financiare grupi i punës nga dokumentacioni i paraqitur arriti në përfundimin se kjo kompani i disponon kapacitetet financiare për të zhvilluar vendburimin Amonicë.

II. V. V. C.

Kjo kompani ka dorëzuar dy dosje, respektivisht për aplikimin lidhur me Vendburimin e Gorisht-Koculit dhe për vendburimin e Amonicës dhe për te dyja këto vendburime ka blerë paketat e të dhënave. Secila prej dosjeve përmbante dy zarfe të aplikimit për secilin Vendburim, një në gjuhën shqipe dhe një në gjuhën angleze.

- *Shqyrtimi i dokumentacionit të kapaciteteve financiare dhe teknike të paraqitura për Vendburimin Amonicë*

Dokumentacioni i paraqitur për këtë vendburim ishte si më poshtë:

1. Formulari i Aplikimit (dokumenti nuk është origjinal)
2. Deklaratë mbi pronësinë
3. Deklaratë mbi pronësinë -Njoftim në lidhje me ndonjë kontroll të veçantë që ushtron një ose me shumë nga aksionerët e shoqërisë apo bashkëpronarët;
4. Detajet mbi aktivet e aplikuesit
5. Të dhëna mbi kapacitetet financiare
6. Kapitalet financiare
7. Mënyra e financimit
8. Ekspertiza teknike e aplikuesit
9. Përshkrim i eksperiencës në kryerjen e operacioneve hidrokarbure të aplikuesit
10. Pëshkrim i esperiencës në vendburime të ngjashme
11. Të dhëna për stafin
12. Të dhëna për operatorin
13. Programi minimal i punës Amonicë
14. Ndarja e Prodhimit
15. Bonuset
16. Deklaratë për legjislacionin
17. Propozime të tjera

Tek të dhënat për operatorin, është paraqitur një Kontratë bashkëpunimi datë 15.03.2018, lidhur midis V. V. C. dhe S. E. sipas së cilës dy shoqëritë do të krijojnë një J. V. me emrin ñV. V. C.-A.ò. Kontrata në fjalë është fotokopje dhe nuk përmban asnjë nga vulat e kompanive. Gjithashtu nuk është paraqitur asnjë dokument lidhur me kompaninë S. E.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit grupi i punës vlerësoi se kompania V. V. C. ka eksperiencë më tepër në fushën e shërbimit të përpunimit të mineraleve dhe xeherorëve dhe shfrytëzimit të tyre, ndërsa për sa i përket aktivitetit në industrinë hidrokarbure eksperiencia e saj ishte përqëndruar në ofrimin e konsulencës teknike.

Për sa i përket kapaciteteve financiare në bazë të dokumentacionit të paraqitur, grupi i punës është i mendimit se kompania V. V. C. ka kapacitete të kufizuara financiare.

- *Shqyrtimi i dokumentacionit të kapaciteteve financiare dhe teknike të paraqitura për Vendburimin Gorisht- Kocul*

Dokumentacioni i paraqitur për këtë vendburim ishte si më poshtë:

1. Formulari i Aplikimit (dokumenti nuk është në origjinal)
2. Deklaratë mbi pronësinë
3. Deklaratë mbi pronësinë -Njoftim në lidhje me ndonjë kontroll të veçantë që ushtron një ose me shumë nga aksionerët e shoqërisë apo bashkëpronarët;
4. Detajet mbi aktivet e aplikuesit
5. Të dhëna mbi kapacitetet financiare
6. Kapitalet financiare
7. Mënyra e financimit
8. Ekspertiza teknike e aplikuesit
9. Përshkrim i eksperiencës në kryerjen e operacioneve hidrokarbure të aplikuesit
10. Pëshkrim i eksperiencës në vendburime të ngjashme
11. Të dhëna për stafin
12. Të dhëna për operatorin
13. Programi minimal i punës Amonicë
14. Ndarja e Prodhimit
15. Bonuset
16. Deklaratë për legjislacionin
17. Propozime të tjera

Tek të dhënat për operatorin, është paraqitur një Kontratë bashkëpunimi datë 15.03.2018 lidhur midis V. V. C. dhe S. E. sipas së cilës dy shoqëritë do të krijojnë një J. V. me emrin V. V. C.-A.ò. Kontrata në fjalë është fotokopje dhe nuk përmban asnjë nga vulat e kompanive. Gjithashtu nuk është paraqitur asnjë dokument lidhur me kompaninë S. E.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit grupi i punës vlerësoi se kompania V. V. C. ka eksperiencë më tepër në fushën e shërbimit të përpunimit të mineraleve dhe zerorëve dhe shfrytëzimit të tyre, ndërsa për sa i përket aktivitetit në industrinë hidrokarbure eksperiencia e saj ishte përqëndruar në ofrimin e konsulencës teknike.

Për sa i përket kapaciteteve financiare në bazë të dokumentacionit të paraqitur, grupi i punës është i mendimit se kompania V. V. C. ka kapacitete të kufizuara financiare.

III. L. R. C.

Kjo kompani ka dorëzuar një zarf për aplikimin lidhur me Vendburimin e Cakran-Mollaj dhe për këtë vendburim ka blerë edhe paketën e të dhënave.

Në dosjen e paraqitur nga kjo kompani për aplikimin për Vendburimin Cakran-Mollaj ishte dokumentacioni i mëposhtëm:

1. Formulari i Aplikimit
2. Autorizim për Z. B. G. për të nënshkruar dokumentet e Aplikimit Cakran-Mollaj;
3. Evaluation Period
4. Production Bonus
5. Deklarata e Legjislacionit
6. Informacion i përgjithshëm (të dhëna për kompaninë)
7. Të dhëna financiare (letra për bashkëpunim)

8. Pasqyrat financiare (2014, 2015, 2016)
9. Të dhënat teknike
10. Vizioni i zhvillimit të Cakran-Mollaj

Nga shqyrtimi i dokumentacionit si më sipër grupi i punës është i mendimit se kompania L. R. C. disponon kapacitetet teknike dhe financiare të nevojshme për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Cakran-Mollaj.

IV. A. P. L.

Kjo kompani ka dorëzuar dy zarfe ku secili përban nga një dosje, respektivisht për aplikimin lidhur me Vendburimin e Gorisht-Koculit dhe për vendburimin e Amonicës dhe për te dyja këto vendburime ka blerë paketat e të dhënave.

- *Shqyrtimi i dokumentacionit të kapaciteteve financiare dhe teknike të paraqitura për Vendburimin Amonicë*

1. Formulari i Aplikimit (origjinal)
2. Autorizim i z. D. J. H. për të nënshkruar dokumentat e paraqitura për aplikimin
3. Evaluation
4. Bonus Prodhimi per Albpetrol
5. Deklarata për Legjislacionin
6. Informacion i përgjithshëm (fotokopje të dokumentacionit të regjistrimit të shoqërisë)
7. Të dhëna Financiare (letër nga M., nga T. P... L., letër nga Banka H...)
8. Pasqyrat financiare, bilanci për vitet 2015, 2016, 2017 (fotokopje, pa vulë)
9. Raporti vjetor financiar i T. për vitet 2015, 2016, 2017 (fotokopje)
10. Të dhënat teknike (të dhënat e punonjësve, T. G. C. broshurë)
11. Të dhënat teknike - Plani Strategjik

Pas shqyrtimit të dokumentacionit grupi i punës është i mendimit se kompania në fjalë disponon kapacitetet financiare por nuk ka paraqitur dokumentacion të mjaftueshëm për të vertetuar se disponon kapacitetet teknike të nevojshme për zhvillimin dhe prodhimin e Vendburimit të Amonicës.

- *Shqyrtimi i dokumentacionit të kapaciteteve financiare dhe teknike të paraqitura për Vendburimin Gorisht-Kocul*

1. Formulari i Aplikimit (origjinal)
2. Autorizim i z. D. J. H. për të nënshkruar dokumentat e aplikimit
3. Evaluation
4. Bonusi i prodhimit per Albpetrol
5. Deklarata për Legjislacionin
6. Informacion i përgjithshëm (fotokopje të dokumentacionit të regjistrimit të shoqërisë)
7. Të dhëna Financiare (letër nga M., nga T. P.. L., letër nga Banka H.)
8. Pasqyrat financiare, bilanci për vitet 2015, 2016, 2017 (fotokopje, pa vulë)
9. Raporti vjetor financiar i T. për vitet 2015, 2016, 2017 (fotokopje)
10. Të dhënat teknike (të dhënat e punonjësve, T. G. C. broshurë)
11. Të dhënat teknike - Plani Strategjik

Pas shqyrtimit të dokumentacionit grupi i punës është i mendimit se kompania në fjalë disponon kapacitetet financiare por nuk ka paraqitur dokumentacion të mjaftueshëm për të vertetuar se disponon kapacitetet teknike të nevojshme për zhvillimin dhe prodhimin e Vendburimit Gorisht-Kocul

V. F. M. L.

Kjo kompani ka dërguar tre zarfe të cilat janë të kapur me njëri-tjetrin. Secili prej tyre përmban dokumente për aplikimin respektivisht per Vendburimin Amonicë, Gorisht-Kocul dhe Cakran-Mollaj, por duke qenë se kompania në fjalë ka blerë vetëm paketën e të dhënave

për Vendburimin Gorisht-Kocul, atëherë grupi i punës në zbatim të pikës 12 të vendimit nr. 166, të datë 06.03.2018 të Administratorit, nuk i mori në shqyrtim aplikimet e paraqitura për dy vendburimet e tjera për të cilat nuk ishin blerë paketat e të dhënave.

Për Vendburimin Gorisht-Kocul zarfi përmbante dokumentat si më poshtë:

1. Non-disclosure Declaration
2. Formulari i Aplikimit
3. Kërkesë për aplikimin për të tre vendburimet
4. Autorizim për z. Ch. P. për dokumentacionin lidhur me aplikimet
5. Përmbledhje e propozimit të zhvillimit të fushës
6. Përmbledhje e personelit
7. Konfirmimi i regjistrimit të aksionerëve të F. O.
8. Një faqe përmbledhje e pasqyrës së të ardhurave për vitet 2015, 2016, 2017
9. Fotokopje e një dokumenti përmbledhës lidhur me aktivitetin e kompanisë

Në përfundim të shqyrtimit të dokumentacionit si më sipër të paraqitur nga kompania F. O. M. L., grupi i punës arriti në konkluzionin se kompania në fjalë nuk ka paraqitur dokumentacion të mjaftueshëm për të vërtetuar se zotëron kapacitetet teknike dhe financiare për të zhvilluar dhe prodhuar vendburimin për të cilin ka aplikuar.

VI. B. P. A. L.

Kompania ka dorëzuar dy zarfe ku ka shprehur interesin e saj për Vendburimin Gorisht-Kocul dhe Cakran-Mollaj dhe për të dyja këto vendburime ka blerë paketat e të dhënave.

- *Shqyrtimi i dokumentacionit të kapaciteteve financiare dhe teknike të paraqitura për Vendburimin Gorisht-Kocul*

Zarfi përmbante dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Autorizim për z. J. Gj. për të dorëzuar aplikimet pranë Albpetrol sh.a
2. Formulari i Aplikimit (fotokopje ndërsa vula është origjinale)
3. Prokurë e Përgjithshme datë 24.11.2016 (vërtetim me origjinalin nga Notere A. D.) në bazë të të cilit z. S. G. në cilësinë e administratorit të degës në shqipëri të B. P. A. L. emëron z. A. K., z. D. Th. dhe z. L. C. si përfaqësues të shoqërisë
4. Propozim për bazën e lidhjes së Marrëveshjes Hidrokarbure për Vb Gorisht-Kocul
5. Ekstrakt i regjistrimit tregtar lëshuar nga QKB për B. P. A. L., Degë e shoqërisë së Huaj
6. Pasqyrat financiare 2014
7. Pasqyrat Financiare 2015
8. Pasqyrat financiare 2016

Grupi i punës pasi shqyrtoi dokumentacionin e mësipërm si dhe duke pasur parasysh se kjo kompani operon në fushën më të madhe naftëmbajtëse në Shqipëri, është i mendimit se kompania në fjalë disponon kapacitetet teknike dhe financiare për zhvillimin e Vendburimit Gorisht-Kocul

- *Shqyrtimi i dokumentacionit të kapaciteteve financiare dhe teknike të paraqitura për Vendburimin Cakran-Mollaj*

Zarfi përmbante dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formulari i Aplikimit (fotokopje ndërsa vula është origjinale)
2. Prokurë e Përgjithshme datë 24.11.2016 (vërtetim me origjinalin nga Notere A. D.) në bazë të të cilit z. S. G. në cilësinë e administratorit të degës në shqipëri të B. P. A. L. emëron z. A. K., z. D. Th. dhe z. L. C. si përfaqësues të shoqërisë.
3. Propozim për bazën e lidhjes së Marrëveshjes Hidrokarbure për Vb Cakran-Mollaj
4. Ekstrakt i regjistrimit tregtar lëshuar nga QKB për B. P. A. L., Degë e shoqërisë së Huaj
5. Pasqyrat financiare 2014
6. Pasqyrat Financiare 2015
7. Pasqyrat financiare 2016

Grupi i punës pasi shqyrtoi dokumentacionin e mësipërm si dhe nisur nga fakti se kjo kompani operon në fushën më të madhe naftëmbajtëse në Shqipëri, është i mendimit se kompania në fjalë disponon kapacitetet teknike dhe financiare për zhvillimin e Vendburimit *Cakran-Mollaj*.

VII. T. G. A.

Kompania T. G. ka paraqitur një zarf në të cilin ka shprehur intersein për të treja vendburimet Amonicë, Gorisht-Kocul dhe Cakran-Mollaj dhe për të treja këto vendburime ka blerë paketat e të dhënave. Zarfi përmban dokumentacionin si vijon:

1. Formularin e Aplikimit për Vendburimin Amonicë (shqip& anglisht)
2. Formularin e Aplikimit për Vendburimin Cakran-Mollaj (shqip& anglisht)
3. Formularin e Aplikimit për Vendburimin Gorisht-Kocul (shqip& anglisht)
4. Bilancin e tre viteve të fundit
5. Raportet tremujore të dy viteve të fundit
6. Listën e Personelit inxhiniero-teknik

Grupi i punës nga dokumentacioni i paraqitur si dhe nisur nga fakti se aktualisht kompania T. O. G. operon në vendburimin e Visokës është e mendimit se zotëron kapacitetet teknike dhe financiare në lidhje me aplikimet e bëra për vendburimet e naftës.

Nga auditimi i konstatohet se nga MEI dhe Albpetrol Sha nuk janë hartuar dhe miratuar specifikime ekonomike dhe teknike objektive që duhet të plotësojë operatorët pjesëmarrës në procedurë (kritere minimale). Grupi i punës në asnjë rast nuk ka shprehur një gjykim apo vlerësim mbi kritere objektive por thjesht janë shprehur që mendojmë ose gjykojmë por jo vlerësim objektiv mbi zëra specifik se çfarë nuk plotësojnë operatorët.

Theksojmë që Grupit të Auditimit nuk ju vendosën në dispozicion dokumentacioni i përmendur dhe listuar në proceverbalin e vlerësimit.

Në përfundim të procedurës së shqyrtimit të kapaciteteve teknike dhe financiare të aplikuesve u klasifikuan vetë tre operatorë.

Me shkresën nr. 3091/4, datë 12.04.2018, nëPërcjellim shqyrtimin e kapaciteteve teknike dhe financiare të aplikuesve për lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure për vendburimet nëCakran - Mollaj, nëGorisht - Kocul, nëAmonicë

Shkresa nr. 6215/2, datë 09.05.2018, nëPër vazhdimin e procedurave për të lidhur Marrëveshje Hidrokarbure për vendburimet e Cakran-Mollaj, Gorisht-Kocul dhe Amonicë e Ministrit të MIE D. Gj.

Urdhër nr. 435, datë 09.05.2018, nëPër ngritjen e grupit negociator për lidhjen e marrëveshjeve hidrokarbure për vendburimeve hidrokarbureve për vendburimet Cakran-Mollaj, Gorisht-Kocul dhe Amonicë, i përbërë nga:

- I. Gj., Kryetar
- E. K., anëtar
- M. B., anëtar
- B. L., anëtar
- I. K., anëtar

Me shkresën nr. 8327/1, datë 19.06.2018, nëPër vazhdimin e procedurave për lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure për vendburimet Cakran-Mollaj, Gorisht-Kocul, Amonicë, me kompaninë T. G. A.ò.

Me shkresën e datës 12.05.2021, drejtuar Albpetrol sh.a, A. P. L. ka kërkuar sqarim në lidhje me procedurat që janë ndjekur pas aplikimit për lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure për vendburimet "Gorisht-Kocul" dhe Amonicë.

Shoqëria "A. P. L." është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, e themeluar dhe regjistruar sipas ligjeve të Kanadasë, në përgjigje të "Ftesë për shprehje interesi" të Albpetrol sh.a për

lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure për vendburimet "Cakran-Mollaj" dhe "Gorisht-Kocul" dhe Amonicë, ka aplikuar për 2 vendburimet "Gorisht- Kocul" dhe Amonicë.

Albpetrol sh.a ka kualifikuar 3 nga 9 operatorët që kanë shprehur interes dhe shpallur si fituese shoqërinë T. G. sh.a dhe ka filluar negociatat me këtë shoqëri për lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure për të trija vendburimet. Duke mos qenë dakord me këtë vendim, shoqëria A. P. i është drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë me padinë objekt gjykimi me të cilën kërkoi anulimin e procedurave për negocimin dhe lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure për vendburimet ekzistuese "Cakran-Mollaj", "Gorisht-Kocul" dhe Amonicë me shoqërinë T. G. sh.a.

Me Vendimin nr. 162, datë 08.08.2018, nëPër sigurim objekt padisë, Gjykata Administrative e Shkallës së Parë ka marrë masën e sigurimit të objektit të padisë duke pezulluar procedurat për negocim dhe lidhjen e marrëveshjeve hidrokarbure për vendburimet ekzistuese nëCakran-Mollaj, nëGorisht-Kocul dhe nëAmonicë me shoqërinë nëT. G. sh.a.

Pretendimet e A. P. L. në procesin e gjyqimit:

- 1- A. P. L. ka aplikuar për 2 vendburimet "Gorisht- Kocul" dhe Amonicë sipas Formularëve të Aplikimit Standart duke dorëzuar dhe gjithë dokumentacion teknik, ligjor dhe financiar të nevojshëm dhe duke kryer edhe pagesën prej 6.500 USD për Paketën e të dhënave për secilin nga vendburimet, ashtu si kërkohej nga Albapetrol sh.a
- 2- Pas aplikimit të shoqërisë A., sipas Rregullores "Për Procedurat e Miratimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure dhe Licence Marrëveshjeve, si dhe afatet përkatëse", miratuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me Urdhër nr. 246, datë 12.03.2018, Albpetrol sh.a, pasi të bënte hapjen e ofertave dhe vlerësimin e tyre bazuar nekapacitetin teknik, financiar do ti përcillte Ministrisë gjithë dokumentacionin e dorëzuar nga shoqëritë aplikuese dhe më pas Ministria duhet të kishte shpalluar fituesin me të cilin do të fillonte negociatat për lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure por deri në datën e paraqitjes së padisë nuk e ka bërë një gjë të tillë zyrtarisht. Nuk ka asnjë njoftim publik zyrtar lidhur me këtë procedurë (përveç njoftimit fillestar për shprehje interesi) dhe asnjë njoftim individual për shoqërinë A. P.
- 3- Përfaqesuesi i shoqërisë A. P. i ka dërguar disa herë email personit të kontaktit të treguar në njoftimin e Albpetrol sh.a, z. B. L., por nuk ka marrë asnjë përgjigje. Po ashtu i ka dërguar një shkresë zyrtare Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë por përsëri nuk ka marrë përgjigje.
- 4- T. G. sh.a, duhet të ishte skualifikuar nga kjo procedurë për mospagesë të tarifës së aplikimit për marrjen e të dhënave.
- 5- Shoqëria A. pretendon se, Albpetrol duhet ta shpallte fitues dhe duhet të niste negociatat për lidhjen e Marrëveshjes Hidrokarbure.

Pretendimet e Albpetrol sh.a:

- 1- Procedura e ndjekur nga Albpetrol ka qenë në përputhje me ligjit për hidrokarburet, aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij si dhe me urdhërat dhe udhëzimet e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë,
- 2- Albpetrol prapëson se lidhur me pretendimet e paditësit se shoqëria T. G. sh.a, duhet të ishte skualifikuar nga kjo procedurë për mospagesë të tarifës së aplikimit për marrjen e të dhënave, ky pretendim është i pabazuar në prova. Në fakt rezulton se, shoqëria T. G. ka kryer pagesën për tërheqjen e paketave për vendburimet "Cakran Mollaj", "Gorisht Kocul" dhe "Amonicë", në total ka paguar 19,500 USD, dhe kjo vërtetohet nga shkresa që Drejtoria e Financës i ka përcjell grupit i cili ka shqyrtuar ofertat e aplikuesve.

- 3- Grupi i punës ka vlerësuar se, shoqëria A. plotësonte kriteret financiare por nuk plotësonte kriteret teknike pasi është një kompani e cila nuk ka eksperiencë në fushën e kërkimit dhe zhvillimit të hidrokarbureve, dhe për këtë arsye është skualifikuar.

Në Vendimin e arsyetuar Gjykata çmon se vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit është bërë në mungesë të një transparence të plotë nga ana e Albpetrol sh.a dhe MIE-s, kjo në shkelje të Rregullores "Për Procedurat e Miratimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure dhe Licence Marrëveshjeve, si dhe afatet përkatëse" dhe të dispozitave të Kodit të Procedurave Administrative.

Nga provat e paraqitura nga palët e paditura rezultoi se shoqëria Albpetrol sh.a ka mbajtur një procesverbal më datë 31.03.2018, ora 15:00, ku janë pasqyruar aplikimet e shoqërive respektive me numrin e protokollit, datën dhe orën e dorëzimit të aplikimit. Me urdherin nr. 25, datë 05.04.2018, të Administratorit të Albpetrol sh.a është urdhëruar ngritja e grupit të punës për shqyrtimin e ofertave të aplikuesve bazuar në kapacitetet teknike dhe financiare.

Rezultoi e provuar se më datë 11.04.2018, grupi i punës i ngritur me këtë urdhër ka marrë në shqyrtim 7 nga 9 aplikimet e paraqitura, duke mos marrë aplikimet e shoqërive Z. E. L. dhe P. P. C. pasi këto nuk kishin kryer pagesën për blerjen e paketës së të dhënave për secilin vendburim (6.500 USD/secili). Për këtë është mbajtur një procesverbal ku pasqyrohen dokumentacioni i paraqitur nga secila prej shoqërive dhe jepet një vlerësim për kapacitetin teknik dhe financiar të secilës prej tyre. Dokumentacioni dhe vlerësimi i grupit të punës i janë përcjellë MIE-s me shkresën nr. 3091/4 prot., datë 12.04.2018.

MIE me urdherin nr. 435, datë 09.05.2018, ka ngritur grupin negociator për fillimin e negociatave për lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure me shoqërinë T. O. G. A. për të tre vendburimet dhe me shkresën nr. 6251/2 prot., datë 09.05.2018, i ka kërkuar Albpetrol sh.a vazhdimin e procedurave për lidhjen e marrëveshjeve me këtë shoqëri.

Rezultoi e provuar se e gjithë procedura nuk ka qenë transparente dhe shoqëria A. P. nuk është informuar edhe pse ka kërkuar disa herë informacion, qoftë nga personi i kontaktit z. B, L. qoftë nga Ministria.

Përfaqesuesi i shoqërisë Albpetrol sh.a, gjatë gjykimit prapësoi se palët e paditura nuk kanë asnjë detyrim ligjor për të informuar shoqëritë aplikuese për procedurat e ndjekur dhe për shpalljen e fituesit. Gjykata çmon se ky pretendim i palës se paditur tregon qartë për mungesën e transparencës, informimit, drejtësisë dhe paanësisë, shkeljen e barazisë së pjesëmarrësve.

Gjykata, bazuar në nenet 7,11,15, 17 të ligjit nr. 49/12, datë 03.05.2012, "Për Organizimin dhe Funksionimin e Gjykatave Administrative dhe Gjykimin e Mosmarrëveshjeve Administrative", Kodit të Procedurave Administrative, vendosi:

1. Pranimin pjesërisht të kërkesëpadisë si të bazuar në prova dhe në ligj.
2. Anullimin e procedurave për negocimin dhe lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure për vendburimet ekzistuese "Cakran-Mollaj", "Gorisht- Kocul", me shoqërinë T. G. sh.a.
3. Rrëzimin e padisë për moslegjitim të palës paditëse lidhur me procedurat për vendburimin e Amonicës.
4. Rrëzimin e padisë për njohjen fituese të shoqërisë "A. P. L.", si ofertuesja më e mirë, dhe duke i dhënë asaj të drejtën për negocimin dhe lidhjen e Marrëveshjeve Hidrokarbure për këto vendburime.

Ndërkohë, është treguar se ka kaluar për gjykim në Gjykatën Administrative të Apelit, Tiranë, me datën e shpalljes 11.04.2019, dhe Gjykata Administrative e Apelit ka vendosur rikthimin për gjykim në shkallë të parë dhe heqjen e sigurimit të padisë.

Për sa më sipër u mbajt Aktkonstatimi nr. 9, datë 14.01.2022

Pretendimi i subjektit: Me shkresën nr. 547/15, datë 24.01.2022, është paraqitur observacioni i z. F. M., administrator i Albpetrol SHA.

Jam emëruar në detyrë në 30.07.2021, në momentin e ardhjes së rekomandimeve do reflektoj mbi realizimin e tyre.

Oëndrimi i grupit të auditimit: *Ju sqarojmë se në asnjë paragraf të aktit ju nuk jeni ngarkuar me përgjegjësi por akti është mbajtur me ju si titular aktual i institucionit, mbi nohjen e situatës.*

Shqyrtim Ankese

Në Kontrollin e Lartë të Shtetit në faqen zyrtare të të institucionit ku bëhen denoncime në mënyrë elektronike nga qytetarët, është administruar ankesa e ardhur më datën 18.09.2021.

Në ankesën e paraqitur pretendohet se:

“Z. S. H. është me detyrë Këshilltar në Drejtorinë e Kabinetit në shoqërinë Albpetrol sh.a dhe marrëdhënia e tij e punës ka rifilluar në datën 02.12.2020, me shoqërinë Albpetrol sh.a , pasi ishte larguar nga kjo shoqëri me Vendimin nr. 487, datë 14.10.2019, në kohën që ka qenë në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore në shoqërinë Albpetrol sh.a.

Sipas Raportit Përfundimtar të auditimit Përputhshmërie në Albpetrol sh.a mbi auditimin e ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit “Ndërtim tubacioni magjstral grupi Ca38-Ca17, në sektorin Cakran-Mollaj” ka rezultuar se janë gjetur shkelje e konkretisht: Në faqen 87 të këtij Raporti është bërë rekomandimi: Nga “Albpetrol” sha, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i vlerës 2,523,484 lekë, nga anëtarët e KVO z. B. L., znj. R. G. dhe z. S. H., për skualifikim dhe kualifikim të padrejtë të OE. Ngarkohet me përgjegjësi KVO e përbërë nga z. B. L., znj. R. G. dhe z. S. H.

Ndaj këtij Raporti z. S. H. ka hapur padi në Gjykatën e Shkallës së Parë të Rrethit Gjyqësor Fier , ku palë e paditur ka qenë edhe KLSH.

Me vendimin nr. 153, datë 03.02.2020, të Gjykatës së Shkallës së Parë të Rrethit Gjyqësor Fier është vendosur Pushimi i gjyqimit , pasi nuk është paraqitur në gjykim paditësi S. H., duke ngelur në fuqi shkeljet e konstatuara nga KLSH.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Shoqëria Albpetrol sha rezulton se:

Shoqëria Albpetrol sha me shkresën nr. 9184/2 prot., datë 18.10.2019 ka vendosur plan veprimin për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ku në faqen 10, C.1 Masa Shpërblim Dëmi, 4.1, i është lënë detyrë për zbatimin e këtij rekomandimi Drejtorisë Organizative, Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë Juridike. Nga auditimi i kryer nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për zbatimin e rekomandimeve të lëna rezulton se kjo masë ishte në proces pasi ishte shtyrë afati i zbatimit të saj nga Drejtoria Juridike për shkak se punonjësit nuk ishin më në marrëdhënie pune dhe hapja e procesit gjyqësor u shty për shkak të kushteve të pandemisë.

KLSH e ka rikërkuar zbatimin e kësaj mase dhe Shoqëria Albpetrol sha me shkresën nr. 1431 prot., datë 25.02.2021 ka rivendosur plan veprimin për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ku në, B, Masa Shpërblim Dëmi, Rekomandimi 4.1, i është ngarkuar për zbatim nga Titullari i Albpetrol sha Drejtorisë së Çështjeve Ligjore dhe Përfaqësimit me afat për zbatim brenda datës 31.03.2021.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Shoqëria Albpetrol sha nuk rezulton të jenë ndërmarrë hapa ligjorë për arkëtimin e shumës të konsideruar dëm ekonomik nga KLSH deri në fund të periudhës së auditimit.

ñZ. S. H. ka bërë ankim në Gjykatën Administrative Vlorë.

*Shfuqizimin pjesërisht të Aktit Administrativ, Vendimit Nr. 54, datë 17/07/2019 të Agjencisë së Prokurimit Publik Tiranë, për pikën 2 (dy) të dispozitivit të këtij vendimi, për sa i përket dënimit me Gjobë, në masën 120 000 lekë, dhëne ndaj paditësve S. H. dhe ***** , me detyrë, Anëtar të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave të prokurimit me objekt, "Rikonstruksion pjesori RVM/7 Zharrëz dhe pastrim i mbeturinave mekanike".*

Kjo gjobë është vendosur për z. S. H. si Anëtare të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në shoqërinë "Albpetrol" sh.a, për mos përmbushje të detyrimit të përcaktuar në nenin 53 të LPP, sipas konstatimeve në këtë vendim, që lidhet me hetimin administrativ për procedurën e hapur të prokurimit me objekt "Rikonstruksion pjesor i RVM/7 Zharrëz dhe pastrim i mbeturinave mekanike" me fond limit 18,403,424 leke pa tvsh".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit për këtë çështje rezulton se:

Është kryer hetimi administrativ nga Agjencia e Prokurimit Publik, Drejtoria Juridike, e Verifikimit dhe Integritetit, ku me vendimin nr. 54, datë 17.07.2019 ka vendosur të dënojë me gjobë në masën 120.000 lekë secilin z. B. L., z. S. L. dhe z. S. H., anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave, për mos përmbushje të detyrimit të përcaktuar në nenin 53 të LPP. Me shkresën nr. 3391/6 prot., datë 17.07.2019 është njohur me vendimin nr. 54, datë 17.07.2019 Autoriteti Kontraktor (Albpetrol SHA) dhe është ngarkuar për zbatimin e masave të vendosura në këtë vendim, brenda 30 ditëve nga marrja dijeni e tij.

z. S. H. ka bërë ankim në Gjykatën Administrative Vlorë me nr. 1359 akti, datë 14.08.2019 për shfuqizimin pjesërisht të Aktit Administrativ. Por me vendimin nr. 1219, datë 19.11.2019 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë është vendosur:

1. Rrëzimin e kërkesë padisë si të pabazuar në prova dhe në ligj.
2. Shpenzimet gjyqësore në ngarkim të palëve të paditëse.
3. Ndaj këtij vendimi nuk lëshohet urdhër ekzekutimi.
4. Urdhërohet zyra e përmbartimit me ekzekutimin e menjëhershëm të këtij vendimi.
5. Ky vendim është i formës së prerë dhe ndaj tij nuk lejohet ankim.

Grupi i Auditimit iu drejtua Shoqërisë Albpetrol sha për informacion me anë të postës zyrtare elektronike mbi zbatimin e vendimit të Gjykatës Administrative Vlorë, Shoqëria Albpetrol sha në kthim përgjigje thotë se: "Në arkiv-protokollin tonë nuk ndodhet vendimi i Gjykatës Administrative Vlorë me nr. 84-2019-2019, datë 20.01.2020". U konstatua se për zbatimin e vendimit të Gjykatës Administrative Vlorë nuk është ndërmarrë asnjë hap ligjor për arkëtimin e gjobës së vendosur nga Agjencia e Prokurimit Publik, pasi Albpetrol sha pretendon se nuk është njohur me vendimin e Gjykatës, pavarësisht se vendimi është i bërë publik në faqen e Gjykatës Administrative Vlorë dhe është lehtësisht i aksesueshëm.

ñMegjithëse z. S. H. u hoq nga puna për shkelje disiplinore në tetor 2019, ai ka hapur gjyq për dëmshpërblim për marrëdhëniet e punës ndaj shoqërisë Albpetrol sh.a si palë e paditur. Me vendimin nr. 423 , datë 16.03.2021, të Gjykatës së Shkallës së Parë të Rrethit Gjyqësor Fier është vendosur:

1. *Pranimin e padisë."*

Gjate kohës që z. S. H. ka qenë në procese gjyqësore është rimarr në punë me vendimin nr. 303, datë 27.11.2020, dhe i ka filluar marrëdhëniet e punës më datë 02.12.2020 si Këshilltar, në Kabinetin e Administratorit, pa mbaruar procesin gjyqësor (i cili ka përfunduar me datë 16.03.2021).

Shoqëria Albpetrol sh.a jo vetëm që nuk ka ndjekur zbatimin e rekomandimeve të KLSH që në rrugë ligjore të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët

e gjykimit për arkëtimin e vlerës 2,523,484 lekë, nga anëtarët e KVO, z. B. L., znj. R. G. dhe z. S. H., por e ka rimarr në punë, megjithëse ka pasur procese të hapur ndaj Albpetrolit. Vendimi nr. 423, datë 16.03.2021, të Gjykatës së Shkallës së Parë të Rrethit Gjyqësor Fier, është apeluar në Gjykatën e Apelit Vlorë nga shoqëria Albpetrol sh.a dhe është regjistruar në Gjykatën e Apelit Vlorë me datë 27.05.2021, me gjyqtar Relator S. D., pa u caktuar datë gjyqi akoma.

Nga shoqëria Albpetrol sh.a nuk ndiqet i njëjti standard edhe lidhur me marrëdhëniet e punës ku i kërkohet në rekomandime të KLSH që të ndiqen të gjitha procedurat edhe gjyqësore deri në fund, kur në rastin konkret ky punonjës është rimarr në punë, pa iu kërkuar dëmi në vlerën 2,523,484 lekë si anëtar KVO-je.

Ju lutem të verifikohet si është e mundur që një punonjësi si z. S. H. i dënuar me vendimin penal datë 23.05.1999, të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Fier me 3 muaj burgim për veprën penale “Heqje e paligjshme e lirisë në bashkëpunim” ndaj 2 shtetaseve, që shkarkohet për shkelje të konstatuar nga KLSH të mos i hapet gjyq për arkëtimin e shumës, por ai të fitojë gjyqin dhe të rimerret përsëri në punë në pozicione drejtuese si Këshilltar Kabineti te Administratorit”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit për këtë çështje rezulton se Gjykata e Shkallës së Parë të Rrethit Gjyqësor Fier i ka dhënë të drejtë palës paditëse z. S. H. për largim të padrejtë nga puna. Çështja momentalisht ndodhet në Gjykatën e Apelit Vlorë pasi është apeluar nga Shoqëria Albpetrol sha, por Gjykata nuk ka marrë vendim akoma për këtë çështje. Lidhur me pretendimin që *nuk ndiqet i njëjti standard edhe lidhur me marrëdhëniet e punës ku i kërkohet në rekomandime të KLSH që të ndiqen të gjitha procedurat edhe gjyqësore deri në fund*, është trajtuar më lartë në këtë ankesë.

Lidhur me pretendimin që z. S. H. është i dënuar me vendimin penal, datë 23.05.1999, të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Fier me 3 muaj burgim për veprën penale “Heqje e paligjshme e lirisë në bashkëpunim”, konstatohet se nga shqyrtimi i dosjes personale të z. S. H., në Dëshminë e Penalitetit të depozituar në Shoqërinë Albpetrol sha rezulton i pa dënuar.

Për sa më sipër është Aktkonstatimi nr. 11, datë 14.01.2022.

Pretendimi i subjektit: Me shkresën nr. 547/15, datë 24.01.2022, është paraqitur observacioni i z. F. M., administrator i Albpetrol SHA. Jam emëruar në detyrë në 30.07.2021, në momentin e ardhjes së rekomandimeve do reflektoj mbi realizimin e tyre.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ju sqarojmë se në asnjë paragraf të aktit ju nuk jeni ngarkuar me përgjegjësi por akti është mbajtur me ju si titullar aktual i institucionit, mbi nohjen e situatës.

Trajtim i problematikës së shkresës nr. 837/1, datë 23.08.2021

Në zbatim të drejtimit Pika 11, në të tjera që mund të dalin gjatë auditimit të Programit të Auditimit në Nr. 547/5, datë 07.09.2021, u shqyrtuan dokumentet e vëna në dispozicion nga Albpetrol SHA, si më poshtë:

5. Dokumenti i Transferimit të marrëveshjes hidrokarbure
6. Dokumente të tjera që lidhen me çështjen e mësipërme

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

1. Titulli i Gjetjes: Parregullsi në procedurën e kalimit të të drejtave të shfrytëzimit të vendburimeve Ballsh Hekal.

Situata: Shoqëria A. O. SHA, e cila ka marrë të drejtat e shfrytëzimit të vendburimeve Ballsh-Hekal, për vitin 2018 e 2019, nuk ka dorëzuar sasitë e naftës PPE ndaj Albpetrol SHA, sipas marrëveshjes pasi pretendon se paraardhësi i saj shoqëria T. A. A., ka dorëzuar më tepër rreth 15,418.6 ton naftë deri në vitin 2017.

Për të sqaruar këtë fakt, u verifikuan dokumentet e kalimit të të drejtave nga shoqëria T. A. A. të shoqëria A. O. SHA, nga ku rezultoi:

Përmbaruesi gjyqësor A. V. në zbatim të disa urdhrave të ekzekutimit të Albpetrol SHA, ku kreditor ishin subjekte të ndryshme dhe debitor ishte shoqëria T. A. ka kryer disa veprime procedurale;

- Ka vendosur sekuestro konservative mbi të drejtat që lindin nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal, lidhur midis Albpetrol sha dhe shoqërisë S. (në atë kohë T. A. A.);
- Ka caktuar ekspertë kontabël për vlerësimin e të drejtave që lindin nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal;
- Ka vendosur vlerën e sendit, bazuar kjo në raportin e vlerësimit të ekspertit;
- Lajmërim për shitjen e sendit të sekuestruar dhe të vlerësuar;
- Shpallje për shitje të sendit të luajtshëm në ankand;
- Vendim për caktimin e vlerësimit të ri të sendit pas dështimit të ankandit të parë;
- Shpallje për shitje të sendit të luajtshëm në ankandin e dytë.

Pas procesit të Ankandit të dytë, të zhvilluar në datë 26.07.2017, fitues i këtij ankandi është shpallur shoqëria A. O. G. sha, me ofertë 700,000 (shtatëqind mijë) USD, në këtë mënyrë kësaj shoqërie i kaluan të drejtat e lindura nga Marrëveshja Hidrokarbure për zhvillimin e hidrokarbureve për vendburimin Ballsh Hekal.

Në datën 02.10.2017, me shkresën nr. 270 përmbaruesi gjyqësor A. V., ka urdhëruar kalimin e të drejtave të shoqëria A. O. G. sha.

-Forma e kalimit të së drejtës së shfrytëzimit

Përmbaruesi gjyqësor A. V., në zbatim të disa urdhrave të ekzekutimit, ku kreditor ishin subjekte të ndryshme, si Albpetrol SHA dhe debitor ishte shoqëria T. A., ka vendosur sekuestro konservative mbi të drejtat që lindin nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal, lidhur midis Albpetrol dhe shoqërisë S. (T. A. A.);

Kjo mënyrë e kalimit është në kundërshtim me ligjin nr. 7746, datë 28.7.1993, nëPër Hidrokarburet (kërkimi dhe prodhimi), i ndryshuar, nenet nr. 4, Operacione Hidrokarburesh, ... ku citohet: *Në përputhje me nenin 12.(2) dhe përveç rasteve të operacioneve të vlerësimit të objektit të kryera nën dhe në përputhje me një leje për vlerësim objekti të lëshuar në përputhje me nenin 8, asnjë person nuk do të kërkojë, zhvillojë apo prodhojë hidrokarbure në Shqipëri pa qenë i autorizuar nga Ministria për ta bërë këtë sipas termave dhe kushteve të një Marrëveshjeje Hidrokarburesh. Procedurat për lidhjen e marrëveshjeve hidrokarbure për kërkimin, zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve bëhen me: a) iniciativë të ministrisë, nëpërmjet një njoftimi për të ftuar subjektet e interesuara për pjesëmarrje me anën e aplikimeve; b) njoftim të ministrisë për të ftuar subjekte të tjera për aplikime, pas dorëzimit të kërkesës nga një subjekt për një bllok/blloqe apo vendburim/e të caktuar/a.*

Të drejtat e marrëveshjes nuk kanë qenë të hipotekuara për qëllim të financimit të operacioneve hidrokarbure, pasi për të kryer këtë do duhej një pëlqim paraprak me shkrim nga Albpetrol (neni 16, pika 4), pra këto të drejta nuk ishin objekt i përmbarimit.

Me vendimin nr. 742 prot., datë 09.08.2017, të përmbaruesit A. V., është caktuar eksperti P. H., për të vlerësuar dhe përlllogaritur vlerën reale të të drejtave të lidhura nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal, lidhur midis Albpetrol dhe shoqërisë S. (T. A.

A.). Eksperti pasi ka përpiluar aktin e ekspertimit ka nxjerrë vlerën 928,439 Usd për të drejtat dhe detyrimet e kompanisë T. A. L.

Eksperti ka konkluduar se duhet të llogariste vlerën e Akt Marrëveshjes vetëm për vendburimin e Ballsh Hekal, dhe jo për vend ushtrime të tjera që mund të kenë subjektet dhe as për vlerësimin e rezultateve të veprimtarisë ekonomike ndër vite të këtyre subjekteve. Vlerësimi është bërë në disa të dhëna si vijon:

Nr.	Emërtimi	Vlera në USD
1	Naftë e dorëzuar tepër e vlerësuar me 31.07.2017	3,198,063
2	Detyrime ndaj "Albetrol" Sha	-73,637
3	Investime kapitale të parealizuara për vitin 2017	-1,845,987
4	Kosto abandonimi	-350,000

Totali 928,439

-Lidhur me të dhënat që ka përdorur për vlerësimin e vlerës reale të të drejtave të lidhura nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal, u kërkua informacion në Albpetrol nëse përmbaruesi A. V., ka kërkuar me shkresa të protokolluara, ***të dhëna ekonomiko financiare për vendburimin Ballsh Hekal, por që nga verifikimi rezultoi se të dhëna në formë shkresore nga arkiva e shoqërisë nuk janë dorëzuar.*** Gjithashtu për shoqërinë T. A. A., nuk mund të shprehemi por duke u nisur nga korrespondenca që ka pasur me Albpetrol, kanë kërkuar për marrjen e vendburimit deri në fund të 6-mujorit të parë të vitit 2018, kur AKBN vendosi kalimin e të drejtave, pra nuk kishin interesa tu jepnin informacione për vendburimin.

Të drejtën e auditimit dhe kontrollit të marrëveshjes e ka Albpetrol dhe AKBN, por këto janë njoftuar me shkresat e përmbaruesit A. V., pasi procesi i vlerësimit të ekspertit kishte përfunduar.

Të dhënat ekonomiko financiare të përdorura nuk janë të konfirmuara nga burimet zyrtare si dhe jo të vërteta për të nxjerrë një vlerë reale.

Në lidhje me sasinë e naftës që pretendohet se është dhënë tepër sqarojmë se:

Nga informacionet e marra nga Albpetrol SHA, si praktikë që përdoret, marrja e PPE, (prodhimit paraekzistues, pra prodhimi që kishte Albpetrol para se ta merrte shoqëria kontraktore), del si detyrim cdo fund muaji, kur palët bëjnë rakordimet dhe nxjerrin detyrimet përkatëse. Situata në vendburimin Ballsh Hekal ishte se për arsye të mos hapjes së magazinës fiskale nga T. A. A., Albpetrol SHA, mbante gjendje sasinë e naftës që i takonte shoqërisë T. A. A., dhe ka pasur korrespondencë për kompensimin e mos dhënies së sasive të naftës nga vendburimet e tjera që kjo shoqëri i detyrohej Albpetrol.

Në nenin 3.5 të marrëveshjes hidrokarbure, ku përcaktohet mënyra e marrjes së prodhimit, citohet ñprodhimi i gjykuar, që pasi nxirret nafta, bëhen llogaritë se sa i takon Albpetrol. Pra koncepti i ***dhënies tepër*** nuk ekziston në asnjë paragraf të kontratës hidrokarbure.

Sasinë 15,418.6 ton naftë shoqëria Albpetrol e ka mbajtur si produktin e shoqërisë T. A. A. dhe nuk kishte bërë ndonjë marrëveshje se kjo sasi ishte paradhënie për vitet e ardhshme 2018-2019 për prodhimin që duhej dorëzuar.

Situata debitore kreditore me T. A. A. është si vijon:

Detyrime të T. A. A. në zbatim të MH për vendburimet Cakran Mollaj, Gorisht Kocul dhe D. G. në vlerën prej **15,238,062 USD**, me gjendjen kontabël datë 31.12.2017.

Për vendburimin Ballsh Hekal nga të dhënat financiare rezulton se Albpetrol sha ka detyrime ndaj T. A. A. në vlerë prej **212,462,348 lekë, ose vlera e 15,000 ton naftë.**

Detyrime te T. A. A. ndaj Albpetrol sha për shërbime janë ne vlerë prej **95,253,160 lekë.**

Në vlerësimin më sipër ekspertit ka marrë vetëm vlerën 73,637 Usd, duke mos vlerësuar borxhin e mësipërm që ka pasur T. A. A.

Lidhur me investimet kapitale të perealizuara është marrë vetëm viti 2017, me vlerën 1,845,987 Usd, duke mos u vlerësuar asetet e Albpetrol, investimet e kryera në vite etj, por thjesht duke marrë një vlerë për vitin 2017, kur vlerësimi bëhej në gusht të periudhës ushtrimore 2017, pra pa u mbyllur.

Deri në fund të periudhës së auditimit është konstatuar se:

-Në datë 29.12.2017, në llogarinë bankare të Albpetrol sha është arkëtuar nga përmbauesi gjyqësor privat A. V., vlera **7,810,896 lekë** me përshkrimin bankar nëUrdhër ekzekutimi nr. 2287, datë 27.04.2016, dhe Urdhër ekzekutimi nr. 4061, datë 20.06.2016, debitor T. A. A. l.ò.

-Në datë 13.06.2018, në llogarinë bankare të Albpetrol sha është arkëtuar nga A. V., vlera **16,020,000 lekë** me përshkrimin bankar nëUrdhër ekzekutimi nr. 2287, datë 27.04.2016, dhe Urdhër ekzekutimi nr. 4061, datë 20.06.2016, debitor T. A. A. l.ò.

Në total Albpetrol ka marrë nga përmbauesi privat A. V., vlerën 23,830,896 lekë ose 216,000 Usd.

Përmbauesi privat dhe ekspertit vlerësues, në të drejtat që kanë nxjerrë në ankand për të shitur e vetmja vlerë ishte një detyrim që Albpetrol sha ka ndaj T. A. A., për naftë e nxjerrë tepër, e kanë veçuar si e drejtë e vendburimit Ballsh Hekal.

Përmbauesi nga njëra anë kishte kontratë me Albpetrol për ekzekutimin e disa faturave, nga ana tjetër ka nxjerrë në shitje një detyrim të Albpetrol.

Duke mos kundërshtuar vlerësimin dhe kalimin e të drejtave të vendburimit Ballsh Hekal, për një vlerë fillestare prej 928,439 Usd dhe më pas 700,000 Usd, ku përmbauesi privat A. V. kishte përfshirë dhe kreditorë të tjerë, drejtimi i Albpetrol nuk ka ushtruar të drejtën për të mbrojtur interesat e veta ndaj përmbauesit privat që ka nxjerrë në ankand të drejtat e shfrytëzimit të vendburimit, kur në ligjin nr. 10031, datë 11.12.2008, nëPër shërbimin përmbauesi gjyqësor privat (Ndryshuar me ligjin nr. 10137, datë 11.5.2009) (Ndryshuar me ligjin nr. 36/2012, datë 29.3.2012) (Ndryshuar me ligjin nr. 80/2013, datë 14.2.2013), Neni 44 Marrëdhëniet me palën debitore dhe personin e tretë, ...

Pala debitore, personat e barazuar me të ose personi i tretë ka të drejtë të kundërshtojë veprimet e përmbauesit gjyqësor privat në gjykatë, sipas dispozitave të Kodit të Procedurës Civile. Në këtë rast, përmbauesi gjyqësor privat thirret në gjykim me cilësinë e palës së paditur.

Kodi i procedurës civile i Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, dhe ndryshuar, citohet: nëNeni 50. Paditë që kanë për objekt kundërshtimin e veprimeve të kryera nga përmbauesi për ekzekutimin e detyruar, ngrihen në gjykatën e vendit të ekzekutimit. KREU IV, Ekzekutimi mbi kreditë e debitorit dhe mbi sendet që personat e tretë i detyrohen debitorit, Neni 583. Kundërshtimi i personit të tretë; Neni 583 Kundërshtimi i personit të tretë. Personi i tretë, brenda pesë ditëve nga lajmërimi i sekuestrimit, është i detyruar të përgjigjetpërmbauesit gjyqësor:

a) nëse pranon se kredia ose sendet, mbi të cilat është vendosur sekuestroja, janë të debitorit dhe nëse është gati të shlyejë kredinë ose të dorëzojë sendet; b) nëse mbi kredinë ose mbi sendet kanë pretendime edhe persona të tjerë; c) nëse mbi kredinë ose mbi sendet

është vënë sekuestër edhe në bazë të një urdhri tjetër ekzekutimi. Personi i tretë dhe, kur ky është institucion apo ndërmarrje shtetërore, personi përkatës, që nuk jep përgjigje brenda afatit të mësipërm, dënohen nga përmbaruesi gjyqësor me gjobë nga 1,000 deri në 50,000 lekë. Kjo pasojë duhet të përmendet në lajmërimin e sekuestrimit. Kundër vendimit të përmbaruesit mund të bëhet ankim në gjykatë brenda 5 ditëve nga komunikimi i tij. Neni 584 Kur personi i tretë në përgjigjen e tij nuk kundërshton që kredia ose sendet të jenë të debitorit, detyrohet t'ia dorëzojë këto përmbaruesit gjyqësor, i cili vepron sipas rregullave të mësipërme. Neni 585. Kur personi i tretë në përgjigjen e tij kundërshton që kredia ose sendet të jenë të debitorit, ekzekutimi mbi to nuk mund të vazhdojë dhe kreditori duhet të ngrejë padi për të vërtetuar se kredia ose sendet që ka personi i tretë janë të debitorit të tij.

Një përmbledhje e situatës është si vijon:

Gjendja e detyrimeve debitore e kreditore e Albpetrol SHA me T. A. I. është 16 milion USD debi të T. A. I. ndaj Albpetrol SHA, dhe sasia e naftës prej 15,400 ton e nxjerrë me tepër se sa detyrimet në vendburimin Ballsh Hekal.

Në veprimet e veta drejtimi i Albpetrol duhet të kompensonte vlerën e 15,400 ton të naftës tepër në bilanci me detyrimet që T. A. kishte.

Përmbaruesi A. V., me anë të aktit të ekspertit ka vlerësuar vetëm të drejtat dhe detyrimet e marrëveshjes Ballsh Hekal, *[(gjithnjë sipas interpretimit të tij pasi në asnjë nen të marrëveshjes hidrokarbure Ballsh Hekal, nuk përmendet sasi e dhënë tepër por bëhet fjalë për detyrim mujor, pra sasia tepër i takon shoqërisë T. A., dhe duke marrë vlerën 3,198,063 Usd të sasisë 15,400 ton naftë, (me çmimin e vlerësimit të një ankandi të kryer në vitin 2017))]*, dhe këtë vlerë duke e ulur me vlera investimesh të pakryera nga të dhëna jo të zyrtarizuara dhe duke i dhënë shoqërisë fituese të ankandit A. O. pretendimin të mos i japë Albpetrol sasisë e naftës që i takojnë nga marrëveshja hidrokarbure për vitet 2018-2019, deri në plotësimin e sasisë 15,400 ton.

Në thelb përmbaruesi ka marrë detyrimin e Albpetrol 15,400 ton, me vlerë 3,198,063 Usd, e ka ulur deri në 700,000 Usd, deri në shitje, duke futur dhe debitorë të tjerë që kishte T. A., dhe në fund i ka transferuar Albpetrol një vlerë rreth 216,000 Usd dhe duke lënë problematikën e mos marrjes së sasisë së naftës që i takon nga marrëveshja hidrokarbure.

Përmbaruesi privat A. V., megjithëse kishte lidhur kontrata shërbimi me Albpetrol SHA, për vënien e titullit ekzekutiv për faturat tatimore të shitjeve, nr. 29 datë 06.06.2014, nr. 48, datë 12.08.2014, nr. 49, datë 12.08.2014, dhe nr. 50, datë 12.08.2014, për të cilat është lëshuar urdhri i ekzekutimit nr. 4061 datë 20.06.2016, i korrigjuar me Urdhrin nr. 320, datë 06.03.2017 nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, ka bllokuar dhe nxjerrë në ankand një aktiv, detyrim të Albpetrol SHA.

Përgjegjësi për lejimin e veprimeve të përmbaruesit privat ka, z. E. P. me detyrë ish administratori i shoqërisë, si dhe z. A. H. me detyrë ish shef i sektorit teknik në cilësinë e kryetarit të Këshillit Tekniko Shkencor të Albpetrol ShA, i cili ka përfaqësuar z. E. P. në këtë proces dhe ka gjykuar se urdhri i përmbaruesit është detyrim ligjor dhe nuk ka kundërshtuar vlerën e detyrimit të presupozuar të sasisë së naftës prej 15,400 ton.

-Procedura e aprovimit të kalimit të të drejtës për shfrytëzim

Kërkesën nr. 6886/2 prot., datë 17.10.2017, të AKBN, për mendim për procedurën z. E. P. e ka kaluar te drejtori i sektorit teknik z. A. H., në cilësinë e kryetarit të Këshillit Tekniko Shkencor të Albpetrol sha. Ky këshill është mbledhur më datë 20.10.2017, dhe ka rekomanduar se shoqëria A. O. & G. i plotëson kapacitetet teknike dhe financiare për të marrë të drejtat e shfrytëzimit.

Vlerësimi i kapaciteteve teknike dhe financiare nga Këshilli Tekniko Shkencor

Në detyrat e përcaktuara për Këshillin Tekniko Shkencor, nuk përcaktohet në asnjë paragraf se mund të japë rekomandime për vlerësimin e kapaciteteve teknike dhe financiare të një shoqërie e interesuar për nxjerrjen e hidrokarbureve.

Gjithashtu nuk ka pasur asnjë rast më parë që ky vendim të merrej nga Këshilli.

Përfaqësimi i shoqërisë A. O., në mbledhjen e zhvilluar më datë 20.10.2017 me Këshillin, është bërë nga administratori i saj z. A. P. dhe z. F. G., (ish i punësuar në Albpetrol, dhe ish kryetar i Këshillit Tekniko Shkencor, deri në shtator 2017).

Dokumentacioni që ka shqyrtuar Këshilli ishte në gjuhën angleze, i pa përkthyer nga përkthyes ligjor, i pa-legalizuar. Anëtarët e këshillit nuk kanë kryer verifikime të mëtjetshme për vërtetësinë e dokumentacionit, por i kanë konsideruar të mirëqena dhe të sakta.

Kapacitetet teknike do të plotësohen nga L. C., e cila ka eksperiencë në nxjerrje hidrokarburesh dhe për anën financiare do të kërkonte të mbledhte fonde në bursë me ndihmën e F. J.

Shoqëria A. O. e krijuar në vitin 2014, nuk ka pasur asnjë aktivitet për vitet 2014-2016, e konstatuar nga pasqyrat financiare që ka depozituar në QKB. Nga kërtime për të dhëna në web për L. C., rezultoi se ka qenë me humbje për vitet 2015-2016.

Përbërja e Këshillit është A. H., kryetar dhe S. Dh., I. Gj., Dh. Gj., V. N., I. P., Z. M., B. L., A. Gj., Z. L., J. S., D. S., P. B. anëtarë.

Anëtarët e Këshillit Tekniko Shkencor nuk mund të vlerësonin për kapacitetet teknike dhe financiare të shoqërisë A. O. me dokumentet e vëna në dispozicion.

Lidhur me procedurën e vlerësimit ka paqartësi në VKM, Udhëzime si dhe në Rregulloren për Dhënie për Shfrytëzim të Vendburimeve Hidrokarbure, ku nuk përcaktohet qartë se cilat janë kapacitetet teknike dhe financiare që duhet të plotësohen nga kompanitë kandidate.

Komisioni i mësipërm ka konsideruar se plotësohen kapacitetet teknike, thjesht se L. C., ka 3 vjet që ka filluar aktivitetet e shfrytëzimit të naftës në Afrikë, dhe ka paraqitur CV e disa personave që do të vijnë të ndihmojnë A. O., si dhe kapacitete financiare një letër ku thuhet se J. G. do të mundohet të gjejë fonde në bursë për L. C. nëse merren të drejtat e shfrytëzimit të vendburimit në Shqipëri.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Këshillit Tekniko Shkencor: A. H., kryetar dhe S. Dh., I. Gj., Dh. Gj., V. N., I. P., Z. M., B. L., A. Gj., Z. L., J. S., D. S., P. B.

Firmosja e Instrumentit të Transferimit

Kontrata fillestare me S. O., në 2007, pika 16.3 përcakton Instrumentin e Transferimit, për kalimin e të drejtave i cili aprovohet nga Albpetrol. Neni 18, i statutit të shoqërisë përcakton se Albpetrol SHA përfaqësohet nga administratori. Nga ana e Albpetrol ky dokument është firmosur nga z. A. H., i autorizuar nga administratori z. E. P., me shkresën nr. 6600 prot., datë 04.10.2017, për periudhën kohore 03.10.2017-09.10.2017.

Nga shqyrtimi i dokumentit të Instrumentit të Transferimit, në faqen e parë ka vetëm vitin 2017 dhe në pjesën e fundit përfaqësuesi i AKBN në anë të nënshkrimit ka vënë dhe datën 02.05.2018. Sipas deklaratës së z. A. H., ka komunikuar me z. E. P., lidhur me urdhrin e përmbauesit dhe se e ka firmosur Instrumentin të Transferimit,

Kryetar i Këshillit Tekniko Shkencor të Albpetrol ShA z. A. H. ka firmosur pa pasur mendimin e Këshillit Tekniko Shkencor të Albpetrol, i cili është mbledhur më datë 20.10.2017.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi z. A. H. dhe z. E. P.

Fazat e aprovimit nga AKBN dhe MIE

Më datë 20.06.2018, Drejtori Ekzekutiv i Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, A. B., me shkresën nr. 4721/8, në përgjigje të shkresës së Albpetrol nr. 4079/2 prot., datë 05.06.2018, u ka dërguar një kopje të shkresës së marrë nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me nr. 5497/1 prot., datë 11.04.2018.

Në shkresë citohet se duke u nisur nga ankesat e shoqërisë A. O. & G. sh.a., ndaj AKBN, për moszbatimin e vendimeve të përmbaruesit gjyqësor, MIE në përgjigje të kërkesës së AKBN me shkresë nr. 8208, datë 21.12.2017, ngriti një Grup Pune ndërinstitutional, i cili pasi shqyrtoi situatën, i përgatiti Ministrin një raport për këtë çështje duke bërë rekomandimet përkatëse. Ky raport bashkë me miratimin e Ministrin, i u dërgua AKBN, për ndjekje dhe zbatim. Ndërkohë AKBN, ka informuar MIE se ka kërkuar mendimin e Avokaturës së Shtetit si dhe ndihmën e ministrisë për sensibilizimin e Avokaturës së Shtetit për marrjen e asistencës ligjore. Avokatura e Shtetit ka informuar se ka kërkuar një opinion për këtë çështje studios ligjore të angazhuar për mbrojtjen e interesave të shtetit Shqiptar në çështjen e arbitrazhit ndërkombëtar. Avokatura e Shtetit ka dërguar opinionin e studios ligjore ku pas analizimit të disa skenarëve që lidhen me ecurinë e çështjes së arbitrazhit është konkluduar se në rast se transferimi i interesave bëhet efektiv, kjo situatë përgjithësisht është në interes të palës shqiptare në procesin e arbitrazhit të iniciuar nga G. O. Për sa më sipër ministri ka kërkuar që AKBN të veprojë me urgjencë për transferimin e interesave ndaj shoqërisë A. O. & G. sh.a.

Efektet ekonomiko-financiare

Albpetrol SHA ka pasur tre marrëveshje koncesionare me T. A. O., Gorisht Kocul; vendburimin Cakran Mollaj; vendburimin Ballsh Hekal; dhe vendburimit të gazit Delvine. Drejtimi i Albpetrol e ka trajtuar shoqërinë T. A. O., si një shoqëri për të gjitha pretendimet që kishte ndaj saj, të cilat deri në fund të 2017 arrinin në rreth 16 milion USD, për vendburimet Cakran Mollaj dhe Gorisht Kocul. Për vendburimin Ballsh Hekal, Albpetrol, ka pasur në dispozicion për llogari të shoqërisë T. A. O., sasinë 15,418.6 ton naftë, me vlerë rreth 5,000,000 USD.

Lidhur me gjendjen kreditore për këtë sasi naftë, duke iu përgjigjur rekomandimeve të lëna nga KLSH, administratori i T. O., me një shkresë drejtuar KLSH, me nr. 8218 prot., datë 19.12.2016, administratorit të Albpetrol, ministrin të MEI dhe drejtorit të AKBN, i është referuar metodës së ndjekur më parë për kompensimin e detyrimeve me naftë mes vendburimeve të ndryshme, duke kërkuar për rakordime mujore dhe kompensimin e detyrimeve të vendburimeve të tjera me naftën e nxjerrë në Ballsh-Hekal.

Nga Albpetrol SHA nuk është kryer kompensimi i detyrimeve që kishte në total T. A. A., duke sjellë një bllokim të sasisë së produktit naftë nga A. O., që ka pretendimin e pabazuar për sasinë 15,418.6 ton, me vlerë rreth 5,000,000 Usd.

Gjithashtu nga drejtimi i shoqërisë nuk janë marrë masa për zbatimin e Urdhrit të Ekzekutimit nr. 4061, datë 20.06.2016, i korrigjuar me Urdhrin nr. 320, datë 06.03.2017 nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me vlerë totale 16,519,262 Usd, e cila do të zgjidhte dhe çështjen e sasisë së pa dorëzuar prej 15,418.6 ton naftë.

Për sa më sipër mban përgjegjësi ish administratori i shoqërisë z. E. P., ish kryetari i Këshilli Tekniko Shkencor z. A. H.

Kriteri: Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008, nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare, i ndryshuar. Neni 163, citon:

ñNeni 163. Detyrimi i besnikërisë dhe përgjegjësia 1. Përveç sa parashikohet në nenet 14, 15, 16, 17 e 18 të këtij ligji për detyrimin e besnikërisë, administratorët dhe anëtarët e këshillit të administrimit detyrohen: a) të kryejnë detyrat e tyre, të përcaktuara në ligj ose në statut, në mirëbesim e në interesin më të mirë të shoqërisë, në tërësi, duke i kushtuar vëmendje të veçantë ndikimit të veprimtarisë së saj në mjedis; b) të ushtrojnë kompetencat, që u njihen në ligj ose në statut, vetëm për arritjen e qëllimeve, të përcaktuara në këto dispozita; c) **të vlerësojnë në mënyrë të përshtatshme çështjet, për të cilat merret vendim;** ç) të parandalojnë dhe të mënjanojnë rastet e konfliktit, të pranishme apo të mundshme, të interesave personalë me ata të shoqërisë; d) të garantojnë miratimin e marrëveshjeve, sipas pikës 3 të nenit 13 të këtij ligji; dh) të ushtrojnë detyrat e tyre me profesionalizmin dhe kujdesin e nevojshëm. 2. **Administratorët dhe anëtarët e këshillit të administrimit përgjigjen ndaj shoqërisë për çdo veprim ose mosveprim, gjatë kryerjes së detyrave të tyre, me përjashtim të rasteve kur veprimi ose mosveprimi është kryer në mirëbesim, në bazë të hetimit e vlerësimit të mjaftueshëm të informacioneve dhe lidhet, në mënyrë të arsyeshme, me qëllimet e shoqërisë tregtare.** 3. **Administratorët apo anëtarët e këshillit të administrimit, që veprojnë në kundërshtim me detyrat dhe shkelin standardet e kujdesit, të përmendura në pikat 1 e 2 të këtij neni, janë të detyruar t'i shpërblejnë shoqërisë dëmet, që rrjedhin nga shkeljet, si dhe t'i kalojnë çdo fitim personal që ata apo personat e lidhur me ta kanë realizuar nga këto veprime të parregullta.**”

Ligji nr. 10 031, datë 11.12.2008 ñPër shërbimin përmbartimor gjyqësor privat Neni 44 Marrëdhëniet me palën debitore dhe personin e tretë, ...ku citohet: **“Pala debitore, personat e barazuar me të ose personi i tretë ka të drejtë të kundërshtojë veprimet e përmbartuesit gjyqësor privat në gjykatë, sipas dispozitave të Kodit të Procedurës Civile.** Në këtë rast, përmbartuesi gjyqësor privat thirret në gjykim me cilësinë e palës së paditur.

Kodi i procedurës civile i Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 8116, datë 29.3.1996 dhe ndryshuar, citohet: “Neni 50. Paditë që kanë për objekt kundërshtimin e veprimeve të kryera nga përmbartuesi për ekzekutimin e detyruar, ngrihen në gjykatën e vendit të ekzekutimit. KREU IV, Ekzekutimi mbi kreditë e debitorit dhe mbi sendet që personat e tretë i detyrohen debitorit, Neni 583. Kundërshtimi i personit të tretë; Neni 583 Kundërshtimi i personit të tretë. Personi i tretë, brenda pesë ditëve nga lajmërimi i sekuestrimit, është i detyruar t'i përgjigjetpërmbartuesit gjyqësor:

a) **nëse pranon se kredia ose sendet, mbi të cilat është vendosur sekuestroja, janë të debitorit dhe nëse është gati të shlyejë kredinë ose të dorëzojë sendet;** b) nëse mbi kredinë ose mbi sendet kanë pretendime edhe persona të tjerë; c) nëse mbi kredinë ose mbi sendet është vënë sekuestër edhe në bazë të një urdhri tjetër ekzekutimi. Personi i tretë dhe, kur ky është institucion apo ndërmarrje shtetërore, personi përkatës, që nuk jep përgjigje brenda afatit të mësipërm, dënohen nga përmbartuesi gjyqësor me gjobë nga 1 000 deri në 50 000 lekë. Kjo pasojë duhet të përmendet në lajmërimin e sekuestrimit. Kundër vendimit të përmbartuesit mund të bëhet ankim në gjykatë brenda 5 ditëve nga komunikimi i tij. Neni 584

Kur personi i tretë në përgjigjen e tij nuk kundërshton që kredia ose sendet të jenë të debitorit, detyrohet t'ia dorëzojë këto përmbartuesit gjyqësor, i cili vepron sipas rregullave të mësipërme. Neni 585. Kur personi i tretë në përgjigjen e tij kundërshton që kredia ose sendet të jenë të debitorit, ekzekutimi mbi to nuk mund të vazhdojë dhe kreditori duhet të ngrejë padi për të vërtetuar se kredia ose sendet që ka personi i tretë janë të debitorit të tij.”

Ligji nr.10296, datë 08.07.2010, ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 2.

Ndikimi/Efekti: A. O. ka sjellë pengesa që të mos i japë Albpetrol sasisë e naftës që i takojnë nga marrëveshja hidrokarbure për vitet 2018-2019, deri në plotësimin e sasisë 15,400 ton.

Rëndësia: E lartë.

Shkaku: Mos veprimet e ish administratorit.

Rekomandim: Drejtimi i shoqërisë të marrë masat për vlerësimin e situatës dhe të vazhdojë me veprimet e mëtejshme për anulimin e detyrimit që pretendon shoqëria A. O. SHA, për sasinë e produktit naftë prej 15.400 ton.

Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr. 20, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/12, datë 21.01.2022, dhe observacioni me shkresë nr. 547/36, datë 30.03.2022, mbi Projekt Raportin e datës 25.02.2022, nga ish administratori E. P., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *Në zbatim të Programit të Auditimit në shoqërinë Albpetrol sh.a. e miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me Nr. 547/5 Prot., datë 23.08.2021, nga ana e audituesve të autorizuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit është dorëzuar Akt-Konstatimi me Nr. 20, ku ndër të tjerë përmendëm edhe unë, E. P., në cilësinë e ish-Administratorit të shoqërisë Albpetrol sh.a. Ky Akt-Konstatim më është vënë në dispozicion nga shoqëria Albpetrol sh.a në datën 17.01.2022.*

Lidhur me çështjen e trajtuar në këtë Akt-Konstatim, të cilat i referoheshin veprimtarisë time si Administrator i shoqërisë Albpetrol sh.a në periudhën respektive, dëshiroj t'Ju bëj me dije observacionet, si më poshtë vijon:

Fillimisht, para se t'i observoj çështjet e ngritura një nga një, dëshiroj të sjell në vëmendjen tuaj se në të kaluarën Kontrolli i Lartë i Shtetit, Ministria e Energjisë dhe Industrisë dhe Albpetrol sh.a, janë dakordësuar që përsa i përket kontrollit të Marrëveshjeve Hidrokarbure, duke pranuar që gjatë kontrolleve në Albpetrol apo AKBN krahas audituesve të KLSH do të përfshihen edhe eksperte të posaçëm, nisur nga ekspertiza e veçantë që kërkon kjo fushë.

Për këtë arsye dhe nisur nga përfundimet e Akt-Konstatimit nr 20 nuk më duket e drejtë që një auditues i Kontrollit të Lartë të Shtetit, konkretisht z. B. Sh. të arrijë në përfundime të cilat bien në kundërshtim të plotë me përfundimet që kanë arritur 3 trupa gjyqësore civile, një trupë gjyqësore penale, prokuroria e rrethit gjyqësor Tiranë, Avokatura e Shtetit si dhe avokatët e shoqërisë C. Ch., një nga studiot më prestigjioze botërore, e cila ka përfaqësuar shoqërinë Albpetrol sh.a. dhe shtetin Shqiptar në procesin e arbitrazhit. Për më tepër z. Sh. nuk zotëron as arsimin e duhur dhe as eksperiencën e nevojshme për të realizuar interpretime juridike të këtij niveli.

Vërej se në Akt-Konstatimin nr.20 audituesi B. Sh. ka hedhur "Copy Paste" akuzat e disa personave, pronarë dhe drejtues të shoqërisë G. O. (ish T. A. A. L., ish S. O. & G. L.). Këto akuza siç theksova më sipër janë rrëzuar nga 3 trupa gjyqësore civile, një trupë gjyqësore penale dhe prokuroria e rrethit gjyqësor Tiranë. Ndërkohë personat në fjalë, akuzat e të cilëve ripërsërit zoti Sh., janë persona që i kanë shkaktuar miliona dollarë dëme shoqërisë Albpetrol sh.a. dhe Shtetit Shqiptar nëpërmjet falsifikimit të dokumenteve, mospagesës së detyrimeve etj. Për këto vepra këta persona janë arrestuar dhe pritët të dënohen nga Gjykata Shqiptare.

Në vijim po paraqes observacionet ndaj Akt-Konstatimit Nr.20:

A. Ky Akt-Konstatimi është hartuar bazuar në konstatime të pasakta të fakteve, të cilat po i rendis në vijim:

A1. Audituesi në faqen nr.2 të Akt-Konstatimit Nr.20 ka konstatuar se: "Të drejtat e Marrëveshjes Hidrokarbure nuk kanë qenë të hipotekuara për qëllim të financimit të operacioneve- hidrokarbure pasi për të kryer këtë do të duhej një pëlqim paraprak me shkrim nga ana e Albpetrol (neni 6. 4) pra këto të drejta nuk ishin objekt i përmbarimit".

Lidhur me këtë konstatim sqaroj se:

Ky konstatim është i pasaktë pasi këto të drejta (të drejtat e Marrëveshjes Hidrokarbure Për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve në Vendburimin Ballsh-Hekal), janë hipotekuar në favor të "Bankës R. B."sha. Për të garantuar kontratën e kredisë të datës 15.12.2011 nëpërmjet të cilës kredimarrësit S. O. i janë vënë në dispozicion 20 milion USD.

Për të provuar këtë fakt ju lutem gjeni bashkëngjitur këto dokumente:

- Shkrese Nr. 39858 Prot., datë 25.10.2017 e "R. B."sha;

- Marrëveshje Siguruese e datës 15.12.2011, me anë të të cilave kredimarrësi (shoqëria "T. A. L." Dega në Shqipëri ka vendosur si garanci/kolateral të gjitha të drejtat, titujt, përfitimet dhe interesat që shoqëria "T. A. L." Dega në Shqipëri ka në Marrëveshjet Hidrokarbure që përfshijnë vendburimet Ballsh-Hekal, Gorisht-Kocul, Blloku i Delvinës dhe Cakran-Mollaj;

- Shkresë Nr.43 l 5Prot., datë 22.12.2011 e shoqërisë "Albpetrol"sha;

Dokumentet e sipërcituar gjenden bashkëngjitur si "Praktika Numër 1". Nga shqyrtimi i praktikës mund të konstatohet se Banka ishte pajisur me urdhrin e ekzekutimit numër 3916 datë 19.05.2017 dhe e kishte dërguar këtë urdhër për ekzekutim të detyrueshëm pranë shoqërisë përmbartimore A.... Pra shoqëria Albpetrol mund të gjendej para faktit që të dilnin për shitje në ankand jo vetëm licenca por edhe një pjesë e aseteve të vendburimit Ballsh-Hekal. Në këtë rast të gjitha shumat e përfituara do të shkonin në favor të R. B.

A.2. Audituesi në faqen nr.2 të Akt-Konstatimit Nr.20 ka konstatuar në lidhje me Akt-Ekspertimin e ekspertit P. H. se: "Të dhënat ekonomike financiare të përdorura nuk janë të konfirmuara nga burimet zyrtare si dhe janë të manipuluar"

Lidhur me këtë konstatim sqaroj se:

Konstatimi se të dhënat e përdorura nuk janë të konfirmuara është i pasaktë, pasi eksperti ka përdorur të dhëna të konfirmuara. Për të provuar këtë fakt ju lutem gjeni bashkëngjitur Akt-Ekspertimin në fjalë si "Dokument Nr 2". Siç mund të konstatohet, në 5 faqet e fundit gjenden të dhënat zyrtare që kanë shërbyer për hartimin e këtij raporti.

Konstatimi "se të dhënat janë manipuluar" nuk është shoqëruar me asnjë fakt apo konstatim nga ana e audituesit B. Sh. Ndërkohë ky pretendim është ngritur në të kaluarën nga shtetasi N. K. nëpërmjet kallëzimit penal Nr.14539, datë 31.10.2017, ku ka pretenduar ndër të tjera se kemi të bëjmë me një ekspertim të rremë. Ky pretendim është shqyrtuar nga Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë, e cila ka bërë të mundur pyetjen e ekspertit P. H. Në përfundim të hetimeve, organi i akuzës ka arritur në përfundimin se nuk konstatohen elemente të veprës penale "Ekspertim i rreme" dhe për këtë arsye kanë kërkuar pushimin e procedimit penal Nr. 10005 të vitit 2017. Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë në datën 28.02.2019 ka vendosur pranimin e kërkesës dhe pushimin e procedimit penal. Ky vendim ka marrë formë të prerë. Bashkëngjitur Vendimi i Gjykatës si "Dokument Nr 3".

A3. Audituesi në faqen nr.5 të Akt-Konstatimit Nr.20 ka konstatuar se:

- Albpetrol ka lidhur marrëveshje për rakordimin e detyrimeve të vendburimeve të tjera, por jo për marrëveshjen Ballsh-Hekal.

- Nga Albpetrol nuk janë marrë masat për rakordimin, kompensimin e detyrimeve që kishte në total T. A. A. Lidhur me këtë konstatim sqaroj se:

Konstatimi i pare është i pasaktë pasi shoqëria Albpetrol sh.a. nuk ka lidhur asnjë marrëveshje për rakordimin e detyrimeve. Nëse audituesi disponon një dokument të tillë ju lutem ma vendosni në dispozicion. Audituesi mund të kishte konstatuar lehtësisht gjatë kontrollit se shoqëria Albpetrol sh.a. i dërgon rakordimet e detyrimeve çdo tre muaj kontraktoreve për të gjitha vendburimet. Ndërkohë kontraktorët përgjigjen. Bashkëngjitur një praktikë e tillë me shoqërinë T. A. të cilën mund ta gjeni si "Praktika 4". Të tilla praktika ekzistojnë për çdo tremujor, janë iniciuar gjatë kohës që kam qenë unë Administrator dhe

vazhdojnë të realizohen edhe aktualisht. Pra del qartë që Albpetrol realizon rakordime periodike tre mujore me të gjithë kontraktorët.

Edhe konstatimi i yt është i pasaktë pasi shoqëria Albpetrol sh.a. ka tentuar vazhdimisht që të bëjë kompensimin e detyrimeve, por kjo nuk është pranuar nga shoqëria T. A. A. I. Përkundrazi shoqëria T. A. A. I. ka nxjerre titull ekzekutimi për naftën e dorëzuar më shumë. Bashkëngjitur si "Dokumenti 5". Theksojmë se kompensimi mes detyrimeve në vendburime të ndryshme mund të bëhet vetëm bazuar në konsensusin e palëve, dhe jo në mënyrë të njëanshme. Gjithashtu nisur edhe nga kërkesa e bërë nga audituesi B. Sh. gjatë intervistës së zhvilluar në ambientet e Albpetrol sh.a. ju lutem gjeni bashkëngjitur shkresën e MIE me nr. 431/I prot., datë 24.01.2017, e cila qartëson se "Marrëveshjet Hidrokarbure janë kontrata me vete për sa i takon të drejtave dhe detyrimeve, trajtimi i tyre bëhet në mënyrë të veçantë nga njëra tjetra ". Bashkëngjitur shkresa në fjalë si "Dokumenti 6".

B. Ky Akt Konstatimi është hartuar bazuar në interpretime të gabuara të ligjit, të cilat po i rendis në vijim:

B.1. Audituesi në faqen Nr.2, të Akt-Konstatimit Nr.20 ka arritur në përfundimin se: mënyra e kalimit të së drejtës se shfrytëzimit tek shoqëria A. O. & G. sh.a. është në kundërshtim me ligjin, dhe përkatësisht sipas grupit të audituesve me nenin 4, të ligjit nr. 7746, datë 28.07.1993, "Për Hidrokarburet (kërkimi dhe prodhimi)", i ndryshuar, në të cilin sipas tyre është parashikuar se: "...asnjë person nuk do të kërkojë, zhvillojë apo prodhojë hidrokarbure në Shqipëri pa qenë i autorizuar nga Ministria për ta bërë këtë sipas termave dhe kushteve të një Marrëveshjeje Hidrokarburesh. .. "

Lidhur me këtë interpretim sqaroj se:

Në rastin konkret nuk kemi të bëjmë me nënshkrim të një marrëveshjeje hidrokarbure të re, për të cilat duhet të ndiqen parashikimet si më sipër, por kemi të bëjmë me transferim të drejtash. Kjo e drejtë është parashikuar zakonisht në nenet 16 të Marrëveshjeje Hidrokarbure dhe sipas këtij neni lejohet transferimi i të drejtave, privilegjeve dhe detyrimeve të Marrëveshjes. Konkretisht në këtë nen parashikohet se:

16.1. Kontraktori nuk do të transferojë tek ndonjë person, plotësisht ose pjesërisht ndonjë prej të drejtave, privilegjeve, detyrave dhe detyrimeve sipas kësaj Marrëveshjeje pa aprovim paraprak me shkrim nga Albpetroli, aprovim i cili nuk do të kundërshtohet ose vonohet në mënyrë të paarsyeshme. Çdo personi të cilit i transferohen këto të drejta, privilegje, detyra dhe detyrime do të jetë teknikisht dhe financiarisht kompetent, dhe ky transferim nga një pikëpamje tjetër duhet të përputhet me kërkesat e nenit 16.3.

16.3 Në lidhje me transferimin e të drejtave, privilegjeve, detyrave dhe detyrimeve të të licencuarit, sipas kësaj licence marrëveshjeje, do të plotësohen kushtet e mëposhtme:

(a) Detyrat dhe detyrimet Kontraktorit do të plotësohen plotësisht deri në datën kur është here kërkesa për aprovim, ose Kontraktori do të garantojë, bashkërisht ose veçmas, kryerjen e çdo detyrimi që nuk është plotësuar që prej kësaj date;

(b) Personi të cilit i bëhet transferimi do t'i paraqesë Albpetrolit dëshmi të arsyeshme të kompetencës së tij e teknike dhe/ose financiare; dhe

(c) Instrumenti i transferimit duhet të përfshijë klauzola të cilat në mënyrë të qartë deklarojnë që kontraktori mbahet përgjegjës për të gjitha angazhimet e përmbajtura në këtë marrëveshje dhe çdo modifikim ose amendim me shkrim që mund të jetë efektiv deri në datën e transferimit, dhe duhet deklaruar më tej që kontraktori nuk ka ndonjë pretendim për ndryshim të termave të kësaj marrëveshjeje si një kusht për transferimin. Instrumenti i transferimit do të jetë subjekt për t'u rishikuar dhe aprovuar nga Albpetroli, dhe Albpetroli nuk do të kundërshtojë ose vonojë në mënyrë të paarsyeshme këtë aprovim.

Të njëjtat parashikime janë edhe në Licencë Marrëveshje përkatësisht në nenin 22 ku sanksionohet që transferimi bëhet vetëm pas miratimit paraparak të AKBN.

Përsa më sipër, është parashikuar në mënyrë të qartë dhe pa mundësi për interpretim mundësia për transferimin e të drejtave të Marrëveshjeve Hidrokarbure, sipas parashikimeve përkatëse. Për më tepër ky transferim nuk mund të kundërshtohet ose vonohet në mënyrë të paarsyeshme. Pikërisht kësaj procedure i është referuar edhe shoqëria Albpetrol sh.a. në transferimin e të drejtave të Marrëveshjes Hidrokarbure Për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve në Vendburimin Ballsh-Hekal tek shoqëria A. O. & G. sh.a. Në rastin konkret, kemi të bëjmë me një zëvendësim të vullnetit të Kontraktorit me Urdhrin e përmbaruesit, i cili është i detyrueshëm për tu zbatuar.

Gjithashtu është e qartë që shoqëria A. O. & G. sh.a. në përputhje me nenin 4, te Ligjit nr.7746, datë 28.07.1993, të cituar nga audituesi B. Sh. ka filluar të prodhojë hidrokarbure në Shqipëri vetëm pasi është autorizuar nga Ministria për ta bërë këtë, nëpërmjet firmosjes së instrumentit të transferimit nga ana e Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore.

Arsyetimi ynë që ky interpretim ligjor i audituesit B. Sh. është i gabuar, mbështetet jo vetëm në qëndrimet e dhjetëra juristeve dhe specialisteve në Albpetrol, MIE dhe AKBN, por siç e theksuam edhe me sipër në vendimet e 3 trupave gjyqësore civile, një trupe gjyqësore penale, organit të Prokurorisë të Rrethit Gjyqësor Tiranë, Avokaturës e Shtetit si dhe Avokatët e shoqërisë C. Ch., një nga studiot me prestigjioze botërore, e cila ka përfaqësuar shoqërinë Albpetrol sh.a. dhe shtetin Shqiptar në procesin e arbitrazhit e cila siç edhe është konstatuar nga vetë audituesi B. Sh. në opinionin e tyre ligjor të përcjelle tek MIE nga Avokatura e Shtetit kane konkluduar se transferimi duhet bërë efektiv pasi është në interesat e shtetit shqiptar.

Audituesi në faqen nr.3 të Akt-Konstatimit Nr.20 ka arritur në përfundimin se: Albpetrol nuk ushtruar të drejtën për të mbrojtur interesat e veta ndaj përmbaruesit privat që ka nxjerë në ankand të drejtat e shfrytëzimit të vendburimit, kur në ligjin nr. 10031, datë 11.12.2008, "Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat, neni 4 Marrëdhëniet me palën debitore dhe personin e tretë, ... Pala debitore, personat e barazuar me të ose personi i tretë ka të drejtë të kundërshtojë veprimet e përmbaruesit gjyqësor privat në gjykatë, sipas dispozitave të Kodit të Procedurës Civile. Në këtë rast, përmbaruesi gjyqësor privat thirret në gjykim në cilësinë e palës së paditur. Kodi i procedurës civile i Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, dhe ndryshuar, Neni 50. Paditë që kanë për objekt kundërshtimin e veprimeve të kryera nga përmbaruesi për ekzekutimin e detyruar, ngrihen në gjykatën e vendit të ekzekutimit. KREU IV, Ekzekutimi mbi kreditë e debitorit dhe mbi sendet që personal e tretë i detyrohen debitorit, Neni 583. Kundërshtimi i personit të tretë.

Lidhur me këtë interpretim sqaroj se:

Siç mund të konstatohet qartë edhe nga citimet e audituesit të drejtën për kundërshtimin e veprimeve e kanë (1) pala debitore, (2) personat e barazuar me të ose (3). Personi i tretë. Shoqëria Albpetrol sh.a. nuk ka asnjë nga cilësitë e përmendura në bazën ligjore si më sipër, pra nuk është as palë debitore, as person i barazuar me të, dhe as person i tretë.

Gjithsesi këtë të drejtë e kanë ushtruar subjektet të cilave jua lejon ligji, përkatësisht R. B. sh.a. dhe T. A. L. Në të gjitha rastet gjykatat i kanë dhënë të drejtë përmbaruesit gjyqësor, përkatësisht:

-Në çështjen me paditës R. B. sha dhe me objekt: "Kundërshtimi i veprimeve përmbarimore ndërmarrë nga përmbaruesi gjyqësor A. V. në lidhje me asetet dhe të drejtat e shoqërisë "T. A. L. Dega Shqiptare (Dega në Shqipëri e S. O. & G. L.). Përfundimin e sendeve dhe të drejtave objekt i "Marrëveshjes Hidrokarbure për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Ballsh- Hekal" nga sekuestro e përmbaruesit gjyqësor privat. Pezullimi i

veprimeve përmbartimore duke urdhëruar shoqërinë përmbartimore të mos vijojë me ekzekutimin e detyrueshëm deri në marrjen e një vendimi të formës së prerë. " Gjykata vendosi: Rrëzimin e kërkesëpadisë.(vendimi nr. 10732, i Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë). Ky vendim është lënë në fuqi nga Gjykata e Apelit Tiranë. Bashkëngjitur do të gjeni një ekstrakt të kësaj çështje nxjerrë nga website i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë dhe nga Web-site i Gjykatës së

Apelit Tiranë "Dokumenti 7 dhe 8".

Në çështjen me paditës shoqërinë "T. A. I. Dega Shqiptare" dhe me objekt:

"Kundërshtimi i veprimit përmbartimor Nr.870 Prot., datë 02.10.2017 "Kërkesë për kalimin e të drejtave të lindura nga Marrëveshja Hidrokarbure për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve në Vendburimin Ballsh-Hekal", datë 19.07.2007, lidhur midis shoqërisë "Albpetrol "sh.a dhe shoqërisë "S. O. e G. L." të Përmbartuesit Gjyqësor Privat z. A. V., lidhur me titullin ekzekutiv, fatura tatimore shitjes për të cilën është nxjerre Urdhri Ekzekutiv Nr.2287 Akti datë 27.04.2016, i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë.

Vendosja e masës provizore të pezullimit të veprimeve përmbartimore për ekzekutimin e urdhrit ekzekutiv, vendimi Nr.2287 Akti datë 27.04.2016, i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë" Gjykata vendosi: Rrëzimin e Kërkesë padisë me Nr. 13943 Them që i përket palës paditëse shoqëria T. A. A. L. dega Shqipëri si të pambështetur në ligj dhe në prova.(vendimi nr. 10657 i Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë). Ky vendim ka marrë formë të prerë. Bashkëngjitur do të gjeni një ekstrakt të kësaj çështje nxjerrë nga website i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë, "Dokumenti 9.

Audituesi në faqen nr. 3, të Akt-Konstatimit Nr.20 ka arritur në përfundimin se: Duke mos kundërshtuar vlerësimin dhe kalimin e të drejtave të vendburimit Ballsh-Hekal, për një vlerë totale prej 928,439 Usd, ku përmbartuesi A. V. kishte përfshirë dhe kreditorë të tjerë, Albpetrol humbiste të drejtën për të kërkuar vlerën e borxhit total që shoqëria T. A. i detyrohej.

Ky konstatim është absurd. Albpetrol nuk ka humbur asnjë të drejtë. Albpetrol i ka nxjerrë urdhrat përkatës për ekzekutimin e të gjitha detyrimeve. Kjo shumë vazhdon të jetë në ekzekutim dhe ekzistojnë të gjitha mundësitë që Albpetrol të përfitoj rreth 12 milion USD si kompensim gjatë vitit 2022. Nëse audituesi posedon ndonjë dokument që provon se Albpetrol ka humbur të drejtën për të kërkuar dhe vlerën e borxhit total që shoqëria T. A. i detyrohet ju lutem të na e vini në dispozicion.

C. Shqyrtimi i Çështjes nga Organet e Prokurorisë

Në përfundim evidentojmë pretendimet kryesore të ngritura nga audituesi kane qenë objekt i kallëzimit Nr. 14539, datë 31.10.2017. Këto pretendime janë shqyrtuar nga Prokuroria pranë Gjykatës së Shkalles së Parë Tiranë, dhe në përfundim të hetimeve, ajo ka konkluduar në përfundimin se:"nuk konstatohen elemente të veprës penale "Ekspertim i rreme" dhe të veprës penale "Shpërdorim i detyrës", dhe për këtë arsye kanë kërkuar pushimin e procedimit penal Nr. 10005 të vitit 2017". Ju lutem referojuni faqës 11 të Dokumentit 3.

Edhe Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë në datën 28.02.2019, ka vendosur pranimin e kërkesës dhe pushimin e procedimit penal. Ajo ka konkluduar se:

"Për sa u arsyetua më sipër, rezulton se entet publike kanë zbatuar konform bazën ligjore në fuqi të gjithë kompetencat dhe tagrat e tyre lidhur me kalimin e interesave të lindura nga "Marrëveshja Hidrokarbure për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve në Vendburimin Ballsh-Hekal", datë 19.07.2007, lidhur midis shoqërisë "Albpetrol"Sha dhe shoqërisë "S. O. & G. L."(sot shoqëria "T. A. L.) në favor të shoqërisë "A. O. & G."Sh.a."Ju Lutem referojuni faqes 12 të Dokumentit 3.

Nisur nga sa parashtrova më sipër, kërkoj që observacionet e paraqitur nga ana ime mbi gjetjet tuaja në lidhje me këtë Akt-Konstatim nr. 20, të merren në konsideratë.

Oëndrimi i Grupit të auditimit:

Lidhur me hyrjen e bërë nga z. P. për objektin e auditimit sqarojmë:

-Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI's). Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik.

Auditimi është kryer sipas standardeve të cilat bazohen në Parimet Themelore të Auditimit niveli 3 (ISSAI 100 - 999) të Standardeve Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. Procedurat e auditimit të bazuara në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit: ISSAI 400 "Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë", ISSAI 1500 (ISA 500) dhe ISSAI 1530 (ISA 530); Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, kanë shërbyer si bazë për arritjen e konkluzioneve.

-Albpetrol SHA është shoqëri e organizuar në bazë të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare", i ndryshuar. Neni 163, citon:

*"Neni 163. Detyrimi i besnikërisë dhe përgjegjësia 1. Përveç sa parashikohet në nenet 14, 15, 16, 17 e 18 të këtij ligji për detyrimin e besnikërisë, administratorët dhe anëtarët e këshillit të administrimit detyrohen: a) të kryejnë detyrat e tyre, të përcaktuara në ligj ose në statut, në mirëbesim e në interesin më të mirë të shoqërisë, në tërësi, duke i kushtuar vëmendje të veçantë ndikimit të veprimtarisë së saj në mjedis; b) të ushtrojnë kompetencat, që u njihen në ligj ose në statut, vetëm për arritjen e qëllimeve, të përcaktuara në këto dispozita; c) **të vlerësojnë në mënyrë të përshtatshme çështjet, për të cilat merret vendim;** ç) të parandalojnë dhe të mënjanojnë rastet e konfliktit, të pranishme apo të mundshme, të interesave personalë me ata të shoqërisë; d) të garantojnë miratimin e marrëveshjeve, sipas pikës 3 të nenit 13 të këtij ligji; dh) të ushtrojnë detyrat e tyre me profesionalizmin dhe kujdesin e nevojshëm. 2. **Administratorët dhe anëtarët e këshillit të administrimit përgjigjen ndaj shoqërisë për çdo veprim ose mosveprim, gjatë kryerjes së detyrave të tyre, me përjashtim të rasteve kur veprimi ose mosveprimi është kryer në mirëbesim, në bazë të hetimit e vlerësimit të mjaftueshëm të informacioneve dhe lidhet, në mënyrë të arsyeshme, me qëllimet e shoqërisë tregtare.** 3. **Administratorët apo anëtarët e këshillit të administrimit, që veprojnë në kundërshtim me detyrat dhe shkelin standardet e kujdesit, të përmendura në pikat 1 e 2 të këtij neni, janë të detyruar t'i shpërblejnë shoqërisë dëmet, që rrjedhin nga shkeljet, si dhe t'i kalojnë çdo fitim personal që ata apo personat e lidhur me ta kanë realizuar nga këto veprime të parregullta."***

Administratorët dhe këshilli mbikëqyrës, sistemi me dy nivele, neni 166 Dispozita në zbatim

1. Në sistemin e administrimit me dy nivele, administratorët drejtojnë shoqërinë dhe marrin vendime për mënyrën e vënies në zbatim të politikave tregtare, ndërsa këshilli mbikëqyrës, në cilësinë e organit mbikëqyrës, këqyr vënien në zbatim të këtyre politikave dhe përputhjen e tyre me ligjin dhe statutin. 2. Në përputhje me rregullin e përgjithshëm për ndarjen e kompetencave dhe të funksioneve, sipas pikës 1 të këtij neni, dispozitat e neneve 154 deri në 165 të këtij ligji gjejnë zbatim edhe për marrëdhëniet ndërmjet administratorëve dhe anëtarëve të këshillit mbikëqyrës, ku funksionet e këtij këshilli, në përputhje me nenin 167 të këtij ligji, u korrespondojnë funksioneve mbikëqyrëse të këshillit të administrimit.

Gjithashtu Albpetrol SHA, si shoqëri publike duhet të zbatojë detyrimet e ligjit nr.10296, i ndryshuar datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", neni 2," Qëllimi i ligjit

Qëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më eficient, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë. Neni 3, Fusha e zbatimit të ligjit. Ky ligj zbatohet në njësitë e sektorit publik, ku, sipas këtij ligji, përfshihen: 1. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme. 2. Shoqëritë tregtare, organizatat jofitimprurëse dhe autoritetet e

përbashkëta, të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme. Neni 5, Menaxhimi financiar dhe kontrolli, Menaxhimi financiar dhe kontrolli është një sistem politikash, procedurash, veprimtarish dhe kontrollesh, të cilat vendosen, ruhen dhe përditësohen rregullisht nga titullari i njësisë publike dhe vihen në zbatim nga i gjithë personeli, me qëllim për të adresuar risqet e për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësisë publike do të arrihen nëpërmjet:

- 1. Veprimtarive efektive, efikente dhe me ekonomi.*
- 2. Pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat.*
- 3. Informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota.*
- 4. Mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.*

Grupi i auditimit ka shqyrtuar gjendjen aktuale të raporteve të Albpetrol SHA me shoqërinë A. O. SHA, dhe bazuar në këtë situatë ka konstatuar referuar pikës 5 të programit është konstatuar se:

Në datën 06.08.2018 është bërë transferimi i inventarit të aseteve dhe është nënshkruar proces-verbali i marrjes në dorëzim midis palëve, kontraktorit A. O. & G. ShA dhe shoqërisë Albpetrol ShA. Kontraktori për vendburimin Ballsh-Hekal, gjatë gjithë këtyre viteve i dorëzonte Albpetrolit më tepër naftë, sesa detyrimi mujor i përcaktuar në marrëveshjen hidrokarbure përkatëse.

Për këtë ka një mosmarrëveshje midis Albpetrol Sha dhe kontraktorët pasi A. nuk pranon që të dorëzojë detyrimin dhe për këtë arsye pas komunikimeve të vazhdueshme është lidhur një marrëveshje nr. 7516 prot. datë 09.08.2019, dhe për këtë mosmarrëveshje do ti drejtohen ekspertit.

Shpenzimet Kapitale (C.):

C. për tremujorin e tretë 2019 nuk janë realizuar në masën 59%, pasi koha e realizimit të projekteve varet drejtpërsëdrejti me marrjen e lejeve të posaçme. Për tremujorin e katërt 2019, vlera totale e shpenzimeve kapitale nuk është realizuar në masën 9%, duke marrë parasysh skenarin e dytë me realizim 50% të shpenzimeve kapitale. Totali i këtij zëri për tremujorin e parë 2020 është 371,114 vlerë që tregon mosrealizimin e shpenzimeve kapitale në masën 65%. Theksoj, se Programet e Punës dhe Buxhetet e vitit 2019 dhe 2020, për vendburim Ballsh-Hekal nuk janë të miratuara nga ana e Albpetrol dhe AKBN. Lidhur me miratimin e Programit Vjetor dhe Buxhetit 2019, nuk është arritur dakortësia ndërmjet kompanisë A. O. & G. dhe shoqërisë Albpetrol dhe për këtë arsye çështja është çuar për përcaktim ekspertit.

Raportet mujore dhe Progres-raportet tremujore dërgohen me vonesë përtej afateve në kundërshtim me Marrëveshjen Hidrokarbure duke penguar kështu dhënien e informacionit në kohë të aktivitetit të Kontraktorit të Albpetrol ShA, gjë që ndikon në realizimin e objektivave

-Gjithashtu lidhur me përfundimet e arritura nga trupat gjyqësore, përfaqësuesit e Albpetrol në këto seanca nuk kanë bërë asnjë kundërshtim me pretendimet e përmbauesit privat ose të shoqërisë A. O., kështu trupat gjyqësore nuk kanë vlerësuar për pasojat që ka pasur Albpetrol SHA.

-Lidhur me citimin tuaj në pikën A2, se: Konstatimi se të dhënat e përdorura nuk janë të konfirmuara është i pasaktë, pasi eksperti ka përdorur të dhëna të konfirmuara. Për të provuar këtë fakt ju lutem gjeni bashkëngjitur Akt Ekspertimin në fjalë si "Dokument Nr 2". Siç mund të konstatojmë, në 5 faqet e fundit gjenden të dhënat zyrtare që kanë shërbyer për hartimin e këtij raporti. Konstatimi "se të dhënat janë manipuluar" nuk është shoqëruar me asnjë fakt apo konstatim nga ana e audituesit B. Sh.. Ndërkohë ky pretendim është ngritur në të kaluarën nga shtetasi N. K. nëpërmjet kallëzimit penal Nr. 14539, datë 31.10.2017, ku ka

pretenduar ndër të tjera se kemi të bëjmë me një ekspertim të rremë. Ky pretendim është shqyrtuar nga Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë, e cila ka bërë të mundur pyetjen e ekspertit P. H. Në përfundim të hetimeve, organi i akuzës ka arritur në përfundimin se nuk konstatohen elemente të veprës penale "Ekspertim i rreme" dhe për këtë arsye kanë kërkuar pushimin e procedimit penal Nr. 10005, të vitit 2017. Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë në datën 28.02.2019, ka vendosur pranimin e kërkesës dhe pushimin e procedimit penal. Ky vendim ka marrë formë të prerë. Bashkëngjitur Vendimi i Gjykatës si "Dokumenti Nr 3".

ju sqarojmë:

-Dokumentet e vëna në dispozicion nga ju, ku pretendohen dhe detyrimet që ka Albpetrol në burimin Ballsh Hekal, janë disa fletë të printuara me tabela, pa firmë, pa asnjë indicie kush i ka lëshuar dhe për vërtetësinë e tyre, pa pasur asnjë nga elementët e dokumentit zyrtar.

-Duke u nisur nga fakti që eksperti nuk ka pasur asnjë kontakt për të kërkuar të dhëna, shpjegime, për të bërë një vlerësim për një vendburim normalisht dhe një grupi vlerësues me eksperiencë i duhet kohë, si ka mundur ta kryejë eksperti me 4 të dhëna gjithsej.

Vlerësimi është bërë në disa të dhëna si vijon:

Nr.	Emërtimi	Vlera ne USD
1	Naftë e dorëzuar tepër e vlerësuar me 31.07.2017	3,198,063
2	Detyrime ndaj "Albetrol" Sha	-73,637
3	Investime kapitale të perealizuara për vitin 2017	-1,845,987
4	Kosto abandonimi	-350,000

Totali 928,439

I gjithë vlerësimi ose më saktë vlera e mundshme e vendburimit Ballsh Hekal e nxjerrë në Ankand, është bazuar në pretendimin për detyrimin e sasisë së naftës 15,418.6 ton e vlerësuar në vlerën 3,198,063 USD. Për zërin investime kapitale të perealizuara për vitin 2017, vlerësuesi i është referuar nenit 3.7 të LHM por përsëri se ku është marrë vlera e investimeve kapitale të perealizuara nga T. A. është e paqartë pasi Albpetrol sha deri në momentin e fundit nuk ka rënë dakord për njohjen e investimeve të kryera dhe i ka çuar për gjykim ne instanca të tjera.

Përsa i përket kostove të abandonimit, si u bë ky vlerësim pa shkuar dhe parë situatën e puseve në vendburim.

Lidhur me observacionin tuaj "Dokumentet e sipërcituar gjenden bashkëngjitur si "Praktika Numër 1". Nga shqyrtimi i praktikës mund të konstatoni se Banka ishte pajisur me urdhrin e ekzekutimit numër 3916, datë 19.05.2017, dhe e kishte dërguar këtë urdhër për ekzekutim të detyrueshëm pranë shoqërisë përmbarimore A... **Pra shoqëria Albpetrol mund të gjendej para faktit që të dilnin për shitje në ankand jo vetëm licenca por edhe një pjesë e aseteve të vendburimit Ballsh-Hekal. Në këtë rast të gjitha shumat e përfutuara do të shkonin në favor të R. B.**", sqarojmë se:

-duke parë dhe vlerësimin e bërë nga eksperti e vetmja vlerë që ka dalë në ankand ka qenë sasia e naftës Albpetrol Sha i detyrohej shoqërisë T. A. Sha, pra një cënim direkt i interesave të Albpetrol SHA.

Në këtë periudhë shoqëria ishte në fazën e ndërprerjes së marrëveshjeve hidrokarbure për vendburimet Gorisht Kocul, Cakran Mollaj me shoqërinë T. A. për arsye të mos realizimeve

të kushteve të kontratave nga ana e T. A. SHA. Nëse drejtimi i Albpetrol Sha po ndërpriste marrëdhëniet me T. A. Sha, përse nuk u morën masa dhe për ndërprerjen e marrëveshjes hidrokarbure në vendburimin Ballsh Hekal, duke kryer kompensimin që Albpetrol i detyrohej T. A. Sha.

Në lidhje me pikën A3 për kompensimin e gjendjes kreditore për këtë sasi naftë, pretendimeve tuaja se shoqëria T. A. A. l. nuk ka pranuar, ju ri-citojmë shkresën drejtuar KLSH, me nr. 8218 Prot., datë 19.12.2016, administratorit të Albpetrol, ministrit të MEI dhe drejtorit të AKBN:

Lënda: Mbi përdorimin e naftës së disponueshme nga një vendburim për balancimin e detyrimeve për llogari të prodhimit PEP+ASP të një vendburimi tjetër. Siç mund të jeni në dijeni, gjatë viteve të kaluara, në praktikën e ndjekur mes kompanisë dhe Albpetrolit për shlyerjen e detyrimeve mujore për llogari të prodhimit PEP+ASP, është aplikuar shpesh përdorimi i naftës së disponueshme nga një vendburim për balancimin e detyrimeve të një vendburimi tjetër. Në parim, kjo metodë është ndjekur nga Albpetrol në rakordimin e detyrimeve për vitin 2014 me kompaninë T. A., ku janë kompensuar detyrime nga vendburime të ndryshme dhe konkretisht sasi ekuivalente të naftës bruto që T. A. duhet ti japë Albpetrolit nga vendburimi i Gorisht-Koculit, janë kompensuar me sasi ekuivalente naftë bruto që Albpetrol duhet ti kthejë T. A. A. nga vendburimi i Ballsh-Hekalit. Kjo procedurë është ndjekur për arsye teknike dhe praktike, pasi kushtet ekzistuese të organizimit të kapaciteteve depozituese dhe të pikave të lëvrimit të kompanive paraqesin probleme në zbatimin e procedurave të lëvrimit për çdo vendburim. Nga ana tjetër, lëvrimi i sasive të naftës bruto nga vendburimi i Gorisht-Koculit në krahasim me lëvrimin e atyre nga vendburimi i Ballsh-Hekalit, ka një kosto më të madhe për Albpetrolin, pasi në kushtet që Albpetrol nuk ka depozita në vendburimin e Gorisht-Koculit, është e detyrues që këtë naftë që i lëvrohet në këtë vendburim ta transportojë në depozitat që ka në vende të tjera, ndërkohë që pranë vendburimit të Ballsh-Hekalit, Albpetrol ka kapacitete depozituese dhe gjithashtu pikë lëvrimi dhe lëvrimi i naftës së prodhuar në vendburimin e Ballsh-Hekalit për ne këto depozita, behet me tubacion. Në këto kushte, ndërkohë që nga njëra anë sasitë e naftës bruto që këmbehen nga vendburimet e shpërmendura janë sasi ekuivalente dhe për Albpetrolin në këtë kuptim, nuk ka asnjë humbje në terma ekonomike dhe financiare, për më tepër që naftat e këtyre vendburimeve janë shumë të ngjashme në veti dhe karakteristike, nga ana tjetër, mendojmë se me këtë shkëmbim Albpetrol redukton një pjesë të kostove për menaxhimin e sasive të naftës bruto që merr nga kjo kompani. Mendojmë gjithashtu se aplikimi i kësaj procedure, përveçse lehtëson kompanitë tona në operim dhe jep fleksibilitet më të madh, nuk përbën asnjë parregullsi. Duke e konsideruar këtë praktikë si mjaft të përshtatshme për palët nga ana teknike, praktike dhe në drejtim të kostove dhe pa asnjë ndikim në treguesit e tjerë ekonomike dhe financiare të kompanive dhe shtetit, kërkojmë që të mundësohet aplikimi i kësaj praktike mbi baza mujore, duke konvertuar sasitë e naftës bruto nga vendburimi i Ballsh-Hekalit që i lëvrohen Albpetrolit mbi detyrimin mujor për këtë vendburim, për llogari të një pjesë të detyrimit që T. A. ka ndaj Albpetrolit për vendburimin e Gorisht-Koculit

Administratori i T. A. i referohet Akt-Marrëveshjes lidhur në 28.02.2014, mes S. O. & G. L. dhe Albpetrol SHA, përfaqësuar nga ju.

Patos, më 28.02.2014, Akt-marreveshje, “Për likuidimin e detyrimit në naftë bruto për pjesën e palëvruar të prodhimit të gjykuar (ppe) dhe të pjesës së prodhimit të Albpetrol (ppa) për vendburimet e Cakran-Mollaj, Gorisht-Koculit dhe Delvinës, nga data efektive deri më 31.12.2013, “Kjo Akt-Marrëveshje nënshkruhet sot më datë 28 Shkurt, 2014, në Fier. Pika 18. Pas verifikimeve dhe rakordimeve të bëra, rezulton që, për vendburimin e Ballsh-Hekalit,

S. i ka lëvruar Albpetrolit një sasi naftë bruto që tejkalon detyrimin që S. duhet t'i lëvrojë Albpetrolit sipas termave të Marrëveshjes Hidrokarbure për Prodhimin e Gjykuar (PPE) dhe Pjesën e Albpetrolit (ASP). Palët bien dakord që pas nënshkrimit të kësaj Akt-Marrëveshjeje, ato do të negociojnë dhe do të arrijnë një marrëveshje për mënyrën dhe termat se si do të procedohet më tej në lidhje me këtë sasi naftë të dhënë dhe që tejkalon sasinë e detyrimit në PPE dhe PPA kundrejt Albpetrol nga ana e S.

Siç vërehet sipër nga shoqëria S. O. sasia e naftës e dhënë tepër konsiderohet si paradhënie e shoqërisë dhe jo e marrëveshjes hidrokarbure, dhe kërkohet të negociohet për të kompensuar detyrimet i ka ndaj Albpetrol Sha.

*-Në lidhje me shkresën e MIE me nr 431/1 prot., datë 24.01.2017 e cila citon se **"Megjithatë pa paragjykuar vendimarrjen tuaj, duke qenë se çdo marrëveshje hidrokarbure është kontratë më vete për sa i takon të drejtave dhe detyrimeve, trajtimi i tyre i mëtejshëm të bëhet në mënyrë të veçantë nga njëra tjetra"**. Bashkëngjitur shkresa në fjalë si "Dokumenti 6", grupi i auditimit shqyrtoi shkresën e dërguar nga ju, nr. 404 prot., datë 20.01.2017, dhe të cilës MIE i përgjigjej. Lënda e shkresës dërguar nga ju, ishte informacion mbi ecurinë e Marrëveshjeve Hidrokarbure për Vendburimet Cakran Mollaj dhe Gorisht Kocul, të lidhura me T. A. A. l. Në këtë shkresë bëhet me dije njoftimi i Albpetrol për mbylljen e marrëdhënieve për marrëveshjet hidrokarbure me njoftimin në datë 19.09.2016. Detyrimi debitor i T. A. A. l. për shërbimet është 96,494,483 lekë dhe për faturat e papaguara është 13,996,426 Usd. Në shkresë ju shpreheni se si Albpetrol ka ndërmarrë të gjitha hapat brenda kompetencave të lejuara për të bërë të mundur eliminimin e efekteve negative ekonomike që mund ti jenë shkaktuar T. A. A. L., si pasojë e ndryshimeve në paketën fiskale. Palët kanë negociuar draftin e marrëveshjes për shuarjen me kompensim të detyrimeve të ndërsjella. Por marrëveshja për shuarjen me kompensim të detyrimeve të ndërsjella nuk është nënshkruar nga Ministria e Financave në cilësinë e palës kontraktore.*

Në takimin e fundit Albpetrol dhe MEI i kanë propozuar Ministrisë së Financave që për efekt të neutralizimit të nënshkruhet dhe nga MF marrëveshja tashmë e aprovuar nga Albpetrol dhe MEI për të përfshirë në negociata tatim fitimin që shoqëria T. A. A. l., ka për të paguar për vitet 2013, si dhe penaltitetet përkatëse për mospagimin në kohë.

Për sa më sipër evidentojmë se kompensimi do të ishte i një natyre tjetër pra për detyrimet fiskale ku do të përfshihej dhe Ministria e Financave, dhe në shkresën tuaj nuk përshkruhej natyra e sasisë debitore që kishte Albpetrol ndaj T. A. A., por janë përshkruar vetëm detyrimet e shoqërisë tjetër. Pra nuk ka pasur një shpjegim të qartë të situatës.

Nëse ju keni shpjeguar arsyet për mbylljen e marrëdhënieve kontraktore me T. A. A. l., për vendburimet Gorisht Kocul dhe Cakran Mollaj, përse nuk është përfshirë dhe vendburimi Ballsh Hekal në situatën me T. A. A. l. nga drejtimi i Albpetrol.

Gjithashtu MIE ka përcaktuar trajtimi i tyre i mëtejshëm do të bëhet në mënyrë të veçantë nga njëra tjetra, pra kompensimi i sasive të naftës mund të ishte bërë dhe më përpara.

Përsa i përket përpjekjeve për sasinë e naftës borxh që Albpetrol i ka T. A. A. l., ju citoni: "Nga shqyrtimi i praktikës mund të konstatojmë se Banka ishte pajisur me urdhrin e ekzekutimit numër 3916, datë 19.05.2017, dhe e kishte dërguar këtë urdhër për ekzekutim të detyrueshëm pranë shoqërisë përmbartëse A... Pra shoqëria Albpetrol mund të gjendej para faktit që të dëlnin për shitje në ankand jo vetëm licenca por edhe një pjesë e aseteve të vendburimit Ballsh-Hekal. Në këtë rast të gjitha shumat e përfituara do të shkonin në favor të R. B."

-Në detyrimet e T. A. A., të marra nga S. O. & G. L., rezulton fatura nr. 29 e datës 06.06.2014, me numër serial 08291740, me shitës Albpetrol dhe blerës S. O. me vlerë 8,754,580 Usd, Fatura Nr.48, Datë 12.08.2014, Fatura Nr.49, Datë 12.08.2014, Fatura

Nr.50, Datë 12.08.2014, me vlerë totale 16,519,262 Usd është lëshuar Urdhri i Ekzekutimit Nr. 4061, datë 20.06.2016, i korrigjuar me Urdhrit Nr. 320, datë 06.03.2017 nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tirane. Për arkëtimin e këtij detyrimi është kontraktuar përmbaruesi privat Z. A. V.

Nëse shoqëria T. A. A. e cila kishte marrë përsipër të gjitha detyrimet e mëparshme të S. O. & G. L., nuk prante ta bënte kompensimin siç e keni përmendur në observacion atëherë përse nuk u procedua me veprime të përmbaruesit që detyrimi i naftës të ulte diferencën debitore të T. A. A., por ky detyrim u zhvlerësua dhe u nxor në shitje.

Lidhur me pikën B, ku sqaroni transferimin e të drejtave të marrëveshjeve hidrokarbure.

Neni 16.1 i marrëveshjes hidrokarbure cilëson:16.1. Kontraktori nuk do të transferojë tek ndonjë person, plotësisht ose pjesërisht ndonjë prej të drejtave, privilegjeve, detyrave dhe detyrimeve sipas kësaj Marrëveshjeje pa aprovim paraprak me shkrim nga Albpetrol, aprovim i cili nuk do të kundërshtohet ose vonohet në mënyrë te paarsyeshme. Çdo personi të cilit i transferohen këto të drejta, privilegje, detyra dhe detyrime do të jetë teknikisht dhe financiarisht kompetent, dhe ky transferim nga një pikëpamje tjetër duhet të përputhet me kërkesat e nenit 16.3.

Duke u nisur dhe nga observacioni me nr. 634 Prot., datë 21.01.2022, dhe nr. 547/10 Prot., datë 24.01.2022, i z. A. H., në cilësinë e kryetarit të Këshillit Tekniko Shkencor, i cili citon se Instrumenti i Transferimit është firmosur në periudhën 03.10.2017-09.10.2013, periudhë në të cilën ju i kishit dhënë një autorizim përfaqësimi me nr. 6600 prot., datë 04.10.2017, e autorizon të nënshkruaj akte të brendshme me drejtoritë e qendrat dhe për çështje të tjera do të njoftoj administratorin.

Pra në periudhën 03-09.10.2017, A. H. ka firmosur Instrumentin i Transferimit, duke ju njoftuar me mjete elektronike, (këto të dhëna nga intervista në ambientet e Albpetrol), instrument ky i përpiluar nga përmbaruesi privat A. V., dhe në kundërshtim me pikat e nenit që ju citoni. Firmosja e dokumentit është kryer në kushtet kur:

-Detyrat dhe detyrimet e Kontraktorit do të plotësohen plotësisht deri në datën kur është bërë kërkesa për aprovim, ose Kontraktori do të garantojë, bashkërisht ose veçmas, kryerjen e çdo detyrimi që nuk është plotësuar që prej kësaj date;

Në Instrumentin e Transferimit nuk janë detajuar detyrat dhe detyrimet e Kontraktorit si dhe detyrimet e palëve.

Nga ana e Albpetrol nuk u shqyrtua Akti i Ekspertimit të përmbaruesit privat A. V., për të evidentuar se ky akt cënonte interesat e shoqërisë, dhe nuk duhej të pranohej.

Firmosja e Instrumentin të Transferimit u krye në kushtet kur shoqëria A. O. nuk kishte vënë në dispozicion dokumente e dëshmi të arsyeshme për kompetencën teknike dhe financiare, veprim në kundërshtim me pikën b, të nenit nr. 16, të marrëveshjes hidrokarbure. ((b) Personi të cilit i bëhet transferimi do t'i paraqesë Albpetrolit dëshmi të arsyeshme të kompetencës së tij e teknike dhe/ose financiare).

Lidhur me këtë interpretim tuaj për kundërshtimin e veprimeve të përmbaruesit gjyqësor ku citoni:

Siç mund të konstatohet qartë edhe nga citimet e audituesit të drejtën për kundërshtimin e veprimeve e kanë (1) pala debitore, (2) personat e barazuar me të ose (3). Personi i tretë. Shoqëria Albpetrol sh.a. nuk ka asnjë nga cilësitë e përmendura në bazën ligjore si më sipër, pra nuk është as palë debitore, as person i barazuar me të, dhe as person i tretë.

-Nëse do të lexonit vlerësimin e bërë nga eksperti kontabël e gjithë vlera të drejtave mbështetet në vlerën monetare të detyrimit për naftë të marrë në dorëzim nga T. A. A. 3,198,063 USD pra një detyrim i Albpetrol për tu kthyer, pra ishit në pozitën e personit të

tretë. Neni 583 Kundërshtimi i personit të tretë. Personi i tretë, brenda pesë ditëve nga lajmërimi i sekuestrimit, është i detyruar t'i përgjigjet përmbaruesit gjyqësor:

a) nëse pranon se kredia ose sendet, mbi të cilat është vendosur sekuestroja, janë të debitorit dhe nëse është gati të shlyejë kredinë ose të dorëzojë sendet;

b) nëse mbi kredinë ose mbi sendet kanë pretendime edhe persona të tjerë;

c) nëse mbi kredinë ose mbi sendet është vënë sekuestër edhe në bazë të një urdhri tjetër ekzekutimi. Personi i tretë dhe, kur ky është institucion apo ndërmarrje shtetërore, personi përkatës, që nuk jep përgjigje brenda afatit të mësipërm, dënohen nga përmbaruesi gjyqësor me gjobë nga 1 000 deri në 50 000 lekë. Kjo pasojë duhet të përmendet në lajmërimin e sekuestrimit. Kundër vendimit të përmbaruesit mund të bëhet ankim në gjykatë brenda 5 ditëve nga komunikimi i tij. Neni 584 Kur personi i tretë në përgjigjen e tij nuk kundërshton që kredia ose sendet të jenë të debitorit, detyrohet t'ia dorëzojë këto përmbaruesit gjyqësor, i cili vepron sipas rregullave të mësipërme. Neni 585 kur personi i tretë në përgjigjen e tij kundërshton që kredia ose sendet të jenë të debitorit, ekzekutimi mbi to nuk mund të vazhdojë dhe kreditori duhet të ngrejë padi për të vërtetuar se kredia ose sendet që ka personi i tretë janë të debitorit të tij.

-Gjithsesi këtë të drejtë e kanë ushtruar subjektet të cilave jua lejon ligji, përkatësisht R. B. sh.a. dhe T. A. I. Në të gjitha rastet gjykatat i kanë dhënë të drejtë përmbaruesit gjyqësor, përkatësisht:

- Në çështjen me paditës R. B. sha dhe me objekt: "Kundërshtimi i veprimeve përmbarimore ndërmarrë nga përmbaruesi gjyqësor A. V. në lidhje me asetet dhe të drejtat e shoqërisë "T. A. L. Dega Shqiptare (Dega në Shqipëri e S. O. & G. L.). Përfshirjen e sendeve dhe të drejtave objekt i "Marrëveshjes Hidrokarbure për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Ballsh- Hekal" nga sekuestro e përmbaruesit gjyqësor privat. Pezullimi i veprimeve përmbarimore duke urdhëruar shoqërinë përmbarimore të mos vijojë me ekzekutimin e detyrueshëm deri në marrjen e një vendimi të formës së prerë. "Gjykata vendosi: Rrëzimin e kërkesëpadsisë.(vendimi nr. I0732 i Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë). Ky vendim është lënë në fuqi nga Gjykata e Apelit Tiranë. Bashkëngjitur do të gjeni një ekstrakt të kësaj çështje nxjerrë nga website i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë dhe nga web-site i Gjykatës së Apelit Tiranë "Dokumenti 7 dhe 8".

Në çështjen me paditës shoqërinë "T. A. I. Dega Shqiptare" dhe me objekt:

"Kundërshtimi i veprimit përmbarimor Nr. 870 Prot., datë 02.10.2017 "Kërkesë për kalimin e të drejtave të lindura nga Marrëveshja Hidrokarbure për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve në Vendburimin Ballsh-Hekal", datë 19.07.2007, lidhur midis shoqërisë "Albpetrol "sh.a dhe shoqërisë "S. O. e G. L." të Përmbaruesit Gjyqësor Privat z. A. V., lidhur me titullin ekzekutiv, fatura tatimore shitjes për të cilën është nxjerrë Urdhri Ekzekutiv Nr. 2287, Akti datë 27.04.2016, i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë.

Vendosja e masës provizore të pezullimit të veprimeve përmbarimore për ekzekutimin e urdhrit ekzekutiv, vendimi Nr.2287 Akti datë 27.04.2016, i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë. Gjykata vendosi: Rrëzimin e Kërkesë padsisë me Nr. 13943 Them që i përket palës paditëse shoqëria T. A. A. L. dega Shqipëri si të pambështetur në ligj dhe në prova. (vendimi nr. I0657 i Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë). Ky vendim ka marrë formë të prerë. Bashkëngjitur do të gjeni një ekstrakt të kësaj çështje nxjerrë nga website i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë, "Dokumenti 9.

Për sa më sipër ju bëjmë me dije se qëndrimi juaj lidhur me detyrimin e Albpetrol për sasinë e naftës 15.416 ton, ndryshon nga qëndrimi i të gjithë administratorëve pasardhës, dhe strukturave të MIE, të cilët e kanë kundërshtuar këtë detyrim dhe janë në hapat për anulimin e tij.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: *Observacionet tuaja nuk merren në konsideratë pasi nuk janë sjellë dokumente ose argumente shtesë nga sa diskutuar më sipër.*

-Në lidhje me observacionin e z. E. P., për Projekt Raportin e Auditimit, me shkresë nr. 147/36, datë 30.03.2022 ju sqarojmë:

-Nga ana juaj nuk janë paraqitur dokumente ose shkresa që sjellin fakte ose argumentime shtesë nga ato të cituara në observacionet e akt-konstatimit. (Përjashtim janë shkresa nr. 9717/3 Prot., datë 13.12.2018, e Albpetrol sha, dërguar A. O. & G. sha, dhe urdhri i brendshëm nr. 6647 Prot., datë 06.10.2017, për njoftimin e detyrimeve të prapambetura të Kontraktorëve që kanë lidhur mbarrëveshje hidrokarbure me shoqërinë Albpetrol Sha., dhe kallëzimi penal ndaj ish-administratorit të shoqërisë P. P. sha. por këto dokumente nuk janë relevante për sa është konstatuar më sipër).

Observacionet tuaja për Projekt Raportin e Auditimit, nuk kanë sjellë argumentime, dokumente ose fakte shtesë për sa është konstatuar më sipër prandaj nuk merren në konsideratë.

Në lidhje me qëndrimin e grupit të auditimit ndaj çështjes, në çdo konstatim të kryer fokusi kryesor janë interesat e shoqërisë Albpetrol SHA.

Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr. 20, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/19, datë 24.01.2022, nga A. H., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *Në lidhje me Akt Konstatimin nr. 20, datë 14.01.2022, marrë në dorëzim nga ana ime më datë 17 Janar 2022, brenda afatit 7 ditor po ju paraqes observacionet përkatëse, si më poshtë: Në lidhje me pretendimin se mënyra e kalimit të së drejtës së shfrytëzimit tek shoqëria A. G. është në kundërshtim me -nenin 4 të ligjit, nr. 7746, datë 28.07.1993, deklaroj se në rastin e nënshkrimit të instrumentit të transferimit nuk kemi të bëjmë me nënshkrim të një marrëveshje hidrokarbure të re, por kemi të bëjmë me transferim të drejtash. E drejta e transferimit është parashikuar në nenin 16 të Marrëveshjes Hidrokarbure të vendburimit Ballsh-Hekal. Kësaj procedure i jam referuar në nënshkrimin e instrumentit të transferimit të drejtave të Marrëveshjes Hidrokarbure të Vendburimit Ballsh-Hekal tek shoqëria A. O. Në këtë rast vullneti i kontraktit është zëvendësuar nga Urdhri i përmbaruesit, i cili është i detyrueshëm për tu zbatuar. Në lidhje me pretendimin se: "Të drejtat e marrëveshjes hidrokarbure nuk kanë qenë të hipotekuara për qëllim të financimit të operacioneve hidrokarbure, pasi për të kryer këtë do duhej një pëlqim paraprak me shkrim nga Albpetrol. (neni 16 pika 4), pra këto të drejta nuk ishin objekt i përmbarimit." Deklaroj se urdhri për vënien e sekuestros konservative nuk i referohet ndonjë hipotekimi të Marrëveshjes Hidrokarbure, por i referohet pasurive të debitorit, sipas nenit 527 të Kodit të Procedurës Civile, në të cilin është parashikuar se: Neni 527 Vënia e sekuestros Kur kërkohet ekzekutimi i një detyrimi në të holla, përmbaruesi gjyqësor, me kalimin e afatit të lajmërimit për ekzekutim (neni 517), fillon ekzekutimin e detyrueshëm, duke vënë sekuestro mbi kreditë e debitorit dhe mbi sendet e luajtshme dhe të paluajtshme të tij, në masën që do të jetë e nevojshme për plotësimin e detyrimit. Referohuni tek Urdhri Nr. 738 datë 07.08.2017, i Përmbaruesit Gjyqësor A. V. bashkëngjitur.*

Në lidhje me pretendimet e grupit të auditimit se: "Dokumentacioni që ka shqyrtuar Këshilli është në gjuhën angleze, i pa-përkthyer nga përkthyes ligjor, i pa-legalizuar, anëtarët e Këshillit nuk kanë kryer verifikime të mëtejshme për vërtetësinë e dokumentacionit". Deklaroj se në asnjë rast nuk kryhen verifikime të mëtejshme për vërtetësinë e dokumentacionit, por prezumohet vërtetësia e tyre. Përsa i përket gjuhës angleze, sqaroj se

në rastin e dokumentacionit që paraqitet në rastin e aplikimit për Marrëveshje Hidrokarbure apo transferimit të të drejtave nuk është e detyrueshme gjuha shqipe. Përkundrazi në nenin 26 të Marrëveshjes Hidrokarbure, sanksionohet se gjuha e kontratës është gjuha angleze.

Në lidhje me pretendimin se: "Anëtarët e Këshillit Tekniko Shkencor nuk mund të vlerësonin për kapacitetet teknike dhe financiare të shoqërisë A. O. me dokumentet e vëna në dispozicion", shpjegojmë se nuk ka një përkufizim apo një parashikim në lidhje me kërkesat për plotësimin e kapaciteteve teknike dhe financiare për raste të tilla. Marrëveshja Hidrokarbure në nenin 2.6 sanksionon se kontraktori do të sigurojë të gjitha kërkesat teknike dhe financiare, të cilat duhet të jenë në përputhje me standardet dhe praktikat përgjithësisht të pranueshme në industrinë ndërkombëtare të naftës dhe anëtarët e KTSH (20 persona) unanimisht kanë gjykuar se shoqëria A. O. në përputhje me standardet dhe praktikat e industrisë së naftës i zotëron kapacitetet teknike dhe financiare të nevojshme. Kontrolloret e KLSH nuk kanë sjellë asnjë provë se shoqëria A. nuk zotëron ndonjë kapacitet teknik apo financiar. Edhe gjatë këtyre viteve që shoqëria A. operon vendburimin Ba-He nuk ka pasur raste të mungesës së kapaciteteve teknike apo financiare. Pra vendimi i KTSH ka qenë i saktë. Në lidhje me përfaqësimin në firmosjen e instrumentit sqarojmë se: Instrumenti i transferimit është nënshkruar në periudhën 03.10.2017-09.10.2017, periudhe për të cilën Administratori z. E. P. ka lëshuar autorizim përfaqësimi për personin tim (A. H.). Përgjatë kësaj periudhe është paraqitur Urdhri i Përmbauesit Gjyqësor A. V. për kalimin e të drejtave, në favor të shoqërisë A. me NIPT: L..... Përsa me sipër, në cilësinë e personit të autorizuar nga Administratori, kam patur detyrimin për zbatimin e urdhrit të përmbauesit. Në lidhje me zbatimin e Urdhrit të Përmbauesit, shpjegojmë se: Në nenin 606 të Kodit të Procedurës Civile të Republikës së Shqipërisë është parashikuar detyrimi për kryerjen e veprimeve të përcaktuara në urdhrin e ekzekutimit. Përkatesisht në nenin 606 është parashikuar se: "Ndaj personave të tjerë, që sipas urdhrit të ekzekutimit ose ligjit janë të detyruar të kryejnë veprime të caktuara, në rastet e përcaktuara në paragrafin e parë të këtij neni, përmbauesi gjyqësor ka të drejtën e gjobitjes deri në 50,000 lekë." Prandaj, referuar nenit 606 të Kodit të Procedurës Civile, ne kemi patur detyrimin për zbatimin e urdhrit të përmbauesit për kalimin e të drejtave të Marrëveshjes Hidrokarbure Për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve në Vendburimin Ballsh-Hekal. Gjithashtu, duke qenë se urdhri i përmbauesit bazohet mbi vendimet e gjykatës për nxjerrjen e urdhrave ekzekutive, në rast mosekzekutimi, jemi përpara përgjegjësisë penale sipas nenit 320/a të kodit penal. Neni 320/a Mosekzekutimi pa shkaqe të përligjura i vendimit të gjykatës Mosekzekutimi pa shkaqe të përligjura i një vendimi penal ose civil të gjykatës, nga punonjësi i ngarkuar me ekzekutimin e vendimeve, përbën kundërvajtje penale dhe dënohet me gjobë ose me burgim gjer në dy vjet. Në momentin e nënshkrimit kam gjykuar se Albpetrol jep një miratim paraprak, pasi miratimin përfundimtar e jep Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore (AKBN). Për këtë arsye edhe çështja e kapaciteteve teknike dhe financiare duhet të shqyrtohet nga AKBN. Pas nënshkrimit të Instrumentit të Transferimit nga ana e shoqërisë Albpetrol sh.a., ky instrument është dërguar pranë Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore(AKBN), e cila ka kompetencën përfundimtare për të vlerësuar në lidhje me nënshkrimin apo jo të Instrumentit të Transferimit dhe vlerësimin e kapaciteteve teknike dhe financiare. AKBN ka kërkuar që të shprehet edhe shoqëria Albpetrol sh.a. në lidhje me plotësimin apo jo nga shoqëria A. O. & G. sh.a. të kapaciteteve teknike dhe financiare. Për rrjedhojë, në përmbushje të kësaj kërkesë të AKBN, në vijim është mbledhur edhe Këshilli Tekniko-Shkencor në datën 20.10.2017.

Për këtë çështje jam pyetur edhe në Prokurori e cila i ka konsideruar të drejta veprimet e mia dhe i ka kërkuar gjykatës pushimin e çështjes për arsye se në një analizë të të dhënave të paraqitura nuk konstatohen elemente të veprave penale ekspertim i rremë dhe shpërdorim i

detyrës. Gjykata pasi shqyrtoi përmbajtjen e kërkesës vendosi edhe ajo pushimin e çështjes duke theksuar se rezultoi se entet publike kane zbatuar konform bazës ligjore në fuqi të gjitha kompetencat dhe tagrat e tyre lidhur me kalimin e të drejtave të Marrëveshjes Hidrokarbure për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Ballsh-Hekal në favor të shoqërisë A. O. & G. sh.a.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Lidhur observacionet e bëra për objektin e auditimit sqarojmë:

Observacionet tuaja nuk merren në konsideratë pasi nuk janë sjellë dokumente ose argumente shtesë nga sa diskutuar më sipër.

Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr. 20, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 619, datë 20.01.2022, nga B. L., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në zbatim të Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me Nr. 547/5 datë 07.09.2021, i ndryshuar, dhe shkresës nr. 837/1, datë 23.08.2021, mbajtur në datën 14.01.2022, i protokolluar pranë Albpetrol sh.a. me Nr. 465 Prot., datë 14.01.2022, nga ana e audituesve të autorizuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit është mbajtur Akt-Konstatimi Nr. 20. Pasi kam marrë në shqyrtim materialin tuaj në lidhje me "Dokumenti i Transferimit të marrëveshjes hidrokarbure" dhe "Dokumente të tjera që lidhen me çështjen", unë, anëtar i Këshillit Tekniko - Shkencor, z. B. L. kundërshtoj pretendimet e grupit të auditimit të KLSH, me anë të argumentimeve të mia ligjore, materialet shkresore apo provat e administruara në dosje, si dhe në praktikën më të mira dhe legjislacionin në fuqi. Sipas këtij Akt Konstatimi, Grupi i Auditimit ngarkon me përgjegjësi anëtarët e Këshillit Tekniko - Shkencor për disa aspekte përgjatë procesit të transferimit të Marrëveshjes Hidrokarbure për vendburimin Ballsh - Hekal. Para se të kaloj në analizimin e pretendimeve një për një të ngritura nga Grupi i Auditimit, lipset të bëj një parantezë sqaruese mbi misionin dhe funksionet e Këshillit Tekniko - Shkencor. Misioni kryesor dhe i vetëm i Këshillit Tekniko - Shkencor është këshillimi i Administratorit të Kompanisë, sa herë që ky i fundit kërkon të marrë një vendim mbi bazën e të cilit kërkohet një ekspertizë për çështjen në fjalë. Theksoj, se Këshilli Teknik nuk kryen asnjë rol tjetër përveç këshillimor dhe se Administratori i kompanisë nuk është i detyruar të ndjekë rekomandimet e Këshillit Teknik. Përveç punonjësve të vetë kompanisë, ky këshill ka në përbërjen e tij edhe personalitete të industrisë së naftës jashtë kompanisë. Dokumenti i vetëm dhe marrëdhënia e vetme zyrtare është shkresa përcjellëse e rekomandimeve të Këshillit Teknik për Administratorin, që përgatitet dhe nënshkruhet nga Drejtori Teknik i kompanisë, i cili është automatikisht edhe Kryetari i Këshillit Teknik. Në asnjë marrëdhënie tjetër zyrtare, Kryetari i Këshillit Teknik nuk ka tagrin për të përfaqësuar Këshillin Teknik. Duke kaluar në analizimin një për një të pretendimeve të ngritura nga Grupi i Auditimit sqaroj përkatësisht se: Grupi i Auditimit në akt konstatim shprehet në lidhje me vlerësimin e kapaciteteve teknike dhe financiare nga Këshilli Tekniko - Shkencor se "Anëtarët e Këshillit Tekniko - Shkencor nuk mund të vlerësojnë për kapacitetet teknike dhe financiare të shoqërisë A. O. me dokumentet e vena në dispozicion". Sqaroj edhe një herë se misioni i Këshillit Teknik në këtë rast ka qenë këshillimor, duke patur si objekt të vetëm të mbledhjes vlerësimin e kapaciteteve teknike dhe financiare të shoqërisë "A. O.", pasi kjo e fundit kishte fituar të drejtën tashmë mbi Marrëveshjen Hidrokarbure të Ballsh - Hekalit, përmes Instrumentit të Transferimit. Siç pohohet edhe nga Grupi i Auditimit procedura e vlerësimit ka paqartësi në VKM, udhëzime apo rregullore për dhënien për shfrytëzim të vendburimeve hidrokarbure, në të cilat nuk përcaktohet qartë se cilat janë kapacitetet teknike dhe financiare që duhet të plotësohen nga kompanitë candidate. Ndaj edhe anëtarët e Këshillit Teknik kane vendosur vetë një metodologji të cilën e gjykojnë të saktë. Kështu, në lidhje me kapacitetet teknike kane bërë

vlerësimin përmes atyre që përmenden nga kompania partnere "L. R." dhe me e rëndësishme akoma, stafit teknik i kompanisë "A. O.", i cili është paraqitur në mbledhje. Këtu mund të përmend z. F. G., i cili me eksperiencën e tij të gjatë në industrinë e naftës paraqet garanci teknike për ekspertizën e kompanisë. Nga ana tjetër, për kapacitetet financiare Këshilli Teknik ka gjykuar mbi bazën e letrës nga kompania kredituese "J. C. M. I.", e cila, sipas kërkimeve në internet, është një kompani me baza të shëndosha në Kanada. Për këto arsye, kundërshtoj pretendimet e Grupit të Auditimit se anëtarët e Këshillit Teknik janë përgjegjës për këtë pikë. Grupi i Auditimit në akt konstantim shprehet në lidhje me përfaqësimin në firmosjen e Instrumentit të Transferimit se z. A. H. ka firmosur Instrumentin e Transferimit në rolin e Kryetarit të Këshillit Tekniko - Shkencor. Sqaroj se një gjë e tillë është e pamundur. Kryetari i Këshillit Teknik ka tagrin të përfaqësojë Këshillin vetëm në marrëdhënie me administratorin e kompanisë, ashtu siç; është sqaruar në hyrje të këtij observacioni. Pozicioni që z. A. H. përfaqëson në dokumentin e Instrumentit të Transferimit është ai i Drejtorit Teknik. Për këto arsye kërkoj korrigjimin e pohimit të Grupit të Auditimit për çështjen e përmendur. Grupi i Auditimit në akt konstantim shprehet në lidhje me efektet ekonomiko-financiare se nga Albpetrol Sh.a. nuk është kryer rakordimi dhe kompensimi i detyrimeve që kishte në total T. A. A., duke sjellë një bllokim të sasisë së produktit naftë nga A. O., që ka pretendimin e pabazuar për sasinë 17,000 ton me vlerë rreth 5,000,000 USD. Për këtë bën përgjegjës edhe anëtarët e Këshillit Teknik. Kjo përfshirje e Këshillit Teknik në këtë çështje është krejt e pavend dhe pa asnjë lidhje me misionin dhe rolin e Këshillit Teknik, të shpjeguar si më lartë. Nuk ka absolutisht asnjë lidhje midis Këshillit Teknik dhe detyrimeve të pretenduara, ndaj edhe pretendimi i ngritur nga i Grupi i Auditimit është i pavend. Për këtë arsye, kundërshtoj pretendimet e Grupit të Auditimit se anëtarët e Këshillit Teknik janë përgjegjës për këtë pikë. Si konkluzion, për arsyet e shpjeguara si më sipër, Këshilli Tekniko - Shkencor ka vlerësuar vetëm kapacitetet teknike dhe financiare të shoqërisë "A. O." dhe i ka propozuar titullarit se kjo shoqëri i plotëson kërkesat teknike për të operuar në vendburimin Ballsh - Hekal. Pohojmë se ky rekomandim nga Këshilli Teknik, ka qenë korrekt dhe në përputhje me misionin që ka ky organ këshillimor, si dhe me dokumentacionin që i është vënë në dispozicion këtij këshilli. Nga sa më sipër, kërkoj që observacioni i paraqitur në lidhje me Akt-Konstatimin Nr. 20, të merret në konsideratë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Për arsye se nuk keni sjellë fakte dhe prova të reja observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Në lidhje me mendimin që Këshilli Teknik do të jepte, duke vlerësuar rëndësinë që kishte, mund ti jepnit përgjigje administratorit që të kërkonte nga Ministria specifikime të qarta për vlerësim dhe jo të gjykonit ju se si do të kryhej vlerësimi.

Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr. 20, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/10, datë 20.01.2022, nga D. S., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në zbatim të Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga ana e auditueseve të autorizuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit është mbajtur Akt-Konstatimi Nr. 20, ndaj ish Administratorit të shoqërisë Albpetrol, Z. D. S.

Në këtë Akt-Konstatimi është analizuar ndër të tjera dhe përgjegjësia e Këshillit Tekniko-Shkencor të Albpetrol, ku ishte anëtar dhe z. D. S. (në cilësinë e ish Drejtorit të Marrëveshjeve Hidrokarbure), për vlerësimin e kapacitetit teknik dhe financiar të shoqërisë A. O. sha. Me poshtë janë gjetjet kryesore të Grupit të Auditueseve lidhur me vendimmarrjen e Këshillit Tekniko-Shkencor:

1. Në detyrat e Këshillit Tekniko-Shkencor nuk përcaktohet e drejta e këtij këshilli për të dhënë rekomandime për vlerësimin e kapaciteteve teknike dhe financiare të një shoqërie të interesuar për nxjerrjen e hidrokarbureve.

Sqaroj se pikërisht në detyrat e Këshillit Tekniko-Shkencor nuk ndalohet dhënia e rekomandimeve për vlerësimin e kapaciteteve teknike dhe financiare të çdo shoqërie të interesuar për nxjerrjen e hidrokarbureve.

Këshilli Tekniko-Shkencor është një organ këshillues dhe ka për detyrë vetëm dhënien e rekomandimeve dhe nuk është organ vendimmarrës apo ekzekutues në shoqërinë Albpetrol.

2. Mungesa e verifikimit të dokumentacionit të paraqitur në Këshillin Tekniko-Shkencor.

Në asnjë nga detyrat e Këshillit Tekniko-Shkencor nuk parashikohet detyra e verifikimit të dokumentacionit të paraqitur nga shoqëria A. O. sha. Kuptohet që në çdo rast, Këshilli e ka të drejtë por jo detyrim verifikimin e dokumentacionit. Lidhur me dokumentacionin në gjuhën angleze, theksoj se kjo gjuhë përdoret në të gjithë industrinë hidrokarbure në botë dhe nuk ka përberë problem për shqyrtimin e dokumentacionit.

3. Vlerësimi i kapaciteteve teknike dhe financiare të shoqërisë A. O. sha

Vetë grupi i auditueseve pranon që ka paqartësi në kuadrin ligjor ekzistues për kapacitetet teknike dhe financiare që duhet të plotësohen nga kompanitë kandidate.

Nga ana tjetër, theksoj se Këshilli Tekniko-Shkencor është bazuar ndër të tjera edhe në praktikat ndërkombëtare, ku CV e stafit teknik është pjesë shumë e rëndësishme, ndërsa eksperiencat e mëparshme janë të nevojshme që të garantohet ekspertiza e nevojshme e kërkuar (këto dy kritere theksohen nga grupi i auditueseve që janë plotësuar).

Gjithashtu, dhe kriteri financiar theksoj se është plotësuar nga konfirmimi i financimit, në rast se merren të drejtat e shfrytëzimit në Shqipëri (theksohet dhe nga grupi i auditueseve).

Së fundmi, theksoj se anëtarët e Këshillit Tekniko-Shkencor në asnjë rast nuk kanë vlerësuar procedurën e transferimit të marrëveshjes hidrokarbure, por kanë vlerësuar vetëm kapacitetet teknike dhe financiare të shoqërisë A. O. sha.

Nisur nga sa parashtruam më sipër, kërkoj që observacioni i paraqitur nga ana ime mbi konstatimet tuaja në lidhje me këtë Akt-Konstatim, të merret në konsideratë.

Oëndrimi i grupit të auditimit: Për arsye se nuk keni sjellë fakte dhe prova të reja observacioni juaj nuk meret në konsideratë.

Në lidhje me mendimin që Këshilli Teknik do të jepte, duke vlerësuar rëndësinë që kishte, mund ti jepnit përgjigje administratorit që të kërkonte nga Ministria specifikime të qarta për vlerësim dhe jo të gjykonit ju se si do të kryhej vlerësimi.

Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr. 20, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 547/24, datë 31.01.2022, nga V. N., në cilësinë e anëtarit të Këshillit Tekniko-Shkencor, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Mbi auditin kryer në Albpetrol sh.a, për transferim të marrëveshjes hidrokarbure dhe dokumente të tjera që lidhen me çështjen. U njoha me dokumentin, dua t'ju bëjë me dije si fillim se administratori shoqërisë e ka patur të kompletuar aparatin Albpetrol, me drejtorin teknike, juridike dhe ekonomike me specialiste të duhur të fushave përkatëse, për të cilat në dokumente, nuk vihen në dukje për detyrat dhe as për rolin e tyre. Ata paguhën pikërisht, që me arsyetime teknike, teknologjike e financiare të mbrojnë pasurinë naftë, si detyrën themelore të shoqërisë. Lihen të kuptohen se administratori i ka të anashkaluara gjitha drejtoritë e tij, madje dhe njëhersh nuk mund të besohet se, për rastin të mos jenë shprehur në emër të drejtorive të tyre, apo dhe si individë, të administratori dhe kryetari këshillit teknik albpetrol? Por dhe si do që të kenë vepruar vendim-marrësit në albpetrol, ata dinë për praktikën e ndërsjelltë të përdorura Albpetrol - A.O., ashtu edhe madhësitë mbi sasitë e naftave PPE, si detyrime midis palëve. Dinë edhe për ndihmësen e dhënë ose jo të tyre, të

cilat vijnë si detyrime prej vet skemës organizative në statutin e shoqërisë në fuqi. Zotërinjë, si ish një nga anëtarët gjeologë në atë këshillë teknik, po ndalem në F. 4 e dokumentit dhe më poshtë, ku bëhet fjalë për datën 20.10.2017, të këshillit tekniko shkencorë Albpetrol drejtuar nga drejtori teknik i shoqërisë. Ai, i sapo emëruar në atë detyrë, thiri për një mbledhje, si të nxituar, anëtarët e këshillit pa dërguar më parë një material konkrete si nevojë për përgatitje qoftë dhe në gjuhën angleze siç nënvizohet në dokumentin që lexojë, nëpërmjet pyetjeve që bëra në atë mbledhje dhe përgjigjeve që u dhanë atje, mësova se kryetari këshillit kërkonte një mendim teknologjike e shkencore, në se kompania A. O. ishte e aftë të merrte përgjegjësitë për shfrytëzimin e vendburimit në Ballsh-Hekal. Pyetjet ishin të përqëndruara në ato drejtime si dhe të kapaciteteve shkencore disponuese të kompanisë A. O., për të krijuar një mendim, në se ishin bindëse apo jo për përfitirne të dy aneshme. Bazuara, mbi përgjigjet e dy përfaqësuesve të kompanisë si dhe të tjerë anëtarë të këshillit tekniko shkencore, punonjës në Albpetrol, të përfshirë në debatin e krijuar, krijova mendimin se kompania A. O. nuk i kishte kapacitete të mjaftueshme, të duhura, për të zhvilluar vendburimin, siç dhe thuhej, në mënyrë të atillë që Albpetrol të përfitonte nafta prodhime më shumë nga sa vet prodhonte. Por edhe se, Ballsh-i, gjeologjikisht, nuk ngjasonte me një vendburim tjetër në vend, është një vendburim naftë me kapele gazore gjë që sipas meje, ishte një tregues që teknologjikisht sillte vështirësi për nxjerrje normale dhe jetë gjatë të vendburimit, kështu që kompania e predispozuar të gjendej në vështirësi të shtuara në ecuri. Nga ana tjetër kompania duke qenë si e favorizuara dhe me formulën nga llogaritjet për faktorin "R", gjykova se Albpetrol-i nuk do të mund të përfitonte naftë prodhime prej A. O., përkundrazi do të rezultonte si humbësja minerare. Por edhe për procedurën që zbatohej në atë ditë, kur mua nuk mu dha një përgjigje e njëaneshme, se Albpetrol-i e kishte të drejtën për transferimin e shfrytëzimit të vendburimit për të një kompani tjetër. Nuk po kuptoja se ku ishte roli i shtetit në atë lloji transferimi, mbledhja po më dukej si e parakohëshme, nuk gjeta një shpjegim bindës, përse nxitohej për marrjen e një mendimi shkencor prej anëtarëve të këshillit tekniko shkencorë, se siç thuhet dhe në dokumentin e auditit, këshilli tekniko shkencorë nuk mund të spostojë apo dhe zëvendësojë drejtorinë dhe departamentet e aparatit Albpetrol sh.a. Po çfarë ndodhi në mbledhjen e datës 20.10.2017, në faqe. 4 të dokumentit thuhet, se komisioni i mësipëmn ka konsideruar, se plotësohen kapacitetet teknike.....? Mendoj se nuk thuhet drejtë, se kryetari këshillit teknik, para anëtarëve në atë mbledhje, nuk është shprehur asnjëherë me zë, as gjatë debateve dhe në fund të mbledhjes, dhe as lexojë një akt si domosdoshmëri, të zbardhte qëndrimin e tij, në emër të këshillit teknik. Me sa u kuptova ai nuk ishte i gatshëm për të shprehur një vendim të vetëm të pranuar nga gjithë anëtarët, pjesëmarrës në mbledhje, për çfarë kërkohej prej A. O. Në fund të saj, shume shkurt, foli për disa nevoja që do të duheshin të plotësoheshin. Kështu që më datë 20.10.2017, në atë mbledhje, këshillit tekniko shkencor nuk doli me një vendim, as me zë dhe as me shkrim, si edhe asnjë lloji prolokolli të mbajtur, të firmosur nga mbajtësi dhe kryetari, nga do të duhej që anëtarët të njiheshin, mandej të firmosnin ose jo atje. Po si ecën punët më tej, pas ditës së mbledhjes dhe si është operuar për argumentimin teknologjik e shkencor, si dhe kapaciteteve të A. O. unë nuk kam dijeni. Albpetrol-it nuk më është adresuar ndonjëherë as me gojë dhe as me shkrim, për thirrje në një mbledhje të dytë, madje as kam dëgjuar ndonjëherë për të, deri në dokumentin që po lexoj. Sqaroj dhe se, mbas Shkurt-Mars 2018 unë nuk kam qenë anëtarë i këshillit tekniko shkencor i Albpetrol sh a. Për sa lexova në dokument dhe për sa fola si më sipër, ato si të lëna pas dore, nuk gjeta në dokumentin e auditit për një qëndrim të analizuar, se më datë 20.10.2017 kryetari, në emër të këshillit tekniko shkencorë e ka miratuar të drejtën e transferimit të vendburimit Ballsh të kompania A. O. Por as për qëndrimin në dokument, se në atë mbledhje ka patur një protokoll dhe një vendim të votuar prej anëtarëve, dhe se ato janë të firmosura dhe nga unë apo dhe të tjerë anëtarë, qoftë edhe mbas datës 20.10.2017. Nuk duket e drejtë, kur me firmat e titullarëve të kohës, në detyrë, njësohen gjithë këshilluesit

shkencorë, për më tepër, për rastin, ata nuk kanë ndihmuar njëzëri me mendime dhe as me firma në protokoll dhe në aktet e nxjerra prej titullarëve Albpetrol, në se ka patur në atë mbledhje. Lënia në haresë e strukturës Albpetrol dhe e mos funksionimit të aparatit në vendimarrjet e administratorit Albpetrol sh.a, si të pa pranueshme, nuk mund të besohet se aparati në atë kohë, nuk ka funksionuar. Natyrshëm, si dhe ç'do specialistë naftë, nuk ndjehem mirë ku lexojë për konstatime disfavorizuese me efekte deri dhe në arkën e shtetit, por kursesi përgjegjësi për ç'ka shkruhet në dokumentin të dërguar. Prezenca në atë mbledhje, si edhe në ç'do mbledhje tjetër të këshillit, ato thonë asgjë, është një fletë që i duhet financës, që ç'do anëtarë të firmosë për një shpërblim 5 mijë lekë muaj në Albpetrol sh.a.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Lidhur observacionet e bëra për objektin e auditimit sqarojmë se:

Duke u mbështetur në proces verbalin e mbajtur nga sekretaria e Këshillit Teknik znj. K. L., vënë në dispozicion nga Albpetrol SHA, konstatohet se ju e keni firmosur dokumentin si dhe mbajtësja e proces verbalit është shprehur se *“Të gjithë në unanimitet janë dakord që kjo kompani i plotëson të gjitha kapacitetet teknike për zhvillimin e këtij vendburimi.”* Observacioni i juaj nuk merret në konsideratë.

Shënim: Në vijim të punës audituese në Albpetrol SHA dhe pas mbylljes së fazës në terren, lidhur me çështjen debitore me T. A., e blerë më vonë nga G. O. C. L., (C. I.) u shqyrtua vendimi i Gjykatës së Arbitrazhit, e ngritur në vitin 2017, si dhe vendimi nr. 226/90 Regj. Themeltar, nr. 49, i Gjykatës së Apelit Tiranë, që njeh dhe i jep fuqi ligjore vendimit të Gjykatës Ndërkombëtare të Arbitrazhit të Dhomës Ndërkombëtare të Tregtisë, Zvicër më datë 06.07.2020, midis G. O. C. L. dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, AKBN-së dhe Albpetrol SHA.

Kërkesat e kompanisë G. O. ishin:

-Dëmshpërblim për mos zbatimin e masave të stabilizimit fiskal sipas nenit 3.1 (c) të Licensë Marrëveshjes Cakran Mollaj, Gorisht Kocul dhe Ballsh Hekal.

-Dëmshpërblim për konfiskimin e vendburimeve Cakran Mollaj, Gorisht Kocul, dhe shkeljet e ndryshme në marrëveshjen hidrokarbure.

-Dëmshpërblim për dështimin e Albpetrol SHA, për mosdorëzimin e vendburimeve në Ballsh Hekal.

Dy kërkesat e fundit u hodhën poshtë nga Gjykata Ndërkombëtare e Arbitrazhit por për kërkesën e parë për mos zbatimin e masave të stabilizimit fiskal u mor në konsideratë dhe vendosi që MIE dhe AKBN duhet ti paguajnë G. O. C., shumën 12,557,852 USD, si dhe shpenzimet gjyqësore në vlerën 292,760 USD dhe 14,451 Euro me normën 5% deri sa të likuidohen.

Duke u nisur nga dokumentet e vëna në dispozicion nga Albpetrol SHA, konstatohet se nga veprimet ose mosveprimet e MIE dhe AKBN për të përditësuar ndryshimet e paketave fiskale që janë bërë në periudha të ndryshme, dhe reflektimet përkatëse tek marrëveshjet hidrokarbure Cakran Mollaj, Gorisht Kocul dhe Ballsh Hekal, Buxhetit të Shtetit i është krijuar një dëm financiar prej 12,850,612 Usd dhe 14,451 Euro. (Për vlerën 12,557,852 USD shprehemi me rezervë pasi shoqërisë S. O., më vonë T. A. A., sipas nenit 3.1 (c) të Licensë Marrëveshjeve Cakran Mollaj, Gorisht Kocul dhe Ballsh Hekal. i takonte ti implementoheshin ndryshimet fiskale të përditësuar, dhe vlerën që i takonte bazuar në dokumentet në dispozicion nuk mund ta vlerësonim.) Pjesa më sipër nuk është evidentuar në Akt-Konstatimet e lëna në subjekt.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi konstatohet se mungojnë rregulla të shkruara dhe kriteret për zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, si dhe rregulla lidhur me transferimet dhe ngritjen në detyrë, konkretisht:

- Në politikat dhe praktikën e ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë janë përcaktuar detyrat vetëm sipas drejtorive dhe linjat e raportimit, por nuk janë miratuar ndarje detyrash dhe përgjegjësisë në nivel përgjegjës sektorial dhe specialisti. Nuk ka përkrahje detyrash individuale, duke sjellë mosnjohjen e tyre dhe përgjegjësi individuale për secilin punonjës, e si rezultat edhe pamundësinë e matjes së nivelit të përmbushjes së detyrave nga drejtimi i shoqërisë për punonjësit.

Mungesat e mësipërme nuk evidentojnë ngarkesën konkrete me punë të secilit punonjës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, nen 9, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, në Politikat dhe Praktikën që lidhen me Burimet Njerëzore, Kapitulli II. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 10, faqe 211-222 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandim: Nga organet drejtuese të Albpetrolo Sh.a të hartohen rregulla të shkruara lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja si dhe për transferimet dhe ngritjen në detyrë.

1.2. Rekomandim: Në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë hartimi i detyrave dhe përgjegjësi të shtrihet për të gjithë punonjësit dhe jo vetëm në nivel drejtorie, në mënyrë që secili punonjës të ketë të qartë detyrën funksionale dhe përgjegjësi sipas pozicionit të punës.

Deri më 31.07.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan mangësi në implementimin e rregullave për menaxhimin dhe kontrollin e brendshëm financiar publik, si vijon:

-Nuk është hartuar dhe miratuar plani i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit.

-Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen, ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit. Mungojnë programe për trajnimin e stafit, si dhe u konstatuan mangësi në njohjen e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar.

- Nuk është kryer vlerësimi i punës për çdo punonjës dhe ky vlerësim mungon në dosjeve personale të punonjësve.

-Nuk është ngritur grupi për menaxhimin strategjik, nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e riskut, regjistri i riskut, gjurma e auditimit, lista e proceseve, si dhe nuk janë përcaktuar persona përgjegjës për monitorimin dhe zvogëlimin e risqeve, duke mos u identifikuar dhe vlerësuar risqet që rrezikojnë realizimin e objektivave të institucionit.

-Nuk ka procedura të përcaktuara anti-korrupsion dhe të sinjalizimit të parregullsive.

-Nuk është plotësuar pyetësi i vetëvlerësimit, deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm, ku të përcaktohen pikat e forta dhe të dobëta të këtij sistemi, nevoja për përmirësim, si dhe kjo deklaratë nuk është raportuar në MFE.

-Nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre.

-Nuk ka një procedurë të veçantë për përmbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave. Aktualisht shoqëria ka faqe zyrtare e cila është e dedikuar për aktivitetin e kërkimit, prodhimit të naftës dhe gazit. Për periudhën nga 03.09.2019, deri më datën 31.12.2020, posta elektronike zyrtare dhe faqja e shoqërisë kanë pasur mungesë të certifikatës

së sigurisë, mungesë rinovimi licencash, duke çuar në pasigurinë e funksionim të sistemit të komunikimit në faqen zyrtare.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar, neni 8, germa nëa dhe nëb, neni 15, pikat 1-4, neni 16, pikat 2-3, neni 17, pika 1, neni 18, pika 1, neni 21, pikat 1-3, neni 27, pika 2, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli IV, pika 4.2.8, Kapitulli II, pika 2.5.2, pika 3.2, Kapitulli IV, Shtojca 2, dhe Udhëzimin nr. 28, datë 15.12.2011 nëMbi paraqitjen e deklaratës dhe Raportit Përfundimtar vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike, pika 15. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 10, faqe 211-222 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandim: Administratori i shoqërisë të marrë masa për ngritjen e grupit për menaxhimin strategjik, të hartohet strategjia e riskut, regjistri i riskut, gjurma e auditimit për proceset kryesore të punës dhe lista e proceseve.

Të përcaktohen procedurat anti-korrupsion, rregulla të shkruara për sinjalizimin e parregullsive, si dhe të hartohen programe trajnimi për punonjësit.

Në fund të çdo viti të plotësohet pyetësori i vetëvlerësimit, deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm, ku të përcaktohen pikat e forta dhe të dobëta të këtij sistemi, nevojat për përmirësim, si dhe kjo deklaratë të raportohet në MFE.

2.2. Rekomandim: Nga Administratori i shoqërisë të merret të gjitha masat e nevojshme për rinovimin e licencave për faqen zyrtare dhe postën elektronike si dhe pajisjen e tyre me certifikatë sigurie, me qëllim mirëfunksionimin e tyre dhe ruajtjen e të dhënave kofidenciale të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditim u konstatua se për të gjithë tremujoret prodhimi i përgjithshëm i deklaruar nga kompania është realizuar ose tejkaluar. Përsa i përket të ardhurave diferencat që krijohen duke krahasuar sasitë e naftës bruto të prodhuara (fakti) me programin e punës dhe buxhetin edhe pse prodhimi është më i lartë, ka ndikuar çmimi i bursës së naftës e cila ka pësuar rënie me rreth 23%. Kontraktori ka realizuar mesatarisht rreth 76% të treguesve të programuar. Gjithashtu, për shkak të çmimit të ulët të shitjes ka ndikuar edhe në vlerat e ulëta si: PEP, ASP, të ardhurat nga shitja dhe renta minerare. Shpenzimet Operative (OPEX) për të tre tremujoret kanë qenë nën buxhetin e parashikuar. Realizimi i (OPEX) për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 83% kundrejt shifrave të parashikuara në Programin e Punës dhe Buxhetit të vitit 2019 dhe 2020. Realizimi i G&A për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 86% kundrejt shifrave të parashikuara në Programin e Punës dhe Buxhetit të vitit 2019 dhe 2020. Realizimi i shpenzimeve kapitale (C.) për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 63% kundrejt shifrave të parashikuara në programin e punës dhe buxhetit të vitit 2019 dhe 2020. Shumë nga projektet kapitale janë ndjeshëm nën parashikimin e bërë në buxhet për shkak të vonesave, por në fokus ka qenë gjithashtu edhe përdorimi i pajisjeve të përdorura për të kompletuar pjesë të projekteve, atje ku është e mundur, në vend që të bliheshin pajisje të reja. Realizimi i C. për Projektin Termal për të gjithë tremujoret është realizuar mesatarisht në masën 24%.

Gjithashtu theksojmë se C. për Projektin Termal nuk futet në kostot e rikuperueshme nëse nuk del projekt me fitim. Programi i punës dhe buxheti i vitit 2019 është miratuar nga ana e nëAlbpetrol dhe AKBN. Programi i punës dhe buxheti i vitit 2020 u miratua nga ana e nëAlbpetrol me propozimet e parashtruara nga anëtarët e KTSH. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandim: Administratori në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse për monitorimin e marrëveshjeve pranë ñAlbpetrolò Sh.a, duhet të rrisë monitorimin e aktivitetit hidrokarbur të kontraktorit në të gjitha aspektet, si duke i kërkuar respektimin e planit të miratuar, duke bërë inspektime të prodhimit faktik të puseve të naftës, inspektimin e makinerive e pajisje që furnizohen, sasinë e holluesit, ujin e përdorur etj., me synim rritjen e eficiencës së operacioneve hidrokarbure dhe rritjen e fitimit të ñAlbpetrolò Sh.a.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se praktika e ndjekur nga ñAlbpetrolò Sh.a, nuk jep informacion të plotë dhe gjithashtu siguri, për ekzistencën dhe gjendjen e aseteve të dhëna në përdorim. Me shkresën nr. 1369, datë 04.12.2019, ñInspektim i inventarëve të fund vitit 2019ò dhe shkresën nr. 1124, datë 16.12.2020, ñInspektim i inventarëve të fund vitit 2020ò, subjekti B. P. A. ka njoftuar ñAlbpetrolò Sh.a për fillimin e procesit të inventarizimit, si pjesë të detyrimeve të marrëveshjes. Nga ñAlbpetrolò Sh.a, për të dy rastet nuk u vendos në dispozicion asnjë dokument shkresor mbi përgjigjen e kthyer për kontraktorin.

Strukturat drejtuese të ñAlbpetrolò Sh.a me anë të mosveprimit të tyre kanë lenë në mungesë monitorimi gjendjen e aseteve të dhëna në përdorim, blerjen e aseteve të reja nga kontraktori si dhe ecurinë e jetëgjatësisë së tyre.

Për sa më sipër është vepruar në kundërshtim me pika 2.4.2 e Marrëveshjes Hidrokarbure. Kjo situatë është konstatuar me të gjithë kontraktorët e marrëveshjeve hidrokarbure. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandim: Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a, të marrë masa që në çdo proces inventarizimi që kryhet nga kontraktorët e marrëveshjeve hidrokarbure, të dërgojë përfaqësues të institucionit, të cilët të evidentojnë ekzistencën dhe gjendjen e aseteve të dhëna në përdorim nga ñAlbpetrolò Sh.a.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Bazuar në nenin 25 ñAuditetò të marrëveshjes hidrokarbure, ñAlbpetrolò Sh.a ka zhvilluar procesin e auditimit të ñT. O. S.ò Sh.a. Në përfundim të procesit kanë nënshkruar akt-marrëveshje midis palëve, datë 10.04.2019, me nr. 3188 prot., për shtyrjen e afatit të auditimit të dorëzimit të listës së pretendimeve në datat 07.10.2018 me nr. 3188/4. Bazuar në këto shkresa, i është kërkuar kontraktorit zbritja nga kostot hidrokarbure dhe rillogaritje e Faktorit R.

Për periudhën janar-dhjetor 2017, kontraktori ka përfshirë në kostot hidrokarbure shpenzime në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure në vlerën 90,683 \$, vlerë e cila duhet të zbritet nga kjo llogari, duke rishikuar koeficientin R.

Në bazë të kësaj shkrese, ñT. O. S.ò Sh.a duhet të reflektoj shumën prej 788,415,000 lekë në kredi të të ardhurave të shoqërisë dhe shumën 32,365,000 lekë ta reflektojë si kosto hidrokarbure.

Ndryshimet duhet t'ia paraqesë në raportet 3-mujore dhe të rillogaris Faktorin R.

Për periudhën janar-dhjetor 2018, kontraktori ka përfshirë në kostot hidrokarbure shpenzime në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure në vlerën 211,709 \$, vlerë e cila duhet të zbritet nga kjo llogari, duke rishikuar koeficientin R.

Në bazë të kësaj shkrese, ñT. O. S.ò Sh.a duhet të reflektoj shumën prej 88,867,779 lekë në kredi të të ardhurave të shoqërisë ose t'ia zbresë nga kostot hidrokarbure.

Ndryshimet duhet t'ia paraqesë në raportet 3-mujore dhe të rillogaris Faktorin R.

Sa më sipër trajtuar, rezulton se kontraktori ka përfshirë në kostot hidrokarbure shpenzime në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure, për periudhën janar i dhjetor 2017 dhe janar i dhjetor 2018 në vlerën 302,392 USD. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1.Rekomandim: ñAlbpetrolò Sh.a duhet tã kërkojnë kontraktorit ñT. O. S.ò Sh.a zbritjen e shpenzimeve të përfshira në kostot hidrokarbure në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure, rillogaritje të koeficientit R dhe njohjen e detyrimit për pjesën takuese të ñAlbpetrolò Sh.a.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Sipas relacionit mbi operacionet hidrokarbure dhe mbi monitorimin e programit të punës dhe buxhetit të vitit 2019 dhe 2020 të Drejtorisë së Marrëveshjes Hidrokarbure, datë 25.11.2019 me nr. 10688 prot., është monitoruar vendburimi Visokë në administrimin e kompanisë kontraktore ñT. O. S.ò Sh.a, duke i kërkuar kontraktorit marrjen e masave të menjëhershme për zhvillimin e vendburimit. Inspektimi është kryer me datë 19.11.2019 nga grupi i punës i përbërë nga pesë specialistë.

Nga inspektimi i bërë nga specialistët në vendburimin e naftës Visokë, konstatohet se fluidi i prodhuar nga fusha grumbullohet në grupe dhe prej andej transportohet me autobot ose pompohet për në dekantim. Në grupe ka ndotje të mjedisit si pasojë e shkarkimit të H₂O teknologjik dhe rrjedhje të naftës gjatë mbushjes së autoboteve të transportit të ujit dhe naftës. Është konstatuar se ka ujë teknologjik dhe mbetje hidrokarbure në mjedis dhe prej andej këto shpërndahen në kanalet përreth. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me marrëveshjet hidrokarbure për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Visokë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandim: Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a, Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure, për rastin konkret dhe në vazhdimësi tã kërkojnë shoqërisë ñT. O. S.ò Sh.a të marrë masa të menjëhershme për:

- Të mos lejuar shkarkimin në ambientet të H₂O të lirë.
- Ngritjen e argjiniturës mbrojtëse në grupe për të siguruar derdhjet e mundshme në rast të çarjes së ndonjë depoje, për të mos shkaktuar ndotje mjedisore.
- Eliminimin e ndotjeve të vjetra në puse dhe në afërsi të grupeve.
- Të pastrohen dhe sistemohen sheshet e grupeve të puseve.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga kontraktorët raportet mujore dhe progres-raportet tremujore dërgohen me vonesë përtej afateve në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure, duke penguar kështu dhënien e informacionit në kohë të aktivitetit të kontraktorit të ñAlbpetrolò sha, gjë që ndikon në realizimin e objektivave.

-Në nenin 4.3 aneksi (B) i marrëveshjes hidrokarbure Ballsh-Hekal, parashikohet që ñPas fillimit të prodhimit kontraktori brenda 30 ditësh pas përfundimit të secilit 3-mujor do ti dorëzojë ñAlbpetrolò Sh.a një raport prodhimi ku të tregohet sasia e naftës për zonën e zhvillimit dhe prodhimit e shprehur në Ton, m³ dhe barrelò. Kanë rezultuar se janë dërguar me vonesë: Progres-Raporti Q3 2019, Progres-Raporti Q2 2020 i kontraktorit A. O. & G. për vendburimet Ballsh-Hekal.

- Bazuar në kontratën e lidhur midis ñAlbpetrolò Sh.a dhe A. O. për shitje gazi nga ñAlbpetrolò Sh.a kontraktorit, në nenin 4 pika 4.2, citohet: *ñBlerësi në momentin e lidhjes së kontratës duhet të paguajë në “Albpetrol” shumën 20% të vlerës së kontratës së lidhur, shumë e cila lirohet në fund të afatit të kontratës ñ.* Nga auditimi u konstatua se nuk ekziston dokument për derdhjen e kësaj shumë nga kontraktori A. O. për llogari të ñAlbpetrolò Sh.a.

- Neni 4.3 aneksi B i marrëveshjes hidrokarbure Pekisht-Murriz, Finiq-Krane, parashikohet që ñPas fillimit të prodhimit kontraktori brenda 30 ditësh pas përfundimit të secilit 3-mujor do ti dorëzojë ñAlbpetrolò një raport prodhimi ku të tregohet sasia e naftës për zonën e Zhvillimit dhe Prodhimit e shprehur në Ton, m³ dhe barrelò. Kanë rezultuar se janë dërguar

me vonesë: Progres-Raporti Q3 2019, Progres-Raporti Q2 2020 i kontraktorit F. P. P. për vendburimet Pekisht-Muriz-Rras dhe Finiq-Krane. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandim: Administratori i shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a dhe Drejtorja e Marrëveshjeve Hidrokarbure të marrin masa që kontraktorët të respektojnë afatin e dorëzimit sipas marrëveshjes të raporteve mujore dhe 3-mujore. Në çdo rast të zbatohen nenet e kontratave të lidhura dhe ti kushtojë vëmendje të veçantë derdhjes së shumave si paradhënie nga kontraktorët.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e dhënies së tre vendburimeve Amonicë, Cakran-Mollaj, Gorisht-Kocul u konstatua se është ngritur grupi i punës, i cili duhet ñTë përgatisë Draftin e Termave dhe Kushteve Kryesore të Marrëveshjeve Hidrokarbure dhe t'ia paraqesë Administratorit për miratim. Të vlerësojë aplikimet e mundshme bazuar në kapacitetin teknik, financiar si dhe termat dhe kushtet kryesore të marrëveshjes hidrokarbure dhe t'ia paraqesë Administratorit për miratim.

Me shkresën nr. 1422/1, datë 26.02.2018, ñDërgojmë për miratim Draft-Formularin e aplikimit për vendburimet ekzistuese ñGorisht-Koculò, ñCakran-Mollajò, ñAmonicò i Kryetarit të Grupit të Punës z. B. L., drejtuar Administratorit ku dërgon për miratim Draft-Formularin e procedurës.

Administratori ka miratuar Draft-Formularin në datë 26.02.2018.

Nga ñAlbpetrolò Sh.a nuk u vendos asnjë dokumentacion tjetër të përgatitur nga grupi i punës, në kundërshtim me urdhrin e brendshëm nr. 12, datë 15.02.2018 (Nr. 1422 prot., datë 15.02.2018) ñPër ngritjen e Grupit të Punës për zbatimin e Urdhrit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë Nr. 150, datë 15.02.2018ò.

Me shkresën nr. 2990, datë 03.04.2018 ñPërcjellim dosjet e aplikimit nga subjektet e interesuara për lidhjen e Marrëveshjes Hidrokarbure për vendburimet ekzistuese ñCakran - Mollajò. ñGorisht - Koculò, ñAmonicò e Administratorit z. K. B., vendim i cili është në kundërshtim me pikë 2 të ñRregullores për Përcaktimin e Procedurave të Miratimit të Marrëveshjeve Hidrokarbure, Liçencë Marrëveshjes si dhe Afatet Përkateseò të urdhrin nr. 246, datë 12.03.2018 për miratimin e rregullores së mësipërme, ku thuhet:

ñNë rast se ka më shumë se një aplikim për një bllok ose vendburim të lirë, AKBN ose ñAlbpetrolò sipas rastit, përcjellin në Ministri dokumentacionin e shoqërive aplikuese dhe vlerësimin e tyre bazuar në kapacitetin teknik, financiar si dhe termat dhe kushtet kryesore të marrëveshjes hidrokarbure. Mbi këtë dokumentacion të paraqitur, Ministria bën vlerësimin e saj për këtë shoqëriò.

Nga auditimi konstatohet se nga MEI dhe ñAlbpetrolò Sh.a nuk janë hartuar dhe miratuar specifikime ekonomike, teknike e objektive që duhet të plotësojë operatorët pjesëmarrës në procedurë (kritere bazë të nevojshme). Grupi i punës në asnjë rast nuk ka shprehur një gjykim apo vlerësim mbi kritere objektive por thjesht janë shprehur që mendojmë ose gjykojmë por jo vlerësim objektiv mbi zëra specifik se çfarë nuk plotësojnë operatorët. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 11, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandim: ñAlbpetrolò Sh.a në bashkëpunim me MIE të marrin masa që të hartohet një rregullore e qartë mbi procedurat e dhënies së marrëveshjeve hidrokarbure, ku të përcaktohen kriteret e domosdoshme ekonomik, teknik e të tjera, që duhet të plotësojnë operatorët pjesëmarrës dhe këto kritere të jenë baza për vlerësimin dhe shpalljen e fituesit.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Programi i zhvillimit ekonomik të shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a për vitin 2019 është miratuar me vendimin nr. 328, datë 14.01.2019, të Ministrit Infrastrukturës

dhe Energjisë. Procesi i ristrukturimit si një proces i rëndësishëm, i gjatë dhe tepër kompleks ka vazhduar edhe gjatë vitit 2019, me synim përmirësimin e treguesve ekonomikë dhe financiar, zhvillimin e aktivitetit hidrokarbur dhe veprimtarisë brenda standardeve ligjore. Për vitin 2019 ka pasur një rishikim dhe ndryshim të programit ekonomik. Ky ndryshim është miratuar me vendimin nr. 6252/1, datë 15.07.2019 të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë. Edhe pse programi ekonomik u rishikua dhe u ndryshua duke parë ecurinë e shoqërisë për periudhën janar-maj 2019, përsëri në fund të vitit disa nga zërat kryesorë kanë qenë mjaft të ndryshme nga ato të parashikuar.

Këto ndryshime janë paraqitur në mënyrë më të detajuar si më poshtë:

Është parashikuar prodhimi i 83,291 ton naftë dhe realizimi faktik është 75,415 ton ose 90.5% e programit (7,876 ton naftë më pak).

Detyrimet e pashlyera të naftës nga kontraktorët në fund të vitit 2019 janë rritur me rreth 12,255.6 ton (60,397.57 ton me 31 dhjetor 2018). Kjo tregon për punën e dobët që është bërë gjatë vitit 2019 në drejtim të vjeljes së këtyre detyrimeve.

Investimet për vitin 2019 janë realizuar në vlerën 187,562 mijë lekë nga 602,540 mijë lekë të programuar ose 31%. Duke qenë një aspekt i rëndësishëm për shoqërinë mosrealizimi i tyre ka dhënë efekt edhe në mosrealizimin e prodhimit të naftës dhe gjithë treguesit ekonomikë e financiar të shoqërisë për këtë periudhë. Megjithëse nga ana e shoqërisë ky mosrealizim lidhet më së shumti se shumë investime janë në proces dhe do të përfundojnë në vitin 2020 duket qartë mos planifikimi i saktë i nivelit të investimeve dhe një fryrje e vlerave nga strukturat e shoqërisë. Të ardhurat e realizuara nga aktiviteti i shfrytëzimit për vitin 2019 prej 4,229,110 mijë lekë krahasuar me ato të programuara, janë realizuar 76.4 % ose me një mosrealizim me rreth 1,302,784 mijë lekë. Faktorët që kanë ndikuar në uljen e të ardhurave nga shitja e naftës dhe gazit dhe mosrealizimin e tyre janë:

6) Mosrealizimi i prodhimit të naftës nga vetë shoqëria në Albpetrol Sh.a prej 7,876 ton

7) Mosrealizimi i prodhimit të gazit nga vetë shoqëria në Albpetrol Sh.a me 294 mijë N/m³.

8) Mos realizimi i detyrimeve të gazit nga MH për vitin 2019, prej 2336.127 mijë N/m³

9) Mos realizimi i shitjeve të naftës (sasi), prej 44,864 ton

10) Mos realizimi i çmimit mesatar të shitjes së naftës me një diferencë me çamin e miratuar prej 706 lekë/ton.

Kjo përqindje realizimi tregon performancën e dobët të shoqërisë dhe në veçanti drejtoria e shitjeve e cila nuk ka mundur të arrij pritshmëritë e shoqërisë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.15, datë 02.05.2018 në Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërorë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 51-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa konkrete për kryerjen e investimeve në sektorët strategjik të Shoqërisë me qëllim maksimizimin e prodhimtarisë së naftës si burimi i saj kryesor i të ardhurave dhe uljen e kostove për nxjerrjen e saj dhe në bashkëpunim me drejtoritë e institucionit të bëjnë dhe një analizë të thelluar për arsyet e mos realizimit të zërave kryesor të programuara në fillim viti.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Programi ekonomiko-financiar për vitin 2020 është miratuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.1, datë 03.02.2020, dhe me Vendimin e Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 1043/3, date 24.02.2020. Në këto kushte është konstatuar se për parashikimin e programit ekonomiko-financiar për vitin 2020 është vepruar në kundërshtim me pikën 2 të kapitullit III të udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018 në Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërorë, ku citohet se drejtoritë e shoqërive ku shteti ka mbi 50% të

aksioneve, hartojnë projekt programet dhe dërgojnë kopje të tyre, me relacionin shpjegues pranë këshillave mbikëqyrëse, brenda datës 1 dhjetor të çdo viti. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 51-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë Albpetrol Sh.a në të ardhmen të merren masa që programi ekonomik-financiar ti dërgohet për shqyrtim dhe miratim organeve kompetente në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për vitin 2019 investimet u realizuan në vlerën 187,562 mijë lekë nga 602,540 mijë lekë të parashikuara, ose në masën 31%. Në vitin 2020 përsëri ka një parashikim prej 792,051 mijë lekë (edhe më shumë se parashikimi i vitit paraardhës), e cila tregon për një parashikimin jo saktë dhe jo të studiuar për këtë zë. E njëjta gjë ndodh dhe me zërin e sasisë së naftës së shitur ku në vitin 2019 realizimi është 84,182 ton nga 129,046 ton të parashikuar, ndërsa në vitin 2020 përsëri është parashikuar vlera 122,438 ton duke mos u bazuar dhe analizuar problematikat e vitit paraardhës.

Shpenzimi për shërbime konsulence gjatë vitit 2019 është parashikuar në vlerën 25,500 mijë lekë, shërbim i cili nuk është kryer deri me 31.12.2019, por në programin ekonomik të vitit 2020 ky zë shpenzimi është parashikuar sërish dhe në vlerë edhe më të madhe nga viti paraardhës. Ky shpenzim është parashikuar në vlerën 80,000 mijë lekë.

Nga shoqëria ñAlbpetrolò nuk disponohet asnjë dokument ku të justifikohet kjo vlerë e parashikuar duke qenë se nuk ka as kontrata të mëparshme, as kontrata të ngjashme me të. Të gjitha këto parashikime të pabazuara në një analizë të detajuar tregojnë për një mungesë bashkëpunimi mes drejtorive kryesore të shoqërisë, çka kanë sjellë dhe këto diferenca në zërat kryesor të planifikuara dhe të realizuara.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.15, datë 02.05.2018, ñMbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërorò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 51-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe të gjitha drejtoritë që marrin pjesë në hartimin e programit ekonomik-financiar, në të ardhmen të merren masa, për kryerjen e parashikimeve realiste, të studiuar dhe të arritshme për zërat kryesorë të shoqërisë, duke u bazuar në rezultatet e vitit paraardhës.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se nga shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a nuk janë respektuar afatet ligjore për përfundimin e hartimit të pasqyrave financiare.

Hartimi i pasqyrave financiare për periudhën 2019 është përfunduar më datë 4.12.2020, duke tejkaluar afatin ligjor, i cili është 31 mars i periudhës pasardhëse. Me vendimin nr. 26, datë 24.12.2020, Këshilli Mbikëqyrës ka aprovuar pasqyrat financiare të shoqërisë dhe me vendimin nr. 653/1 datë 18.03.2021, asambleja e ortakëve ka miratuar rezultatin e ushtrimit në vlerën 8,911,000 lekë për humbjen e periudhave të mëparshme.

-Depozitimi në sistemin tatimor është kryer jashtë afatit ligjor në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, ñPër tatimin mbi të ardhuratò i ndryshuar, neni 29 ñDeklarimi tatimorò dhe llogaritja përfundimtare e detyrimit.

-Aprovimi është kryer jashtë afatit të caktuar nga ligji nr. 8483 datë 28.12.1998, i ndryshuar ñPër tatimin mbi të ardhuratò, neni 33/1.

-Depozitimi në regjistrin e QKB, është kryer jashtë afateve ligjore në kundërshtim me nenin 43, 46 të ligjit nr. 9723, datë 3.5.2007 ñPër regjistrimin e biznesitò, i ndryshuar.

Vonesat në hartimin, aprovimin dhe depozitimin kanë pasoja në vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike si dhe për vendim-marrjet e palëve të interesuara. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Nëpunësi Zbatues të merren masa që në të ardhmen pasqyrat financiare të hartohen, të aprovohen dhe të depozitohen brenda afateve ligjore, duke mundësuar vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë e vlerësimin e performancës ekonomike, në interes të vendim-marrjeve që duhet të marrin palët e interesuara, si asambleja e ortakëve, institute kredi dhënie etj.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga departamenti i financës, qendrat e punës në ñAlbpetrolò Sh.a regjistrimet e veprimeve kontabël janë kryer me regjistra ose në programin Excel dhe jo me ñBartës informatikë, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe japin mundësinë e gjenerimit të raporteve financiare. Kjo mënyrë pune ndikon në pasaktësi gjatë procesit të regjistrimit të dokumenteve financiarë, si dhe sjell mundësinë e gabimeve gjatë kuadrimit të veprimeve kontabël.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 3, pika 14 që përcakton mënyrën si mbahet dokumenti kontabël, si dhe pikën 15 ñBartësit kontabël, neni 3 dhe neni 7.

Mungesa e programit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabile dhe të pasqyrave financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55 -67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1. Rekomandim: Nga administratori i shoqërisë dhe nëpunësi zbatues të merren masa që regjistrimet kontabël të kryhen me programe informatike, të autorizuar nga organet përkatëse, me qëllim përmirësimin e saktësisë dhe cilësisë së informacionit financiar.

Deri më 30.06.2022

14. Gjetje nga auditimi: Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a gjatë vitit 2018 i është nënshtruar kontrollit financiar nga Drejtoria e Tatim Paguesve të Mëdhenj për periudhën prill 2013 deri në qershor të vitit 2017. Në përfundim të kontrollit të ushtruar, me shkresën nr. 1172/6, datë 13.07.2018, ñNjoftim vlerësimi për detyrimet tatimore, rezulton se ñAlbpetrolò Sh.a duhet të paguajë për periudhën e audituar detyrime në vlerën 930,501,960 lekë, nga i cili detyrim principal në vlerën 655,643,186 lekë dhe gjoba 274,858,774 lekë. ñAlbpetrolò Sh.a e ka ankimuar në Komisionin e Shqyrtimit në Apelimin Tatimor këtë konstatim, por kërkesa nuk është marrë në konsideratë duke lënë në fuqi njoftim vlerësimin e organeve tatimore. ñAlbpetrolò Sh.a më pas ka bërë ankimim në Gjykatën e Shkallës së Parë Tiranë, e cila ka shfuqizuar vendimin nr. 49, datë 13.11.2019, dhe ka pranuar pjesërisht kërkesën e akt padisë, duke e përcaktuar detyrimin e Albpetrolit në vlerën 647,000,000 lekë. Këtë vendim shoqëria e ka dërguar për gjykim në Gjykatën Administrative të Apelit në Tiranë më datë 21.06.2019, dhe është në pritje të datës së procesit. Në sistemin tatimor deri në periudhën e auditimit, shoqëria rezulton me detyrime tatimore në vlerën rreth 315,000,000 lekë. Për vlerat e mësipërme, drejtimi i shoqërisë në hartimin e pasqyrave financiare nuk ka kryer vlerësimet përkatëse për provizionet e aktiveve që do të zvogëlohen. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 5, dhe SNK nr. 37 Provizionet, Pasivet dhe Aktivët e Kushtëzuara. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55 -67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1. Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për deklarimin në kohë të të gjitha detyrimeve tatimore, si dhe paraqitjen e tyre në pasqyrat

financiare. Gjithashtu të merren masa për llogaritjen e provizioneve, për detyrimet e kërkuara nga administrata tatimore.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Zëri kontabël në Llogari të arkëtueshme të tjera, në pasqyrën e pozicionit financiar paraqitet në vlerën 3,588,920,000 lekë. Në këtë vlerë përfshihen të drejta ndaj të tretëve për kontrata hidrokarbure në vlerën neto 2,640,630,000 lekë më 31 dhjetor 2019. Këto vlera përfaqësojnë vlerën neto përkatëse të sasisë së produktit, që është llogaritur sipas parashikimeve të kontratave hidrokarbure, por që nuk është lëvruar fizikisht në depozitat e në Albpetrol Sh.a. Këto vlera në tërësi nuk konfirmohen si detyrim nga ana e kontraktorëve, janë të kontestuara ose janë kundërshtuar në rrugë ligjore prej tyre. Shoqëria nuk ka krijuar provizione lidhur me këto fakte dhe ngjarje ekonomike.

-Për vlerësimin e produktit të gatshëm gjendje në fund të vitit, nga hartuesit e pasqyrave financiare në zbatimin e SNK nr. 2, nuk është përdorur çmimi mesatar i realizuar i vitit 2019, por vlera të ndryshme për kontraktorë të ndryshëm.

-Gjithashtu, shoqëria paraqet prodhimin e vet në zërin produkte të gatshme, brenda zërit inventarët, në vlerën 1,271,869,000 lekë. Nëse sasia e prodhimit do të ishte paraqitur me çmimet e tregut të konstatuara në periudhën vijuese në të cilën do të realizohen shitjet e këtij prodhimi, atëherë produkti i gatshëm do të kishte një vlerë jo më të madhe se 650,000,000 lekë. Në këto rrethana, shoqëria duhet të kishte njohur një humbje prej rreth 621,000,000 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, në Përkontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 11. Diferenca që vjen nga veprimet sa më sipër sjell efektet që shoqëria ka pasur si rezultat financiar fitim të periudhës ushtrimore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1. Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues i shoqërisë të marrin masa që në të ardhmen, përgatitja dhe hartimi i pasqyrave financiare të kryhet me vërtetësi, duke pasqyruar situatën financiare dhe performancën ekonomike, për disponimin në kohë të informacioneve nga palët e interesuara, për vendim- marrjet përkatëse.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: në Albpetrol Sh.a nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat që duhet të përmbajë ky regjistër si përshkrimin e aktivitetit, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, në Përmenaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 30.

Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivet fizike është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj. Mos plotësimi i regjistrit të aktiveve sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1. Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues duhet të marrin masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që shoqëria zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirëmenaxhimin e tyre.

Deri më 31.05.2022

17. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2019 janë përlllogaritur shpenzime amortizimi në vlerën 590,537,000 lekë. Në shënimet shpjeguese nga drejtimi i ñAlbpetrolò Sh.a nuk janë paraqitur informacione sqaruese lidhur me vlerësimet dhe arsyet e përcaktimit të jetës së dobishme së AAM-ve, pra për normat e amortizimit të aplikuara në pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore.

-Duke mos përdorur norma të mirë argumentuara nga specialistët përkatës dhe duke mos e përcaktuar saktë jetëgjatësinë e aktiveve, duke vlerësuar dhe riskun e daljes nga përdorimi për shkak të zhvillimit të teknologjisë, ñAlbpetrolò Sh.a rrezikon të mos kryej me sukses planifikimin në avancë për zëvendësimin e aktiveve që janë në përfundim të ciklit të jetës së tyre.

-ñAlbpetrolò Sh.a nuk ka shqyrtuar në fund të periudhës ushtrimore vlerën e mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 75 të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16, Aktivitet Afatgjatë Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje).

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 23, shkronja d, e Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar.

Mos paraqitje e saktë e pasqyrave financiare dhe mos planifikim i zëvendësimit të aktiveve afatgjatë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1. Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të merren masa që në të ardhmen jetëgjatësia e aktiveve të përcaktohet mbështetur në manualët përkatës, ekspertiza të specialistëve të fushës, me përgjegjshmëri dhe besueshmëri.

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i zërave kontabël të pasqyrave financiare u konstatua se në magazinat e ñAlbpetrolò Sh.a në inventarin e datës 31.12.2019, kishte gjendje mallra stok në vlerën 1,171,415,686 lekë dhe mallra me qarkullim të ngadalshëm në vlerën 255,158,876 lekë.

Nga drejtimi i shoqërisë nuk janë kryer analiza për periudhat kur janë bërë hyrje në magazinë, përqindjet e shfrytëzimit të tyre, si dhe pasojat e mos mbajtjes së të dhënave të kontabilitetit me programe kompjuterike, nuk mundësojnë vlerësime të detajuara për rritjen e mallrave stok.

-Rritja e vlerave të mallrave stok dhe e mallrave me qarkullim të ngadalshëm ka ardhur si pasojë e përlllogaritjeve jo me saktësi e përgjegjshmëri të sasive të artikujve të kërkuar, duke krijuar material stok, që përveç se ka shpenzuar fonde financiare të shoqërisë, ka dhe riskun që për arsye të zhvillimeve teknologjike të bëhen të papërdorshëm në periudhat e ardhshme, duke sjellë zvogëlim të aktiveve të shoqërisë dhe një përdorim jo efektiv dhe eficient të burimeve financiare. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1 dhe 2, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe strukturat e tjera kërkuar të mallit/aktivitetit, të llogaritet me kujdes nevojat për blerje, duke evidentuar më parë gjendjen ekzistuese në magazinë dhe nevojat reale mbi këtë gjendje. Kërkesat për mall të shoqërohen me argumentim dhe relacion përkatës, duke përcaktuar saktë përdorimin e mallit pas blerjes.

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: ñAlbpetrolò Sh.a ka pasur një situatë të përkeqësuar të detyrimeve kreditore, duke u rritur nga viti 2019 në 2020 në vlerën 1,230,903,487 lekë. Kjo vlerë në pjesën më të madhe ka ardhur nga mos pagesat e faturave të energjisë elektrike nga kompanitë hidrokarbure. Gjithashtu në llogaritë e ñAlbpetrolò Sh.a janë të përfshira dhe

llogari kreditore të subjekteve të cilët kanë kaluar afatin më shumë se 12 vite. Aktualisht prej disa viteve ka kaluar afati i parashkrimit të detyrimeve nga të tretët. Në *Albpetrolò Sh.a* nuk ekziston asnjë kërkesë e subjekteve kreditore për shlyerje detyrimi dhe njëkohësisht është parashkruar afati për tu kërkuar në rrugë gjyqësore.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 3, të nenit 12, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, *nPër* menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1. Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të merren masat për të kryer pagesat e detyrimeve ndaj të tretëve në afatet e duhura, për të evituar penalitetet nga mos shlyerja e detyrimeve.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: *Albpetrolò Sh.a* nuk ka kryer inventarizimin e plotë të aktiveve afatgjata dhe detyrimeve për periudha 2019 e 2020 duke mos kryer verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre, të detyrimeve, të drejtave dhe dokumentacionit mbështetës përkatës.

-Lidhur me asetet që u janë dhënë në dorëzim koncesionarëve, investimeve në marrëveshjet hidrokarbure, në pajisje e materiale që janë pranuar mes palëve, si dhe ato që janë në diskutim, nga ana e *Albpetrolò Sh.a*, nuk janë kryer inventarizime lidhur me verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre.

Këto veprime janë bërë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, i ndryshuar, *nPër* kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, neni 15, Inventari i aktiveve dhe detyrimeve dhe pika 74, e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, *nPër* menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar.

Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivet fizike dhe financiare është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1. Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për kryerjen e inventarizimeve vjetore të aktiveve fizike të shoqërisë, si dhe detyrimeve e të drejtave për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga drejtimi i shoqërisë *Albpetrolò Sh.a* nuk janë marrë masat për një vlerësim real dhe të besueshëm për gjendjen e llogarive të arkëtueshme. Në pasqyrat financiare janë paraqitur të drejta që i përkasin periudhave të mëparshme, duke kaluar dhe afatet e parashkrimit, të drejta për të cilat nuk disponojnë dokumente ligjore, subjekte që kanë falimentuar etj. Për këto llogari nga shoqëria është kryer vlerësim dhe nuk janë parashikuar provizionet përkatëse. Për një pjesë të tyre është provizionuar nga ana e Drejtorisë së Financës. vlera 642,939,837 lekë, pa adresuar dhe llogaritë e tjera.

Këto veprime janë bërë në kundërshtim me SKK nr. 37, *nProvizionet*, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuaraò, pika 25, *nÇmuarja* e besueshme e detyrimitò.

Mos kryerja e zhvlerësime të aktiveve financiare sjell mos paraqitje të besueshme të situatës ekonomike të institucionit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

21.1. Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa që Drejtoria Ekonomike gjatë hartimit të pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore, të vlerësojë nëse ka evidenca të mjaftueshme objektive të zhvlerësimit të aktiveve financiare dhe njohjet respektive në rezultatin ushtrimor.

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i pagesave të furnitorëve u konstatua se nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës nuk është ngritur dhe miratuar procedura e monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë, si dhe për të dokumentuar që pagesat kryhen sipas skadencave kronologjike.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, nenin 1, 12 dhe nenin 16, pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

22.1. Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për të ngritur dhe miratuar procedura të monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve sipas kontratave përkatës, me qëllim shmangien e penalteteve për mos pagesa në afat.

Deri më 31.05.2022

23. Gjetje nga auditimi: nëAlbpetrol Sh.a nëpërmjet shkresës nr. 1702/1 prot., datë 11.03.2020, ka miratuar fillimin e procedurave për shitjen e naftës bruto dhe krijimin e grupit të eksperteve për caktimin e çmimit minimal fillestar të shitjes së naftës bruto.

Procedura e shitjes së naftës bruto prej 117,639 ton ka filluar mbi bazën e urdhrit nr.936/2 prot. datë 27.03.2020 ku është përcaktuar çmimi fillestar minimal.

Procedura e ankandit është zhvilluar në datë 08.04.2020 dhe për mungesë të paraqitjes së ofertuesve, ankandi është anuluar.

Strukturat përgjegjëse në nëAlbpetrol Sh.a nuk kanë analizuar shkaqet që ndikuan në anulimin e ankandit për shitjen e naftës bruto në sasinë 117,639 ton, në kundërshtim me pikën nr. 15, të urdhrit nr. 83, datë 10.02.2012, nëPër rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve hidrokarbure të ndryshuar.

Në shoqërinë nëAlbpetrol Sh.a nuk ka funksionuar autoriteti përgjegjës për parandalimin e konfliktit të interesave sipas legjislacionit në fuqi, në kundërshtim me nenin 38, pika 3, të rregullores së brendshme. Një nga anëtarët e grupit të ekspertëve për përcaktimin e formulës dhe çmimit të ankandit, përfaqësuesi i propozuar nga MIE, është njëkohësisht edhe anëtar i këshillit mbikëqyrës të nëAlbpetrol Sh.a. Gjatë shqyrtimit të dosjes së ankandit për shitjen e naftës bruto prej 117,639 ton, një anëtarë e komisionit të ekspertëve për përcaktimin e çmimit minimal fillestar të shitjes së naftës bruto, nuk ka plotësuar deklaratën e konfliktit të interesit, në kundërshtim me nenin 38 pika 1, të rregullores së brendshme nëparandalimi i konfliktit të interesit 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 163-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

23.1. Rekomandim: Administratori i shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a duhet të ngrejë dhe të bëjë funksional autoritetin përgjegjës për parandalimin e konfliktit të interesave, për të mbajtur dhe përditësuar regjistrin e deklarimit të konfliktit të interesave të punonjësve të shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a. Në rastet e anulimit të procedurës së ankandit, të analizohen dhe përcaktohen arsyet që kanë ndikuar në anulimin e ankandit për shitjen e naftës bruto.

Deri më 30.06.2022

24. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dosjes së ankandit, sipas shkresës me nr. 936 prot., datë 11.02.2020, u konstatuan parregullsitë si vijojnë: -mungesë planifikimi për sasinë që do të shitej, mungesë koordinimi midis Drejtorisë së Programimit dhe Zhvillimit Strategjik me Drejtorinë e Prokurimeve, ku sipas përcaktimeve të nenin 55 pika 1, Objektivat e drejtorisë së prokurimeve janë: *Kryerjen e procedurave të prokurimeve publike të përqendruara për kontrata e mallrave, shërbimeve dhe punëve civile, marrëveshjeve kuadër dhe procedurave të ankandëve në emër dhe për llogari të 11 qendrave të prodhimit dhe të shërbimit të “Albpetrol” Sh.a, në rolin e organit qendror blerës, në zbatim të legjislacionit të prokurimit*

publik dhe të ankandit në fuqi.; -Tejkalim të kompetencave nga drejtoria e prokurimeve gjatë fazës së planifikimit të sasisë dhe vendburimeve për fillimin e procedurave të ankandit; - Mungesë të analizës së riskut të mosrealizimit të planit të nxjerrjes së naftës, si dhe faktorëve të tjerë që do të ndikonin në një analizë, më realiste e resurseve; -Mungesë kontrolli nga administratori për ushtrimin e kompetencave nga strukturat e vartësisë, veprime në kundërshtim me rregulloren e përgjithshme të Shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 163-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

24.1. Rekomandim: Drejtoria e Programimit dhe Zhvillimit Strategjik duhet të koordinojë dhe të bashkëpunojë me Drejtorinë e Prodhimit, të Shitjes, QFSHAG dhe sektorët e monitorimit të marrëveshjeve hidrokarbure, për të planifikuar sasi të naftës bruto sipas vendburimeve të ñAlbpetrolò Sh.a, në mënyrë që të optimizojë kapacitetet e veta të magazinimit e stokimit, për të rritur të ardhurat e shoqërisë nga realizimi i shitjes së naftës bruto nëpërmjet procedurave të ankandit.

Në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Tarifa e magazinimit dhe lëvizjes së produktit naftë bruto në pikën e lëvrimit në një nga dy portet e vendit, është përcaktuar nga komisioni i ekspertëve në mungesë të referencës së miratuar nga administratori i shoqërisë.

Grupi i eksperteve të caktuar për llogaritjen e çmimit/njësi minimal fillestar të shitjes së 117,639 Ton naftë bruto, në proces verbalin nr. 1765 prot., datë 17.03.2020, në seksionin “*Vlerësimi i kostove të stokimit (përfshirë koston e magazinimit, analizimi i matjes dhe sigurimit të ngarkesës, dhe temperaturës)*” kanë përcaktuar tarifën e magazinimit dhe lëvizjes së naftës Bruto me 8.5 euro/ton/vit, duke ju referuar sasisë deri në 60KT (60 000 Ton) dhe mbi këtë bazë, kanë përcaktuar vlerën e magazinimit të sasisë 117,639 Ton, për një periudhë 6 mujore mesatarisht me 4.25 euro/Ton ose **0.740 USD/BBL**

Nga auditimi konstatohet se:

-Grupi i eksperteve ka vendosur tarifat e magazinimit të naftës bruto në mungesë të referencës zyrtare të tarifave të magazinimit dhe lëvizjes së produktit.

-Tarifa prej 8.5 euro/ton/vit i referohet sasisë 60,000 ton.

-Tarifa e magazinimit nuk i referohet sasisë mbi 100,000 ton, ku mund të përfshihej sasia prej 117,639 ton.

Vlera 0.740 USD/BBL e magazinimit për sasinë 117,639 ton, konsiderohet si kosto fiktive e shtuar padrejtësisht nga grupi i ekspertëve, në totalin e kostove mesatare (transport, magazinim, sigurim në stokim dhe lëvizje, analizim, ngrohje dhe pagë operatorit).

Në rast se kjo procedurë do të realizohej kostoja shtesë e magazinimit prej 0.740 USD/BBL, e vendosur apriori nga grupi i ekspertëve pa një referencë të miratuar nga administratori, do të ulte ndjeshëm të ardhurat e shoqërisë së ñAlbpetrolò Sh.a nga shitja e kësaj sasive naftë bruto, pasi do të shtonte kostot e zbritshme sipas formulës së miratuar, nga ky komision:

Çmimi minimal fillestar për një njësi = $72.2\% \times \text{çmimi Brent} - (2.383 \text{ USD/BBL} + 0.740 \text{ USD/BBL})$

Ku vlera 0.740 USD/BBL përfaqëson tarifën probabël të magazinimit në një nga dy portet e vendit në Vlorë ose në Durrës në kushtet e çmimit FOB (për eksport).

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Urdhrin nr. 83, datë 10.02.2012, nëPër rregullat dhe procedurat e shitjes së produkteve Hidrokarbureò të ndryshuar, duke pasur si efekt uljen e të ardhurave të shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 163-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

25.1. Rekomandim: Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a të miratojë tarifat e magazinimit dhe të lëvizjes së produktit naftë bruto në pikat e lëvrimit në dy portet e vendit, mbi bazën e ofertave të operatorëve që ofrojnë këto shërbime, të cilat të shërbejnë si referencë për komisionin e ekspertëve gjatë përcaktimit të çmimit minimal të shitjes së naftës bruto.

26. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i ankesës së bërë në faqen zyrtare të KLSH, në datën 18.09.2021, u konstatua si vijon:

Shoqëria ñAlbpetrolò sha me shkresën nr. 9184/2 prot., datë 18.10.2019, ka vendosur plan veprimin për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ku te rubrika masa shpërblim dëmi, rekomandimi 4.1, i është lënë detyrë për zbatimin e këtij rekomandimi Drejtorisë Organizative, Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë Juridike. Nga auditimi i kryer për zbatimin e rekomandimeve të lëna rezulton se kjo masë ka qenë në proces, pasi është shtyrë afati i zbatimit të saj nga Drejtoria Juridike për shkak se punonjësit nuk ishin më në marrëdhënie pune dhe hapja e procesit gjyqësor u shty për shkak të kushteve të pandemisë.

Për masën e mësipërme është ngarkuar për zbatim Drejtoria e Çështjeve Ligjore dhe Përfaqësimit me afat për zbatim brenda datës 31.03.2021.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Shoqëria ñAlbpetrolò sha nuk rezulton të jenë ndërmarrë hapa ligjorë për arkëtimin e shumës të konsideruar dëm ekonomik nga KLSH deri në fund të periudhës së auditimit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit për këtë çështje rezulton se:

Është kryer hetimi administrativ nga Agjencia e Prokurimit Publik, Drejtoria Juridike, e Verifikimit dhe Integritetit, ku me vendimin nr. 54, datë 17.07.2019, ka vendosur të dënojë me gjobë në masën 120.000 lekë secilin z. B. L., z. S. L. dhe z. S. H., anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave, për mos përmbushje të detyrimit të përcaktuar në nenin 53 të LPP. Me shkresën nr. 3391/6 prot., datë 17.07.2019, është njohur me vendimin nr. 54, datë 17.07.2019, Autoriteti Kontraktor (ñAlbpetrolò Sh.a) dhe është ngarkuar për zbatimin e masave të vendosura në këtë vendim, brenda 30 ditëve nga marrja dijeni e tij.

Z. S. H. ka bërë ankim në Gjykatën Administrative Vlorë me nr. 1359 akti, datë 14.08.2019, për shfuqizimin pjesërisht të Aktit Administrativ. Por me vendimin nr. 1219, datë 19.11.2019, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë pretendimi është rrëzuar.

Grupi i Auditimit iu drejtua Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a për informacion me anë të postës zyrtare elektronike mbi zbatimin e vendimit të Gjykatës Administrative Vlorë, Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a në kthim përgjigje thotë se: *“Në arkiv-protokollin tonë nuk ndodhet vendimi i Gjykatës Administrative Vlorë me nr. 84-2019-2019, datë 20.01.2020”*. U konstatua se për zbatimin e vendimit të Gjykatës Administrative Vlorë nuk është ndërmarrë asnjë hap ligjor për arkëtimin e gjobës së vendosur nga Agjencia e Prokurimit Publik, pasi ñAlbpetrolò Sh.a pretendon se nuk është njohur me vendimin e Gjykatës, pavarësisht se vendimi është i bërë publik në faqen e Gjykatës Administrative Vlorë dhe është lehtësisht i aksesueshëm.

Gjate kohës që z. S. H. ka qenë në procese gjyqësore është rimarr në punë me vendimin nr. 303, datë 27.11.2020, dhe i ka filluar marrëdhëniet e punës me datë 02.12.2020, si Këshilltar në Kabinetin e Administratorit, pa mbaruar procesin gjyqësor (i cili ka përfunduar me datë 16.03.2021). Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a jo vetëm që nuk ka ndjekur zbatimin e rekomandimeve të KLSH që në rrugë ligjore të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqësorit për arkëtimin e vlerës 2,523,484 lekë, nga anëtarët e KVO, z. B. L., znj. R. G. dhe z. S. H., por e ka rimarr në punë, megjithëse ka pasur procese të hapur ndaj ñAlbpetrolò Sh.a.

Vendimi nr. 423, datë 16.03.2021, të Gjykatës së Shkallës së Parë të Rrethit Gjyqësor Fier, është apeluar në Gjykatën e Apelit Vlorë nga shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a dhe është regjistruar në Gjykatën e Apelit Vlorë me datë 27.05.2021, me gjyqtar Relator S. D., pa u caktuar datë gjyqi akoma.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit për këtë çështje rezulton se Gjykata e Shkallës së Parë të Rrethit Gjyqësor Fier i ka dhënë të drejtë palës paditëse z. S. H. për largim të padrejtë nga puna. Çështja momentalisht ndodhet në Gjykatën e Apelit Vlorë pasi është apeluar nga

Shoqëria në Albpetrol sh.a, por Gjykata nuk ka marrë vendim akoma për këtë çështje. (Më hollësisht trajtuar në pikën 11, faqe 233-235 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1. Rekomandim: Administratori i Albpetrol Sh.a të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga institucionet e KLSH, APP, etj., përsa i përket çështjes së mësipërme.

Menjëherë

27. Gjetje nga auditimi: 1-Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt në Blerje lëndë djegëse solar me përmbajtje squfuri jo më tepër se 1% ndaj peshës, me vlerë të fondit limit 21,298,000 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2019, kanë marrë pjesë tre operatorë ekonomik, të cilët nuk i plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit: OE në T. Sh.a me marzhë fitimi 4.4%, i skualifikuar, OE në R. E. Sh.a, me marzhë fitimi 15% i skualifikuar dhe OE në E. D. A. Sh.a, me marzhë fitimi 21% i kualifikuar dhe shpallur fitues. Në vlerësimin e ofertave ekonomike KVO ka vepruar me dy standarde, pasi dy operatorë ekonomik me marzhë fitimi më të ulët i ka skualifikuar në mënyrë të drejtë, ndërkohë që operatorin ekonomik në E. D. A. Sh.a, me marzhë fitimi më të lartë edhe pse ndodhet në të njëjtat kushte, pasi nuk i plotëson kriteret, e ka kualifikuar dhe i ka propozuar titullarit të autoritetit kontraktor për shpalljen fitues të tij. Veprimet e mësipërme të KVO janë në kundërshtim me pikën 5, të nenit 53 dhe nenin 55 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, në për prokurimin publik, i ndryshuar.

2- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt në Blerje tubo naftës, jellësi viti 2020, u konstatuan anomali në hartimin e specifikimeve teknike të cilat janë jo të qarta e të kuptueshme, si dhe kriteret e vendosura, të cilat nuk janë argumentuar teknikisht. Në procedurën në Blerje tubo naftës, jellësi janë vendosur kriteret diskriminuesë e të panevojshme. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 61, pika 2, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

3- Nga auditimi i procedurës së prokurimit në Blerje kabull fuqie dhe aksesori elektrikë dhe materiale ndihmëse u konstatuan parregullsi. Komisioni i ngritur për përlogaritjen e fondit limit ka kontaktuar me subjekte që operojnë në treg dhe kanë vlerësuar çmimet më të ulta të ofertave të tregut me ato të kontratës së mëparshme, për llogaritjen e fondit limit. Operatorët që kanë marrë pjesë janë S. E. ShPK, me ofertë 7,481,500 lekë pa TVSH, operatori A. ShPK, me vlerë 8,081,000 lekë pa TVSH, dhe operatori E. shpk, me vlerë 8,154,750 lekë.

Grupi i auditimit shprehet me rezervë për procesin e testimit të tregut, duke u nisur nga oferta e dhënë nga operatori S. E. ShPK, pasi nga zhvillimi i procedurës u konstatua se OE fitues i procedurës V. ShPK, me ofertë fituese 7,067,400 lekë pa TVSH, i ka marrë materialet nga operatori S. E., si dhe transporti për në ambientet e Albpetrol është bërë me mjetet e S. E. ShPK. Kjo konstatohet nga të dhënat e faturës të lëshuar nga OE V. shpk, me nr. 1, datë 26.03.2021, ku të dhënat e transportuesit është S. E. ShPK, filiali Fier, me mjetin me targë AA.....

Nga auditimi i specifikimeve teknike të përcaktuara në DST u konstatuan parregullsi në hartimin e specifikimeve teknike, të cilat nuk përshkruajnë qartë kërkesat e autoritetit kontraktor, AK nuk ka kërkuar dëshmi për rezultatet e testeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar, që vërtetojnë pajtueshmërinë e produkteve me specifikimet teknike.

Nga procesi i kualifikimit të OE fitues u konstatua se operatori ekonomik i shpallur fitues nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, e për rrjedhojë duhet të ishte skualifikuar dhe tenderi duhet të anulohet.

4 -Nga auditimi i procedurës së prokurimit në Blerje kushineta, viti 2020 u konstatuan parregullsi në procesin e përlogaritjes së sasive dhe specifikimeve teknike. Mungojnë kërkesat e qendrave, sektorëve për llojet specifike të kushinetave që do të blihen, mungon një argumentim i saktë lidhur me numrin e makinerive, llojet dhe se ku do të përdoren, mungon

korrespondenca me qendrën që menaxhon magazinat e shoqërisë për konfirmim nëse ka gjendje, sa ka dhe sa duhet të merret. Mungesa e dokumenteve të gjurmës së auditimit bën më të vështirë procesin e përgjegjshmërisë në shpërndarjen e tyre.

Përshkrimi i mallrave nuk përmban specifikimet teknike që duhet të plotësohen dhe nuk përshkruajnë qartë kërkesat e autoritetit kontraktor. Nga përshkrimi i mallrave nuk përcaktohen kërkesat që kanë lidhje me këto mallra nga pikëpamja teknike, ekonomike, estetike dhe funksionale etj.

Në procesin e vlerësimit nga KVO u konstatua se OE nV. A.ò i shpallur fitues nuk plotëson kriteret e DST e për rrjedhojë duhet të ishte skualifikuar dhe procedura e prokurimit duhet të ishte anuluar.

5. Nga auditimi i procedurës së prokurimit në Shërbimi i sigurimit të punonjësve nga aksidentet në punë vitin 2020, u konstatuan parregullsi në hartimin e specifikimeve teknike. Është kërkuar që siguri të përfshijë 1. Sigurimin e aksidenteve personale në punë deri në shumën 4,000,000 lekë. 2. Sigurimin në rastin e humbjes së jetës si pasojë e aksidenteve në punë në shumën 4,000,000 lekë. 3. Sigurimi i Shëndetit të Punonjësve nëpërmjet kryerjes së kontrolleve mjekësore parandaluese si analizat e fenoleve 1 herë në vit, për punonjësit të cilët janë të ekspozuar nga aksidentet në punë.

Mbledhja në një procedurë prokurimi e tre shërbimeve të cilat kërkojnë licenca specifike, në bazë të Ligjit nr. 52/2014, nëPër veprimtarinë e sigurimit dhe ri-sigurimit, i ndryshuar, ka ndikuar në uljen e konkurrencën në prokurim.

Në procesin e vlerësimit nga KVO u konstatua se BOE i shpallur fitues nuk plotëson kriteret e DST e për rrjedhojë AK duhet të skualifikonte BOE fitues dhe të anulonte procedurën e prokurimit.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 23, 24 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, nëPër prokurimin publik dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 27. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 93-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

27.1. Rekomandim: Administratori i Albpetrol Sh.a Patos të analizojë situatën dhe të përcaktojë arsyet për vlerësimin e gabuar të bërë nga anëtarët e KVO. Të marrë masa për eliminimin e praktikave të kualifikimit të një operatori ekonomik që nuk i plotëson kriteret e vendosura në dokumenteve standarde të tenderit.

27.2. Rekomandim: Nga njësia e prokurimit, grupet e ngritura për hartimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike të DST, të merren masa që në çdo procedurë prokurimit të vendosen kriteret të argumentuara teknikisht, të përcaktohen standardet që duhet të plotësojnë produktet/mallrat objekt prokurimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi shpenzimet e konsumit të karburantit për automjete të Albpetrol Sh.a konstatohet se:

1. Me vendimin nr. 4, datë 21.01.2005, të Drejtorit të Përgjithshëm të Shoqërisë janë miratuar normativat për konsumin e karburantit në total për 211 mjete, makineri-pajisje të cilat janë aplikuar edhe në periudhën objekt auditimi. Ndërkohë që ky vendim nuk përfshin 47 mjete të cilat kanë kaluar në pronësi të shoqërisë pas vitit 2005. Lidhur me këtë situatë nga organet drejtuese të Shoqërisë nuk ka një vendimmarrje për përcaktimin e normativave të konsumit të karburantit për këto 47 mjete por nga Dega Teknike/Normistët e Qendrave të Prodhimit si referencë janë marrë normativat e katalogëve të mjeteve.

Nuk është kryer një analizë e detajuar mbi konsumin real për caktimin e normativave të karburantit për mjetet që janë bërë pjesë e institucionit pas vitit 2005, duke marrë parasysh edhe amortizimin apo riparimet dhe shërbimet ndër vite.

2. Për këto mjete nuk janë mbajtur kartelat përkatëse në të cilat të regjistrohen shpenzimet që janë kryer për to, kilometrazhi i tyre në fillim të vitit dhe fund vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike.

3. Lidhur me dokumentacionin justifikues:

-Në rubrikën ñKryerja e detyrësò nuk evidentohet sa është kilometrazhi i mjetit në fillim të kryerjes së shërbimit dhe sa është në përfundim të lëvizjes. Gjithashtu çdo shërbim nuk është i nënshkruar nga drejtuesi i mjetit.

-Nga mjetet e përzgjedhura në 10 raste kilometrazhi dhe treguesi i furnizimit me karburant ndodhen jashtë funksionit.

-Nuk ka një rakordim të i cili duhet të bazohej mbi raportet mujore mbi realizimin apo tejkalimin e konsumit të karburantit për secilin mjet.

-Nuk ka një rakordim midis magazinë dhe degës teknike mbi konsumin e karburantit.

4. Lidhur me përdorimin dhe monitorimin nga sistemi i GPS për lëvizjen e mjeteve:

-Sistemi GPS ka qenë funksional në mënyrë të pjesshme për arsye se nuk janë likuiduar detyrimet kartave SIM.

-Sistemi GPS nuk mbulon të gjithë zonat/hartën mbi të cilat lëvizin mjetet.

-Sistemi GPS nuk përmbush të gjitha kërkesat e monitorimit efikas konkretisht matjen e konsumit të gazoilit dhe orët e punës për mjetet teknologjike.

-Sistemi GPS nuk harton raporte mujore mbi lëvizjen e mjetit ku të jetë i përcaktuar grafiku ditor dhe kilometrat e përshkruara nga mjeti.

5. Nga organet drejtuese të shoqërisë nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e funksionimit, monitorimit dhe organizimit të procesit së shpërndarjes dhe konsumit të karburantit për mjetet e shoqërisë sipas drejtorive dhe sektorëve në administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, neni 10, neni 19, dhe neni 22, Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò i ndryshuar, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pikat 5-10, dhe pikat 35-36. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 72-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

28.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë mjete në ngarkim) i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë gjendjen teknike të mjeteve dhe më pas të caktojë normativat mbi konsumin e karburantit për mjetet që ushtrojnë aktivitetin në shoqëri pa normativa të miratuara.

28.2. Rekomandim: Nga Drejtoria e Ekonomike dhe Sektori i Shërbimeve Mbështetëse të hartohen kartelat përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet për automjetet.

28.3. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës ku të vendosen në gjendje pune të gjithë GPS duke kryer riparimet teknike dhe instalimet e aplikacioneve ku të përfshihet e gjithë harta në të cilën lëvizin mjetet, matjen e konsumit të gazoilit, orët e punës për mjetet teknologjike dhe kilometrat e përshkruara nga mjeti raportet mujore mbi realizimin apo tejkalimin e konsumit të karburantit për secilin mjet. Për mjetet të cilat kanë jashtë funksionit treguesin e furnizimit me karburant të kryhen riparimet përkatëse.

28.4. Rekomandim: Nga organet drejtuese të Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për hartimin e rregullave në të cilën të përcaktohet mënyra e funksionimit, monitorimit dhe organizimit të procesit së shpërndarjes dhe konsumit/realizimit të karburantit për mjetet, makineritë-pajisjet e shoqërisë si dhe në të të përcaktohet ndarja e detyrave dhe përgjegjësitë respektive sipas drejtorive dhe sektorëve në administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

29. Gjetje nga auditimi: Niveli i pagave i aplikuar nga Shoqëria ñAlbpetrolò sha për vitin 2019 nuk është miratuar nga Asambleja Aksionare (Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë), por vetëm nga Këshilli Mbikëqyrës, ndërsa për vitin 2020 me Vendimin nr. 1043/1, datë 29.01.2020, të Asamblesë Aksionare është miratuar ndryshimi i nivelit të pagave për punonjësit e qendrave të prodhimit të Shoqërisë. Organet drejtuese të Shoqërisë, Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori e kanë quajtur të ezauruar miratimin e nivelit të pagave për vitin 2019, vetëm me miratimin e programit ekonomik ku pjesë e tij është edhe fondi i pagave. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 6, pika 1, të Ligjit nr. 10405, datë 24.03.2011, ñPër kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeveò i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 22-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

29.1. Rekomandim: Nga organet drejtuese të Shoqërisë në të ardhmen të merren masat e duhura për miratimin e nivelin të pagave nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, duke zbatuar në këtë mënyrë detyrimet ligjore dhe statutore.

Menjëherë dhe në vijimësi

30. Gjetje nga auditimi: Përgjatë periudhës objekt auditimi janë kryer 235 emërimet dhe lëvizjet punonjësish të cilat janë bërë pa kërkesë nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore për vendet vakante, nuk ka procedurë nga institucioni, si shpallje në faqen zyrtare të shoqërisë, vendosje kriteresh për pozicionet e vendeve të punës etj. Gjithashtu nuk ka asnjë dokumentacion për kërkesat apo nevojat e vendeve vakante nga administrata qendrore apo qendrat e prodhimit. Për këta punonjës nuk ka dosje personale të plotësuar, pasi emërimet dhe lëvizjet paralele janë bërë vetëm me vendim apo urdhër të Administratorëve të Shoqërisë. Nga auditimi me zgjedhje i proceseve të rekrutimeve për punonjësit e marrë rishtas në punë në 5 raste formimi profesional i tyre nuk përputhet me pozicionin e punës sipas strukturës së miratuar të shoqërisë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, ñKodi i Punës i Republikës së Shqipërisëò i ndryshuar dhe kontratat kolektive të punës me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, nenet 53-56. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 22-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

30.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masat e duhura që emërimi i punonjësve të rinj dhe lëvizjet brenda institucionit të bëhet në bashkëpunim dhe konsultim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore dhe në përputhje me kuadrin rregullator të rekrutimeve në punë.

30.2. Rekomandim: Drejtoria e Burimeve Njerëzore në rastet e emërimeve të reja, më parë të përcaktojë vendosjen e kriterëve përkatës për çdo pozicion pune sipas strukturës organizative. Gjithashtu të marrë masat e duhura mbi plotësimin e dosjeve personale të punonjësve me dokumentacionin përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

31. Gjetje nga auditimi: Gjatë 3-mujorit të fundit të vitit 2019 konstatohet se janë kryer gjithsej ndërprerje të marrëdhënieve të punës për 75 punonjës ndërkohë në po të njëjtën periudhë janë punësuar 22 punonjës. Konkretisht janë kryer ndërprerje të marrëdhënieve të punës për 21 punonjës në muajin tetor, 27 punonjës në muajin nëntor dhe 26 punonjës në muajin dhjetor 2019 *(mbi 20 punonjës janë larguar në secilin prej muajve)*, pra brenda 90 ditëve është kryer ndërprerje të marrëdhënieve të punës në kundërshtim me ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995, ñKodi i Punës i Republikës së Shqipërisëò, i ndryshuar neni 148, pika 1, ku thuhet: “Vlerësohet pushim kolektiv nga puna përfundimi i marrëdhënieve të punës nga punëdhënësi, për arsye që nuk kanë të bëjnë me punëmarrësin, kur numri i pushimeve nga puna, brenda 90 ditëve, është, **të paktën, ...20 punëmarrës për ndërmarrjet me mbi 200 punonjës**”. Për sa më sipër situata është në kushtet e një pushimi kolektiv, por nuk janë

zbatuar procedurat e duhura, pasi nuk është bërë njoftim me shkrim të organizatave përfaqësuese për pushim kolektiv nga puna të punonjësve si dhe nuk është marrë miratimi i Ministrisë për largimin e punonjësve.

Për shkak të reduktimit të shpenzimeve administrative me urdhrin nr. 68, datë 26.03.2020 të Administratorit të Shoqërisë është urdhëruar anulimi i të gjithë urdhrave për emërimet e punonjësve të rinjë nga data 01.03.2020, urdhër i dërguar në protokoll me vonesë, më 07.04.2020, veprim i cili është refuzuar për tu kryer nga përgjegjëse sektorit të protokoll/arkivit.

Vendimet për emërimet e reja nga Administratori i Shoqërisë janë kryer në një kohë kur struktura e shoqërisë është në proces reduktimi si rezultat Vendimit nr. 28, datë 04.12.2019, të Këshillit Mbikëqyrës në të cilin është miratuar struktura e re e Shoqërisë, nga 1790 punonjës në 1600 punonjës pra duke e ulur numrin e fuqisë punëtore.

Edhe pse Shoqëria ka qenë në fazën e ristrukturimit e cila është në proces reduktimi konstatohet se, për periudhën janar-prill janë kryer 60 emërimet të reja. Nga Administratorit të Shoqërisë. Në këto emërimet 26 prej tyre janë kryer nga data 10-24 mars 2020, ndërkohë që me Vendimin nr. 68, datë 26.03.2020, të Administratorit të Shoqërisë është kërkuar heqja e disa prej tyre nga puna duke revokuar vendimmarrjet mbi punësimet dhe çëdeklarimet e tyre nga sistemi i tatimeve. Personat të cilët janë emëruar me vendim të Administratorit, regjistruar në sistemin e deklaramentit të punësuarve dhe më pas janë larguar nga sistemi.

- Gjithashtu nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të largimeve nga puna të punonjësve konstatohet se në 16 raste punonjësit janë larguar vetëm në bazë të vendimit të Administratorit të Shoqërisë, pas asnjë procedurë për largimin e tyre. Pesë prej tyre kanë bërë padi në gjykatë për dëmshpërblim page dhe ekziston mundësia e efekteve financiare në buxhet. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 148, pika 1, neni 153 e vijues, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, neni 8, Kontratat Kolektive të Punës me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017, dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, nenet 53-56. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 22-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

31.1. Rekomandim: Këshilli Mbikëqyrës të analizojë largimet e punonjësve nga puna dhe të monitorojë të mënyrë të vazhdueshme procesin e shpërndarjeve të marrëdhënieve të punës duke kërkuar informacione periodike mbi vendimmarrjen e Administratorit të Shoqërisë. Administratori i Shoqërisë të marrë masat e duhura për largimin e punonjësve nga puna në përputhje me kuadrin rregullator ligjor për të shmangur pasojat e mundshme financiare që vijnë nga proceset gjyqësore.

Menjëherë dhe në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i listë pagesave për muajt korrik 2019-dhjetor 2020 rezulton se në kontratat kolektive të punës të lidhura midis Shoqërisë në Albpetrol Sh.a dhe S. me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017 dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, të miratuara respektivisht me vendimin nr. 68, datë 29.12.2017, dhe nr. 11246/5, datë 12.12.2019 të Këshillit Mbikëqyrës, në nenet 30 të secilës kontratë përcaktohet se në Punëdhënësi me autorizim me shkrim nga punëmarrësi mund të zbrësë nga paga kuotizacionet sindikale sipas konfirmimit të sindikatës në masën 100 lekë/muaj, ndërkohë që mund të heqë dorë në çdo kohë nga kjo kuotë mujore. Sipas arkëtimeve të mbajtura nga paga e punonjësve shuma e mbledhur nga kuotizacionet do të xhirohet në çdo muaj nga Shoqëria në llogarinë bankare të Sindikatës. Shuma totale e akumuluar për periudhën objekt auditimi është 1,985,202 lekë prej së cilës është derdhur për llogari të S. shuma prej 509,800 lekë, mbetur pa u derdhur shuma 1,385,402 lekë si detyrim i në Albpetrol Sh.a për llogari të S. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratat kolektive nr. 8781 prot., datë 29.12.2017 dhe nr. 10645

prot., datë 22.11.2019, ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë në ndryshuar, neni 117, pika 1 dhe pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 22-51 të Projekt Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

32.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masat e duhura për derdhjen e fondit të akumuluar si detyrim të pa kaluar për llogari të S. shumën 1,385,402 lekë.

Menjëherë

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit të Departamentit Teknik u konstatua se janë punësuar 21 punonjës me profesion elektrikist pa dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, duke mos dhënë siguri për nivelin e shkallës profesionale të punonjësit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, nëPër garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike në ndryshuar, neni 9, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 10-36 të Projekt Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

33.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Departamenti Teknik të merren masa për pajisjen e punonjësve që punojnë në pozicionet e punës elektrikist me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, për të parandaluar çdo ngjarje në dëm të shëndetit dhe jetës së tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

34. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i vendimeve të marra nga Këshilli Mbikëqyrës në ñAlbpetrolò Sh.a për vitin 2019 u konstatua se këto vendime nuk paraprihen nga dokumentacionet ose projekt vendimet e propozuara në Këshillin Mbikëqyrës të cilat kanë çuar në marrjen e vendimeve përkatëse. Vendime të tilla janë: Vendimi nr. 32, datë 26.12.2019, nëPër miratimin për ndryshimin e pagave të punonjësve të qendrave të shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a, Vendimi qarkullues nr. 2, datë 27.03.2020, nëPezullimin e Prokurimeve në Shoqërinë ñAlbpetrolò Sh.a, Vendimi qarkullues nr. 3, datë 30.03.2020, nëMiratimin e çmimit të shitjes së naftës bruto në Shoqërinë ñAlbpetrolò Sh.a etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me rregulloren e brendshme të shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a, miratuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 30, datë 04.12.2019, Kreu III, nëFunksionimi i Shoqërisë, neni 15, nëMarrëdhëniet me Këshillin Mbikëqyrës, Pika 1, gërma d. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

34.1. Rekomandim: Nga ñAlbpetrolò Sh.a të merren masa në mënyrë që në të gjitha rastet e propozimeve për marrje vendimi nga Këshilli Mbikëqyrës, projekt vendimet të shoqërohen me dokumentacionin mbështetës për çdo çështje.

Menjëherë dhe në vijimësi

35. Gjetje nga auditimi: Nga Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a nuk është krijuar komiteti për përcaktimin e standardeve për emërimin e Administratorit nga Asambleja e Përgjithshme, për përcaktimin e skemës së shpërblimit individual të Administratorëve dhe anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës, për kontrollin e mbarëvajtjes dhe kontabilitetit të shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a, si dhe komiteti i kontrollit financiar. Mos krijimi i komiteteve të lartpërmendura është veprim në kundërshtim me statutin e shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a Patos, Kreu V, Neni 21 nëKompetencat e Këshillit Mbikëqyrës dhe të Komiteteve të tij, Paragrafi 3, Pika 1, 2 dhe 3. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

35.1. Rekomandim: Nga Këshilli Mbikëqyrës të merren masa për krijimin e Komiteteve sipas përcaktimeve në Statutin e Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a.

Deri më 30.06.2022

36. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Këshillit Mbikëqyrës për periudhën objekt auditimi, u konstatua se nga ky këshill janë emëruar 4 administrator të shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a. Në të gjitha rastet nuk është nënshkruar kontratë pune midis Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit të shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a, veprim në kundërshtim me statutin e shoqërisë, kreu IV, neni 17 ñEmërimi i Administratoritò, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

36.1. Rekomandim: Nga Këshilli Mbikëqyrës të merren masa për lidhjen e kontratës së punës me administratorin aktual të shoqërisë dhe kjo praktikë të ndiqet në vijimësi.

Menjëherë dhe në vijimësi

37. Gjetje nga auditimi: Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a ka të dokumentuara 3,500 puse nga të cilat 160 prej tyre me vërtetime hipotekore dhe 3,340 puse me certifikate pronësie, që do të thotë se ende 4,5% e kësaj lloji prone nuk zotërohet e regjistruar me certifikate pronësie. Objektet e dokumentuara në ZRPP vendore gjithsej 454, nga të cilat 25 janë me vërtetim hipotekor ndërsa 429 janë të dokumentuara me certifikate pronësie.

Pra janë regjistruar gjithsej 3,954 pasuri, puse dhe objekte të shoqërisë nga të cilat 185 pasuri janë me vërtetim hipotekor dhe 3,769 pasuri të shoqërisë janë me certifikate pronësie të rregullta. Pronat e regjistruara me vërtetim hipotekor zënë rreth 4,7% të pronave të regjistruara me certifikate pronësie.

Gjithashtu konstatohet se janë të pa regjistruara në ASHK përkatëse 1,776 puse dhe 21 objekte të shoqërisë. Numri i pasurive të patundshme të shoqërisë është gjithsej 5,751 pasuri. Numri i pronave të paregjistruara zë një peshë prej 31,2%. Nëse do të llogarisim edhe 4,7% të pronave që janë regjistruar me vërtetim hipotekor, pasuritë pa certifikatën e pronësisë shkon 39% e numrit total të pronave. Ky është një numër shumë i lartë i pronave të paregjistruara dhe tregon për një punë të dobët prej gjithë stafeve drejtuese të shoqërisë, si Drejtoria Juridike, Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës dhe në linjë vertikale kjo mangësi shkon deri tek stafet e Ministrisë së linjës e cila duhet të kishte bashkëpunuar me Ministrinë e Drejtësisë dhe Zyrën Qendrore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme për të shmangur të gjitha pengesat subjektive të këtij procesi. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 158/dh i ligjit nr. 9901 datë 14.04.2008 ñPër tregtarët dhe shoqëritë tregtareò, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 67-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

37.1. Rekomandim: Nga Administratori i Albpetrol Sh.a të merren të gjitha masat e duhura ligjore për regjistrimin e pronave ende të pa regjistruara në ASHK.

Deri më 31.05.2022

38. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes Pronave, në bashkëpunim me Qendrat e Shoqërisë dhe me ASHK e rretheve, ka të listuar dhe të përditësuara të gjitha pronat e zëna nga posedues të paligjshëm si dhe pronat me mbivendosje. Këto prona janë zënë gjatë një periudhe të gjatë përpara periudhës së auditimit dhe megjithëse nga grupet e mëparshme të KLSH-së është rekomanduar që të ndërmerren hapa ligjor për këtë problematik, nga ñAlbpetrolò Sh.a ende nuk është marrë një veprim i tillë. Nga auditimi i dokumentacionit është konstatuar se janë gjithsej 34 pasuri të zëna nga posedues të paligjshëm dhe janë probleme të mbartura e të pazgjidhura nga Administratori, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 67-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

38.1. Rekomandim: Nga Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës, të merren masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për marrjen në administrim nga institucioni të gjitha pronat e zëna nga posedues të paligjshëm. Gjithashtu të zgjidhet çështja e pronave me mbivendosje.

39. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave për objektet e lëshuara me qira nga ñAlbpetrolò Sh.a, konstatohet se detyrimet e qiramarrësve nuk janë paguar sipas kontratave. Dhënia me qira e objekteve në përgjithësi nuk iniciohet sipas rregullave të vendosura në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, ñPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore. Shoqëria nuk ka ndjekur procedura ligjore komunikimi me publikun dhe i mungon informacioni online për publikun në faqen e saj mbi objektet që ajo është e interesuar të lëshojë me qira. ñAlbpetrolò Sh.a ka shumë objekte të tilla që nuk kryejnë asnjë funksion por që administrohen nga qendrat e saj pa produkt konkret. Zakonisht procedimi i dhënies me qira kryhet nëpërmjet të interesuarve që bëjnë konstatim fizik mbi objektet jashtë funksioni në pronësi të Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 67-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

39.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë, Drejtoria Juridike, Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së pronës të merren masa që në të ardhmen për secilën kontratë qiraje të zbatohen të gjitha etapat e përshkruara në kuadrin ligjor, për lidhjen dhe zbatimin e tyre. Të kryhet publikimi në faqen zyrtare të shoqërisë i pronave që jepen me qira, me qëllim informimin e publikut dhe rritjen e interesit prej tij për këto prona.

Menjëherë dhe në vijimësi

40. Gjetje nga auditimi: Shoqëria A. O. Sh.a, e cila ka marrë të drejtat e shfrytëzimit të vendburimeve Ballsh-Hekal, për vitin 2018 e 2019, nuk ka dorëzuar sasitë e naftës PPE, ndaj ñAlbpetrolò SHA, sipas marrëveshjes pasi pretendon se paraardhësi i saj shoqëria T. A. A., ka dorëzuar më tepër rreth 15,418.6 ton naftë deri më 2017.

Përmbauesi gjyqësor A. V., në zbatim të disa urdhrave të ekzekutimit të ñAlbpetrolò SHA, ku kreditor ishin subjekte të ndryshme dhe debitor ishte shoqëria T. A., ka kryer disa veprime procedurale:

- Ka vendosur sekuestro konservative mbi të drejtat që lindin nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal, lidhur midis ñAlbpetrolò dhe shoqërisë S. (në atë kohë T. A. A.);

- Ka caktuar ekspertë kontabël për vlerësimin e të drejtave që lindin nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal;

- Ka vendosur vlerën e sendit, bazuar kjo në raportin e vlerësimit të ekspertit;

- Lajmërim për shitjen e sendit të sekuestruar dhe të vlerësuar;

- Shpallje për shitje të sendit të luajtshëm në ankand;

- Vendim për caktimin e vlerësimit të ri të sendit pas dështimit të ankandit të parë;

- Shpallje për shitje të sendit të luajtshëm në ankandin e dytë.

Pas procesit të Ankandit të dytë, të zhvilluar në datë 26.7.2017, fitues i këtij ankandi është shpallur shoqëria A. O. G., me ofertë 700,000 (shtatëqind mije) USD, në këtë mënyrë kësaj shoqërie i kaluan të drejtat e lindura nga Marrëveshja Hidrokarbure për zhvillimin e hidrokarbureve për vendburimin Ballsh Hekal. Në datën 02.10.2017, me shkresën nr. 270 përmbauesi gjyqësor A. V., ka urdhëruar kalimin e të drejtave të shoqëria A. O. G. Sha.

- Lidhur me firmosjen e Instrumentit të Transferimit, nga ana e ñAlbpetrolò Sh.a ky dokument është firmosur nga z. A. H., i autorizuar nga administratori z. E. P., me shkresën nr. 6600 prot., datë 04.10.2017, për periudhën kohore 03.10.2017-09.10.2017.

Nga shqyrtimi i dokumentit të ñInstrumenti i Transferimitò, në faqen e parë ka si datë vetëm vitin 2017 dhe në pjesën e fundit përfaqësuesi i AKBN në anë të nënshkrimit ka vënë dhe datën 02.05.2018. Sipas deklaratës së z. A. H., ka komunikuar me z. E. P., lidhur me urdhrin e përmbauesit dhe se e ka firmosur ñInstrumentin e Transferimitò. Instrumenti i Transferimit

është firmosur nga ñAlbpetrolò Sh.a, pa kryer një vlerësim nëse shoqëria A. O. & G. Sh.a i plotësonte kushtet teknike dhe financiare për marrjen në dorëzim të vendburimit. Këshilli Tekniko Shkencor është mbledhur më datë 20.10.2017 për dhënien e mendimit, pra pas firmosjes së dokumentit.

Firmosja e Instrumentin të Transferimit u krye në kushtet kur shoqëria A. O. nuk kishte vënë në dispozicion dokumente e dëshmi të arsyeshme për kompetencën teknike dhe financiare, veprim në kundërshtim me pikën b, të nenit nr. 16, të marrëveshjes hidrokarbure. ((b) Personi të cilit i bëhet transferimi do t'i paraqesë ñAlbpetrolò Sh.a dëshmi të arsyeshme të kompetencës së tij të teknike dhe/ose financiare).

-Lidhur me të dhënat që ka përdorur për vlerësimin e vlerës reale të të drejtave të lidhura nga Marrëveshja Hidrokarbure për vendburimin Ballsh Hekal, nga informacioni i disponuar në ñAlbpetrolò Sh.a, u konstatua se përmbaruesi A. V., nuk ka kërkuar me shkresa të protokolluara të dhëna ekonomiko financiare për vendburimin Ballsh-Hekal. Gjithashtu për shoqërinë T. A. A., nuk mund të shprehemi, por duke u nisur nga korrespondenca që ka pasur me ñAlbpetrolò Sh.a, kanë kërkuar për marrjen e vendburimit deri në fund të 6-mujorit të parë të vitit 2018, kur AKBN vendosi kalimin e të drejtave, pra nuk kishin interesa të jepnin informacione për vend burimin. Të drejtën e auditimit dhe kontrollit të marrëveshjes e ka ñAlbpetrolò Sh.a dhe AKBN, por këto janë njoftuar me shkresat e përmbaruesit A. V., pasi procesi i vlerësimit të ekspertit kishte përfunduar.

Të dhënat ekonomiko financiare të përdorura nuk janë të konfirmuara nga burimet zyrtare si dhe jo të vërteta për të nxjerrë një vlerë reale.

Në lidhje me sasinë e naftës që pretendohet se është dhënë tepër sqarojmë: Nga informacionet e marra nga ñAlbpetrolò Sh.a, si praktikë që përdoret marrja e PPE, (prodhimin para-ekzistues, pra prodhimi që kishte ñAlbpetrolò Sh.a para se ta merrte shoqëria kontraktore), del si detyrim çdo fund muaji, kur palët bëjnë rakordimet dhe nxjerrin detyrimet përkatëse. Situata në vendburimin Ballsh Hekal ishte se për arsye të mos hapjes së magazinës fiskale nga T. A. A., ñAlbpetrolò Sh.a mbante gjendje sasinë e naftës që i takonte shoqërisë T. A. A. dhe ka pasur korrespondencë për kompensimin e mos dhënies së sasive të naftës nga vendburimet e tjera që kjo shoqëri i detyrohej ñAlbpetrolò Sh.a.

Në nenin 3.5 të marrëveshjes hidrokarbure, ku përcaktohet mënyra e marrjes së prodhimit, citohet ñprodhimi i gjykuar, që pasi nxirret nafta, bëhen llogaritë se sa i takon ñAlbpetrolò Sh.a. Pra koncepti i *ndhënies tepër* nuk ekziston në asnjë paragraf të kontratës hidrokarbure. Sasinë 15,418 ton shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a e ka mbajtur si produktin e shoqërisë T. A. A. dhe nuk kishte bërë ndonjë marrëveshje se kjo sasi ishte *paradhënie për vitet e ardhshme 2018-2019 për prodhimin që duhej dorëzuar*.

Gjendja e detyrimeve debitore e kreditore të ñAlbpetrolò SHA me T. A. l. është 16 milion USD debi të T. A. l. ndaj ñAlbpetrolò Sh.a, dhe sasia e naftës prej 15,418 ton e nxjerrë me tepër se sa detyrimet në vendburimin Ballsh Hekal.

Në veprimet e veta drejtimi i ñAlbpetrolò Sh.a duhet të kompensonte vlerën e 15,418 ton të naftës tepër në balancë me detyrimet që T. A. kishte.

Përmbaruesi A. V., me anë të aktit të ekspertit ka vlerësuar të drejtat dhe detyrimet e marrëveshjes Ballsh Hekal, *(gjithnjë sipas interpretimit të tij pasi në asnjë nen të marrëveshjes hidrokarbure Ballsh Hekal, nuk përmendet sasi e dhënë tepër por bëhet fjalë për detyrim mujor, pra sasia tepër i takon shoqërisë T. A.)* dhe duke marrë vlerën 3,198,063 Usd të sasisë 15,418.6 ton naftë, (me çmimin e vlerësimit të një ankandi të kryer në vitin 2017, këtë vlerë duke e ulur me vlera investimesh të pakryera nga të dhëna jo të zyrtarizuara dhe vetëm për vitin 2017 në vlerën 1,845,987, kosto abandonimi në vlerën 350,000 USD), duke i dhënë shoqërisë fituese të ankandit A. O. pretendimin të mos i japë ñAlbpetrolò Sh.a sasi të e naftës që i takojnë nga marrëveshja hidrokarbure për vitet 2018-2019, deri në plotësimin e sasisë 15,418 ton.

Në thelb përmbaruesi ka marrë detyrimin e ñAlbpetrolò Sh.a 15,418 ton, me vlerë 3,198,063 USD, e ka ulur deri në 700,000 USD, deri në shitje, duke futur dhe debitorë të tjerë që kishte T. A. dhe në fund i ka likuiduar ñAlbpetrolò një vlerë rreth 216,000 USD dhe duke lënë problematikën e mos marrjes së sasisë së naftës që i takon nga marrëveshja hidrokarbure.

Përmbaruesi privat A. V., megjithëse kishte lidhur kontrata shërbimi me ñAlbpetrolò Sh.a, për zbatimin e titullit ekzekutiv për faturat tatimore të shitjeve nr. 29, datë 06.06.2014, nr. 48, datë 12.08.2014, nr. 49, datë 12.08.2014, dhe nr. 50, datë 12.08.2014, të cilat së bashku kanë vlerën 16,519,262 USD, me përfitues ñAlbpetrolò Sh.a dhe debitor shoqëria T. A. A., për të cilat është lëshuar urdhri i ekzekutimit nr. 4061, datë 20.06.2016, i korrigjuar me urdhrin Nr. 320, date 06.03.2017 nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, ka bllokuar dhe nxjerrë në ankand një aktiv (sasinë e naftës prej 15,419.6 tonë), detyrim të ñAlbpetrolò Sh.a ndaj T. A. A. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 11, faqe 235-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

40.1. Rekomandim: Drejtimi i shoqërisë të marrë masat për vlerësimin e situatës dhe të vazhdojë me veprimet e mëtejshme për anulimin e detyrimit që pretendon shoqëria A. O. Sh.a, për sasinë e produktit naftë prej 15.418 ton. Drejtimi i shoqërisë të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për kundërshtimin e veprimeve të përmbaruesit privat, të cilat kanë cënuar aktivet e shoqërisë.

Deri më 30.06.2022

41. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se ñAlbpetrolò Sh.a ka shpenzuar vlerën 864,077 lekë për ndihmë ushqimore për 360 familjet e jetimëve të Shoqatës Kombëtare të Jetimëve, Qarku Fier. Për këtë sponsorizim nga grupi i auditimit u konstatua se përcaktimi i vlerës së fondit limit nuk është bërë mbi bazën e asnjë prej mënyrave që përcakton LPP, por për mallin e marrë është kryer pagesë direkt te operatori ekonomik, duke shmangur procedurat e prokurimit publik, dokumentacionin për hyrje-dalje në magazinën e ñAlbpetrolò, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr.30, datë 27.12.2011 të MF ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publikò i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 , faqe 72-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

41.1. Rekomandim: Nga ñAlbpetrolò SHA në rastet e kryerjes së shpenzimeve për blerje malli, apo shërbimi, të zbatohen procedurat që përcakton kuadri rregullator në fuqi për llogaritjen e fondit limit dhe për procesin e hyrjes dhe daljes së mallit nga magazina.

Menjëherë dhe në vijimësi

42. Gjetje nga auditimi: Prej vitit 2003 ñAlbpetrolò Sh.a zotëron të drejtën e furnizimit dhe tregtimit me energji elektrike të klientëve të kualifikuar, por nuk ka lidhur kontratë furnizimi të energjisë elektrike me kontraktorët.

ñAlbpetrolò Sh.a ka 78 kontrata të lidhura me OSHEE për furnizimin me energji elektrike, pjesa më e madhe e të cilave furnizojnë zonat ku nxirret produkti naftë nga kontraktorët e marrëveshjeve hidrokarbure dhe nga vetë shoqëria.

Nga auditimi rezulton se detyrimet e pa likuiduara për energjisë elektrike të kontraktorëve ndaj ñAlbpetrolò Sh.a janë 1,260,615,465 lekë. Përveç kësaj, ñAlbpetrolò Sh.a ka edhe detyrime të veta të akumuluar ndaj OSHEE.

-Në pasqyrat financiare të hartuara nga shoqëria nuk është paraqitur vlera e kamatëvonesave të mos pagesave të faturave të OSHEE. Detyrimi i principalit është në vlerën 1,170,520,570 lekë dhe kamatë vonesat në vlerën 1,323,265,398 lekë.

Lidhur me detyrimet deri më 31.10.2021, të dërguara nga OSHEE, shpjegimet nga departamenti i financës për ñAlbpetrolò janë: Nga faturimet e OSHEE kërkesa për arkëtim është 2,445,792,267 lekë principal, ndërsa sipas ñAlbpetrolò Sh.a detyrimi principal në bazë të kontratave të lidhura është 1,911,456,951 lekë, pra me një diferencë midis këtyre dy vlerave prej 534,335,316 lekë, e cila përbëhet nga: 204,001,347 lekë shpenzime për

mirëmbajtje rrjeti dhe humbje në rrjet, të cilat OSHEE nuk ja njeh shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a; 76,286,839 lekë fatura të shoqërisë T. A. A. L. të cilat OSHEE ja faturon shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a; 245,188,000 lekë janë likuidime të bëra në muajin nëntor 2021 për faturat shtator dhe tetor.

Totali i kamatëvonesave që janë llogaritur në sistemin e OSHEE është në vlerën 1,909,362,631 lekë, e cila përbën efekt financiar negativ për buxhetin e ñAlbpetrolò Sh.a, ka ardhur nga mos pagesa në kohë e faturave të energjisë elektrike.

42.1. Rekomandim: Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (në cilësinë e pronarit aksionar) të marrë masa për analizimin e situatës së krijuar me detyrimet e ñAlbpetrolò SHA ndaj Furnizuesit të Shërbimit Universal SHA për energjinë elektrike. Të vlerësojë kalimin e rrjetit transmetues të energjisë elektrike tek Operatori i Sistemit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike Sh.a dhe Furnizuesin e Shërbimit Universal Sh.a në mënyrë që kontraktorët e marrëveshjeve hidrokarbure të lidhin kontrata direkt me furnizuesin kryesor të energjisë elektrike mbi bazën e kuadrit rregullator përkatës, duke eliminuar në këtë mënyrë mosmarrëveshjet që ñAlbpetrolò Sh.a ka me OSHEE për çështjen e shpenzimeve për mirëmbajtjen e rrjetit, si dhe mosmarrëveshjet midis kontraktorëve të marrëveshjeve hidrokarbure me ñAlbpetrolò Sh.a.

Deri më 30.9.2022

43. Gjetje nga auditimi: Referuar situatës së krijuar të pandemisë COVID-19 procesi i ristrukturimit është pezulluar me vendimin nr. 6, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikëqyrës duke e shtyrë afatin e njoftimit deri në një vendim të dytë dhe sipas vendimit punonjësit të cilët preken nga procesi do të trajtohen me pagën e luftës. Me shkresën nr. 1821 prot., datë 30.03.2020, Administratori i Shoqërisë ka hartuar një plan masash shtrënguese në kuadër të shpalljes së gjendjes emergjente për shkak të pandemisë së COVID-19. Me shkresën nr. 1821/1 prot., datë 01.04.2020, nga Administratori i Shoqërisë janë njoftuar Drejtoritë dhe qendrat e prodhimit në varësi të Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a për zbatimin e planit të masave sipas përcaktimeve përkatëse. Referuar planit të masave është parashikuar ndër të tjera:

Reduktimi i fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore (brenda datës 06.04.2020), reduktimi i shpenzimeve për dieta dhe orët jashtë orarit (nga data 01.04.2020), aplikimi i lejes së zakonshme për vitin 2020 (brenda datës 03.04.2020), pezullimi i këshillave teknik dhe ndalimi i pagesave të tyre (duke filluar nga data 01.04.2020), shfuqizimi i dhënies së shtesave mbi pagë për komisionet e drejtoritë përkatëse (menjëherë), reduktimi i konsumit të karburantit të programuar për muajin prill (duke filluar nga data 01.04.2020), kryerjen e inventarit fizik të mallrave gjendje në magazinë (brenda datës 10.04.2020), etj.. Me shkresën nr. 2521 prot., datë 28.04.2020, Administratori i Shoqërisë i ka paraqitur Këshillit Mbikëqyrës një relacion mbi reduktimin e pagave të Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a ku është paraqitur dhe një plan masash shtrënguese në kushtet e gjendjes së fatkeqësisë natyrore. Referuar shkresës nr. 1821/1 prot., datë 01.04.2020, mbi planin e masave shtrënguese janë parashikuar ndryshime në fondin e pagave. Gjithashtu referuar kushteve të pandemisë është kërkuar:

1. Reduktimi i pagave të punëmarrësve të shoqërisë, për një periudhë të pacaktuar, deri në kthimin në normalitet të situatës financiare të shoqërisë me këto detaje:

- Uljen e pagës bazë me 60% për punëmarrësit e administratës qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit të cilët vazhdojnë punën në zyrë (sipas listës që miraton Administratori) por që, kjo listë u kërkuar dhe nuk është vënë në dispozicion të grupit të auditimit.

- Elementë të pagës për punëmarrësit e administratës qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit do të jenë, paga bazë dhe shtesa për vjetërsi.

- Punëmarrësit e terrenit, ata të cilët lidhen drejtpërdrejtë me prodhimin, nuk preken nga ky vendim dhe vazhdojnë të përfitojnë të njëjtat të drejta në pagë.

- Trajtimin me pagën e luftës të punëmarrësve të administratës të cilët qëndrojnë në shtëpi sipas grafikëve të miratuar nga Administratori.

- Trajtimi me pagën e luftës të punëmarrësve të terrenit kur qëndrojnë në shtëpi, sipas grafikut të miratuar nga Administratori.

2. Pezullimin e ristrukturimit dhe shtyrjen e afatit të njoftimit deri në një vendimmarrje të dytë. Këta punëmarrës të trajtohen me pagën e luftës.

3. Të gjitha shtesat mbi pagë të cilat janë aplikuar me vendim administratorësh ndër vite shfuqizohen. Çdo vendimmarrje Administratorit për shtesë elementësh mbi pagë miratohet në Këshillin Mbikëqyrës.

4. Të mos lejohen orët jashtë kohës normale të punës si dhe pezullohen pagesat për dietat për punëmarrësit e Shoqërisë nëAlbpetrolò Sh.a deri në një vendimmarrje të dytë.

5. Efektet financiare të reflektohen në programin ekonomik të vitit 2020.

Për sa më sipër është kërkuar shqyrtimi dhe miratimi e draftit mbi reduktimin e pagave të punonjësve dhe efektet e tij të shtrihen nga data 01.04.2020, për një periudhë minimale 3 muaj, deri në rikthimin e situatës financiare të shoqërisë në normalitet. Ky reduktim do të sjellë një zvogëlim të fondit të pagave dhe të fondit të kontributit të sigurimeve shoqërore. Me Vendimin qarkullues nr. 6, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikëqyrës është vendosur miratimi i pikave të mësipërme dhe nëUlja e pagave të punëmarrësve të Shoqërisë nëAlbpetrolò Sh.a për një periudhë të pacaktuar deri në kthimin në normalitet të situatës financiare të Shoqërisë. Gjithashtu ndër të tjera në pikën 5 të tij, është vendosur që ky vendim i shtrin efektet financiare nga data 01.04.2020. Vendimi i mësipërm në pikën 5 të tij citon për shtrirjen e efekteve për muajin prill ndërkohë që vendimmarrja është në fund të muajit prill, pra ky vendim është një akt absolutisht i pavlefshëm pasi bie ndesh me të drejtat e pagës për punonjësit e shoqërisë, Kodin e Punës, Kontratën Kolektive të Punës dhe kontratën individuale të punonjësve.

Me Urdhrin nr. 114, datë 08.05.2020, administruar me shkresën nr. 2684 prot., datë 08.05.2020, të Administratorit të Shoqërisë, është urdhëruar vënia në zbatim e Vendimit nr. 06, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikëqyrës vendim i cili duhet të ndiqet dhe zbatohet nga nëpunësit e administratës qendrore dhe qendrave të prodhimit në varësi të Shoqërisë nëAlbpetrolò Sh.a. Vendimi i marrë nga Këshilli Mbikëqyrës në gjykimin e grupit të auditimit është një akt i cili bie ndesh me marrëdhëniet e punës e konkretisht me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 809, datë 26.12.2018, nëPër përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi, Kontratën Kolektive të Punës së Shoqërisë, kontratën individuale të çdo punonjësi pasi:

- Një vendim i tillë nuk mund të ketë efekte prapavepruese pasi cenon drejtpërsëdrejti pagën në një kohë kur puna është kryer për atë muaj dhe nuk mund të reduktohet me 60% të pagës bazë për punonjësit e administratës së qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit.

- Gjithashtu vendimi ka përcaktuar reduktimin me 60% të pagës ndërkohë që referuar tabelës së miratuar të pagave rezulton se, në administratën e disa qendrave ka dhe paga të cilat nëse reduktohen, cenojnë pagën minimale të miratuar prej 26,000 lekë të përcaktuar me Vendim të Këshillit të Ministrave nr. 809, datë 26.12.2018, nëPër përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi, pika 1.

- Vendimi i marrë cenon parimin e mirëbesimit ku palët duhet të informojnë njëri tjetrin për ndryshimet përkatëse parashikuar në nenin 11/1, nenin 12, të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar.

- Reduktimi i pagës me 60%, sipas Vendimit të Këshillit Mbikëqyrës i cili konsiston në faktin se do të trajtohen dhe preken vetëm punonjësit e administratës qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit, *konsiderohet nga grupi auditues si diskriminues dhe një veprim jo i*

barabartë për shtrirjen e efekteve të tij vetëm në një pjesë të punonjësve të Shoqërisë i cili bie ndesh me Kodin e Punës dhe Ligjin nr. 10221, datë 04.02.2010, nëPër mbrojtjen nga diskriminimi.

Sa i përket vendimmarrjes rezulton se, drejtimi i Shoqërisë nuk ka pasur diskutime dhe nuk është informuar me përfaqësuesit e S. konfirmuar kjo edhe nga K. K. kryetari i S.

- Njëkohësisht ky veprim do të sjellë edhe pasoja financiare në rast se punonjësit të cilët janë prekur nga ky vendim do ti drejtohen organeve gjyqësore për fitimin e të drejtës mbi pagën, dhe do të sillte një efekt financiar për shoqërinë si pasojë e shpenzimeve gjyqësore, pagesat e mbrojtësve përfaqësues (Avokatëve), shpenzimet përmbartimore si dhe interesat për shumën e pa paguar që mund të gjenerohen nëse do të kërkohen në gjykatë nga punonjësit. Kjo situatë do të sjellë edhe pasoja akoma më të mëdha duke tejkaluar dhe përfitimin që Shoqëria të cilat nuk mund të llogariten apo parashikohen nga grupi i auditimit.

- Gjendja likuide e aktiveve monetare të Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a në llogaritë bankare është në shumën totale prej 502,049,060 lekë në fund të muajit mars 2020, në shumën 331,103,454 lekë në fund të muajit prill 2020 dhe në shumën 263,946,141 lekë në fund të muajit maj 2020, në shumën 230,999,085 lekë në fund të muajit qershor 2020, *fakt i cili nuk mund të justifikojë reduktimin e pagave si pasojë e vështirësisë financiare për përmbushjen e detyrimeve ndaj marrëdhëniesve të punës së punonjësve të shoqërisë.*

Sipas pretendimeve të cilat shtrohen në vendimin e Këshillit Mbikëqyrës se reduktimi i pagës me 60% bëhet për përballimin e situatës financiare është një fakt i pa argumentuar dhe justifikuar mbi një analizë financiare duke qenë një shumë jetike për familjarët e punonjësve të shoqërisë dhe nuk ka ndikim të madh për rregullimin e situatës financiare të saj.

Vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nuk ka të përcaktuar aftin e përfundimit të efekteve të këtij vendimi, duke e bërë të paqartë këtë vendimmarrje, i cili parashikon që reduktimi i pagave të punëmarrësve të Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a do të zgjasë për një periudhë të pacaktuar deri në kthimin në normalitet të situatës financiar. Referuar listë pagesave rezulton se punonjësit e Administratës në disa qendra janë paguar për muajin maj 2020, në kundërshtim me vendimin e KM pa asnjë urdhër të drejtimit të shoqërisë. Nga ana e Drejtorisë Ekonomike nuk janë marrë masat e duhura për garantimin dhe zbatimin e urdhrave me karakter financiar lidhur me ligjshmërinë e realizimit të shpenzimeve për veprimtarinë ekonomiko-financiare të Shoqërisë, konkretisht për pagat e kryera për Administratën e qendrave, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisë i ndryshuar, neni 11/1, neni 12, Ligjin nr. 10383, datë 24.02.2011, nëPër sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, dhe Ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993, nëPër sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 809, datë 26.12.2018, nëPër përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi, pika 1, Kontratën Kolektive të Punës të Shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet 22-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

43.1. Rekomandim: Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë, të marrë masat e duhura për të revokuar vendimin e marrë mbi reduktimin e pagave ndaj punonjësve të administratës qendrore dhe administratës së qendrave të prodhimit. Gjithashtu në përmbushje të detyrimeve të kontratave me punonjësit, të marrë masat e duhura për të kompensuar pagat e reduktuara.

Deri më 30.06.2022

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit neni 15 germa (b) dhe (c) i Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 nëKodi i procedurave administrative në

Republikën e Shqipërisë, pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, **nga Administratori i “Albpetrol” ShA Patos**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi Zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **346,696,708 lekë** si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Albpetrol Sh.a pas realizimit të ankandit për shitjen e naftës bruto në sasinë 75,101 ton, ka nënshkruar kontratën nr. 4902 prot. datë 22.05.2019 me objekt në shitja e produktit hidrokarbur (naftës bruto) sasia 75,101 ton, me subjektin blerës A. G. O. Sh.a. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi realizimin e kontratës rezulton se:

-Subjekti blerës A. G. O. Sh.a ka bërë sigurimin e kontratës nëpërmjet formularit të sigurimit të kontratës me nr. serial 71466660, më datë 21.05.2020, në formën “*garanci sigurimi*” pranë kompanisë së sigurimit A., në shumën prej 328,107,588 lekë (10% të vlerës totale të kontratës prej 3,281,075,873 lekë me TVSH), për blerjen e sasisë prej 75,101 ton naftë bruto, e cila është llogaritur dhe përcaktuar nga komisioni i ankandit sipas të dhënave të datës 14.05.2019 të kursit zyrtar të këmbimit valutor dhe informacionit të çmimeve të karburanteve të datës 14.05.2019 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, botuar në buletin e prokurimeve publike nr. 20, të datës 20.05.2019 (*vlera e sig. = 36,407.37 leke/t * 1.2 * 75,101 t*).

Vlera totale e kontratës në lekë do të ndryshojë në varësi të çmimit Brent dhe kursit ditor të konvertimit të monedhës në dollar, ditën që realizohet shitja nga QSHANG Patos. Afati i realizimit të kontratës është përcaktuar 270 ditë, nga data e nënshkrimit të saj. Shoqëria në Albpetrol Sh.a ka llogaritur si afat të përfundimit të kontratës datën 22.02.2020. Kontrata ka hyrë në fuqi ditën e nënshkrimit të saj, pra më datën 22.05.2019 me afat zbatimi 270 ditë, pra kontrata e lidhur midis në Albpetrol dhe shoqërisë A. G. për blerjen e naftës bruto ka përfunduar më datën 16.02.2020. Bazuar në të dhënat e Drejtorisë së Shitjeve, zbatimi i kontratës nga ana e subjektit blerës A. G. O. Sh.a, për sasinë 75,101 ton naftë bruto, është realizuar në masën 90.16% të sasisë totale të kontraktuar. Sipas të dhënave të Drejtorisë së Shitjeve, për periudhën nga data 22.05.19 deri 16.02.2020, sasia e pa tërhequr e naftës bruto nga subjekti A. G. O. Sh.a është 7,442 ton ose 9.84% e sasisë totale. Bazuar në të dhënat e bilancit të naftës, shitja e fundit e bërë nga QASHNG-Patos për subjektin A. G. O. Sh.a, brenda afateve kohore të realizimit të kontratës është kryer në datën 11.02.2020.

-Ish administratorja e shoqërisë në Albpetrol Sh.a znj. E. M. me shkresën 936/1 datë 12.02.2020 drejtuar MIE, ka konfirmuar që sasia e pa tërhequr në magazinat fiskale të stokimit është 7,442 ton nga subjekti blerës A. G. O. Sh.a deri më datë 11.02.2020.

-Shoqëria A. G. O. Sh.a në datën 14.02.2020 (dy ditë para përfundimit të kontratës) në referim të nenit 7 të kontratës, me shkresën nr. 1001 datë 14.02.2020, ka kërkuar amendimin e kontratës me 30 ditë duke siguruar kompaninë në Albpetrol Sh.a për realizimin me sukses të kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019 me objekt “Shitje e produktit hidrokarbur (naftë bruto), sasia 75 101 ton”. Nuk janë kryer veprime konkrete nga në Albpetrol Sh.a në përgjigje të kërkesës së mësipërme të bërë nga A. G. O. Sh.a për shtyrje të afatit të kontratës.

-Kontrata e shitjes së naftës me subjektin “A. G. O.” Sh.a rezulton si një kontratë jo e suksesshme, e cila nuk është realizuar tërësisht, por në masën 90.16% të saj.

Ish administratorja znj. E. M., si përfaqësuese e shoqërisë në Albpetrol Sh.a me palët e treta, lidhur me situatën e mos tërheqjes së sasisë së plotë të naftës së kontraktuar me A. G. O. Sh.a, duke analizuar kërkesën e subjektit për shtyrje të afatit të kontratës duhet të ndërmerre dy hapa:

1- Të pranonte kërkesën për shtyrje afati duke mundësuar shitjen e sasisë së mbetur të naftës e pa-tërhequr. Ish Administratorja E. M. ka pasur mundësinë e amendimit të kontratës me 30 ditë, në referim të nenit 7 të kontratës dhe nenit 23.3. të Dokumenteve Standard të Ankandit (DSA) mbi bazën e kërkesës së subjektit A. G. O. Sh.a.

2- Të mos pranonte kërkesën për shtyrje afati duke e mirë argumentuar mospranimin, pasi një çështje të tillë shoqëria A. G. O. Sh.a mund ta dërgonte për gjykim në Gjykatën Shkallës së Parë dhe më pas të kërkonte marrjen e sigurimit të kontratës për mos realizim me sukses.

Ish Administratorja e ñAlbpetrolò Sh.a nuk ka kryera asnjë nga veprimet e mësipërme.

Administratori i shoqërisë znj. E. M., si organi më i lartë ekzekutiv i shoqërisë, i cili administron, drejton dhe përfaqëson shoqërinë lidhur me vënien në zbatim të politikave tregtare, duhej të kërkonte nga shoqëria e sigurimit, transferimin në llogarinë e shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a të vlerës 328,107,588 lekë të sigurimit të kontratës, si kompensim për mosrealizimin e kontratës nga kontraktuesi A. G. O. Sh.a, sipas përcaktimeve të kontratës nr. 4902 prot. datë 22.05.2019 ñShitja e produktit hidrokarbur (naftës bruto) sasia 75,101 tonò neni 4 pika 4.3 të kontratës, ku thuhet: *“shuma e sigurimit të kontratës duhet t’i paguhet autoritetit shitës si kompensim për çdo humbje të rezultuar nga dështimi i kontraktuesit në plotësimin e detyrimeve të tij sipas kontratës”*.

Mos kërkitimi nga “Albpetrol” ShA për transferimin në llogarinë e vet të vlerës së sigurimit të kontratës nga shoqëria A. G. O. ShA, ka sjellë si pasojë dëm ekonomik në vlerën 328,107,588 lekë.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 4 pika 3, neni 7, neni 11 pika 6 të Kontratës nr. 4902 prot., datë 22.05.2019 ñShitja e produktit hidrokarbur (naftës bruto) sasia 75,101 tonò, pika 23.3. e Dokumenteve Standard të Ankandit (DSA), neni 55 pika 9 II, neni 55 pika 4, neni 63 i rregullores së brendshme të shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 163-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

1.1. Rekomandim: Nga administratori i shoqërisë ñAlbpetrolò sha të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **328,107,588 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkitimin për shpërblimin e dëmit.

Deri më 30.06.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se: me urdhrin nr. 9038 prot, datë 07.10.2019 të Administratorit të Shoqërisë E. M. është ngritur grupi i punës për përzgjedhjen e kandidatëve pjesëmarrës të cilët do të përzgjidhen si ekspertë të jashtëm për hartimin e paketës rregullatore të shoqërisë.

-Referuar dokumentacionit të bankës rezulton se janë kryer shpenzime për 6 kontrata me nga 956,250 lekë secila pagesë, të lidhura me persona fizik për hartimin e rregullores së brendshme të shoqërisë dhe qendrave.

-Përzgjedhja është bërë, pa procedurë prokurimi, pa kritere përzgjedhje, pa llogaritje të fondit limit, duke përcaktuar vlerën për ditë pune 25,000 lekë për 45 ditë dhe për 4 prej ofruesve të shërbimit konstatohet se nuk rezultojnë si subjekt i regjistruar për fushën e veprimtarisë që ofron. Gjithashtu rezulton se nuk ka dokumente për vënien në dorëzim të produktit definitiv nga ofertuesi, pra varianti përfundimtar i rregullores së brendshme të shoqërisë. Për secilën kontratë është nënshkruar që do të paguhet në shumën 1,125,000 lekë nga e cila do të mbahet tatimi në burim prej 15%, pra secili subjekt është paguar në shumën 956,250 lekë duke ju mbajtur vlera prej 168,750 lekë si tatim në burim. Shuma totale e shpenzuar prej 5,737,500 lekë (6 persona x 956,250 lekë) është kryer pa fatura tatimore, njëkohësisht nuk ka urdhër për mbikëqyrjen dhe zbatimin e kontratave, si dhe asnjë dokumentacion për marrjen në dorëzim të shërbimit të kërkuar, veprime në mospërputhje me

kuadrin rregullator ligjor të prokurimit publik, menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe udhëzimet përkatëse.

- ñAlbpetrolò Sh.a për përgatitjen e rregulloreve të brendshme nuk duhet të kontraktonte ekspertë të jashtëm. Shoqëria ka pasur rregullore të mëparshme, mbi bazën e së cilës duhet të bëheshin ndryshimet e nevojshme, pasi është detyrë e nëpunësit autorizues që nëpërmjet stafit të tij të hartojë rregullore dhe procedura të brendshme të shoqërisë.

Nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues, pagesa e ekspertëve të cilët janë kontraktuar për hartimin e paketës rregullatore të shoqërisë, në vlerën **5,737,500 milion lekë është bërë pa faturë tatimore.**

Për sa më sipër vlera prej 5,737,500 lekë konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e “Albpetrol” Sh.a.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 1 dhe 2, vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, pika 2, ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar neni 1, neni 2, neni 3 pika 2, neni 8, neni 9, neni 12, udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e njërive në sektorin publikò, i ndryshuar, pikat 34-36 dhe pika 42. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 72-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandim: Nga administratori i shoqërisë të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i shumës **5,737,500 lekë**, nga znj. E. M., znj. G. A., znj. K. M., znj. L. Rr., znj. D. A., znj. J. N., znj. E. A. z. A. M.

Deri më 30.06.2022

3. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2019 ñAlbpetrolò Sh.a Patos ka zhvilluar procedurën e prokurimit me objekt ñBlerje autoambulancëò, në të cilën është shpallur fitues operatori ekonomik: M. M., me vlerë 9,506,000 leke pa TVSh. Për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nga autoriteti kontraktor është ndjekur metoda e çmimit të tregut, bazuar në marrjen e tre ofertave ekonomike, për dy prej të cilave nuk është dokumentuar korrespondenca e institucionit me ofertuesit. Referuar nenit 59 -Përllogaritja e vlerës limit të kontratës, të VKM 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet të referohet një ose më shumë alternativave.

Referuar procedurave të prokurimit të zhvilluara nga autoritete të tjera kontraktore, në faqen zyrtare të Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara (openprocurement.al), konstatohet se në datën 03.09.2018 është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt ñBlerje autoambulanca për Shërbimin Kombëtar të Urgjencës Mjekësoreò, për 30 copë autoambulanca (Data e hapjes së tenderit në ñAlbpetrolò sha: 24.06.2019).

Sipas DST, në të dy rastet nga të dy autoritetet kontraktore është kërkuar e njëjta autoambulance, modeli A (specifikimet teknike si viti i prodhimit, modeli etj. përputhen tërësisht). Nga auditimi konstatohet se bazuar në deklaratën doganore vlera e mjetit të transportit (pa pajisjet shëndetësore) që është përshtatur për autoambulancës, ka hyrë në doganë si mjet transporti i tipit N. F. T., në datën 23.01.2019, me vlerë 17,561 euro. Në vijim ky mjet është përshtatur për autoambulancë, por nuk ka të dhëna për vlerën e pajisjeve mjekësore, pasi oferta është hartuar si paketë autoambulancë.

Në tenderin e zhvilluar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (në të cilin janë blerë 30 autoambulanca), fondi limit për një autoambulancë ka vlerën 6,136,505 lekë pa TVSh, ndërsa fondi limit i llogaritur nga ñAlbpetrolò Sh.a është 9,800,000 lekë, i cili i shprehur në lekë është 3,663,495 lekë më shumë se vlera e fondit limit të llogaritur nga ABP, ose 37% më i lartë.

Oferta fituese në tenderin e zhvilluar nga ABP për autoambulancën ka vlerën 5,454,750 lekë pa TVSh, ndërsa oferta fituese në tenderin e zhvilluar nga ñAlbpetrolò Sh.a ka vlerën 9,506,000 lekë pa TVSh, ose 4,051,250 lekë më shumë se vlera e ofertës në ABP, shprehur në përqindje, 43% më e lartë.

Diferenca prej 681,755 lekë midis ofertës fituese dhe fondit limit në Agjencinë e Blerjeve të Përqendruara, tregon se pavarësisht nga fondi limit, tregu ka ende rezerva në çmim, pra ka mundësi të ofrojë këtë mall me çmim akoma më të ulët. Ulja e çmimit prej 681,755 lekë midis fondit limit dhe vlerës së ofertës fituese, sigurisht që ka si efekt edhe faktin se nuk blihet një autoambulance, por 30 copë, pra ka si efekt uljen e çmimit për shkak të shitjes me shumicë.

Në këto kushte në qoftë se nga ñAlbpetrolò Sh.a do të merrej si vlerë e fondit limit vlera e kontratës fituese prej 5,454,750 lekë pa TVSh, e korrektuar me vlerën prej 681,755 lekë (diferencë midis fondit limit dhe vlerës së ofertës fituese në ABP), korrektim i cili diktohet nga ñshitja me shumicë prej 30 copë në rastin e ABP, atëherë vlera e fondit limit nga ñAlbpetrolò Sh.a, do të ishte llogaritur 6,136,505 lekë pa TVSh. Pra ñshitja me shumicë prej 30 copë në rastin e ABP do të kompensohej me rritjen e fondit limit nga ñAlbpetrolò Sh.a (meqenëse është një autoambulancë), në vlerën prej 681,755 lekë pa TVSh mbi vlerën e ofertës fituese të ABP. Duke qenë se ñAlbpetrolò Sh.a ka pasur në dispozicion dy çmime të ndryshme nga dy burime të ligjshme, duhet të ishte zgjedhur ajo mënyrë e llogaritjes së fondit limit, e cila ofron kosto më të ulët. Nga ñAlbpetrolò Sh.a, në llogaritjen e fondit limit nuk është bërë një harmonizim i mënyrave që përcaktohen në nenin 59 -Përllogaritja e vlerës limit të kontratës, të VKM 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.

Pra nga e gjithë analiza, gjykojmë se nga ñAlbpetrolò Sh.a, vlera e fondit limit për autoambulancën, nuk duhet të ishte llogaritur më e lartë se 6,136,505 lekë pa TVSh.

Për këtë arsye vlera prej **3,369,495 lekë pa TVSh** e shpenzuara mbi vlerën prej 6,136,505 lekë pa TVSh, **konsiderohet dëm ekonomik** për buxhetin e ñAlbpetrolò Sh.a, e cila është diferenca e vlerës së ofertës fituese prej 9,506,000 lekë në ñAlbpetrolò Sh.a, me vlerën e fondit limit prej 6,136,505 lekë pa TVSH, të llogaritur nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, e cila duhet të ishte marrë si referencë për vlerë të fondit limit nga ñAlbpetrolò sha. Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme janë jo në përputhje të plotë me nenin 59 - Përllogaritja e vlerës limit të kontratës. Nga ñAlbpetrolò Sh.a nuk janë mirë përdorur fondet publike, duke mos u plotësuar qëllimi i ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, i përcaktuar në nenin 1, pika (b). Fondet publike janë përdorur pa ekonomicitet dhe efikasitet, duke mos u plotësuar qëllimi i ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar, neni 2, nenin 4, pika 9 dhe nenin 8, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 93-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandim: Nga administratori i shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **3,369,495 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Deri më 30.06.2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga takimi ballafaques përmbyllës në KLSH me përfaqësuesit e shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a Patos, ka dalë problematika se përpara periudhës objekt auditimit disa punonjës të ñAlbpetrolò Sh.a kanë marrë hua pa interes (paradhënie page) dhe një pjesë e tyre nuk kanë likuiduar të plotë ende vlerën e marrë, duke kaluar afatet e përcaktuar në kontratë.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga Shoqëria "Albpetrol" Sh.a për këtë çështje nëpërmjet postës elektronike u konstatuar se:

Në total për vitet 2014-2019 janë dhënë për punonjësit e Shoqërisë paradhënie page (3 deri në 5 paga mujore) pa interes për 67 raste, 52 prej tyre janë shlyer, 9 janë në proces shlyerje nga punonjësit që janë në marrëdhënie pune, 6 prej tyre nuk janë në marrëdhënie pune të cilët kanë mbetur detyrimin në shumën totale 2,408,353 lekë.

Punonjësit e larguar të cilët kanë detyrimin e mësipërm janë: z. E. Sh. për vlerën 633,000 lekë, z. F. E. për vlerën 120,000 lekë, z. E. B. për vlerën 223,042 lekë, z. A. D. për vlerën 1,270,000 lekë, z. A. L. për vlerën 97,311 lekë, z. L. V. për vlerën 65,000 lekë.

Për sa trajtuar më sipër konstatohet se shuma e detyrime të pa shlyera nga ish-punonjësit e Shoqërisë në vlerën **2,408,353 lekë konsiderohet dëm ekonomik për Shoqërinë "Albpetrol" Sh.a**. Në të gjitha rastet e dhëna paga paradhënie, nuk janë plotësuar kriteret për dhënien e tyre. Këto paga nuk janë dhënë për raste fatkeqësisë apo problemeve shëndetësore por referuar kërkesa të punonjësve për kushte të vështira ekonomike. Edhe në ato raste për të cilat punonjësi i referohet problemeve shëndetësore bashkëngjitur kërkesës nuk disponohet asnjë dokumentacion që e faton këtë situatë.

Në 17 raste nuk disponohet kërkesa e punonjësve drejtuar Administratorit të Shoqërisë për paradhënie page apo kontratë huaje pa interes.

- Në 29 raste janë dhënë më shumë se tre paga paradhënie veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, neni 116, pika 3.

Në 25 raste nuk specifikohet sa paga paradhënie i jepet punonjësit por vetëm vlera sa përfiton punonjësi të cilat variojnë nga 120,000 lekë deri në 800,000 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 22-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandim: Nga Administratori i "Albpetrol" Sh.a dhe Drejtoria Ligjore të merren masat e duhura duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin i shumës **2,408,353 lekë** nga ish-punonjësit përfitues të kontratave të huave pa interes.

Deri më 30.06.2022

5. Gjetje nga auditimi: Me vendimin nr. 139, datë 05.04.2019, administratori i shoqërisë ka miratuar kuotën mujore prej 700 litra/gazoil/benzinë, ku tërheqja e kësaj sasive do të bëhet me tollona pranë magazinës së "Albpetrol" Sh.a nga drejtoria e përfaqësimit dhe koordinimit me institucionet. Në bazë të këtij urdhri janë marrë sasi karburanti për muajin maj, qershor, korrik, gusht, shtator dhe tetor viti 2019.

Me vendimin nr. 547 datë 19.11.2019, administratori ka shfuqizuar vendimin nr. 139 datë 05.04.2019 duke përcaktuar si kuotë mujore, për këshillin mbikëqyrës sasinë prej 400 litra/gazoil/benzinë. Në bazë të këtij urdhri janë marrë sasi karburanti për muajin nëntor, dhjetor viti 2019, janar, shkurt, mars, prill dhe maj 2020.

Me vendimin nr. 115, datë 24.06.2020, administratori i shoqërisë ka miratuar kuotën mujore prej 1000 litra/gazoil për Këshillin Mbikëqyrës. Në bazë të këtij urdhri janë marrë sasi karburanti për muajin qershor, korrik, gusht, shtator, tetor, nëntor dhe dhjetor viti 2020.

Të gjithë vendimet e sipërcituara baza ligjore e përdorur për dhënien e këtyre vendimeve nuk justifikon miratimin e dhënies së kuotës mujore me karburant për llogari të Këshillit Mbikëqyrës. Gjithashtu në urdhër nuk është përcaktuar objekti dhe arsyeja e dhënies së sasisë së karburantit për Këshillin Mbikëqyrës dhe si do të justifikohet konsumi i karburantit të dhënë. Nga auditimi i procesverbaleve të mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës nuk konstatohet të jenë kryer mbledhje në selinë e Shoqërisë "Albpetrol" Sh.a, por të gjitha mbledhjet në të cilat është marrë vendim për shoqërinë janë mbajtur në Tiranë.

Vendimi nr. 139 datë 05.04.2019, vendimi nr. 547 datë 19.11.2019 dhe vendimi nr. 115, datë 24.06.2020, bie në kundërshtim me:

Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare të ndryshuar, neni 160, pika 1, VKM nr. 570, datë 3.10.2018 nëPër këshillat mbikëqyrës të shoqërive aksionare shtetërore, pika 6. Për sa me lart, vlera e karburantit e përfituar nga anëtarët e këshillit mbikëqyrës është në kundërshtim me përcaktimet ligjore në fuqi dhe nuk është parashikuar në asnjë akt rregullator, të shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a.

Nga ana e Këshillit Mbikëqyrës nuk është mbajtur ose administruar pranë shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a asnjë dokumentacion justifikues ligjorë mbi dokumentimin e konsumit të karburantit, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, pika 10.

Karburanti është tërhequr nga magazina e nëAlbpetrol Sh.a nga z. S. Sh. me detyrë drejtues mjeti, z. I. B. me detyrë dispeçer, z. L. O. me detyrë drejtues mjeti dhe z. A. O. me detyrë ish anëtarë i Këshillit Mbikëqyrës.

Për sa më sipër nga magazina është tërhequr **vlera 2,126,154 lekë për të cilën mungon dokumentacioni justifikues dhe përbën dëm ekonomik për Shoqërinë “Albpetrol” Sh.a.** *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandime: Administratori i Shoqërisë të marri masat për arkëtimin e vlerës **2,126,154 lekë** nga personat përgjegjës të cilët kanë tërhequr karburantin si dhe nga anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës të cilët bazuar në urdhrin e Administratorit vërtetohet se kanë konsumuar karburantin, sipas normativave të miratuara.

Deri më 30.06.2022

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i listë pagesave për muajt korrik 2019-dhjetor 2020, për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit rezulton se janë dhënë shpërblime për anëtarët e Këshillit Tekniko-Shkencor të Shoqërisë, nga të cilët 28 punonjës janë të administratës qendrore dhe 56 punonjës të administratave të qendrave të prodhimit sipas vendimit nr. 365, datë 02.12.2013, të Administratorit të Shoqërisë. Pagesa e tyre mujore është nga 2,000 lekë deri 10,000 lekë në muaj. Këto shpërblime janë dhënë në kundërshtim me ligjin nr. 10405, datë 24.3.2011 nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve, neni 4, pika 3, ku përcaktohet: nëKëshilli i Ministrave, sipas rastit, me propozimin e Ministrit të Financave, miraton shpërblimin e anëtarëve të këshillave, të bordeve ose të komisioneve të institucioneve qendrore, kur legjislacioni përkatës parashikon krijimin e një këshilli ose të bordit drejtues me të drejtë pagese në këto institucione. Kjo problematikë është konstatuar edhe në auditimet e mëparshme të KLSH-së, për të cilat janë dhënë rekomandimet përkatëse dhe përsëri rezulton e njëjta shkelje. Shuma totale e shpërblimeve për anëtarët e Këshillit Tekniko-Shkencor për periudhën objekt auditimi është **2,121,091 lekë**, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masat e duhura dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i shumës **2,121,091 lekë** nga punonjësit përfitues të administratës qendrore dhe qendrave të prodhimit (sipas listës në tabelën nr. 8 dhe 8/1, në aksin nr. 2, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit). Gjithashtu nga Administratori i Shoqërisë të nxjerrë akt administrativ për të revokuar vendimin nr. 365, datë 02.12.2013, të ish-Administratorit, me qëllim mos vazhdimin më tej të këtyre shpërblimeve.

Deri më 30.06.2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi përputhshmërinë me kuadrin rregullator në fuqi të konsumit e karburantit u konstatua se nga Administratori i Shoqërisë me vendimin nr. 115,

datë 24.06.2020 është miratuar plan shpërndarja për konsumin e karburantit për drejtoritë e administratës qendrore të shoqërisë.

Në këtë plan shpërndarje nuk janë dhënë argumente për arsyen e furnizimit me karburant të drejtorive përkatëse, arsye të cilat duhet të kenë lidhje me nevojën e kryerjes së detyrës funksionale të secilës drejtori, si dhe nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e përdorimit të karburantit (si kërkesa për mallin, objekti i shpenzimit, struktura miratuese, monitorimi i shpenzimit, vërtetimi i shpenzimit të karburantit etj.).

Për periudhën qershor-dhjetor 2020 nga struktura e administratës së ñAlbpetrolò Sh.a është tërhequr nga magazina sasia 12,600 litra, në vlerën 1,878,527 lekë. Strukturat të cilat kanë shpenzuar karburant në zbatim të urdhrit të mësipërm, si dhe personat të cilët kanë bërë tërheqjen e karburantit nga magazina janë: Drejtoria e Prokurimit: z. E. H. sasia 300 litra në vlerën 45,376 lekë; Drejtoria e Burimeve Njerëzore: znj. J. M. sasia 1,500 litra në vlerën 224,028 lekë; Drejtorinë e Administrimit të Pronës: z. S. Sh. sasia 1,500 litra në vlerën 224,028 lekë, z. S. P. sasia 1,500 litra në vlerën 224,028 lekë; Drejtoria e Marketingut z. E. J. sasia 500 litra në vlerën 74,676 lekë; Drejtoria e Informatikës dhe Inovacionit: z. I. P. sasia 300 litra në vlerën 45,610 lekë, sipas të dhënave më të detajuara në tabelën nr.1, aneksi 6/1, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Për konsumin e karburantit në sasinë **12,600 litra dhe vlerën 1,878,527 lekë** nuk u paraqit dokumentacion justifikues për të vërtetuar se shpenzimi i kësaj vlere është kryer me objekt pune që lidhet me nevojat e aktivitetit të shoqërisë, pra mungojnë dokumente si kërkesë për nevojën e furnizimit, program apo urdhër pune, urdhër shërbimi, fletë udhëtimi, etj. **Vlera 1,878,527 lekë konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e Shoqërinë “Albpetrol” Sh.a.** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pikat 5-10, dhe pikat 35-36. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet 72-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandim: Administratori i Shoqërisë të marrë masa për arkëtimin e vlerës **1,878,527 lekë**, nga personat të cilët kanë bërë tërheqjen e karburantit në magazinën e ñAlbpetrolò Sh.a, sipas listës së lënë nga KLSH në tabelën nr.1, aneksi 6/1, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Nëse në vijim vetë ñAlbpetrolò Sh.a nëpërmjet strukturës së auditit të brendshëm, apo dokumenteve të tjera, evidenton se vlera e mësipërme është përdorur edhe nga punonjës të tjerë, të marrë masa që prej tyre të zhdëmtohet vlera e përdorur, duke i shtuar këta persona në listën e lënë nga KLSH.

7.2. Rekomandim: Nga Administratori i shoqërisë, të merren masa që për çdo urdhër të nxjerrë për furnizim me karburant, të përcaktohet qartë qëllimi i përdorimit, i cili të jetë i argumentuar dhe të lidhet drejtpërdrejtë me domosdoshmërinë e kryerjes së aktivitetit të shoqërisë. Të përcaktohen rregulla të shkruara për furnizimin me karburant (procesi fillon me kërkesën nga struktura përkatëse për nevojën për karburant etj.), si dhe pas konsumit të plotësohet i gjithë dokumentacioni i nevojshëm që vërteton shpenzimin e sasisë së tërhequr.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Në kontratën e lidhur midis ñAlbpetrolò Sh.a dhe ñA.ò ShPK janë konstatuar problematikat si më poshtë:

- 1.Shfrytëzimit më të madh të truallit nga ñA.ò ShPK, sesa nga ai i përcaktuar në kontratë.
- 2.Ndotje mjedisore për shkak të derdhjeve të naftës.
- 3.Shoqëria nuk ka dorëzuar asnjë dokument për të vërtetuara investimet e kryera në funksion të zhvillimit të aktivitetit, parashikuar kjo në kontratë.
- 4.Për të gjitha punimet e parashikuara në investimet sipas fazave përkatëse në kontratë, qiramarrësi nuk ka paraqitur leje ndërtimi për zhvillimin e projektit, të parashikuara në nenin 5.9 të kontratës.

Këto problematika janë konstatuar nga njësia e monitorimit të kontratës dhe gjetjet e tyre i janë pasqyruar ish administratorit znj. E. M., me shkresën nr. 9472, datë 22.10.2019, në raportimin për 6 mujorin e dytë mbi monitorimin e kontratës me shoqërinë ñA.ò ShPK, të ardhurat e realizuara nga kjo kontratë janë 918,000 lekë.

Për periudhën e auditimit këto problematika janë konstatuar nga njësia e monitorimit të kontratës dhe raportuar tek titullari. Është kërkuar informacion për këtë kontratë nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën nr. 2016 prot., datë 21.02.2020, në përgjigje të së cilës Administratori i Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a i ka informuar se: *Nga monitorimi i kësaj kontrate dhe nga dokumentacioni i sjellë ju informojmë se kjo shoqëri përveç vlerës së kontratës nuk ka përmbushur asnjë detyrim duke shkelur të gjitha nenet e kontratës si dhe shfrytëzon më shumë hapësirë funksionale nga ajo e përcaktuar në kontratë.*

Titullari i Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a i është drejtuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën nr. 1066 prot., datë 11.02.2021, ku informon se për këtë kontratë për vitin 2020 nga kjo shoqëri nuk është derdhur asnjë detyrim ndaj Albpetrol Sh.a, në kundërshtim me kontratën e lidhur. Grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion asnjë shkresë që të jetë ndërmarrë ndonjë hap ligjor për këto shkelje të rënda të kontratës dhe marrjen e masave ndaj shoqërisë ñA.ò ShPK, nga ana e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë apo nga shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 67-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Administrimit dhe Ruajtjes së Pronës të merren të gjitha masat e duhura ligjore, për arkëtimin e vlerës **948,000 lekë** nga subjekti ñA.ò ShPK, **e cila konsiderohet dëm ekonomik** për buxhetin e ñAlbpetrolò Sh.a, si dhe të kërkohet që ñA.ò ShPK të zbatojë të gjitha detyrimet e tjera të përcaktuara në kontratë.

8.2. Rekomandim: Në rast të mos arkëtimit të vlerës **948,000 lekë** nga subjekti ñA.ò ShPK, apo moszbatimit të detyrimeve të tjera kontraktuale, ti propozohet Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë për zgjidhjen e kontratës, mbështetur në nenin 8, ñZgjidhja e Kontratësò, pika 8.2, germa c dhe d të kontratës.

Deri më 30.06.2022

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

1. Gjetje nga auditimi: Vlera e faturimeve të energjisë elektrike që ñAlbpetrolò Sh.a ka të regjistruar në pasqyrat financiare, ndryshojnë në vlera të konsiderueshme me vlerat e faturuara nga OSHEE. Akt rakordimi i fundit që është kryer mes palëve është i datës 07.08.2014. Nga informacionet e kërkuara nga ñFurnizuesi i Shërbimit Universalò Sh.a, lidhur me situatën debitore të ñAlbpetrolò Sh.a, u konstatuan diferenca të mëdha mes raportimeve të secilës palë.

-Në pasqyrat financiare të hartuara nga shoqëria nuk është paraqitur vlera e kamatëvonesave për faturat e pa likuiduara në kohë. Sipas ñAlbpetrolò Sh.a, detyrimi i principalit është në vlerën 1,170,520,570 lekë dhe kamatë vonesat në vlerën 1,323,265,398 lekë, ose 113% më shumë se principal.

Lidhur me detyrimet deri më 31.10.2021 të dërguara nga OSHEE, shpjegimet nga departamenti i financës për ñAlbpetrolò Sh.a janë: Nga faturimet e OSHEE **kërkesa për arkëtim është 2,445,792,267 lekë principal**. Sipas ñAlbpetrolò detyrimi principal në bazë të kontratave të lidhura është 1,911,456,951 lekë, me një diferencë prej 534,335,316 lekë nga vlera që paraqet OSHEE. Kjo diferencë përbëhet nga: 204,001,347 lekë shpenzime për

mirëmbajtje rrjeti dhe humbje në rrjet të pretenduara nga ñAlbpetrolò, por të panjohura nga OSHEE; 76,286,839 lekë fatura të shoqërisë T. të cilat OSHEE ja faturon ñAlbpetrolò; 245,188,000 lekë janë likuidime të bëra në muajin nëntor 2021 për faturat shtator-tetor.

Totali i kamatëvonesave që janë llogaritur në sistemin e OSHEE është në vlerën 1,909,362,631 lekë, e cila ka ardhur nga mos pagimi në kohë i faturave të energjisë elektrike dhe konsiderohet efekt financiar negativ për buxhetin e “Albpetrol” Sh.a. Kamatëvonesat përbëjnë 78% e vlerës së principalit.

Drejtimi i shoqërisë duhet të paraqiste në pasqyrat financiare kamatëvonesat që ka akumuluar nga mos pagesat e faturave të OSHEE, për të dhënë me besueshmëri situatën ekonomike të ñAlbpetrolò Sh.a.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

-Ligjin nr. 9228, d/atë 29.4.2004 ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare parimet dhe përbërësit e pasqyrave financiareò, neni 9, neni 18;

-Kudrin konceptual për raportimin financiar, pjesa p^yr paraqitjen besnike;

-Ligjin 10296, datë 8.7.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar;

-Nenin 10 të kontratës me OSHEE për jo familjar, kamatëvonesa për pagesë të vonuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për likuidimin e faturave të energjisë elektrike në afatet e përcaktuara nga kuadri rregullator në fuqi, për të mos krijuar kamatëvonesa, të cilat rëndojnë artificialisht buxhetin e institucionit.

1.2. Rekomandimi: Për arsye se shitësi i energjisë dhe blerësi kanë vlera të ndryshme për detyrimin që ñAlbpetrolò Sh.a ka për energjinë elektrike, të kryhet rakordim me operatorin e energjisë elektrike për këto detyrime për të zgjidhur mosmarrëveshjet për vlerën e diskutuar.

1.3. Rekomandimi: Të hartohet një plan emergjent për shlyerjen e të gjitha detyrimeve që ñAlbpetrolò Sh.a ka për energjinë elektrike, si dhe të nxirren përgjegjësitë për kamatëvonesat e krijuara në vlerën 1,909,362,631 lekë.

Deri më 30.06.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për periudhën e zbatimit të marrëveshjes hidrokarbure janë krijuar detyrime për pjesën e PPE dhe ASP duke filluar nga viti 2014.

- Detyrimi për vitin 2019 që shoqëria ñT. O. S.ò Sh.a ka ndaj shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a në naftë bruto për llogari të PPE&PPA sipas marrëveshjes hidrokarbure është **3,451.6** ton naftë bruto. Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a për vitin 2019 ka tërhequr për llogari të PPE&PPA sasinë prej 4,388.024 ton naftë. Pra, janë tërhequr rreth 936.424 ton naftë më shume nga detyrimi për PPE&PPA për vitin 2019.

- Detyrimi për 5-mujorin e parë të vitit 2020, që shoqëria ñT. O. S.ò Sh.a ka ndaj shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a për llogari të PPE&PPA, sipas marrëveshjes hidrokarbure është në sasinë prej **1,332.619** ton naftë bruto. Për këtë periudhë ñAlbpetrolò Sh.a nuk ka tërhequr asnjë sasi naftë për llogari të PPE&PPA. Pra për periudhën objekt auditimi, detyrimi i kopanisë ñT. O. S.ò Sh.a, ndaj shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a, është në sasinë 396.195 ton (1,332.619-936.424).

- Ndërkohë që për periudhën nga lidhja e marrëveshjes deri me 31.05.2020 detyrimi që kompania ñT. O. S.ò Sh.a ka ndaj ñAlbpetrolò Sh.a, detyrimi në naftë bruto për llogari të Prodhimit Para-Ekzistues (PPE) dhe të pjesës së ñAlbpetrolò (PPA) është **6,247.809** ton naftë bruto.

Sasia e naftës që ñT. O. S.ò Sh.a i detyrohet ñAlbpetrolò, ñT. O. S.ò Sh.a, përfaqëson diferencën ndërmjet sasisë së detyrimit që ñT. O. S.ò Sh.a i detyrohet ñAlbpetrolò Sh.a për llogari të Prodhimit Para Ekzistues (PPE) dhe Pjesës së ñAlbpetrolò (PPA) sipas Marrëveshjes Hidrokarbure me sasinë e naftës që është tërhequr nga ñAlbpetrolò Sh.a. ñÇmimi i shitjes së naftësò përfaqëson çmimin mesatar të shitjes së naftës të deklaruar nga kontraktori në progres raportet 3-mujore përkatëse.

Referuar vendimit nr. 1, datë 03.02.2020, të Këshillit Mbikëqyrës, çmimi i përcaktuar në programit ekonomik të zhvillimit të shoqërisë ñAlbpetrolò është në vlerën 32,000 lekë/ton. Sa më sipër, detyrimi total i ñT. O. S.ò Sh.a, ka ndaj ñAlbpetrolò Sh.a, është në shumën **199,929,888 lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e “Albpetrol” Sh.a** (6,247.809 ton naftë * 32,000 lekë/ton). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandim: Administratori i Shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a dhe Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure dhe Drejtoria Juridike, të kërkojnë me të gjitha rrugët e mundshme ligjore shlyerjen e detyrimit prej 6,247.809 ton/naftë në vlerën 199,929,888 lekë nga kontraktori ñT. O. S.ò Sh.a.

Deri më 30.06.2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i aktiveve jo materiale të ñAlbpetrolò u konstatua se janë blerë nga periudha 2016-2018 një sasi e këtyre aktiveve në vlerën 154,599,990 lekë. Në verifikimet e kryera nga komisionet e ngritura nga drejtimi i shoqërisë, në periudhën e auditimit u konstatua se pjesa më e madhe janë marrë në dorëzim dhe nuk janë vënë në funksionim asnjëherë. Programet janë sisteme softëware për GIS, për krijimin e bibliotekës dixhitale, dixhitalizimin e arkivës gjeologjike, sistemit të raportimit, për menaxhimin e magazinave dhe pajisja e tyre me barkode, aplikacione për menaxhimin e problemeve të sistemeve dhe pajisjeve etj. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar, neni 2.

Vlera 154,599,990 lekë investime në aktive jo materiale afatgjata, por jo të përdorur realisht përbën shpenzim pa efektivitet nga “Albpetrol” Sh.a. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandim: Nga Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a dhe drejtoritë përkatëse sipas natyrës ku do të përdoret aktivi, të merren masa për vënien në përdorim të aktiveve të blera dhe të pa përdorura, sipas destinacionit të përcaktuar në momentin e hartimit të kërkesave për blerje. Të nxirren përgjegjësitë për persona konkretë për mos vendosjen në efikasitet deri tani të këtyre aktiveve, si dhe nëse ka aktive të cilat nuk kanë mundësi përdorimi për shkak të blerjeve të pa nevojshme.

3.2. Rekomandim: Në rastet hartimit të kërkesave për blerjeve të aktiveve, nga kërkuesi i mallit të argumentohet saktë nevoja e blerjes, ndërsa nga drejtimi i shoqërisë, përpara miratimit të kërkesave, të analizohen këto kërkesa nëse janë në përputhje të plotë me nevojat reale të shoqërisë Albpetrol Sh.a. Çdo kërkesë për blerje malli të shoqërohet me situatën e gjendjes së magazinës për këtë mall.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se kontraktori T. O. S. Sh.a ka detyrime financiare të papaguara për shërbimet e ofruara nga ñAlbpetrolò Sh.a deri më fund të periudhës objekt auditimi në vlerën prej **138,457,460 lekë**, e ardhur e munguar për buxhetin e ñAlbpetrolò Sh.a. Këto detyrime janë lidhur me shërbimet me agregatë, faturat e energjisë elektrike etj. Krijimi i këtyre detyrimeve ngarkon me përgjegjësi Administratorin, Drejtoritë e Financës dhe atë Juridike, të cilët kanë lejuar ofrimin e shërbimeve kontraktorit të marrëveshjes hidrokarbure, pa kryer pagesat periodike përkatëse, në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandim: Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a, Drejtoria e Financës, Drejtoria Juridike dhe Qendra e Furnizimit dhe Shërbimit Elektrik (QFSHE) të marrin masat e nevojshme për të arkëtuar detyrimet financiare të kontraktorit ñT. O. S.ò Sh.a për shërbimet e ofruara nga ñAlbpetrolò Sh.a në vlerën prej **138,457,460 lekë**.

Deri më 30.06.2022

5. Gjetje nga auditimi: Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a ka në detyrimet afatgjata vlerën 2,882,966,924 lekë e cila përbën vlerën e dividendit të papaguar në llogarinë e ortakut të vetëm, Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Pagesa e fundit është kryer në vitin 2017, e më pas nuk janë kryer më likuidime. Megjithëse shoqëria ka paraqitur pasqyra financiare me fitime ndër vite dhe ka vendosur për kalimin e tyre në dividend për tu paguar ndaj aksionarit kryesor, ritmet e pagesës së këtij detyrimi janë shumë të ulëta.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Kreun VI, ñDividentët dhe kalimi i fitimeve në kapitalin themeltarò, neni 27 të statutit të shoqërisë.

Kosto e buxhetit të shtetit për mos disponimin e këtyre fondeve duke iu referuar të dhënave të Bankës së Shqipërisë për vitin 2019 ka një normë mesatare të ponderuar rreth 3.2% dhe për detyrimin sa më sipër është 92,254,000 lekë. Për vitin 2018 duke e llogaritur me një normë mesatare të ponderuar prej 3.3%, kjo vlerë është 95,137,000 lekë. **Vlerat totale e detyrimit për dividendin për të dy vitet 2018 dhe 2019 është 187,391,000 lekë, e cila konsiderohen efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit.** (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 55-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandim: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a të marrin të gjitha masat për kryerjen e pagesës prej **92,254,000 lekë** ndaj ortakut të vetëm, Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

Deri më 30.06.2022

6. Gjetje nga auditimi: ñAlbpetrolò Sh.a ka kryer auditet vjetore dhe rezultat e tyre në vite janë kontestuar nga B. P. A. dhe janë çuar për gjykim në Gjykatën e Arbitrazhit.

ñAlbpetrolò Sh.a në zbatim të nenit 25 ñAuditetò të Marrëveshjes Hidrokarbure ñPër zhvillimit dhe prodhimin e hidrokarbureve në vendburimin Patos - Marinëzò, ka kryer auditimin e raporteve të tremujorit Q1, Q2, Q3, Q4 të vitit 2018.

Për vitin 2018 rezulton se nga ñAlbpetrolò Sh.a nuk janë njohur si kosto hidrokarbure ndaj B.... vlera **3,232,161 USD**, vlerë e cila duhet të zbritet nga shpenzimet hidrokarbure të vitit 2018.

Për vitin 2019 rezulton se nga ñAlbpetrolò Sh.a nuk janë njohur si kosto hidrokarbure ndaj B.... vlera **3,605,196.79 USD**, vlerë e cila duhet të zbritet nga shpenzimet hidrokarbure të vitit 2019.

Ulja e shpenzimeve të deklaruara nga kontraktori si shpenzime hidrokarbure, sjell një ndryshim të ri të llogaritjes së faktorit ñRò, i cili është përcaktuesi kryesor në ndarjen e fitimit, konkretisht nga 0% në 50%.

Në qoftë se vendimi i Gjykatës së Arbitrazhit i jep të drejtë “Albpetrol” Sh.a në lidhje me shpenzimet e panjohura, atëherë vlera që B. P. A. duhet ti paguaj Shtetit Shqiptar për fitimin e realizuar është 42,451,168.5 USD, që nga ndryshimi i marrëveshjes, ndërsa pjesa takuese për periudhën objekt auditimi është 15,843,598 USD.

Kjo vlerë do të ndryshojë duke u rritur me daljen e rezultateve të auditit të kryer nga ñAlbpetrolò Sh.a për llogarinë kosto të vitit 2020, pasi nuk ka përfunduar afati prej 12 muajsh dhe nuk është dakortësuar midis palëve.

Për periudhën objekt auditimi detyrimi i B. P. A. L. për PPA nga ndryshimi i Koeficientit R:

Për vitin 2018 $15,361.23 * 456.58 = 7,013,630.39$ USD

Për vitin 2019 $17,273.90 * 312.11 = 5,391,356.93$ USD

Për vitin 2020 $13,106.36 * 204.9 = 2,685,493.16$ USD

Në total të ardhurat e munguara të “Albpetrol” Sh.a nga PPA si pasojë e rillogaritjes së faktorit “R”, janë 15,090,480.5 USD, pjesa takuese për periudhën objekt auditimi

8,076.850 USD. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandim: Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse për monitorimin e marrëveshjeve me kontraktorin, duhet t'ia kërkojnë kontraktorit B. P. A. L. zbritjen e shpenzimeve të përfshira në kostot hidrokarbure, në kundërshtim me marrëveshjen hidrokarbure, në vlerën **3,232,161 USD** të konstatuar për vitin 2018 dhe **3,605,196.79 USD** të konstatuar për vitin 2019.

Administratori të ngrejë një grup pune dhe të marrë masa për reflektimin e situatës së detyrimeve reale të B... ku të përfshihet edhe situata e ri llogaritjes së faktorit R dhe detyrimit prej **57,541,649 USD**.

Deri më 30.06.2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vendosur nga ñAlbpetrolò Sh.a, detyrimi që ñB. P. A.ò L. ka ndaj ñAlbpetrolò Sh.a në naftë bruto për llogari të PPE&PPA sipas marrëveshjes hidrokarbure, për vitin 2019 është **30,634.860 ton naftë bruto**. Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a ka tërhequr për llogari të PPE&PPA një sasi prej **27,159.34 ton naftë bruto**, për vitin 2019. Pra ñAlbpetrolò Sh.a nuk ka tërhequr ende sasinë **3,475.52 ton naftë bruto** nga detyrimi për PPE&PPA për vitin 2019, ndërkohë që detyrimi i kompanisë ñB. P. A.ò L. për vitin 2020 ndaj ñAlbpetrolò-it për llogari të PPE&PPA, sipas marrëveshjes hidrokarbure është **24,494.49 ton naftë bruto**. Nga ana e ñAlbpetrolò Sh.a nuk është tërhequr asnjë sasi naftë për llogari të PPE&PPA për vitin 2020.

Detyrimi që shoqëria ñB. P. A.ò L. ka ndaj ñAlbpetrolò Sh.a në naftë bruto për llogari të Prodhimit Para-Ekzistues (PPE) dhe të Pjesës së ñAlbpetrolò (PPA) për periudhën nga data efektive deri më 31.12.2020 është **59,599.264 ton naftë bruto**.

- Kontraktori ñA. O. & G.ò Sh.a ka blerë energji nga ñAlbpetrolò Sh.a sipas marrëveshjes dypalëshe, për periudhën objekt auditimi rezulton se kontraktori ka detyrime të paslyera për energji elektrike ndaj ñAlbpetrolò Sh.a në shumën **21,354,950** lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar në buxhetin e shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a.

- Kontraktori F. P. Sh.a ka blerë energji nga ñAlbpetrolò Sh.a gjatë gjithë periudhës objekt auditimi, por referuar informacionit të dhënë nga Sektori i Marrëveshjeve Hidrokarbure, kontraktori ka detyrime të paslyera për energji elektrike ndaj ñAlbpetrolò Sh.a në vlerën **420,277** lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandim: Administratori i shoqërisë ñAlbpetrolò Sh.a të marrë masa për tërheqjen e sasisë **59,599.264 ton naftë bruto**, për llogari të prodhimit para-ekzistues (PPE) dhe të pjesës së ñAlbpetrolò (PPA) e krijuar nga data efektive deri më 31.12.2020, duke vendosur si prioritetet që gjatë planifikimit të shitjes së naftës bruto me procedurat e ankandit, të përcaktoj sasi të mëdha naftë të përfituar nga marrëveshja hidrokarbure, ose të kërkojë vlerën ekuivalente të saj prej **18,580,070 USD** (59,599.264 ton * 311.75 USD/ton) nga kontraktori, sipas kuadrit ligjor dhe mbështetur në dokumentacion justifikues. Kjo vlerë është llogaritur me çmimin mesatar të vitit 2019 si vit i pa ndikuar nga pandemia por që çmimi duhet rillogaritur nga një grup pune i ñAlbpetrolò Sh.a mbështetur në dokumentacionin e marrë nga kontraktori.

7.2. Rekomandim: Nga Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a të marre masa për arkëtimin e vlerës **21,354,950 lekë** nga kontraktori ñA. O. & G.ò Sh.a dhe vlerës **420,277 lekë** nga kontraktori F. P. Sh.a, si dhe të lidh marrëveshje/kontrata me kontraktorët subjekt të blerjes së energjisë elektrike, duke përcaktuar te drejtat dhe detyrimet e palëve dhe duke parashikuar dhe aplikuar kamatë vonesa për faturat e energjisë elektrike të pa likuiduara.

Deri më 30.06.2022

8. Gjetje nga auditimi: Prej vitit 2003 ñAlbpetrolò Sh.a zotëron të drejtën e furnizimit dhe tregtimit me energji elektrike të klientëve të kualifikuar, por nuk ka lidhur marrëveshje apo kontrata me këta klientë.

Kontraktori B. P. A. ka blerë energji elektrike nga ñAlbpetrolò Sh.a dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi (31.12.2020), kompania B.. është debitor ne shumën **1,099,475,784 lekë** ndaj ñAlbpetrolò Sh.a për energjinë elektrike.

ñAlbpetrolò Sh.a nuk aplikon kamatë vonesa për mos likuidimin në kohë të faturave të energjisë elektrike nga B. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandim: Administratori të marre masa për kryerjen e pagesës së energjisë elektrike në shumën **1,099,475,784 lekë** nga Kontraktori B., si dhe lidh marrëveshje/kontratë me kontraktorët subjekt të blerjes se energjisë elektrike, duke përcaktuar te drejtat dhe detyrimet e palëve dhe duke parashikuar dhe aplikuar kamatë vonesa për faturat e energjisë elektrike të pa likuiduara.

8.2. Rekomandim: Referuar problematikave të dala gjatë auditimit në lidhje me detyrimet e kontraktorëve të marrëveshjeve hidrokarbure për pagesën energjisë elektrike, detyrimet e akumuluar të ñAlbpetrolò ndaj OSHEE dhe kamat vonesat për energjinë elektrike, i rekomandojmë MIE kalimin e aseteve për transmetimin e energjisë elektrike nga ñAlbpetrolò Sh.a, në pronësi të së cilit janë aktualisht, tek Operatori i Sistemit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, si dhe lidhjen e kontratave të shërbimit të energjisë elektrike me Furnizuesin e Shërbimit Universal Sh.a.

Deri më 30.06.2022

9. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 247 prot., datë 12.10.2020 ñKërkesë për hyrje në negociata për marrjen nga shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a në para të vlerës korresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së ñAlbpetrolò Sh.a (PPA)ò, shoqëria A. O. i është drejtuar ñAlbpetrolò Sh.a ku i paraqet shqetësimin e saj se kjo e fundit nuk po tërheq sasinë e PPE dhe PPA dhe për pasojë ka shkaktuar dëme.

Të ndodhur në këtë situatë A. O. ka propozuar që në bazë të Vendim nr. 947, datë 29.12.2014, ñPër autorizimin e ñAlbpetrolò Sh.a për të marrë në para, vlerën koresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së ñAlbpetrolò Sh.a, që i takon në bazë të zbatimit të marrëveshjeve hidrokarbure, të lidhura me kontraktorët, për zhvillimin dhe prodhimin e hidrokarbureve nga vendburimet ekzistuese të naftës e të gazitò dhe Udhëzimit të Përbashkët nr. 1, datë 26.05.2015 ñRregullat dhe procedurat e marrjes, në para, të vlerës koresponduese të sasisë së prodhimit të gjykuar dhe të pjesës së ñAlbpetrolò-itò, të dakortësohet marrja e shumës monetare ekuivalente me detyrimin e PPE dhe PPA.

Me urdhrin nr. 260, datë 25.11.2020, ñMbi grupin e punës që do të zhvillojë negociatat me Kontraktorin ñA. O. & G.ò Sh.a dhe përgatisë draftin e kontratës për marrjen në para të vlerës korresponduese të sasisë së PPE dhe PPA që i takon ñAlbpetrolò Sh.aò, është ngritur grupi i punës për trajtimin e kërkesës.

Grupi i punës ka hartuar relacionin nr. 7399, datë 23.12.2020, ñRelacion mbi ecurinë e negociatave me kontraktorin ñA. O. & G.ò Sh.a për marrjen në para të vlerës korresponduese të sasisë së Prodhimit të Gjykuar (PPE) dhe pjesës së (PPA) që i takon ñAlbpetrolò Sha në bazë të Marrëveshjes Hidrokarbure për vendburimin Ballsh - Hekalò, ku shpjegon situatën.

Detyrimi nuk është likuiduar plotësisht në naftë bruto pasi shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a nuk ka pasur kapacitet depozitues në vitin 2020, si pasojë e pandemisë dhe dështimit të ankandeve. Shoqëria ñA. O. & G.ò Sh.a e ka shitur këtë sasi për 1,132,595 \$, operacion i cili nuk është i bazuar në marrëveshjet hidrokarbure dhe nuk pranohet nga ñAlbpetrolò Sh.a, e cila vazhdon të kërkojë këtë sasi naftë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandim: Administratori dhe Drejtoria e Marrëveshje Hidrokarbure të marrin masa për ngritjen e një grupi pune, analizimin e situatës dhe kërkimin e dokumentacioneve përkatëse nga shoqëria ñA. O. & G.ò Sh.a me qëllim verifikim e shumës 1,132,595 USD. Në rast se vlera është e mbështetur në dokumentacion justifikues, të kërkohet arkëtimi i saj, si një e ardhur e munguar për shoqërinë ñAlbpetrolò Sh.a.

Deri më 30.06.2022

10. Gjetje nga auditimi: Referuar marrëveshjes së ñAlbpetrolò Sh.a me shoqërinë ñA. O. & G.ò Sh.a, si dhe kontratës në pikën 3.1,4.1 të saj citohet se:

1.Pika 3.1 òFurnizuesi merr përsipër të furnizoj me gaz me cikle, në sasinë 25,000N/m³, në muaj.

2.Pika 4.1 ñBlerësi duhet të paguajë detyrimin e shprehur në faturën mujore të hartuar nga të dyja palët brenda 30 ditëve nga paraqitja e faturës tatimore nga furnizuesi.

3. Sipas llogaritjeve të grupit të auditimit, rezulton se sasia e cila duhet të raportohet është 25,000 N/m³, prej të cilës subjekti merr përsipër furnizimin me gaz me cikle me çmim 50 lekë për 1000N/m³(në kontratë), pra $(50 \times 25,000 / 1000 = 1,250$ lekë në muaj), ndërkohë që çmimi në raportin e zhvillimit ekonomik të shoqërisë është përcaktuar që të jetë 50 lekë për 1 N/m³. Pra $50 \times 25,000 \text{ N/m}^3 = 1,250,000$ lekë /muaj duhet të ishin të ardhurat për shoqërinë ñAlbpetrolò Sha dhe për periudhën nga korriku deri në përfundim të kontratës dt.05.11.2019, kjo shumë është $(1,250,000 \times 4 \text{ muaj}) + (1,250 / 30 \text{ ditë} \times 5) = 5,000,000 + 208,333 = \mathbf{5,208,333}$ **lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e shoqërisë “Albpetrol” Sh.a** Në bazë nenit 5 pika 5.6 të kontratës së furnizimit nr.11010 prot.dt.05.11.2018 citohet: ñKjo kontratë mund të përfundojë para afatit të saj, vetëm në rast të dhënies së urdhrat nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë. Asnjë urdhrë i tillë nuk rezulton të jetë dhënë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandim: Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a dhe Drejtoria Juridike të negociojë dhe të vërë në kushte ligjore kontratën e furnizimit me gaz për kontraktorin ñA. O. & G.ò Sh.a, duke vendosur çmimin e shitjes 50 lekë për N/m³, sipas përcaktimit të këtij çmimi të shitjes në programin ekonomik të ñAlbpetrolò Sha, duke eliminuar të ardhurat e munguara të cilat për periudhën objekt auditimi janë 5,208,333 lekë.

Deri më 31.05.2022

11. Gjetje nga auditimi: Në bazë të marrëveshjes hidrokarbure për zhvillimin e hidrokarbureve në vendburimin Ballsh-Hekal, Pekisht-Murriz dhe Finiq-Kranë, neni 10 pika 10.2 dhe neni 9 ñPunësimi dhe Bonuset, kontraktorët duhet të kryejnë shpenzime vjetore për trajnimin e stafit, si vijon:

-Kontraktori ñA. O. & G.ò Sh.a duhet të shpenzojë një minimum prej 20000 USD për çdo vit kontraktual, për punonjësit e ñAlbpetrolò Sh.a, në lidhje me Bonuset e Trainimit Vjetor, për vendburimin Ballsh-Hekal;

-Kontraktori ñF. P. P.ò Sh.a duhet të derdhë Bonus Trajnimi për punonjësit në shumën prej 5,000 USD për vendburimin Pekisht-Murriz dhe 5,000 USD për vendburimin Finiq-Kranë, për çdo vit fiskal. Nga auditimi u konstatua se nuk rezultojnë të jenë kryer këto derdhje nga kontraktorët në favor të ñAlbpetrolò Sh.a, në kundërshtim me marrëveshjen e hidrokarbureve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 179-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1. Rekomandim: Administratori i ñAlbpetrolò Sh.a dhe Drejtoria e Marrëveshjeve Hidrokarbure, të marrin të gjitha masat e duhura ligjore me qëllim që kontraktori ñA. O. & G.ò Sh.a dhe ñF. P. P. Sh.a të bëjë respektivisht derdhjen e shumës 20,000 USD dhe 10,000 USD për trajnimin e stafit me qëllim rritjen e aftësisë profesionale të tyre.

Deri më 30.06.2022

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për veprimet e kryera me bankë është konstatuar se janë kryer shpenzime për festën e fund vitit për fëmijët e punonjësve si dhe për dhurata në vlerën 842,000 lekë. Në këtë procedurë është bashkëngjitur lista emërore e punonjësve dhe numri i fëmijëve të tyre, por nuk është e firmosur nga asnjë person.

Për këtë procedurë është konstatuar se nuk disponohet marrje oferte nga tregu, por vetëm fatura e shitjes nga operatori fitues. Për kryerjen e kësaj feste konstatohet se është vepruar në kundërshtim me VKM nr.929, datë 17.11.2019 nëPër krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë, e ndryshuar ku theksohen se pas situatës të tërmetit të 26.11.2019 dhe shpalljes së fatkeqësisë natyrore ndalohen të gjitha festat dhe evenimentet social-kulturore për vitin 2019 si edhe është shmangur procedura e prokurimi publik, në kundërshtim me LPP. Vlera 842,000 lekë përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shoqërisë nëAlbpetrol Sh.a. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 72-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Nga nëAlbpetrol Sh.a të ndërpriten praktikat e natyrës së shpenzimeve të cilat nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi dhe jashtë natyrës së aktivitetit të shoqërisë.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në vitin 2020 nga nëAlbpetrol Sh.a është zhvilluar procedura e prokurimit për nëShërbimin e sigurimit të punonjësve nga aksidentet në punë me fond limit 20,937,455 lekë. Në specifikimet teknike të kësaj procedure janë vendosur pozicionet e punës me risk të lartë në punë dhe duke u bazuar te punonjësit aktual në këto vende pune është nxjerrë numri prej 1,309 punonjësish për tu siguruar. Në ofertën fituese çmimi/prim për person është 15,950 lekë. Nga auditimi i pagesës në bankë u konstatua se te grafiku me listat emërore të punonjësve që do sigurohen rezulton se për 1,309 punonjës, 52 rreshta që përkojnë me vlerën 829,400 lekë, janë bosh pa emër, por thjesht pozicioni i punës. Duke qenë se në specifikimet teknike dhe në kontratë është shprehur qartë se 1,309 punonjës që do sigurohen janë aktualisht në punë, ka qenë e nevojshme që në specifikimet teknike dhe në kontratë të specifikohet se për vendet aktualisht të pa plotësuar, apo në rastet kur për një pozicion pune të caktuar do të zëvendësohet punonjësi, kontrata ka fuqi për pozicionin e punës, pavarësisht emrit të punonjësit. **Pagesa prej 829,400 lekë, konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet.**

Këto veprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, i Ministrit të Financave nëPër menaxhimin e njësive në sektorin publik dhe ndryshuar dhe Rregullorja e Brendshme e Shoqërisë, Ligji nr.10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 72-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1. Rekomandim: Nga Administratori i shoqërisë të merren masa që në rastet e sigurimit të punonjësve për vendet e punës që kanë risk të lartë, specifikimet teknike dhe kontrata të parashikojnë që sigurimi mbulon punonjësin si dhe vendin e punës, pavarësisht emrit të punonjësit në rastet kur punonjësi aktual zëvendësohet me një tjetër.

13.2. Rekomandim: Për vendet e punës bosh në momentin e zhvillimit të tenderit, në specifikime teknike dhe në kontratë të përcaktohet se pavarësisht se këto vende janë përfshirë në fondin limit, pagesa për sigurim do të bëhet vetëm për atë periudhë që këto vende do të jenë të plotësuar konkretisht me punonjës dhe nuk do të kryhet pagesë për periudhën kur vendi është bosh.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Duke u bazuar në zbatimin e strukturës organizative për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit konstatohet se është tejkaluar numri i fuqisë punëtore në total me 84 punonjës si pasojë e rekrutimit të punonjësve me kontrata tre mujore.

Për vitin 2019 për muajin korrik janë rekrutuar 23 punonjës, për muajin gusht 18 punonjës, për muajin shtator 21 punonjës, për muajin tetor 13 punonjës, për muajin nëntor 6 punonjës dhe për muajin dhjetor 2 punonjës, nga struktura e miratuar me vendimin nr. 8, datë 07.06.2018 të Këshillit Mbikëqyrës e cila është aplikuar edhe për vitin 2019. Referuar nivelit të pagave të miratuar, shuma totale e likuiduar për punonjësit mbi strukturën e miratuar është **4,553,500 lekë e cila konsiderohet një shpenzim me efekt financiar negativ për buxhetin e Shoqërisë “Albpetrol” Sh.a.** Ky efekt ka ardhur si pasojë e punësimeve për punonjës të rinj por edhe të punonjësve me kontrata tre mujore të cilat janë kryer nga Administratorët e Shoqërisë D. S. dhe E. M. sipas vendimeve përkatëse të emërimeve.

Nga ana e Administratorit të Shoqërisë, Drejtorit të Programimit dhe Drejtorit të Burimeve Njerëzore dhe Administratës nuk janë marrë masat e duhura për bashkërendimin e punës mbi zbatimin e strukturës së miratuar mbi të cilën nuk duhej të kalohej numri total i punonjësve, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, nenin 8, nenin 11, të Rregullores së Brendshme nr. 1357 prot, datë 22.04.2013, dhe strukturën organizative të miratuar me Vendimin nr. 8, datë 07.06.2018, të Këshillit Mbikëqyrës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 22-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1. Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria e Programimit të merren masat e duhura që në të ardhmen të respektohet numri i fuqisë punëtore në punë në përputhje me strukturën e miratuar dhe legjislacionin në fuqi, me qëllim përdorimin e fondeve publike me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, nëAlbpetrolò Sh.a ka zbatuar 90 vendime gjyqësore me objekt dëmshpërblim për largimin nga puna të punonjësve, për të cilat ka shpenzuar vlerën **183,463,900 lekë, e cila konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet.** Nga shuma e mësipërme, vlera prej 84,817,120 lekë i përket periudhës 01.07.2019 deri më 31.12.2019 për 51 procese gjyqësore, ndërsa vlera prej 98,646,780 lekë, i përket vitit 2020 për 39 vendime gjyqësore. Gjithashtu janë në proces gjykimi edhe 92 procese të tjera gjyqësore me të njëjtin objekt, të cilat pritet të kenë ndikimin e tyre negativ në buxhet në vijim. Vendimet gjyqësore nuk janë analizuar nga Titullari dhe nuk është kërkuar prej Tij nxjerrja e përgjegjësi administrative për këto vendime, në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò, i ndryshuar. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësi administrative për to, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga nëAlbpetrolò ShA në proceset e largimit të punonjësve nga puna, evidentimin e procedurave të bëra gabim, në kundërshtim me kontratën e punës dhe ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisëò i ndryshuar, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare në buxhet për këto çështje. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet 22-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1.Rekomandim: Administratori i nëAlbpetrolò ShA, të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohet, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kane sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet. Në rastet e largimeve të punonjësve nga puna, nga institucioni të zbatohen të gjitha procedurat e duhura ligjore që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i listë pagesave për periudhën korrik 2019-dhjetor 2020 për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit, rezulton se referuar kontratave kolektive të punës me nr. 8781 prot., datë 29.12.2017 dhe nr. 10645 prot., datë 22.11.2019, si dhe kontratave individuale të punës, nga ñAlbpetrolò ShA është bërë keq interpretim i pikës 2, gërma ñaò të VKM nr. 68, datë 07.02.2018 ñPër kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetoreò. Duke mos kryer përditësimet në kontratat e sipërpërmendura bazuar në ndryshimet ligjore që ka pësuar kjo VKM, punonjësit janë trajtuar për këtë bonus me vlerën 500 lekë për ditë pune, por në fakt duhet të ishin trajtuar me vlerën 300 lekë për ditë pune. Nga ana e Administratorit të Shoqërisë, Drejtorisë Juridike, Drejtorisë së Burimeve Njerëzore nuk janë marrë masat e duhura për përditësimin e ndryshimeve ligjore për caktimin e dietës ushqimore, në kundërshtim me VKM e sipërpërmendur. Kjo problematikë është përmendur edhe në auditimet e mëparshme të kryera nga KLSH për të cilat janë dhënë rekomandimet përkatëse dhe përsëri rezulton se nuk ka asnjë vendimmarrje për to. Nga llogaritja e listë pagesave për periudhën objekt auditimi ky përfitim është në masën 318,827,954 lekë, nga 191,296,773 lekë që duhej të paguhej sipas VKM. Për sa më sipër është paguar më tepër vlera **127,531,181 lekë e cila konsiderohet efekt negativ financiar në buxhet.** *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet 22-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1. Rekomandim: Nga organet drejtuese të shoqërisë ñAlbpetrolò ShA të merren masat e duhura për përditësimin e kontratës së punës me legjislacionin në fuqi. Pagesa e dietës ushqimore të vijojë sipas vlerën 300 lekë për ditë pune dhe jo 500 lekë për ditë pune.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASA DISIPLINORE

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 ñPër Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, nenit nr.37 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar, si dhe Kontratës kolektive për punonjësit e Shoqërisë ñAlbpetrolò ShA, kapitulli i shtatë ñMasat disiplinoreò, nenet 53-56, kërkojmë nga Administratori i Shoqërisë fillimin e procedurave për dhënie masë disiplinore për punonjësit të cilët janë konstatuar me shkelje nga KLSH në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

F. TË TJERA

Në procedurën e prokurimit me objekt ñBlerje autoambulancëò, është shpallur fitues operatori ekonomik: ñM. M.ò ShPK me vlerë të ofertës 9,506,000 leke pa TVSh, (i autorizuar nga Shoqëria ñT.ò ShPK, si përfaqësues i saj i vetëm dhe zyrtar për të marrë pjesë dhe për t'u përfaqësuar me dokumentet dhe certifikatat e kërkuara në tenderin e shpallur nga ñAlbpetrolò ShA për blerje ñBlerje Ambulanceò). Për arsye se blerja e autoambulancës është konceptuar nga Autoriteti Kontraktor dhe është ofruar nga operatori ekonomik si një paketë e vetme, ka informacion vetëm për çmimin e hyrjes në doganë të mjetit tip F. F. T. (nga operatori ekonomik A. M. C.), i cili është përshtatur për autoambulancë nga shoqëria ñM. M.ò ShPK, por nuk ka informacion për çmimet e pajisjeve mjekësore që janë vendosur në mjetin Furgon për ta kthyer atë në autoambulancë. Me qëllim marrjen e informacionit për këto pajisje, në interes të procesit të auditimit për KLSH, **Albpetrol ShA Patos** ti drejtohet Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për të marrë informacion lidhur me shpenzimet e bëra nga operatori ekonomik ñM. M.ò ShPK për pajisjet mjekësore të vendosura në mjetin tip Furgon F. T., i cili është modifikuar për autoambulancë.

ñAlbpetrolò ShA të informojë menjëherë KLSH për informacionin që do të marrë për këtë çështje nga dy institucionet e mësipërme.

Deri më 30.06.2022

V. ANEKSE

Aneksi nr. 1. Pika 2. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës.

Tabela nr. 1. Të dhënat mbi rekrutimin e punonjësve pa procedurë.

Nr.	Nr. Vendimit	Data e Vendimit	Përshkrimi	Data e fillimit
1	472	01.10.2019	Emërim D. M. Drejtues Mjeti	01.10.2019
2	480	09.10.2019	Emërim N. K. Drejtor Kabineti	11.10.2019
3	481	09.10.2019	Emërim M. J. Krye-Specialist Dr. Menaxhimit të Sistemeve Informatike	11.10.2019
4	486	14.10.2019	Emërim E. A. Drejtor Organizativ	15.10.2019
5	494	17.10.2019	Emërim V. V. Drejtor i Prokurimeve	17.10.2019
6	495	17.10.2019	Emërim J. M. Drejtor i Burimeve Njerëzore	17.10.2019
7	496	17.10.2019	Emërim E. H. Specialiste Kabineti	17.10.2019
8	500	17.10.2019	Emërim F. H. Specialiste në Dr. Juridike	17.10.2019
9	544	18.11.2019	Emërim B. T. Ekonomist Magazinash QFT Patos	20.11.2019
10	546	19.11.2019	Emërim A. H. Krye - specialiste te M-H	19.11.2019
11	546/1	26.11.2019	Emërim E. N. Këshilltar në Kabinetin e Administratorit	26.11.2019
12	555	26.11.2019	Emërim S. B. Sanitare QPN Kuçovë	28.11.2019
13	555/1	26.11.2019	Emërim M. B. Specialiste në Kabinetin e Administratorit	26.11.2019
14	572	11.12.2019	Emërim E. N. Drejtor i Drejtorisë së Menaxhimit të Sistemeve Informatike	11.12.2019
15	580	17.12.2019	Emërim A. H. Drejtor i Drejtorisë së Programimit dhe Zhvillimit Strategjik	18.12.2019
16	605	31.12.2019	Emërim A. Sh. Sanitare pranë Administratës Albpetrol SHA	03.01.2020
17	3	07.01.2020	Emërim E. N. Këshilltare në Kabinetin Administratorit	08.01.2020
18	3/1	20.01.2020	Emërim A. B. Specialiste Dr. Përfaqësimit dhe Koordinimit	20.01.2020
19	4	07.01.2020	Emërim S. P. Këshilltar në Kabinetin e Administratorit	08.01.2020
20	5	09.01.2020	Emërim V. B. Këshilltar në Kabinetin e Administratorit	10.01.2020
21	6	10.01.2020	Emërim E. K. Operator Prodhimi në QPN Kuçovë	13.01.2020
22	30	20.01.2020	Emërim E. H. Shef Sektori DHM	21.01.2020
23	31	20.01.2020	Emërim S. H. Përgjegjës Sektori DHM	22.01.2020
24	32	20.01.2020	Emërim R. C. Specialist në Kabinetin e Administratorit	23.01.2020
25	59	17.02.2020	Emërim V. P. Specialiste në Dr. Marketingut	18.02.2020
26	60	17.02.2020	Emërim K. N. Specialist Dr. Marketingut	18.02.2020
27	61	17.02.2020	Emërim E. D. Sekretare Dr. Organizativ	17.02.2020
28	62	17.02.2020	Emërim B. H. Sekretare Dr. Teknik	17.02.2020
29	63	17.02.2020	Emërim A. B. Sekretare e Administratorit	17.02.2020
30	69	24.02.2020	Emërim A. H. Saldator QPN Fier	25.02.2020
31	72	25.02.2020	Emërim R. Ç. Dr. Çështjeve Ligjore dhe Përfaqësimit	25.02.2020
32	79	27.02.2020	Emërim V. N. Specialiste Dr. Juridike	29.02.2020
33	27	10.03.2020	Urdhër Emërimi E. S. Specialiste Sektori Mbikëqyrjes Juridike Drejtoria.....	11.03.2020
34	28	10.03.2020	Urdhër Emërimi E. V. Specialist Sektori i Prokurimeve Publike dhe Ankandeve.....	11.03.2020
35	29	10.03.2020	Urdhër Emërimi S. I. Specialiste Sektori i Prokurimeve Publike dhe Ankandeve	11.03.2020
36	31	10.03.2020	Urdhër Emërimi R. B. Drejtor i Drejtorisë së Projektmeve dhe Zbatimit të	11.03.2020
37	32	10.03.2020	Urdhër Emërimi Z. Y. Këshilltar i Kabinetit	11.03.2020
38	33	10.03.2020	Urdhër Emërimi R. H. Specialist Sektori Monitorim Supervizimit të Brendshëm	11.03.2020
39	34	10.03.2020	Urdhër Emërimi B. H. Specialist Sektori Monitorim Supervizimit të Brendshëm	11.03.2020
40	35	10.03.2020	Urdhër Emërimi O. F. Përgjegjës Sektorit të Përpunimit të Nevojave të.....	11.03.2020
41	36	10.03.2020	Urdhër Emërimi R. Gj. Specialist Sektori i Digjitalizimit dhe Inovacionit	11.03.2020
42	37	10.03.2020	Urdhër Emërimi O. Dh. Specialist Sektori Monitorim Supervizimit të Brendshëm	11.03.2020
43	38	10.03.2020	Urdhër Emërimi D. I. Specialist Sektori Monitorim Supervizimit të Brendshëm	11.03.2020
44	39	10.03.2020	Urdhër Emërimi J. L. Specialist Sektori i Digjitalizimit dhe Inovacionit	11.03.2020
45	40	10.03.2020	Urdhër Emërimi E. S. Specialiste pranë Sektorit të Shërbimeve Mbështetëse	11.03.2020
46	41	10.03.2020	Urdhër Emërimi D. N. Specialist Sektori i Përpunimit të Nevojave dhe Llogaritjes.....	11.03.2020
47	43	10.03.2020	Urdhër Emërimi E. A. Përgjegjëse Sektorit të Përfaqësimit pranë Drejtorisë.....	11.03.2020
48	45	10.03.2020	Urdhër Emërimi S. P. Drejtor i Drejtorisë së Administrimit të Pronave	11.03.2020

49	47	10.03.2020	Urdhër Emërimi A. Xh. Specialiste Arkive pranë Sektorit të Arkivës dhe Protokollit	11.03.2020
50	48	10.03.2020	Urdhër Emërimi V. N. Përgjegjëse Sektorit të Mbikëqyrjes Juridike	11.03.2020
51	54	12.03.2020	Urdhër Emërimi D. M. Specialist Sektori Monitorim Supervizimit të Brendshëm	13.03.2020
52	57	12.03.2020	Urdhër Emërimi P. Dh. Specialist Sektori Monitorim Supervizimit të Brendshëm	12.03.2020
53	58	12.03.2020	Urdhër Emërimi D. R. Specialist pranë Drejtorisë së Mbrojtjes së Mjedisit Shend.....	12.03.2020
54	59	12.03.2020	Urdhër Emërimi G. L. Përgjegjës Sektori pranë Drejtorisë së Administrimit të Pronave	12.03.2020
55	63	24.03.2020	Urdhër Emërimi K. L. Përgjegjës Sektori i Prodhimit	25.03.2020
56	64	24.03.2020	Urdhër Emërimi A. B. Përgjegjës Sektori i Shërbimeve Mbështetëse	25.03.2020
57	65	24.03.2020	Urdhër Emërimi G. B. Krye-Inxhinier QPN Fier	25.03.2020
58	66	24.03.2020	Urdhër Emërimi A. C. Krye-specialist i Jet. Pompave QPN Fier	25.03.2020
59	82	06.04.2020	Urdhër Emërimi E. H. Specialist DMH	06.04.2020
60	83	06.04.2020	Urdhër Emërimi E. H. Specialist DHM	06.04.2020
61	84	06.04.2020	Urdhër Emërimi F. S. Specialist DHM	06.04.2020
62	85	06.04.2020	Urdhër Emërimi I. C. Specialist DHM	06.04.2020
63	90	16.04.2020	Urdhër Emërimi A. P. Dr. Prokurimeve	16.04.2020
64	91	16.04.2020	Urdhër Emërimi T. I. Specialist Dr. Projektimit	16.04.2020
65	92	16.04.2020	Urdhër Emërimi B. N. Specialiste DHM	16.04.2020
66	93	16.04.2020	Urdhër Emërimi E. T. Specialist DHM	16.04.2020
67	94	16.04.2020	Urdhër Emërimi E. C. Specialist DHM	16.04.2020
68	95	16.04.2020	Urdhër Emërimi A. Xh. specialist DHM	16.04.2020
69	96	16.04.2020	Urdhër Emërimi A. P. Specialist DHM	16.04.2020
70	97	16.04.2020	Urdhër Emërimi R. Gj. Specialist DHM	16.04.2020
71	98	16.04.2020	Urdhër Emërimi A. N. Specialist DHM	16.04.2020
72	99	16.04.2020	Urdhër Emërimi Dh. M. Sanitare QPN Fier	16.04.2020
73	101	17.04.2020	Urdhër Emërimi L. B. Specialist DHM	17.04.2020
74	104	21.04.2020	Urdhër Emërimi D. Sh. Përgjegjës Sektori Dr. Mjedisit	21.04.2020
75	105	21.04.2020	Urdhër Emërimi A. H. Specialist DHM	21.04.2020
76	106	24.04.2020	Urdhër Emërimi N. N. Shefe Finance QSHGJFE Patos	24.04.2020
77	107	24.04.2020	Urdhër Emërimi L. Sh. Përgjegjës Sektori QFSHE Patos	24.04.2020
78	132	26.05.2020	Urdhër Emërimi E. M. Drejtor Kabineti	26.05.2020
79	137	01.06.2020	Urdhër Emërimi J. Ç. Drejtor QASHNG Patos	02.06.2020
80	146	15.06.2020	Urdhër Emërimi I. P. Drejtor i Menaxhimit të Sistemeve Informacionit	16.06.2020
81	153	17.06.2020	Urdhër Emërimi J. Gj. Këshilltar	19.06.2020
82	154	22.06.2020	Urdhër Emërimi E. H. Drejtor Dr. Prokurimeve	23.06.2020
83	168	10.07.2020	Urdhër Emërimi A. B. Inxhinier Teknolog QPN Fier	14.07.2020
84	170	13.07.2020	Urdhër Emërimi R. D. Specialist Sektori M-S Brendshëm	15.07.2020
85	171	13.07.2020	Urdhër Emërimi E. T. Drejtor Teknik	15.07.2020
86	173	21.07.2020	Urdhër Emërimi K. N. Specialist Dr. Projektimit Zbatimit Kontratave	22.07.2020
87	191	11.08.2020	Urdhër Emërimi E. R. Drejtor Departamentit Juridik	13.08.2020
88	192	17.08.2020	Urdhër Emërimi, F. E. Përgjegjës Administrate QPN Fier	18.08.2020
89	193	20.08.2020	Urdhër Emërimi N. B. Drejtor QPN Gorisht	21.08.2020
90	196	21.08.2020	Urdhër Emërimi E. D. Operator Prodhimi QPN Fier	24.08.2020
91	211	22.09.2020	Urdhër Emërimi I. P. Këshilltar pranë Kabinetit	24.09.2020
92	216	25.09.2020	Urdhër Emërimi S. K. Drejtor Organizativ	28.09.2020
93	217	25.09.2020	Urdhër Emërimi K. Q. Këshilltar pranë Kabinetit	28.09.2020
94	143	06.10.2020	Vendim Emërimi L. R. Specialiste Dr. Marketingut	07.10.2020
95	149	07.10.2020	A. Dh. Drejtor Kabineti	08.10.2020
96	155	12.10.2020	A. L. Drejtor Finance	13.10.2020
97	158	14.10.2020	L. B. Këshilltare	19.10.2020
98	160	15.10.2020	K. Z. Drejtues Mjeti QFT Patos	16.10.2020
99	166	19.10.2020	F. M. Drejtor i Drejtorisë së Prokurimeve	20.10.2020
100	169	20.10.2020	S. K. Drejtues Mjeti Administratorit	21.10.2020
101	172	21.10.2020	E. R. Inxhinier Elektrik QPN Kuçovë	22.10.2020
102	173	21.10.2020	R. B. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	22.10.2020
103	189	27.10.2020	D. B. Specialist Sektori M-S Brendshëm	28.10.2020
104	192	27.10.2020	F. M. Punonjës Mjedisit QFSHE Patos	28.10.2020
105	193	27.10.2020	E. Ç. Operator Prodhimi QPN Fier	28.10.2020
106	194	27.10.2020	R. R. Specialist DSHA QASHNG Patos	28.10.2020
107	195	27.10.2020	E. D. Teknolog QPN Fier	28.10.2020
108	197	27.10.2020	S. A. Shef Sektori i Gazit QPN Fier	28.10.2020
109	198	28.10.2020	F. A. Këshilltare Administrate	28.10.2020
110	199	27.10.2020	K. A. Roje AKP Patos	28.10.2020
111	201	28.10.2020	E. H. Saldator QPN Fier	29.10.2020
112	202	28.10.2020	L. Sh. Operator Prodhimi QPN Fier	29.10.2020
113	203	28.10.2020	L. K. Operator Prodhimi QPN Fier	29.10.2020
114	204	28.10.2020	F. B. Tornitor QFSHE Patos	29.10.2020
115	205	28.10.2020	R. Ç. Axhustator QPN Kuçovë	29.10.2020
116	206	28.10.2020	A. C. Ekonomist QPN Kuçovë	29.10.2020
117	207	28.10.2020	D. D. Elektriciist QPN Kuçovë	29.10.2020
118	208	28.10.2020	E. B. , Specialiste Gjeologe QPN Kuçovë	29.10.2020

119	209	29.10.2020	N. Z. Galvanizues QMN Kuçovë	02.11.2020
120	210	29.10.2020	L. H. Saldator QMN Kuçovë	02.11.2020
121	211	29.10.2020	O. Sh. Inxhinier Sektori QMN Kuçovë	02.11.2020
122	212	29.10.2020	G. D. Tornitor QMN Kuçovë	02.11.2020
123	214	30.10.2020	K. M. Operator Prodhimi QPN Fier	02.11.2020
124	217	30.10.2020	A. Ç. Operator Prodhimi QPN Fier	02.11.2020
125	218	30.10.2020	R. S. Përgjegjës Shërbimi Operativ QFSHE Patos	02.11.2020
126	219	30.10.2020	K. Q. Specialist Sigurimit Teknik QFSHE Patos	02.11.2020
127	220	30.10.2020	F. M. Përgjegjës Shërbimi Operativ QFSHE Patos	02.11.2020
128	221	30.10.2020	E. B. Përgjegjës Shërbimi Operativ QFSHE Patos	02.11.2020
129	222	30.10.2020	A. Z. Inxhinier Sektori QASHNG Patos	02.11.2020
130	223	30.10.2020	F. V. Punëtor Mjedisi QEMNG Patos	02.11.2020
131	224	30.10.2020	L. L. Shofer Transporti QEMNG Patos	02.11.2020
132	225	30.10.2020	B. Th. Ekonomist Sektori QEMNG Patos	02.11.2020
133	226	30.10.2020	B. G. Punonjës Mjedisi QEMNG Patos	02.11.2020
134	231	02.11.2020	A. M. Punëtor QFT Patos	03.11.2020
135	233	02.11.2020	M. A. Operator Prodhimi QPN Fier	04.11.2020
136	234	02.11.2020	A. G. Drejtor i Departamentit Juridik	04.11.2020
137	235	03.11.2020	G. T. Mekanik Reduktori QPN Kuçovë	05.11.2020
138	236	03.11.2020	N. B. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	05.11.2020
139	237	03.11.2020	A. Xh. Axhustator QPN Kuçovë	05.11.2020
140	238	03.11.2020	Sh. Sh. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	05.11.2020
141	239	03.11.2020	A. Sh. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	05.11.2020
142	240	03.11.2020	F. Ç. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	05.11.2020
143	241	03.11.2020	K. I. Operator Gazi QPN Fier	04.11.2020
144	244	04.11.2020	N. N. Specialiste DSHA QASHNG Patos	05.11.2020
145	247	09.11.2020	Dh. B. Drejtues Autoboti QFT Patos	10.11.2020
146	248	09.11.2020	B. M. Drejtues Autoboti QFT Patos	10.11.2020
147	251	11.11.2020	P. S. Punonjës Mjedisi QEMNG Patos	12.11.2020
148	252	11.11.2020	G. Dh. Drejtor QASHNG Patos	12.11.2020
149	256	12.11.2020	H. Sh. Saldator QFT Patos	13.11.2020
150	257	12.11.2020	J. G. Mekanik QPN Fier	13.11.2020
151	258	13.11.2020	E. H. Kontrollor i Pajisjeve të Naftës QAKP Patos	16.11.2020
152	259	13.11.2020	E. Ç. Operator Prodhimi QPN Fier	16.11.2020
153	260	13.11.2020	Sh. H. Roje Sektori Gazit QPN Fier	16.11.2020
154	261	13.11.2020	D. H. Operator Prodhimi QPN Fier	16.11.2020
155	262	13.11.2020	Sh. Z. Operator Lëndës së Parë QPN Gorisht	16.11.2020
156	265	18.11.2020	J. H. Kontrollor i Pajisjeve të Naftës QAKP Patos	19.11.2020
157	269	23.11.2020	S. Xh. Ndihmës Operator Prodhimi QASHNG Patos	24.11.2020
158	272	23.11.2020	S. N. Specialist Sigurimit Teknik QFSHE Patos	25.11.2020
159	277	25.11.2020	E. Xh. Mbikëqyrës Makinerish QSHGJ Patos	27.11.2020
160	278	25.11.2020	P. M. Roje QMN Kuçovë	27.11.2020
161	279	25.11.2020	A. Q. Roje QMN Kuçovë	27.11.2020
162	280	25.11.2020	B. M. Frezator QMN Kuçovë	27.11.2020
163	281	25.11.2020	A. P. Saldator QMN Kuçovë	27.11.2020
164	282	25.11.2020	A. Ll. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	27.11.2020
165	283	25.11.2020	E. B. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	27.11.2020
166	284	25.11.2020	A. I. Inxhinier Kimist QPN Kuçovë	27.11.2020
167	285	25.11.2020	I. M. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	27.11.2020
168	286	25.11.2020	Th. S. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	27.11.2020
169	287	25.11.2020	E. B. Axhustator Montator QMN Kuçovë	27.11.2020
170	288	25.11.2020	B. R. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	27.11.2020
171	290	25.11.2020	M. A. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	27.11.2020
172	291	25.11.2020	E. Sh. Xhenerik QFT Patos	27.11.2020
173	293	25.11.2020	A. T. Drejtues Mjetesh Transporti QFT Patos	27.11.2020
174	303	27.11.2020	S. H. Këshilltar Administrate	02.12.2020
175	304	27.11.2020	A. B. Këshilltar Administrate	02.12.2020
176	305	27.11.2020	O. Z. Përgjegjës Reparti QSHGJ Patos	02.12.2020
177	320	02.12.2020	F. V. Zëvendës PSHO QFSHE Patos	02.12.2020
178	322	02.12.2020	V. Ç. Kontrollor Pajisjeve të Naftës QAKP Patos	03.12.2020
179	323	02.12.2020	E. S. Drejtues Mjeti Autoboti QFT Patos	04.12.2020
180	324	02.12.2020	M. I. Kontrollor Pajisjeve të Naftës QAKP Patos	07.12.2020
181	326	04.12.2020	Ç. Ç. Drejtues Autoboti QPN Fier	07.12.2020
182	328	07.12.2020	E. H. Kontrollor Pajisjeve të Naftës QAKP Patos	10.12.2020
183	331	07.12.2020	A. Sh. Roje QSHGJ Patos	10.12.2020
184	333	07.12.2020	E. M. Skrepist QFT Patos	10.12.2020
185	334	07.12.2020	A. D. Vinçier QFT Patos	10.12.2020
186	336	07.12.2020	A. G. Specialiste Mekanike /Sigurimit Teknik QSHGJ Patos	10.12.2020
187	341	09.12.2020	L. Sh. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	10.12.2020
188	342	09.12.2020	M. S. Kontrollor Pajisjeve të Naftës QAKP Patos	10.12.2020
189	343	09.12.2020	G. Gj. Specialist Përdorimi QSHGJ Patos	10.12.2020

190	344	09.12.2020	N. S. Traktorist Transporti QPN Kuçovë	10.12.2020
191	345	09.12.2020	N. S. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	10.12.2020
192	346	09.12.2020	Xh. H. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	10.12.2020
193	354	09.12.2020	A. Ç. Elektrobobinator QMN Kuçovë	11.12.2020
194	355	09.12.2020	L. K. Elektrobobinator QMN Kuçovë	11.12.2020
195	356	09.12.2020	I. H. Magazinier QMN Kuçovë	11.12.2020
196	357	09.12.2020	Gj. S. Punëtor Ngarkim Shkarkimi QMN Kuçovë	11.12.2020
197	358	09.12.2020	F. Ç. Teknologue QASHNG Patos	11.12.2020
198	360	14.12.2020	A. H. Roje QSHGJ Patos	15.12.2020
199	361	14.12.2020	E. S. Punëtor Mjetesh Teknologjike QFT Patos	16.12.2020
200	369	15.12.2020	M. Rr. Përgjegjës Zone QAKP Patos	16.12.2020
201	370	15.12.2020	A. T. Specialist Dr. Çështjeve Ligjore Administrative	16.12.2020
202	371	16.12.2020	S. M. Kontrollor Pajisjeve të Naftës QPN Gorisht	17.12.2020
203	372	16.12.2020	A. N. Kontrollor Pajisjeve të Naftës QPN Gorisht	17.12.2020
204	373	16.12.2020	E. S. Drejtues Punimesh QEMNG Patos	17.12.2020
205	374	17.12.2020	H. M. Roje Magazine QPN Gorisht	18.12.2020
206	383	18.12.2020	Lavazhier QFT Patos	21.12.2020
207	394	21.12.2020	L. S. Specialist Dr. Çështjeve Ligjore Administrative	23.12.2020
208	395	21.12.2020	R. P. Specialiste Dr. Prokurimeve	23.12.2020
209	396	21.12.2020	E. N. Specialiste Dr. Ekonomik	23.12.2020
210	397	21.12.2020	E. H. Specialiste Dr. Ekonomik	23.12.2020
211	398	21.12.2020	E. H. Motorist Moto Saldimi QEMNG Patos	23.12.2020
212	399	21.12.2020	B. Sh. Përgjegjës Stacioni QASHNG Patos	23.12.2020
213	405	22.12.2020	B. G. Ndihmës Specialist Fonderie QSHGJ Patos	23.12.2020
214	406	23.12.2020	S. K. Saldator QPN Kuçovë	28.12.2020
215	407	23.12.2020	I. Sh. Ndihmës Operator Remonti QPN Kuçovë	28.12.2020
216	408	23.12.2020	I. Rr. Zetorist QPN Kuçovë	28.12.2020
217	410	23.12.2020	L. B. Teknologue QASHNG Patos	29.12.2020
218	412	23.12.2020	M. P. Specialiste Dr. Prokurimeve	28.12.2020
219	413	23.12.2020	V. M. Specialist Drejtoria e Marketingut	28.12.2020
220	414	28.12.2020	A. B. Kontrollor Pajisjeve të Naftës QAKP Patos	30.12.2020
221	415	28.12.2020	A. A. Sanitare QASHNG Patos	29.12.2020
222	416	28.12.2020	E. M. Roje QSHGJ Patos	29.12.2020
223	418	28.12.2020	A. H. Kontrollor Pajisjeve të Naftës QAKP Patos	30.12.2020
224	419	28.12.2020	A. R. Specialist Prokurimi QFT Patos	30.12.2020
225	420	28.12.2020	E. O. Magazinier QFT Patos	30.12.2020
226	421	28.12.2020	V. J. Tornitor QMN Kuçovë	30.12.2020
227	422	28.12.2020	O. T. Operator Prodhimi QPN Kuçovë	30.12.2020
228	423	28.12.2020	Xh. Sh. Laburante Kimie QMN Kuçovë	30.12.2020
229	424	28.12.2020	V. M. Tornitore QMN Kuçovë	30.12.2020
230	425	28.12.2020	M. B. Ndihmës Operator Prodhimi QPN Gorisht	30.12.2020
231	426	28.12.2020	Xh. K. Roje Objekti Magazine QPN Gorisht	30.12.2020
232	427	28.12.2020	S. S. Ekonomist QPN Gorisht	30.12.2020
233	428	28.12.2020	A. H. Jurist QPN Gorisht	30.12.2020
234	429	28.12.2020	L. S. Kontrollor i Pajisjeve të Naftës QPN Gorisht	30.12.2020
235	430	28.12.2020	B. C. Roje QMN Kuçovë	30.12.2020

Burimi i të dhënave: Shoqëria ñAlbpetrol Sh.a.

Tabela nr. 2. Të dhënat mbi largimet e punonjësve vetëm me vendim të Administratorit të Shoqërisë.

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni i punës	Nr. Vendimit	Data e largimit
1	M. I.	Drejtor QFSHE	476	02.10.2019
2	F. E.	Shëf Sektori në Drejtorinë e Marrëveshjeve Hidrokarbure	29	20.01.2020
3	M. A.	Ekonomiste Kosto Page Statistike QPN Fier	64	19.02.2020
4	A. B.	Drejtor Kabineti	479	07.10.2019
5	J. L.	Specialist Drejtoria e Digjitalizimit dhe Inovacionit	1792/1	27.03.2020
6	E. S.	Specialiste Drejtoria Juridike	1792/1	27.03.2020
7	E. S.	Specialiste në Drejtorinë Ekonomike	1792/1	27.03.2020
8	P. J.	Specialist Drejtoria e Prokurimeve	1792/1	27.03.2020
9	S. I.	Specialist Drejtoria e Prokurimeve	1792/1	27.03.2020
10	E. V.	Specialist Drejtoria e Prokurimeve	1792/1	27.03.2020
11	D. N.	Specialist Drejtoria e Prokurimeve	1792/1	27.03.2020
12	R. B.	Drejtor i Projektimit dhe Zbatimit të Kontratave	1792/1	27.03.2020
13	R. Gj.	Specialist Drejtoria e Digjitalizimit dhe Inovacionit	1792/1	27.03.2020
14	E. H.	Drejtor Juridik	1042	18.02.2020
15	E. A.	Drejtor Organizativ	1493	09.03.2020
16	F. H.	Specialiste në Drejtorinë Juridike	1053	19.02.2020

Burimi i të dhënave: Shoqëria ñAlbpetrol Sh.a.

Tabela nr. 3. Të dhënat mbi punonjësit të cilët janë emëruar me vendim të Administratorit, si dhe punonjësit të cilët janë regjistruar në sistemin e deklarimit të punësuarve dhe më pas janë larguar nga sistemi.

Emëruar në punë						
Nr.	Emër Mbiemër	ESIG Nr.	Datë	Nr. vendimi emërimi	Nr. Prot	Datë
1	E. S.	1444	10.03.2020	27	1610	10.03.2020
2	B. H.	1446	10.03.2020	34	1617	10.03.2020
3	R. H.	1446	10.03.2020	33	1616	10.03.2020
4	P. J.	1446	10.03.2020	30	1613	10.03.2020
5	Z. Y.	1446	10.03.2020	32	1615	10.03.2020
6	S. I.	1446	10.03.2020	29	1612	10.03.2020
7	E. V.	1446	10.03.2020	28	1611	10.03.2020
8	R. B.	1446	10.03.2020	31	1614	10.03.2020
9	R. Gj.	1447	11.03.2020	36	1634	10.03.2020
10	O. Dh.	1447	11.03.2020	37	1635	10.03.2020
11	D. I.	1447	11.03.2020	38	1636	10.03.2020
12	J. L.	1448	11.03.2020	39	1650	10.03.2020
13	D. N.	1449	11.03.2020	41	1652	10.03.2020
14	E. S.	1450	11.03.2020	40	1651	10.03.2020
16	E. A.	1451	11.03.2020	43	1654	10.03.2020
17	D. M.	1452	12.03.2020	54	1739	12.03.2020

Burimi i të dhënave: Shoqëria në Albpetrol Sh.a Patos.

Larguar nga puna						
Nr.	Emër Mbiemër	ESIG Nr.	Datë	Nr. Urdhër largimi	Nr. Prot	Datë
1	J. L.	1470	07.04.2020	68	1792	26.03.2020
2	E. S.	1470	07.04.2020	68	1792	26.03.2020
3	E. S.	1470	07.04.2020	68	1792	26.03.2020
4	P. J.	1470	07.04.2020	68	1792	26.03.2020
5	S. I.	1470	07.04.2020	68	1792	26.03.2020
6	D. B.	1470	07.04.2020	68	1792	26.03.2020
7	R. B.	1470	07.04.2020	68	1792	26.03.2020
8	R. Gj.	1470	07.04.2020	68	1792	26.03.2020
9	E. V.	1471	08.04.2020	68	1792	26.03.2020
10	E. A.	1453	25.03.2020	Me email/pa vendim		25.03.2020

Burimi i të dhënave: Shoqëria në Albpetrol Sh.a Patos.

Aneksi nr.2. Pika 2. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës.

Tabela nr. 4. Të dhënat për punonjësit të cilët janë njoftuar për nisjen e procesit për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, proces i cili është ndërprerë referuar Vendimit nr. 6, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikëqyrës.

Me Vendimin nr. 28, datë 04.12.2019, janë miratuar ndryshimet strukturore të Shoqërisë, referuar këtij vendimi ka nisur procesi i ristrukturimit dhe ndërprerjes së marrëdhënieve të punës. Bazuar në të dhënat e tabelës sa më poshtë janë të evidentuar punonjësit të cilët janë njoftuar për nisjen e procesit për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, proces i cili është ndërprerë referuar Vendimit nr. 6, datë 29.04.2020, të Këshillit Mbikëqyrës.

Nr.	Emër Mbiemër	Qendrat	Data e emërimit	Data e përfundimit të afatit të njoftimit	Pozicioni i punës
QENDRA SHËRBIMIT GJEOFIZIK PATOS					
1	A. D.	QSHGJ Patos	23.10.2013	07.10.2020	Përgjegjës Administrate dhe Personeli
2	N. N.	QSHGJ Patos	23.09.1983	07.10.2020	Ekonomiste
3	L. M.	QSHGJ Patos	02.02.1984	07.10.2020	Arshiviste
4	K. M.	QSHGJ Patos	11.01.2007	07.10.2020	Inxhinier Sektori
5	Y. P.	QSHGJ Patos	11.11.2008	07.10.2020	Shofer Mjete Teknologjike
6	B. N.	QSHGJ Patos	02.04.2014	07.10.2020	Shofer Mjete Teknologjike
7	E. S.	QSHGJ Patos	07.11.1980	07.10.2020	Shofer Mjete Teknologjike
8	A. B.	QSHGJ Patos	16.04.2014	07.10.2020	Operator Agregati
9	F. H.	QSHGJ Patos	08.02.1986	07.10.2020	Operator Agregati
10	P. K.	QSHGJ Patos	21.06.2016	06.08.2020	Operator Agregati
11	Sh. Sh.	QSHGJ Patos	02.07.2006	07.10.2020	Operator Agregati
12	A. L.	QSHGJ Patos	04.10.2014	07.10.2020	Operator Kompresorist

13	P. Xh.	QSHGJ Patos	16.04.2014	07.10.2020	Operator Autoperziesesi
14	V. J.	QSHGJ Patos	16.08.1995	07.10.2020	Saldatore
15	I. P.	QSHGJ Patos	16.04.2019	05.08.2020	Specialist Interpretimi
16	B. A.	QSHGJ Patos	24.10.2016	06.08.2020	Operator Perforimi
17	K. G.	QSHGJ Patos	06.01.1998	07.10.2020	Arganist/Specialist karotazhi
18	P. F.	QSHGJ Patos	21.06.2014	07.10.2020	Përgjegjës Sektori
19	J. S.	QSHGJ Patos	25.10.1991	07.10.2020	Inxhinieri Sektori
20	I. T.	QSHGJ Patos	11.15.2007	07.10.2020	Ekonomiste Sektori
21	F. B.	QSHGJ Patos	26.05.2017	06.08.2020	Përgjegjës Reparti
22	B. R.	QSHGJ Patos	09.11.1980	07.10.2020	Ekonomiste
23	G. H.	QSHGJ Patos	16.08.2006	0608.2020	Magaziniere
24	L. D.	QSHGJ Patos	12.02.2002	07.10.2020	Specialist Avolxhimi
25	A. Th.	QSHGJ Patos	23.04.2014	07.10.2020	Axhustator
26	F. M.	QSHGJ Patos	05.11.1988	07.10.2020	Tornitor
27	K. S.	QSHGJ Patos	17.04.2017	06.08.2020	Specialist Teknolog Metali
28	S. Rr.	QSHGJ Patos	18.01.1982	07.10.2020	Specialist Fonderie
29	F. Sh.	QSHGJ Patos	29.04.1983	07.10.2020	Ndihmës Specialist Fonderie
30	A. M.	QSHGJ Patos	11.09.2006	07.10.2020	Roje objekti
31	Xh. H.	QSHGJ Patos	30.04.2017	06.08.2020	Roje objekti
32	Sh. B.	QSHGJ Patos	05.07.2004	06.08.2020	Roje objekti
33	R. G.	QSHGJ Patos	01.04.2017	06.08.2020	Roje objekti
34	B. B.	QSHGJ Patos	13.12.1998	07.10.2020	Roje objekti
35	I. F.	QSHGJ Patos	13.04.1982	07.10.2020	Roje objekti
36	M. M.	QSHGJ Patos	13.09.2018	05.08.2020	Roje objekti
37	A. B.	QSHGJ Patos	20.02.2017	06.08.2020	Përgjegjës Reparti
38	J. H.	QSHGJ Patos	01.10.2004	07.10.2020	Kontrollor Cilësie
39	M. H.	QSHGJ Patos	01.01.1985	07.10.2020	Tornitor
40	S. A.	QSHGJ Patos	03.06.1997	07.10.2020	Tornitor
41	B. Sh.	QSHGJ Patos	18.01.1999	07.10.2020	Frezator
42	Xh. B.	QSHGJ Patos	23.10.1984	07.10.2020	Elektriciist
43	L. H.	QSHGJ Patos	20.11.2000	07.10.2020	Elektrovincier
44	B. P.	QSHGJ Patos	02.01.1995	07.10.2020	Pompist pompë naftë
45	L. Sh.	QSHGJ Patos	01.07.1981	07.10.2020	Elektroaut&baterist
46	L. K.	QSHGJ Patos	16.04.2014	07.10.2020	Saldator
47	D. A.	QSHGJ Patos	20.02.2017	06.08.2020	Gomist
48	I. H.	QSHGJ Patos	23.04.1996	07.10.2020	Tornitor
49	M. R.	QSHGJ Patos	28.04.2017	06.08.2020	Remontues pajisjeve karotazh-agregat
50	M. M.	QSHGJ Patos	13.12.2007	07.10.2020	Roje objekti
51	H. H.	QSHGJ Patos	16.04.2014	07.10.2020	Roje objekti
ADMINISTRATA					
1	E. T.	Administrata	13.05.2019	04.10.2020	Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
2	F. Gj.	Administrata	09.05.2018	04.10.2020	Specialist Drejtoria e Prodhimit
3	T. I.	Administrata	10.05.2019	04.10.2020	Specialist Dr. Logjistikës dhe Koordinimit të Shërbimeve
4	A. B.	Administrata	28.01.2019	04.10.2020	Krye i Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
5	R. G.	Administrata	06.03.2017	05.11.2020	Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
6	A. D.	Administrata	05.03.2018	05.11.2020	Krye i Specialist Dr. Logjistikës dhe Koordinimit të Shërbimeve
7	Th. K.	Administrata	06.03.2017	05.11.2020	Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
8	K. K.	Administrata	05.08.2016	05.11.2020	Specialist Dr. Përfaqësimit dhe Koordinimit të Marrëdhënieve me In.
9	D. Sh.	Administrata	05.03.2018	05.11.2020	Krye i Specialist Dr. Mjedisit
10	A. P.	Administrata	07.03.2016	05.11.2020	Drejtor Drejtorie e Shërbimeve
11	R. H.	Administrata	02.07.2012	22.05.2020	Asistente Kabineti i Administratorit
12	Th. M.	Administrata	09.01.2014	06.12.2020	Drejtor i Mbikëqyrjes MSHST Staf Drejtues
13	A. B.	Administrata	07.09.1989	06.12.2020	Drejtor Shitjes Drejtorie e Shitjes së Naftës
14	E. V.	Administrata	17.01.2006	06.12.2020	Specialist Drejtorie e Shitjes së Naftës
15	B. N.	Administrata	05.09.2014	06.12.2020	Specialiste Drejtorie e Shitjes së Naftës
16	E. B.	Administrata	09.01.2014	06.12.2020	Drejtor Dr. Logjistikës dhe Koordinimit të Shërbimeve
17	Sh. G.	Administrata	20.01.2014	06.12.2020	Drejtor Dr. Mjedisit
18	B. G.	Administrata	01.11.2013	06.12.2020	Specialist Dr. Mjedisit
19	R. L.	Administrata	21.08.2006	06.12.2020	Specialist Drejtorie e Menaxhimit të Sistemeve Informatike
20	S. K.	Administrata	22.10.2013	06.12.2020	Krye i Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
21	K. M.	Administrata	01.04.2014	06.12.2020	Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
22	N. A.	Administrata	20.03.2014	06.12.2020	Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
23	E. M.	Administrata	22.06.2009	06.12.2020	Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
24	T. M.	Administrata	16.10.2014	06.12.2020	Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
25	R. Ll.	Administrata	16.10.2014	06.12.2020	Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
26	A. H.	Administrata	16.10.2014	06.12.2020	Specialist DMH - Sektori i Monitorim - Supervizimit
27	G. L.	Administrata	16.04.2019	04.10.2020	Specialist Drejtorie e Prodhimit
28	F. S.	Administrata	13.05.2019	04.10.2020	Specialist Drejtorie e Prodhimit
29	I. C.	Administrata	03.07.2018	04.10.2020	Specialist Drejtorie e Prodhimit
30	D. R.	Administrata	30.01.2014	06.12.2020	Specialist Drejtorie e Shërbimeve
31	A. B.	Administrata	20.01.2014	06.12.2020	Krye i Specialist Drejtorie e Administrimit të Pronës

32	P. Dh.	Administrata	31.01.2014	06.12.2020	Krye i Specialist Drejtoria e Shitjes së Naftës
33	E. H.	Administrata	17.01.2000	06.12.2020	Specialist Dr. Mjedisit
QFSHE PATOS					
1	A. H.	QFSHE Patos	02.05.2016	06.12.2020	Dispeçer
2	K. S.	QFSHE Patos	09.09.2014	07.10.2020	Dispeçer
3	F. B.	QFSHE Patos	15.07.2015	06.12.2020	Përgjegjës Shërbimi Operativ
4	Z. Ç.	QFSHE Patos	24.01.2014	07.10.2020	Dispeçer
5	A. R.	QFSHE Patos	21.07.2014	07.10.2020	Dispeçer
QAK PATOS					
1	I. V.	QAK Patos	11.05.2013	10.07.2020	Kryetar i Degës Teknike
2	M. Rr.	QAK Patos	17.02.2014	10.07.2020	Specialist Kontrolli
3	S. Z.	QAK Patos	29.09.1993	10.07.2020	Inxhinier Mekanik
4	E. Ç.	QAK Patos	22.06.2016	06.12.2020	Operator Kontrolli
5	Sh. P.	QAK Patos	21.06.2014	10.07.2020	Operator Kontrolli
6	F. L.	QAK Patos	01.01.2012	10.07.2020	Operator Kontrolli
7	L. B.	QAK Patos	10.01.1990	10.07.2020	Operator Kontrolli
8	D. Dh.	QAK Patos	23.03.2018	06.12.2020	Operator Kontrolli
9	S. B.	QAK Patos	10.01.1985	10.07.2020	Specialist Kosto Arke dhe Statistike
10	S. F.	QAK Patos	11.11.2000	10.07.2020	Specialist Furnizimi
11	A. K.	QAK Patos	06.10.2014	10.07.2020	Kryetar i Degës së Monitorimit
12	F. Rr.	QAK Patos	14.04.2015	06.12.2020	Operator Monitorimi GPS
13	A. S.	QAK Patos	17.04.2017	06.12.2020	Operator Monitorimi GPS
14	H. K.	QAK Patos	06.10.2015	06.12.2020	Operator Monitorimi GPS
15	B. J.	QAK Patos	06.07.2017	06.12.2020	Operator Monitorimi GPS
16	D. S.	QAK Patos	10.01.2013	10.07.2020	Operator Monitorimi GPS
17	P. L.	QAK Patos	20.01.2014	10.07.2020	Përgjegjës Zyre
18	B. K.	QAK Patos	27.11.2017	10.07.2020	Jurist
19	F. B.	QAK Patos	16.11.2016	06.12.2020	Arshivist/Magazina
20	A. M.	QAK Patos	01.07.2014	10.07.2020	Drejtues mjeti
21	S. P.	QAK Patos	22.12.2014	10.07.2020	Drejtues mjeti
22	F. A.	QAK Patos	10.12.1993	10.07.2020	Drejtues mjeti
23	F. M.	QAK Patos	18.11.1983	10.07.2020	Pastruse
24	S. Gj.	QAK Patos	17.02.2014	10.07.2020	Përgjegjës Sektori
25	A. N.	QAK Patos	02.07.2006	10.07.2020	Inxhinier Naftë
26	E. Ç.	QAK Patos	22.06.2009	10.07.2020	Ekonomist
27	A. Xh.	QAK Patos	19.12.2005	10.07.2020	Përgjegjës Zone
28	R. Gj.	QAK Patos	17.02.2014	10.07.2020	Specialist i Kontrollit dhe Sigurisë
29	V. P.	QAK Patos	29.04.1989	10.07.2020	Krye-Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
30	A. D.	QAK Patos	08.07.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
31	A. Dh.	QAK Patos	07.11.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
32	A. Z.	QAK Patos	16.09.2011	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
33	A. N.	QAK Patos	02.01.2012	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
34	A. L.	QAK Patos	22.06.2016	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
35	A. A.	QAK Patos	25.03.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
36	D. K.	QAK Patos	17.11.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
37	H. D.	QAK Patos	14.07.1993	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
38	J. Ç.	QAK Patos	03.02.2010	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
39	P. B.	QAK Patos	07.11.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
40	E. Ç.	QAK Patos	18.06.2014	10.07.2020	Përgjegjës Zone
41	A. Xh.	QAK Patos	24.11.2017	06.12.2020	Krye-Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
42	A. B.	QAK Patos	25.01.2015	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
43	A. K.	QAK Patos	26.09.2016	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
44	A. H.	QAK Patos	06.22.2016	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
45	A. B.	QAK Patos	01.15.2018	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
46	E. M.	QAK Patos	09.03.2013	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
47	A. Y.	QAK Patos	11.19.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
48	H. B.	QAK Patos	11.23.2007	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
49	J. Ç.	QAK Patos	04.20.2015	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
50	K. H.	QAK Patos	11.23.2007	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
51	K. Z.	QAK Patos	07.24.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
52	L. K.	QAK Patos	04.13.2016	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
53	L. D.	QAK Patos	11.17.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
54	Ll. M.	QAK Patos	20.05.2015	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
55	L. B.	QAK Patos	18.07.2016	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
56	M. A.	QAK Patos	16.01.1984	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
57	R. Sh.	QAK Patos	21.04.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
58	Sh. H.	QAK Patos	21.04.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
59	T. I.	QAK Patos	08.07.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
60	A. S.	QAK Patos	22.05.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
61	E. S.	QAK Patos	21.06.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
62	L. I.	QAK Patos	26.12.2006	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës

63	P. Y.	QAK Patos	23.01.2019	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
64	B. N.	QAK Patos	23.01.2019	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
65	R. G.	QAK Patos	20.02.2019	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
66	G. D.	QAK Patos	11.12.2013	10.07.2020	Përgjegjës Sektori
67	Xh. H.	QAK Patos	10.06.1981	10.07.2020	Ekonomist
68	A. P.	QAK Patos	17.03.2016	06.12.2020	Përgjegjës Zone
69	F. G.	QAK Patos	23.10.2013	10.07.2020	Specialist Kontrollit dhe Sigurisë
70	V. N.	QAK Patos	18.03.2014	10.07.2020	Krye-Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
71	M. H.	QAK Patos	23.01.2019	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
72	A. S.	QAK Patos	10.10.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
73	B. M.	QAK Patos	16.12.2015	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
74	D. T.	QAK Patos	03.11.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
75	E. F.	QAK Patos	15.04.2013	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
76	F. D.	QAK Patos	13.07.2006	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
77	G. G.	QAK Patos	01.12.2011	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
78	I. M.	QAK Patos	17.11.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
79	K. K.	QAK Patos	03.11.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
80	P. M.	QAK Patos	09.04.2017	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
81	R. I.	QAK Patos	04.01.2011	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
82	S. N.	QAK Patos	12.01.2011	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
83	E. B.	QAK Patos	03.08.2018	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
84	S. Ll.	QAK Patos	27.09.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
85	S. T.	QAK Patos	27.09.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
86	Xh. A.	QAK Patos	27.09.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
87	B. P.	QAK Patos	27.09.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
88	F. G.	QAK Patos	10.02.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
89	D. Ç.	QAK Patos	10.02.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
90	M. B.	QAK Patos	27.09.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
91	S. C.	QAK Patos	17.03.2010	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
92	A. K.	QAK Patos	24.12.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
93	G. Xh.	QAK Patos	23.02.2019	05.08.2020	Krye-Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
94	Y. A.	QAK Patos	17.02.2014	10.07.2020	Specialist Kontrollit dhe Sigurisë
95	Dh. M.	QAK Patos	30.01.2006	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
96	I. M.	QAK Patos	07.11.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
97	L. Sh.	QAK Patos	27.07.2017	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
98	L. B.	QAK Patos	07.11.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
99	Z. B.	QAK Patos	08.07.2014	10.07.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
100	P. R.	QAK Patos	10.12.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
101	M. B.	QAK Patos	27.09.2018	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
102	Xh. B.	QAK Patos	24.06.2015	06.12.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
103	J. I.	QAK Patos	03.03.2019	05.08.2020	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
104	E. H.	QAK Patos	14.12.2011	10.07.2020	Krye-Kontrollor i Pajisjeve të Naftës
1	G. M.	QFT Patos	25.03.1977	07.10.2020	Specialiste Normativash Administrate
2	B. D.	QFT Patos	15.01.2015	07.10.2020	Specialiste Furnizimi dhe Dispeçer Administrate
3	M. S.	QFT Patos	07.02.2012	07.10.2020	Specialiste Furnizimi dhe Dispeçer Administrate
4	E. Z.	QFT Patos	02.02.2010	07.10.2020	Ekonomiste Paga dhe Kosto Administrate
5	B. T.	QFT Patos	20.11.2019	04.24.2020	Ekonomiste Magazinash Administrate
6	V. N.	QFT Patos	20.07.1980	07.10.2020	Përgjegjës Sektori i Transportit
7	E. V.	QFT Patos	12.01.2011	07.10.2020	Drejtues Mjeti Auto veturë Sektori Transportit
8	L. O.	QFT Patos	03.01.2012	07.10.2020	Drejtues Mjeti Auto veturë Sektori Transportit
9	M. M.	QFT Patos	23.08.1993	07.10.2020	Drejtues Mjeti Auto veturë Sektori Transportit
10	M. P.	QFT Patos	04.09.2015	06.08.2020	Drejtues Mjeti Auto veturë Sektori Transportit
11	M. B.	QFT Patos	10.01.2017	06.08.2020	Drejtues Mjeti Auto veturë Sektori Transportit
12	S. H.	QFT Patos	28.07.2015	06.08.2020	Drejtues Mjeti Auto veturë Sektori Transportit
13	S. Sh.	QFT Patos	07.06.2018	07.10.2020	Drejtues Mjeti Auto veturë Sektori Transportit
14	D. H.	QFT Patos	11.11.2016	06.08.2020	Shofer Autoboti deri 15 Ton Sektori Transportit
15	S. Dh.	QFT Patos	06.07.2017	06.08.2020	Shofer Autoboti deri 15 Ton Sektori Transportit
16	H. A.	QFT Patos	14.05.1982	07.10.2020	Skrepist Sektori Transportit
17	G. B.	QFT Patos	13.05.1999	07.10.2020	Përgjegjës Reparti Mirëmbajtjes se Ofiçine Sektori Transportit
18	I. S.	QFT Patos	24.11.1988	07.10.2020	Teknik Elektroaut Sektori Transportit
19	P. Z.	QFT Patos	31.10.1975	07.10.2020	Motorist Sektori Transportit
20	M. D.	QFT Patos	02.12.1989	07.10.2020	Xhenerik Sektori Transportit
21	Sh. M.	QFT Patos	11.02.1977	07.10.2020	Xhenerik Sektori Transportit
22	S. Xh.	QFT Patos	08.03.2006	07.10.2020	Xhenerik Sektori Transportit
23	Y. M.	QFT Patos	14.11.1977	07.10.2020	Lavazhier Sektori Transportit
24	G. C.	QFT Patos	22.12.2008	07.10.2020	Axhustator Sektori Transportit
25	M. Gj.	QFT Patos	20.01.2014	07.10.2020	Pastruese Sektori Transportit
26	E. M.	QFT Patos	03.01.2016	06.08.2020	Përgjegjës Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
27	H. Gj.	QFT Patos	29.01.2015	07.10.2020	Përgjegjës Prokurimesh Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
28	A. Gj.	QFT Patos	30.01.2014	07.10.2020	Specialiste Prokurimesh Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike

29	V. M.	QFT Patos	06.07.2015	06.08.2020	Specialiste Prokurimesh Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
30	A. D.	QFT Patos	21.07.1976	07.10.2020	Teknik Elektrik Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
31	S. J.	QFT Patos	30.01.2014	07.10.2020	Punëtor Mjetesh-Teknike Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
32	Sh. K.	QFT Patos	30.01.2014	07.10.2020	Punëtor Mjetesh-Teknike Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
33	B. S.	QFT Patos	30.01.2014	07.10.2020	Punëtor Ngarkim-Shkarkim Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
34	D. M.	QFT Patos	23.04.1996	07.10.2020	Punëtor Ngarkim-Shkarkim Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
35	F. H.	QFT Patos	20.07.1984	07.10.2020	Punëtor Ngarkim-Shkarkim Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
36	Xh. M.	QFT Patos	01.01.1996	07.10.2020	Punëtor Ngarkim-Shkarkim Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
37	S. P.	QFT Patos	05.08.2019	05.08.2020	Punëtor Ngarkim-Shkarkim Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
38	D. B.	QFT Patos	19.06.2014	07.10.2020	Punëtor Ngarkim-Shkarkim Sektori Furnizimit dhe Materialeve Teknike
TOTALI 231 PUNONJËS					

Burimi i të dhënave: Shoqëria në Albpetrol Sh.a Patos.

Aneksi nr. 3. Pika 2. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës.

Tabela nr. 5. Të dhënat mbi tejkalimin e fuqisë punëtore për administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit.

Qendra e Prodhimit			Në fakt 2019					
Nr.	Emërtimi	Struktura 2018	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
	Struktura e Administratës Qendrore	150	157	154	154	152	147	143
I	Administrata Qendrore		157	154	154	152	147	143
	Punonjës me kontratë të përkohëshme		11	8	11	6	5	2
II	Qendra e Prodhimit të Naftës Fier	298	311	310	308	309	306	306
	Punonjës me kontratë të përkohëshme		1	1	1	1	1	
III	Qendra e Shërbimeve Gjeofizike Patos	95	96	96	96	96	96	91
IV	Qendra e Administrimit Kontrollit Pronës Patos	168	171	169	169	169	167	165
	Punonjës me kontratë të përkohëshme		1	1	1	1		
V	Qendra Emergjencave, Mjedisit, Naftës dhe Gazit	79	80	79	79	78	76	75
	Punonjës me kontratë të përkohëshme		1	1	1	1		
VI	Qendra e Administrimit dhe Shitjeve Naftë Gaz	93	94	94	93	92	89	88
VII	Qendra e Furnizimit dhe Shërbimeve Elektrike	111	108	110	111	109	108	108
VIII	Qendra Mekanike e Naftës Kuçovë	98	100	99	96	96	95	95
	Punonjës me kontratë të përkohëshme		3	3	1			
IX	Qendra e Furnizimit dhe Transportit Patos	85	86	86	87	88	87	84
	Punonjës me kontratë të përkohëshme		2	2	2	2	2	
X	Qendra e Prodhimit të Naftës Kuçovë	306	306	304	301	300	295	294
	Punonjës me kontratë të përkohëshme		3	3	3	2		
XI	Qendra e Prodhimit të Naftës Gorisht	307	308	307	308	307	304	302
	Punonjës me kontratë të përkohëshme		1	1	1			
Totali fuqisë punëtore		1790	1815	1807	1801	1794	1770	1751

Burimi i të dhënave: Shoqëria në Albpetrol Sh.a Patos.

Lekë

Nr.	Emër Mbiemër	Qendra	Pozicioni i punës	Totali
Korrik 2019				
1	E. S.	Administratë	Specialist Sektori i Monitorim - Supervizimit	75,000
2	K. P.	Administratë	Specialist Sektori i Monitorim - Supervizimit	75,000
3	E. Z.	Administratë	Specialist Dr. Menaxhimit të Sistemeve Informatike	75,000
4	Z. L.	Administratë	Konsulent i Jashtëm	95,000
5	N. N.	Administratë	Specialiste Dr. Prodhimit	75,000
6	A. Xh.	Administratë	Specialiste Dr. Burimeve Njerëzore	85,000
7	E. L.	Administratë	Specialist Sektori i Monitorim - Supervizimit	85,000
8	M. M.	Administratë	Specialist Dr. Administrimit dhe Kontrollit të Pronës	60,000
9	N. Z.	Administratë	Specialiste Dr. Burimeve Njerëzore	75,000
10	Z. B.	Administratë	Sanitare	38,000
11	N. M.	Administratë	Specialist Drejtoria e Mjedisit Shëndetit dhe Sigurimit	95,000
12	G. S.	QPN Fier	Punëtor Shërbimi	27,500
13	E. Xh.	QEMNG Patos	Punëtore Mjedisit	26,000
14	P. D.	QMN Kuçovë	Specialist	56,000
15	A. S.	QMN Kuçovë	Specialist	50,000
16	M. T.	QMN Kuçovë	Galvanizuese	30,500
17	H. Xh.	QPN Gorishtë	Operator Pompave të Ujit	35,000
18	S. B.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	26,000
19	I. A.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	30,000
20	M. E.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	40,000
21	E. L.	QAKP Patos	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës	35,000
22	E. K.	QFT Patos	Specialist i Mesëm	30,000
23	K. A.	QFT Patos	Ndihmës Elektriciist	28,500
Gusht 2019				
1	K. P.	Administratë	Specialist Sektori i Monitorim - Supervizimit	75,000

2	E. Z.	Administratë	Specialist Dr. Menaxhimit të Sistemeve Informatike	75,000
3	Z. L.	Administratë	Konsulent i Jashtëm	95,000
4	N. N.	Administratë	Specialiste Dr. Prodhimit	75,000
5	A. Xh.	Administratë	Specialiste Dr. Burimeve Njerëzore	85,000
6	E. L.	Administratë	Specialist Sektori i Monitorim - Supervizimit	85,000
7	M. M.	Administratë	Specialist Dr. Administrimit dhe Kontrollit të Pronës	60,000
8	Z. B.	Administratë	Sanitare	38,000
9	G. S.	QPN Fier	Punëtor Shërbimi	27,500
10	E. L.	QAKP Patos	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës	35,000
11	E. Xh.	QEMNG Patos	Punëtor Mjedisi	26,000
12	P. D.	QMN Kuçovë	Specialist	56,000
13	E. K.	QFT Patos	Specialist i Mesëm	30,000
14	K. A.	QFT Patos	Ndihmës Elektriçist	28,500
15	S. B.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	26,000
16	I. A.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	30,000
17	M. E.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	40,000
18	H. Xh.	QPN Gorishtë	Operator Pompave të Ujit	35,000
Shtator 2019				
1	A. Xh.	Administratë	Specialiste Dr. Burimeve Njerëzore	85,000
2	M. M.	Administratë	Specialist Dr. Administrimit dhe Kontrollit të Pronës	60,000
3	E. L.	Administratë	Specialist Sektori i Monitorim - Supervizimit	85,000
4	G. A.	Administratë	Specialist Dr. Financës	75,000
5	N. N.	Administratë	Specialiste Dr. Prodhimit	75,000
6	Z. L.	Administratë	Konsulent i Jashtëm	95,000
7	E. Z.	Administratë	Specialist Dr. Menaxhimit të Sistemeve Informatike	75,000
8	K. P.	Administratë	Specialist Sektori i Monitorim - Supervizimit	75,000
9	E. D.	Administratë	Specialist Dr. Mjedisit Shëndetit dhe Sigurimit Teknik	75,000
10	Zh. N.	Administratë	Krye - Specialiste Dr. Financës	115,000
11	Z. B.	Administratë	Sanitare	38,000
12	A. H.	QPN Fier	Saldator	30,000
13	E. L.	QAKP Patos	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës	35,000
14	E. Xh.	QEMNG Patos	Punëtor Mjedisi	26,000
15	P. D.	QMN Kuçovë	Specialist	56,000
16	E. K.	QFT Patos	Specialist i Mesëm	30,000
17	K. A.	QFT Patos	Ndihmës Elektriçist	28,500
18	S. B.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	26,000
19	I. A.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	30,000
20	M. E.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	40,000
21	H. Xh.	QPN Gorishtë	Operator Pompave të Ujit	35,000
Tetor 2019				
1	A. Xh.	Administratë	Specialiste Dr. Burimeve Njerëzore	85,000
2	M. M.	Administratë	Specialist Dr. Administrimit dhe Kontrollit të Pronës	60,000
3	G. A.	Administratë	Specialist Dr. Financës	75,000
4	E. D.	Administratë	Specialist Dr. Mjedisit Shëndetit dhe Sigurimit Teknik	75,000
5	Zh. N.	Administratë	Krye - Specialiste Dr. Financës	115,000
6	Z. B.	Administratë	Sanitare	38,000
7	A. H.	QPN Fier	Saldator	30,000
8	E. L.	QAKP Patos	Kontrollor i Pajisjeve të Naftës	35,000
9	E. Xh.	QEMNG Patos	Punëtor Mjedisi	26,000
10	E. K.	QFT Patos	Specialist i Mesëm	30,000
11	K. A.	QFT Patos	Ndihmës Elektriçist	28,500
12	S. B.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	26,000
13	I. A.	QPN Kuçovë	Operator Prodhimi	30,000
Nëntor 2019				
1	A. Xh.	Administratë	Specialiste Dr. Burimeve Njerëzore	85,000
2	G. A.	Administratë	Specialist Dr. Financës	75,000
3	E. D.	Administratë	Specialist Dr. Mjedisit Shëndetit dhe Sigurimit Teknik	75,000
4	Zh. N.	Administratë	Krye - Specialiste Dr. Financës	115,000
5	Z. B.	Administratë	Sanitare	38,000
6	A. H.	QPN Fier	Saldator	30,000
Dhjetor 2019				
1	Z. B.	Administratë	Sanitare	38,000
2	A. Xh.	Administratë	Specialiste Dr. Burimeve Njerëzore	85,000
Totali				4,553,500

Burimi i të dhënave: Shoqëria ËAlbpetrolë Sh.a Patos.

Aneksi nr. 4. Pika 2. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës.

Tabela nr. 6. Të dhënat mbi Ekzekutimin në total të 90 vendime gjyqësore lidhur me humbjen e proceseve gjyqësore si dhe lista e proceseve gjyqësore që janë në proces.

Lekë

Nr.	Emër Mbiemër	Zyra përmbartimore	Shuma	Tarifa përmbartimore me TVSH	Totali
1	S. I.	N. C.	472,400	36,000	508,400
2	P. A.	N. C.	805,240	96,629	901,869
3	Th. K.	N. C.	363,400	36,000	399,400
4	J. J.	N. C.	1,424,100	170,892	1,594,992
5	V. T.	N. C.	939,360	112,723	1,052,083
6	F. F.	N. C.	1,069,200	128,304	1,197,504
7	P. B.	N. C.	2,623,240	251,831	2,875,071
8	V. C.	N. C.	264,650	26,400	291,050
9	Sh. H.	N. C.	204,800	26,400	231,200
10	P. S.	I. B.	827,650	99,318	926,968
11	V. H.	I. B.	1,731,400	166,214	1,897,614
12	Sh. G.	I. B.	1,065,529	127,863	1,193,392
13	E. B.	I. B.	423,176	36,000	459,176
14	Ll. Z.	I. B.	444,905	36,000	480,905
15	A. P.	I. B.	4,212,600	404,410	4,617,010
16	Xh. L.	A. Gj.	295,860	26,400	322,260
17	Dh. G.	N. C.	219,200	26,400	245,600
18	H. K.	N. C.	2,060,560	197,814	2,258,374
19	V. J.	N. C.	50,736,294	2,435,342	53,171,636
20	A. B.	N. C.	1,180,221	141,648	1,321,869
21	P. S.	N. C.	333,400	36,000	369,400
22	A. K.	N. C.	591,622	70,995	662,617
23	Sh. D.	N. C.	69,306	18,000	87,306
24	A. K.	N. C.	20,464	18,000	38,464
25	L. J.	N. C.	20,929	18,000	38,929
26	J. Gj.	N. C.	29,779	18,000	47,779
27	R. B.	N. C.	96,134	18,000	114,134
28	Sh. H.	N. C.	68,667	18,000	86,667
29	N. H.	N. C.	16,627	18,000	34,627
30	N. Gj.	N. C.	40,289	18,000	58,289
31	T. L.	N. C.	73,463	18 000	91,463
32	A. H.	N. C.	4,282,984	411,166	4,694,150
33	T. B.	N. C.	1,091,840	131,021	1,222,861
34	A. H.	N. C.	73,143	18,000	91,143
35	Sh. S.	N. C.	72,055	18,000	90,055
36	T. P.	N. C.	20,464	18,000	38,464
37	F. Sh.	N. C.	94,846	18,000	112,846
38	M. N.	N. C.	69,846	18,000	87,846
39	D. N.	N. C.	69,846	18,000	87,846
40	A. Ll.	N. C.	39,604	18,000	57,604
41	G. L.	N. C.	51,160	18,000	69,160
42	Sh. B.	N. C.	17,267	18,000	35,267
43	M. N.	N. C.	68,567	18,000	86,567
44	M. B.	N. C.	22,732	18,000	40,732
45	P. V.	N. C.	31,975	18,000	49,975
46	N. M.	N. C.	92,648	18,000	110,648
47	N. Z.	N. C.	43,486	18,000	61,486
48	M. R.	N. C.	62,187	18,000	80,187
49	R. M.	N. C.	102,680	26,400	129,080
50	L. H.	N. C.	40,928	18,000	58,928
51	A. P.	N. C.	18,226	18,000	36,226
Totali			79,090,949	5,726,171	84,817,120

Burimi i të dhënave: Shoqëria nëAlbpetrolò Sh.a Patos.

Lekë

Nr.	Emër Mbiemër	Zyra përmbartimore	Nr. rregjistri	Masa	Shuma e fituar me vendim gjyqësor	Shpenzime gjyqësore	Detyrimi total	Tarifa përmbartimore me TVSH	Totali
1	M. M.	N. C.	635	sequestro	21,743	51,400	73,143	18,000	91,143
2	B. G.	N. C.	636	sequestro	1,541,673	51,400	1,593,073	191,169	1,784,242
3	L. C.	N. C.	634	sequestro	19,185	0	19,185	18,000	37,185
4	F. M.	N. C.	646	sequestro	18,226	51,600	69,826	18,000	87,826
5	L. I.	N. C.	647	sequestro	18,226	51,480	69,706	18,000	87,706
6	T. M.	N. C.	652	sequestro	251,480	0	251,480	26,400	277,880
7	R. L.	N. C.	648	sequestro	18,226	51480	69,706	18,000	87,706
8	E. M.	N. C.	651	sequestro	2,439,400	0	2,439,400	234,182	2,673,582
9	F. M.	N. C.	641	sequestro	22,383	51400	73,783	18,000	91,783
10	A. Q.	N. C.	640	sequestro	22,383	0	22,383	18,000	40,383
11	M. F.	N. C.	655	sequestro	16,627	51360	67,987	18,000	85,987
12	B. Th.	N. C.	654	sequestro	828,000	51400	879,400	105,528	984,928
13	G. D.	N. C.	658	sequestro	3,618,000	171,240	3,789,240	363,767	4,153,008
14	A. H.	N. C.	659	sequestro	2,757,240	0	2,757,240	264,695	3,021,935

15	A. S.	N. C.	662	sequestro	425,238	0	425,238	36,000	461,238
16	B. D.	N. C.	661	sequestro	231,400	0	231,400	26,400	257,800
17	V. Q.	H. Q.	610.1	sequestro	540,000	0	540,000	64,800	604,800
18	Y. Sh.	N. C.		sequestro	4,877,447	287,489	5,164,936	433,855	5,598,790
19	R. A.	Y. H.	213	sequestro	713,000	0	713,000	87,560	800,560
20	H. A.	Z. F.	789/1	sequestro	1,228,100	0	1,228,100	81,055	1,309,155
21	F. H.	N. C.	670	sequestro	87,932	0	87,932	18,000	105,932
22	M. I.	N. C.	679/2	sequestro	2,520,000	99,200	2,619,200	251,443	2,870,643
23	Y. B.	N. C.	664	sequestro	232,375	73,400	305,775	36,693	341,775
24	B. L.	N. C.	677	sequestro	1,900,399.0	0	1,900,399	228,048	2,128,447
25	P. G.j.	N. C.	677	sequestro	9,300.0	0	968,223	116,187	1,084,410
26	D. N.	N. C.	677	sequestro	8,840.0	0	920,332	110,440	1,030,772
27	H. M.	N. C.	677	sequestro	16,660.0	0	1,734,473	208,137	1,942,609
28	M. B.	N. C.	677	sequestro	10,725.0	0	1,116,580	133,989	1,250,465
29	A. H.	Y. H.	277	sequestro	1,473,282	0	1,473,282	277,632	1,750,914
30	E. H.	Y. H.	278	sequestro	1,418,716	0	1,420,716	0	1,420,716
31	A. A.	N. C.	680	sequestro	372,000	99,600	471,600	36,000	507,600
32	R. K.	H. Q.	627/2	sequestro	475,000.0	38000	513,000	61,560	574,560
33	A. T.	N. C.		sequestro		0	86,982	0	86,982
34	N. A.	N. C.	687	sequestro	3,000.0	0	3,000	18,000	21,000
35	A. H.	N. C.	688	sequestro	3,000.0	70,200	73,200	18,000	91,200
36	Dh. B.	Y. H.	449	sequestro	4,083,186	0	4,083,186	391,986	4,475,172
37	K. L.	Y. H.	449	sequestro	973,059	0	973,059	116,767	1,089,826
38	H. B.	Y. H.	449	sequestro	1,547,813	0	1,547,813	185,738	1,733,550
40	M. I.	N. C.	701	sequestro	49,355,734	1,791,757	51,147,491	2,455,080	53,602,571
Totali					84,098,997	3,042,406	91,924,468	6,723,108	98,646,780

Burimi i të dhënave: Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a Patos.

Lekë

Proceset Gjyqësore në Shkallën e Parë viti për vitet 2019-2020						
Nr.	Paditës	I Paditur	Objekti	Statusi	Vlera e pretenduar	Gjykata e Shkallës së I-rë
1	M. B.	Albpetrol Sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	1,500,000	Gjykata e Shkallës së Parë Fier
2	G. B.	Albpetrol Sh.a	Marrëdhënie pune	Pushuar data 04.11.2020	1,000,000	Gjykata e Shkallës së Parë Fier
3	L. B.	Albpetrol Sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	1,500,000	Gjykata e Shkallës së Parë Fier
4	J. B.	Albpetrol Sh.a	Dëshmipërblim marrëdhënie pune me transoil	është kthyer padia me Vendim nr. 285, datë 22.02.2021	960,000	Gjykata Apelit Vlorë
5	E. H.	Albpetrol Sh.a	Dëshmipërblim marrëdhënie pune	Pezulluar (për kompetencë në Gjykatën e Lartë)	2,008,000	Gjykata e Shkallës së Parë Fier
Totali i vlerës së pretenduar					6,968,000	

Burimi i të dhënave: Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a Patos.

Lekë

Proceset Gjyqësore Gjykata e Apelit viti 2019-2020						
Nr.	Paditës	I Paditur	Objekti	Statusi	Vlera e pretenduar në lekë	Gjykata e Shkallës së I-rë
1	A. P.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektive (12 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia pjesërisht 6 paga + 3 paga për afatet /Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë	650,000	Berat
2	A. Ç.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektive (6 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia /Ankimuar	650,000	Berat
3	R. K.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia /ankimuar	550,000	Berat
4	H. A.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (Shpërblimi për vjetërsi në punë)	Pranuar padia pjesërisht 4 paga /Ankimuar në Gjykatën Apelit Vlorë	180,000	Berat
5	K. Z.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektive (zgjidhje e menjëhershme)	Pranuar padia dhe ekzekutim i përkohshëm /Ankimuar në	3,900,000	Fier

			12 paga + afate + vjetërsi në punë, gjithsej 39	Gjykatën e Apelit Vlorë		
6	P. P.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia pjesërisht 6 paga + 3 paga për afatet /Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë	550,000	Berat
7	A. S.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi) neni 146, Kodi i Punës	Rrëzuar padia/Ankimuar	550,000	Berat
8	A. H.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (26 paga mujore vazhdimësi kontrate)	Rrëzuar padia/Ankimuar	1,300,000	Fier
9	P. F.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzimin e padisë/Ankimuar	550,000	Fier
10	H. G.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (24 paga mujore vazhdimësi kontrate pune kolektive	Rrëzuar padia/Ankimuar	1,300,000	Fier
11	I. R.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia/Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë	750,000	Fier
12	M. B.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzimin e padisë/Ankimuar	750,000	Fier
13	Th. K.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia dhe ekzekutim i përkohshëm/Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë /Ankim i veçantë për ekz. përkohshëm	350,000	Fier
14	A. Q.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore plus afate)	Pranuar tërësisht Padia/Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë	500,000	Fier
15	A. B.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore) neni 146, i Kodit të Punës	Pranuar tërësisht Padia/Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë	550,000	Fier
16	M. B.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (24 paga mujore vazhdimësi kontrate pune kolektive	Rrëzuar Padia/Ankimuar	1,300,000	Fier
17	S. Sh.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (24 paga mujore vazhdimësi kontrate pune kolektive	Rrëzuar padia/Ankimuar	1,300,000	Fier
18	Xh. L.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar pjesërisht /Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë	350,000	Fier
19	V. T.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia dhe ekzekutim i përkohshëm/Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë/Ankim i veçantë për ekz. përkohshëm	550,000	Fier
20	A. S.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzuar padia/Ankimuar	750,000	Fier
21	M. H.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektive (12 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzimin e padisë/Ankimuar	750,000	Vlorë
22	B. L.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzimin e padisë/Ankimuar	750,000	Vlorë
23	N. M.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate njoftimi)	Pjesërisht pranimin e padisë/ankimuar	550,000	Berat

24	Rr. A.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune , pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia 6 paga + 3 paga afat njoftimi/ Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë	500,000	Vlorë
25	B. Th.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektive (6 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia 6 paga + 3 paga afat njoftimi/ Ankimuar në Gjykatën e Apelit Vlorë	550,000	Fier
26	F. Z.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektive (6 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzuar Padia/Ankimuar	550,000	Berat
27	F. V.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektive (12 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar pjesërisht padia (2 paga sipas nenit 144, të Kodit të Punës për mosrespektim procedure) Ankimuar Gj. Apeli Vlorë	66,000	Berat
28	B. I.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore) neni 146, i Kodit të Punës	Rrëzuar padia/Ankimuar	550,000	Berat
29	E. H.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (12 paga mujore + afate)	Rrëzuar padia/Ankimuar	550,000	Fier
30	R. M.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune , pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi + vlerën 10,000 lekë në muaj si anëtarë KVO)	Pranuar pjesërisht padia (6+3 paga) për mosrespektim procedure)/Ankimuar Gj. Apeli Vlorë	650,000	Fier
31	K. Z.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzuar padia/ Ankimuar	500,000	Fier
32	Q. M.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzuar padia/Ankimuar	500,000	Fier
33	B. M.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar padia/Ankimuar	500,000	Fier
34	A. G.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzuar Padia/Ankimuar	550,000	Fier
35	S. K.	Albpetrol sh.a E. K.	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzuar/Ankimuar	550,000	Berat
36	M. P.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzuar Padia/Ankimuar	500,000	Berat
37	M. M.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Rrëzuar padia/Ankimuar	500,000	Vlorë
38	B. G.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore)	Pranuar padia /Ekz. Përkohshëm/Ankimuar	550,000	Fier
39	K. B.	Albpetrol sh.a Y. S.	Marrëdhënie pune, (vazhdimësi kontrate) (24 paga mujore)	Rrëzuar/Ankimuar	6,000,000	Fier
40	P. S.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate)	Pranuar padia /është në proces Ankimi në Gjykatën e Apelit Vlorë	550,000	Fier
41	E. P.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar Padia /Ankimuar	550,000	Fier
42	E. H.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, pushimi kolektiv (6 paga mujore + afate njoftimi)	Pranuar pjesërisht/Ankimuar padia	550,000	Fier
43	P. L.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, 3 vite pages sipas ligjit të Statutit të naftëtarit (80 % të pagës minimale në shkallë vendi)	Rrëzuar/Ankimuar	600,000	Fier

44	E. H.	Albpetrol Sh.a	Marrëdhënie pune, 3 vite pages sipas ligjit të Statutit të naftëtarit (80 % të pagës minimale në shkallë vendi)	Rrëzuar/Ankimuar	600,000	Fier
45	S. F.	Albpetrol Sh.a	Marrëdhënie pune, 3 vite pages sipas ligjit të Statutit të naftëtarit (80 % të pagës minimale në shkallë vendi)	Pranuar /Ankimuar në Gj. Apelit Vlorë	600,000	Fier
46	B. Xh.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, 3 vite pages sipas ligjit të Statutit të naftëtarit (80 % të pagës minimale në shkallë vendi)	Pranuar /Ankimuar në Gj. Apelit Vlorë	600,000	Fier
47	N. Rr.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, 3 vite pages sipas ligjit të Statutit të naftëtarit (80 % të pagës minimale në shkallë vendi)	Pranuar /Ankimuar në Gj. Apelit Vlorë	600,000	Fier
48	A. H.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, 3 vite pages sipas ligjit të Statutit të naftëtarit (80 % të pagës minimale në shkallë vendi)	Pranuar /Ankimuar në Gj. Apelit Vlorë	600,000	Fier
49	Xh. Rr.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, 3 vite pages sipas ligjit të Statutit të naftëtarit (80 % të pagës minimale në shkallë vendi)	Rrëzuar/Ankimuar	600,000	Fier
50	Y. R.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune, 3 vite pages sipas ligjit të Statutit të naftëtarit (80 % të pagës minimale në shkallë vendi)	Rrëzuar/Ankimuar	600,000	Fier
51	K. S.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune (zgjidhje e menjëhershme pa shkaqe të arsyeshme) (12 paga + afate plus vjetërsi në punë)	Pranuar solidarisht me Albgaz sh.a /Ankimuar në Gj. Apelit Vlorë	600,000	Fier
52	B. G.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune (zgjidhje e menjëhershme pa shkaqe të arsyeshme) (12 paga + afate plus vjetërsi në punë)	Rrëzimin e padisë/Ankimuar	600,000	Fier
53	G. V.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune (zgjidhje e menjëhershme pa shkaqe të arsyeshme) (12 paga + afate plus vjetërsi në punë)	Pranuar pjesërisht padia /Ankimuar/Lënë në fuqi vendimi i Gjykatës së Shkallës së Parë Fier nga Gjykata e Apelit.	600,000	Fier
54	A. K.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune (zgjidhje e menjëhershme pa shkaqe të arsyeshme) (12 paga + afate plus vjetërsi në punë)	Rrëzuar padia/Ankimuar	600,000	Gjykata e Shkallës së Parë Fier
55	Sh. Sh.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Rrëzuar padia/Ankimuar	687,000	Gjykata e Shkallës së Parë Fier
56	R. Z.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune (trajtim sipas VKM nr. 106 datë 01.02.2012, (12 paga mujore)	Rrëzuar Padia/Ankimuar	500,000	Gjykata e Shkallës së Parë Fier
57	K. A.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Rrëzuar padia/Ankimuar	2,500,000	Gjykata e Shkallës së Parë Vlorë
58	Y. R.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune (Shpërblim për vjetërsi në punë)	Rrëzuar Padia/Ankimuar	1,000,000	Gjykata e Shkallës së Parë Fier
59	R. O.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Rrëzuar Padia	1,000,000	Gjykata e Shkalles se Pare Fier
60	Xh. Xh.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	600,000	Gjykata e Apelit Vlorë
61	M. R.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	550,000	Gjykata e Apelit Vlorë
62	V. M.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	550,000	Gjykata e Apelit Vlorë
63	I. K.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	1,500,000	Gjykata e Apelit Vlorë

64	B. A.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	1,000,000	Gjykata e Apelit Vlorë
65	A. M.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune (shpërblim për vjetërsi pune)	Në proces	1,000,000	Gjykata e Apelit Vlorë
66	A. C.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	500,000	Gjykata e Apelit Vlorë
67	O. Gj.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	1,000,000	Gjykata e Apelit Vlorë
68	Gj. M.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Rrëzuar në Shkallë të parë/pranuar në Apel	3,000,000	Gjykata e Apelit Vlorë
69	S. H.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	1,500,000	Gjykata e Apelit Vlorë
70	L. G.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	Kompensim të pagës	Gjykata e Apelit Vlorë
71	A. C.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Në proces	2,500,000	Gjykata e Apelit Vlorë
72	B. R.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune	Në proces	512,700	Gjykata e Apelit Vlorë
73	K. P.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune	Rrëzuar	1,424,000	Gjykata e Apelit Vlorë
74	F. E.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune	Në proces	2,700,88	Gjykata e Apelit Vlorë
75	H. H.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune	Në proces	508,750	Gjykata e Apelit Vlorë
76	D. S.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune	Në proces	7,000,000	Gjykata e Apelit Vlorë
77	M. B.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune 5 ditë	Në proces	7,948,000	Gjykata e Apelit Vlorë
78	F. H.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune	Pezulluar (për kompetencë të Gjykatës së Lartë)	1,098,000	Gjykata e Apelit Vlorë
79	V. K.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune pushim kolektiv(12 paga mujore +afat njoftimi)	U rrëzua datë 08.09.2020	550,000	Gjykata e Apelit Vlorë
80	B. S.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune pushim kolektiv (6 paga mujore +afat njoftimi)	Rrëzuar datë 17.02.2020	500,000	Gjykata Apelit Vlorë
81	A. S.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune pushim kolektiv (6 paga mujore + afat njoftimi)	Pranuar/Ankimuar	550,000	Gjykata Apelit Vlorë
82	A. B.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Pranuar 12 paga mujore	16,800,000	Gjykata Apelit Vlorë
83	E. Sh.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Rrëzuar datë 06.05.2021/ankim nga pala	1,500,000	Gjykata Apelit Vlorë
84	A. A.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune (shpërblim për vjetërsi)	Rrëzuar 12.12.2019/ankimuar nga pala	1,000,000	Gjykata Apelit Vlorë
85	Y. F.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Rrëzuar 01.09.2020	1,000,000	Gjykata Apelit Vlorë
86	Sh. A.	Albpetrol sh.a	Marrëdhënie pune	Rrëzuar 22.02.2021	1,000,000	Gjykata Apelit Vlorë
87	M. A.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune	Pranuar ankimuar nga pala	2,550,000	Gjykata Apelit Vlorë
Totali i vlerës së pretenduar					105,124,450	

Burimi i të dhënave: Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a Patos.

Lekë

Proceset Gjyqësore të cilat kanë përfunduar shqyrtimin në Gjykatën e Apelit, dhe është ushtruar Rekurs në Gjykatën e Lartë						
Nr.	Paditës	I paditur	Objekti	Statusi	Vlera	Gjykata e Shkallës së I-rë
1	K. M.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune	Përfunduar	960,000	Gjykata e Shkallës së Parë Gjirokastër
2	A. L.	Albpetrol sh.a	Dëmshpërblim marrëdhënie pune	Pushuar gjykimi	2,568,000	Gjykata e Shkallës së Parë Fier
Totali i vlerës së pretenduar					3,568,000	

Burimi i të dhënave: Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a Patos.

Aneksi nr.4. Pika 2. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës.

Tabela nr. 7. Të dhënat mbi trajtimin e punonjësve me dieta ushqimore.

Lekë

Qendra	Viti 2019						Viti 2020			
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Janar	Shkurt	Mars	Prill
Administrata	1,503,750	1,381,500	1,558,500	1,540,750	1,517,500	1,469,625	1,452,750	1,470,875	1,417,375	0
QPN Fier	3,377,000	3,252,750	3,285,250	3,420,773	3,332,500	3,317,500	3,338,750	3,061,250	3,199,750	3,074,000
QASHNG	961,000	967,000	965,000	1,014,500	972,500	958,000	986,000	959,000	941,500	659,500
QPN Kuçovë	3,053,250	2,790,525	2,912,000	3,146,200	3,089,950	2,912,000	2,956,942	2,911,000	2,876,500	2,716,000
QMN Kuçovë	983,000	901,000	983,500	932,000	968,000	979,400	969,500	938,500	956,500	736,500
QPN Gorisht	3,074,000	2,999,500	3,131,000	3,305,000	3,251,500	3,239,000	3,203,000	3,004,000	3,192,500	2,468,500
QF&T Patos	875,500	844,100	898,000	909,500	889,500	846,500	882,500	901,000	901,000	450,500
QAR	1,760,500	1,688,000	1,744,500	1,764,500	1,743,000	1,737,000	1,755,000	1,752,500	1,756,500	605,000
QEMNG	854,500	772,688	835,000	830,125	791,500	833,750	814,189	695,626	728,500	537,500
QSHGJ Patos	995,500	907,000	1,011,000	973,500	1,015,500	941,500	945,500	924,500	933,000	231,000
QFSHE	1,169,500	1,143,000	1,176,500	1,181,500	1,139,500	1,178,000	1,185,500	1,094,500	989,000	936,500

Lekë

Qendra	Viti 2020								Totali
	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	
Administrata	1,554,500	1,539,000	1,514,500	1,357,000	1,516,500	1,662,000	1,658,000	1,667,000	25,781,125
QPN Fier	3,299,000	3,232,000	3,238,750	3,168,750	3,190,750	3,326,500	3,346,500	3,386,000	58,847,773
QASHNG	952,500	930,000	889,000	851,000	882,500	905,500	897,000	973,000	16,664,500
QPN Kuçovë	3,024,000	2,992,000	2,860,500	2,732,810	2,753,000	2,823,500	2,976,000	2,969,500	52,495,677
QMN Kuçovë	921,000	913,000	858,500	820,500	811,500	864,500	883,500	944,500	16,364,900
QPN Gorisht	3,229,500	3,267,000	3,153,000	3,054,500	2,998,500	3,166,500	2,979,500	3,120,000	55,836,500
QF&T Patos	895,000	902,000	883,500	768,500	798,000	809,500	787,500	856,500	15,098,600
QAR	1,683,000	1,675,000	1,626,000	1,549,500	1,547,000	1,531,000	1,526,500	1,521,000	28,965,500
QEMNG	786,500	789,500	732,000	640,500	724,500	724,500	805,500	748,500	13,644,878
QSHGJ Patos	946,000	927,500	881,000	774,000	869,000	880,500	879,000	928,500	15,963,500
QFSHE	1,163,000	1,139,000	1,106,500	1,087,500	1,081,500	1,093,000	1,136,000	1,176,000	20,176,000
GRAND TOTALI									318,827,954

Burimi i të dhënave: Shoqëria ñAlbpetrolë Sh.a Patos.

Aneksi nr.5. Pika 2. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës.

Tabela nr. 8. Të dhënat sintetike mbi përfitimin e punonjësve të shpërblimeve për këshillat tekniko shkencor.

Lekë

Nr.	Qendrat	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Janar	Shkurt	Mars
		2019	2019	2019	2019	2019	2019	2020	2020	2020
1	Administrata	80,000	90,000	80,000	100,000	90,000	90,000	100,000	132,273	120,000
2	QASHNG	10,000	10,000	10,000	10,000	8,000	8,000	8,000	10,000	10,000
3	QPN Gorisht	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	10,000	10,000	0
4	QSHGJ	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	12,273	12,000	10,000	10,000
5	QPN Kuçovë	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000
6	QPN Fier	32,000	24,000	24,000	14,000	24,000	22,000	10,000	14,000	0
7	QEMNG	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0
8	QFSHE Patos	13,091	14,000	14,000	12,000	13,364	13,545	14,000	12,818	11,727
Shuma		187,091	188,000	180,000	188,000	187,364	183,818	178,000	213,091	165,727

Lekë

Nr.	Qendrat	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Totali
		2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	
1	Administrata	0	0	0	0	0	0	0	280,000	170,000	1,332,273
2	QASHNG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84,000
3	QPN Gorisht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	104,000
4	QSHGJ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	114,273
5	QPN Kuçovë	0	0	0	0	0	0	0	0	0	126,000
6	QPN Fier	0	0	0	0	0	0	0	0	0	164,000
7	QEMNG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	78,000
8	QFSHE Patos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	118,545
Shuma		0	0	0	0	0	0	0	280,000	170,000	2,121,091

Burimi i të dhënave: Shoqëria ñAlbpetrolë Sh.a Patos.

Tabela nr. 8/1. Të dhënat analitike mbi përfitimin e punonjësve të shpërblimeve për këshillat tekniko shkencor.

Nr.	Periodha nga data 01.07.2019, deri më 31.12.2020	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	Totali
		Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Nëntor	Dhjetot	
ADMINISTRATA															
1	B. L.	10,000	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000
2	A. L.	10,000	10,000	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	10,000	60,000
3	A. D.	0	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0	0	20,000	10,000	110,000
4	R. H.	10,000	10,000	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	10,000	60,000
5	J. S.	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0	0	20,000	10,000	120,000
6	K. L.	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0	0	20,000	10,000	120,000
7	Sh. G.	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	10,000	40,000
8	A. P.	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0	0	20,000	10,000	120,000
9	I. K.	10,000	10,000	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,000
10	J. Gj.	0	10,000	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000
11	G. O.	0	0	0	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0	0	0	0	60,000
12	E. H.	0	0	0	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0	0	0	0	60,000
13	V. V.	0	0	0	10,000	10,000	10,000	0	20,000	10,000	0	0	0	0	60,000
14	J. M.	0	0	0	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0	0	0	0	60,000
15	Rr. C.	0	0	0	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,000
16	E. D.	0	0	0	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0	0	0	0	0	50,000
17	A. H.	0	0	0	0	0	0	10,000	10,000	10,000	0	0	20,000	10,000	60,000
18	E. H.	0	0	0	0	0	0	10,000	5,000	0	0	0	0	0	15,000
19	R. C.	0	0	0	0	0	0	0	455	10,000	0	0	0	0	10,455
20	E. H.	0	0	0	0	0	0	0	16,818	10,000	0	0	0	0	26,818
21	A. B.	0	0	0	0	0	0	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000
22	E. T.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	10,000	30,000
23	V. Xh.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	10,000	30,000
24	Ll. R.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	10,000	30,000
25	A. Gj.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	10,000	30,000
26	S. K.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	10,000	30,000
27	A. B.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,000	10,000	30,000
28	Z. M.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,000	30,000
Totali		80,000	90,000	80,000	100,000	90,000	90,000	100,000	132,273	120,000	0	0	280,000	170,000	1,332,273
QASHG															
29	D. H.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
30	K. M.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
31	A. D.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
32	A. M.	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,000
33	A. K.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
34	G. B.	0	0	0	0	0	0	0	2,000	2,000	0	0	0	0	4,000
Totali		10,000	10,000	10,000	10,000	8,000	8,000	8,000	10,000	10,000	0	0	0	0	84,000

QPN GORISHT															
35	B. B.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	16,000
36	F. M.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	0	0	12,000
37	K. G.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	16,000
38	Xh. S.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	0	0	12,000
39	A. K.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	16,000
40	P. M.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	16,000
41	P. M.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	16,000
Totali		14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	10,000	10,000	0	0	0	0	0	104,000
QSHGJ															
42	Dh. Gj.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
43	N. N.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
44	L. S.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
45	L. O.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
46	S. Sh.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
47	H. H.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	0	14,000
48	A. K.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	273	0	0	0	0	0	0	0	10,273
Totali		14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	12,273	12,000	10,000	10,000	0	0	0	0	114,273
QPN KUÇOVË															
49	A. M.	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,000
50	G. M.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
51	G. A.	0	0	0	0	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	10,000
52	A. B.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
53	A. Z.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
54	F. M.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
55	F. K.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
56	B. T.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
Totali		14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	0	0	0	0	126,000
QPN FIER															
57	K. S.	14,000	12,000	12,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	48,000
58	Sh. Xh.	4,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	12,000
59	B. Sh.	4,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	18,000
60	G. B.	4,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	18,000
61	I. M.	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000
62	M. J.	4,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	18,000
63	N. K.	0	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	8,000
64	H. Gj.	0	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	14,000
65	Rr. C.	0	0	0	0	10,000	12,000	0	0	0	0	0	0	0	22,000
66	A. C.	0	0	0	0	0	0	0	2,000	0	0	0	0	0	2,000
67	A. H.	0	0	0	0	0	0	0	2,000	0	0	0	0	0	2,000
Totali		32,000	24,000	24,000	14,000	24,000	22,000	10,000	14,000	0	0	0	0	0	164,000
QEMNG PATOS															
68	V. Xh.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	16,000
69	P. Sh.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	16,000
70	A. B.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	0	14,000
71	I. H.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	16,000

72	J. S.	2,000	0	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	0	14,000
73	Sh. T.		0	0	0	0	0		2,000	0	0	0	0	0	2,000
Totali		10,000	8,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	0	0	0	0	0	78,000
QFSHE PATOS															
74	M. I.	1,545	2,000	2,000	91	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,636
75	E. S.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
76	R. S.	2,000	2,000	2,000	1,909	2,000	2,000	2,000	1,545	1,545	0	0	0	0	16,999
77	I. Sh.	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	18,000
78	G. G.	2,000	2,000	2,000	2,000	545	0	0	0	0	0	0	0	0	8,545
79	F. B.	2,000	2,000	2,000	2,000	545	0	0	0	0	0	0	0	0	8,545
80	B. S.	1,546	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	1,636	0	0	0	0	0	15,182
81	Y. L.	0	0	0	0	1,455	2,000	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	9,455
82	M. B.	0	0	0	0	1,455	2,000	2,000	1,637	1,091	0	0	0	0	8,183
83	F. Sh.	0	0	0	0	1,364	1,545	2,000	2,000	2,000	0	0	0	0	8,909
84	K. M.	0	0	0	0	0	0	0	0	1,091	0	0	0	0	1,091
Totali		13,091	14,000	14,000	12,000	13,364	13,545	14,000	12,818	11,727	0	0	0	0	118,545
Grand Total		187,091	188,000	180,000	188,000	187,364	183,818	178,000	213,091	165,727	0	0	280,000	170,000	2,121,091
Burimi i të dhënave: Shoqëria në Albpetrol Sh.a Patos.															

Burimi i të dhënave: Shoqëria në Albpetrol Sh.a Patos.

Aneksi nr.6. Pika 2. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve si dhe administrimi i marrëdhënieve të punës.

Të dhëna për punonjësit të cilët kanë përfituar paga paradhënie, vlera e marrë, vlera e paguar dhe detyrimi ende i pa shlyer

Nr.	Punonjësi	Kërkesa	Shkresa e miratimit ose viti	Miratuar	Objekti	Vlera	Kësti mujor	Likuiduar	Mbetet për tu likuiduar
1	P. I.	Nr. 2095 prot., datë 28.02.2014	Nr. 4079 prot., datë 14.05.2014	E. P.	Paradhënie page	572,000	10% e pagës bruto	larguar	0
2	A. L.	Nr. 4323 prot., datë 30.05.2014	Nr. 4323/1 prot., datë 30.05.2014	E. P.	Paradhënie page	550,000	20% të pagës bruto	larguar	0
3	F. E.	Datë 10.11.2015	2015	E. P.	Paradhënie page	225,000	20,000 kësti mujor	Ka dy kontrata	
4	R. S.	-	2016	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	-	larguar	
5	Sh. Xh.	Datë 31.08.2016	Datë 31.08.2016	E. P.	Paradhënie page	3 paga mujore	25% e pagës bruto	Nderruar jete	
6	P. L.	Nr. 1523 prot., datë 07.03.2016	Datë 25.03.2016	E. P.	Paradhënie page	450,000	30,000 lekë		0
7	M. S.	Nr. 1511 prot., datë 04.03.2016	Datë 20.04.2016	E. P.	Paradhënie page	500,000	30,000 lekë		
8	O. F.	Datë 20.07.2016	Datë 20.07.2016	E. P.	Paradhënie page	340,000	30,000 lekë	340,000	0
9	Sh. H.	Nr. 2433 prot., datë 11.04.2016	Datë 20.04.2016	E. P.	Paradhënie page	425,000	30,000 lekë	425,000	0
10	E. Sh.	Datë 25.04.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	250,000	25,000 lekë		
11	R. G.	Datë 01.09.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	285,000	30,000 lekë	285,000	0
12	M. L.	Datë 13.09.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	30,000 lekë		0
13	E. A.	Nr. 6931 prot., datë 20.10.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	-		0
14	Z. S.	Datë 17.08.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	500,000	-		0
15	Sh. O.	Datë 02.09.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	4 paga mujore	-		0
16	K. M.	Nr. 7913 prot., datë 02.12.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	-		0
17	I. T.	Nr. 5940 prot., datë 31.08.2016	Datë 31.08.2016	E. P.	Paradhënie page	140,000	10,000 lekë kësti mujor		0
18	A. D.	Nr. 6130 prot., datë 07.09.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	2 paga mujore	15% të pagës kësti mujor	20,000	0
19	E. A.	Nr. 6931 prot., datë 20.10.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	-		97,276
20	G. P.	Nr. 7186 prot., datë 01.11.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	2 paga mujore	-		0
21	F. Rr.	Nr. 5933 prot., datë	2016	E. P.	Paradhënie page	1 pagë	-		0

		31.08.2016				mujore			
22	I. G.	Nr. 3714 prot., datë 16.05.2016	Nr. 3714/1 prot., datë 16.05.2016	E. P.	Paradhënie page	600,000	-		0
23	A. A.	Nr. 25.01.2016	Datë 25.01.2016	E. P.	Paradhënie page	600,000	30,000 lekë		0
24	A. H.	Datë 2016	2016	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	-		18,109
25	Sh. B.	Nr. 5523 prot., datë 03.08.2016	Nr. 5523/1 prot., datë 03.08.2016	E. P.	Paradhënie page	380,000	30,000 lekë		0
26	A. Ç.	Datë 08.06.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	225,000	30,000 lekë		0
27	A. S.	Datë 31.05.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	420,000	30,000 lekë		0
28	B. G.	Nr. 2045 prot., datë 31.03.2016	Datë 20.04.2016	E. P.	Paradhënie page	700,000	30,000 lekë		
29	A. L.	Datë 20.04.2016	Datë 20.04.2016	E. P.	Paradhënie page	550,000	33,000 lekë		97,311
30	A. D.	Datë 2016	2016	E. P.	Paradhënie page	700,000	30,000 lekë	larguar	
31	F. E.	Nr. 5964 prot., datë 01.09.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	30,000 lekë		120,000
32	A. I.	Nr. 5523 prot., datë 03.08.2016	2016	E. P.	Paradhënie page	440,000	-	90,000	160,000
33	G. X.	Nr. 1021 prot., datë 13.02.2017	2017	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	-		0
34	Gj. Sh.	-	2017	E. P.	Paradhënie page	3 paga mujore	-		38,406
35	D. V.	Nr. 695 prot., datë 01.02.2017	2017	E. P.	Paradhënie page	200,000	-		0
36	D. M.	Nr. 1264 prot., datë 22.02.2017	2017	E. P.	Paradhënie page	300,000	-		0
37	E. M.	Nr. 1137 prot., datë 15.02.2017	2017	E. P.	Paradhënie page	375,000	-		0
38	N. K.	Nr. 1120 prot., datë 15.02.2017	2017	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	30,000 lekë		0
39	A. P.	Datë 09.12.2016	2017	E. P.	Paradhënie page	300,000	-		0
40	R. H.	Nr. 5523 prot., datë 03.08.2016	2017	E. P.	Paradhënie	440,000	-		0
41	E. B.	Nr. 4786 prot., datë 29.06.2014	Nr. 4786/1 prot., datë 29.06.2017	E. P.	Paradhënie page	500,000	20% të pagës bruto		223,042
42	D. V.	Nr. 695 prot., datë 01.02.2017	2017	E. P.	Paradhënie page	200,000	-		0
43	I. Ç.	Nr. 14551/1 prot., datë 28.02.2017	Nr. 14551/1 prot., datë 28.02.2017	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	30% të pagës mujore		0
44	M. S.	Nr. 654 prot., datë 31.01.2017	Nr. 654 prot., datë 31.01.2017	E. P.	Paradhënie page	1 pagë mujore	-		0
45	A. P.	-	-	E. P.	Paradhënie page	4 paga mujore	-		0
46	F. B.	-	-	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	-		0
47	B. N.	Nr. 1607 prot., datë 06.03.2017	Nr. 1607 prot., datë 06.03.2017	E. P.	Paradhënie page	5 paga mujore	-		0

48	R. M.	Nr. 1311 prot., datë 23.02.2017	Nr. 1311 prot., datë 23.02.2017	E. P.	Paradhënie page	4 paga mujore	-		
49	E. M.	-	Datë 21.03.2018, Kontratë	D. S.	Hua pa interes	375,000	30,000 lekë		
50	L. M.	Nr. 6407 prot., datë 08.07.2019	Nr. 6774 prot., datë 18.07.2019, kontratë	D. S.	Hua pa interes	600,000	30,000 lekë	220,000	90,000
51	Sh. H.	-	Kontratë	K. B.	Hua pa interes	285,000	24,000 lekë		100,000
52	E. B.	-	Nr. 2085 prot., datë 01.03.2019, kontratë	K. B.	Hua pa interes	400,000	30,000 lekë	130,000	0
53	A. I.	-	Nr. 2086 prot., datë 01.03.2019, kontratë	K. B.	Hua pa interes	120,000	10,000 lekë		0
54	V. S.	-	Nr. 356 prot., datë 14.01.2019	K. B.	Hua pa interes	285,000	24,000 lekë		0
55	V. Ll.	-	Kontratë	K. B.	Hua pa interes	450,000	40,000 lekë		0
56	I. K.	Nr. 8433 prot., datë 16.09.2019	Nr. 8433/1 prot., datë 16.09.2019, kontratë	D. S.	Hua pa interes	800,000	30,000 lekë		0
57	A. Z.	-	Nr. 1611 prot., datë 19.02.2019	K. B.	Hua pa interes	380,000	30,000 lekë		0
58	G. X.	-	Nr. 2641/1 prot., datë 21.03.2019	D. S.	Hua pa interes	200,000	30,000 lekë		0
59	B. H.	Datë 18.06.2019	Nr. 5777 prot., datë 18.06.2019	D. S.	Hua pa interes	300,000	35,000 lekë	305,000	120,000
60	E. Ç.	Nr. 7809 prot., datë 27.08.2019	Kontratë	D. S.	Hua pa interes	375,000	25,000 lekë		0
61	O. F.	Nr. 2952 prot., datë 01.04.2019	Nr. 4179 prot., datë 06.05.2019	D. S.	Hua pa interes	475,000	30,000 lekë	262,000	0
62	L. V.	-	Nr. 7092 prot., datë 30.07.2019, Kontratë	D. S.	Hua pa interes	325,000	20,000 lekë		65,000
63	B. G.	-	Nr. 1510 prot., datë 15.02.2019, kontratë	K. B.	Hua pa interes	260,000	30,000 lekë		132,000
64	E. Sh.	-	Nr. 11826 prot., datë 04.12.2018, kontratë	K. B.	Hua pa interes	600,000	50,000 lekë		63,3000
65	Sh. B.	-	Nr. 1445 prot., datë 13.02.2019, kontratë	K. B.	Hua pa interes	300,000	30,000 lekë		0
66	A. D.	Nr. 2952 prot., datë 01.04.2019	Nr. 4180 prot., datë 06.05.2019, kontratë	D. S.	Hua pa interes	300,000	30,000 lekë		1,270,000
67	A. D.	larguar	Nr. 7478/1 prot., datë 08.08.2019, kontratë	D. S.	Hua pa interes	700,000	30,000 lekë		larguar

Burimi i të dhënave: Shoqëria në Albpetrol Sh.a Patos.

Aneksi nr.6/1. Pika 6. Mbi zbatimin e ligjshmërisë në veprimet e arkës dhe bankës, si dhe blerjet me vlera të vogla.

Tabela nr. 1. Të dhënat mbi konsumi e karburantit nëpërmjet sistemit të tollonave nga Administrata e Shogërisë

Administrata Qendrore	Viti 2020							Totali
	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	
Drejtuksi i mjetit të administratës	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	7,000
Drejtorja e Prokurimit	100	100	100	0	0	0	0	300
Drejtorja e Burimeve Njerëzore	300	300	300	300	300	0	0	1,500
AA.....	300	300	300	300	300	0	0	1,500
Drejtorja e Informatikës dhe Inovacionit	0	100	100	100	0	0	0	300
Drejtorja e Administrimit të Pronave	300	300	300	300	300	0	0	1,500
Drejtorja e Marketingut	100	100	100	100	100	0	0	500
Totali në litra	2,100	2,200	2,200	2,100	2,000	1,000	1,000	12,600
Çmimi për litër mesatarisht	145.96	150.51	152.7	151.49	146.1	146.47	148.15	
Totali në lekë	306,516	331,122	335,940	318,129	292,200	146,470	148,150	1,878,527

Mjeti i Administratori	Personi qe ka tërhequr karburantin	Sasia	Lloji i karburantit	Nr. i Fletë-daljes	Data fletë-daljes	Çmimi për litër mesatarisht	Vlera në lekë
Qershor 2020	D. M.	1000	Gazoil	356	26.06.2020	145.96	145,960
Korrik 2020	D. M.	1000	Gazoil	384	07.07.2020	150.51	150,510
Gusht 2020	D. M.	1000	Gazoil	435	07.08.2020	152.7	152,700
Shtator 2020	D. M.	1000	Gazoil	469	03.09.2020	151.49	151,490
Tetor 2020	S. K.	1000	Gazoil	506	05.10.2020	146.1	146,100
Nëntor 2020	S. K.	1000	Gazoil	560	07.11.2020	146.47	146,470
Dhjetor 2020	S. K.	1000	Gazoil	580	03.12.2020	148.15	148,150
Totali							1,041,380

Drejtorja e Prokurimeve	Personi që ka tërhequr karburantin	Sasia	Lloji i karburantit	Nr. i Fletë-daljes	Data fletë-daljes	Çmimi për litër mesatarisht	Vlera në lekë
Qershor 2020	E. H.	100	Gazoil	361	26.06.2020	145.96	14,596
Korrik 2020	E. H.	100	Gazoil			150.51	15,510
Gusht 2020	E. H.	100	Gazoil	440	10.08.2020	152.7	15,270
Totali							45,376

Drejtorja e Burimeve Njerëzore	Personi që ka tërhequr karburantin	Sasia	Lloji i karburantit	Nr. i Fletë-daljes	Data fletë-daljes	Çmimi për litër mesatarisht	Vlera në lekë
Qershor 2020	J. M.	300	Gazoil	348	24.06.2020	145.96	43,788
Korrik 2020	J. M.	300	Gazoil	381	06.07.2020	150.51	45,153
Gusht 2020	J. M.	300	Gazoil	436	07.08.2020	152.7	45,810
Shtator 2020	J. M.	300	Gazoil	485	15.09.2020	151.49	45,447
Tetor 2020	J. M.	300	Gazoil	509	06.10.2020	146.1	43,830
Totali							224,028

Mjeti me targë AA.....	Personi që ka tërhequr karburantin	Sasia	Lloji i karburantit	Nr. i Fletë-daljes	Data fletë-daljes	Çmimi për litër mesatarisht	Vlera në lekë
Qershor 2020	S. Sh.	300	Gazoil	350	26.06.2020	145.96	43,788
Qershor 2020	S. Sh.		Gazoil	358			
Korrik 2020	S. Sh.	300	Gazoil	383	06.07.2020	150.51	45,153
Gusht 2020	S. Sh.	300	Gazoil	430	05.08.2020	152.7	45,810
Shtator 2020	S. Sh.	300	Gazoil	473	09.09.2020	151.49	45,447
Tetor 2020	S. Sh.	300	Gazoil	510	06.10.2020	146.1	43,830
Tetor 2020	S. Sh.		Gazoil	532	14.10.2020		
Tetor 2020	S. Sh.		Gazoil	538	22.10.2020		
Totali							224,028

Drejtorja e Administrimit të Pronës	Personi që ka tërhequr karburantin	Sasia	Lloji i karburantit	Nr. i Fletë-daljes	Data fletë-daljes	Çmimi për litër mesatarisht	Vlera në lekë
Qershor 2020	S. P.	300	Gazoil	363	26.06.2020	145.96	43,788
Korrik 2020	S. P.	300	Gazoil	403	14.07.2020	150.51	45,153
Gusht 2020	S. P.	300	Gazoil	441	11.08.2020	152.7	45,810
Shtator 2020	S. P.	300	Gazoil	468	03.09.2020	151.49	45,447
Tetor 2020	S. P.	300	Gazoil	525	13.10.2020	146.1	43,830

Totali	224,028

Drejtoria e Marketing	Personi që ka tërhequr karburantin	Sasia	Lloji i karburantit	Nr. i Fletë-daljes	Data fletë-daljes	Çmimi për litër mesatarisht	Vlera në lekë
Qershor 2020	E. J.	100	Gazoil	359	26.06.2020	145.96	14,596
Korrik 2020	E. J.	100	Gazoil	421	29.07.2020	150.51	15,051
Gusht 2020	E. J.	100	Gazoil	444	12.08.2020	152.7	15,270
Shtator 2020	E. J.	100	Gazoil	501	28.09.2020	151.49	15,149
Tetor 2020	E. J.	100	Gazoil	527	13.10.2020	146.1	14,610
Totali							74,676

Drejtoria e Informatikës dhe Inovacionit	Personi që ka tërhequr karburantin	Sasia	Lloji i karburantit	Nr. i Fletë-daljes	Data fletë-daljes	Çmimi për litër mesatarisht	Vlera në lekë
Korrik 2020	I. P.	100	Gazoil	386	07.07.2020	150.51	15,051
Gusht 2020	I. P.	100	Gazoil	446	13.08.2020	152.7	15,270
Shtator 2020	I. P.	100	Gazoil	497	28.09.2020	151.49	15,149
Totali							45,470

Burimi i të dhënave: Shoqëria nëAlbpetrolò Sh.a

Tabela nr. 9. Të dhënat mbi detyrimet ndaj Sindikatës së Re të Naftëtarëve Shqiptar.

Lekë

Qendra	Ndaletat nga 01.07.2019, deri më datë 31.12.2020	Shuma e likuiduar lekë/muaj 01.07.2019, deri më datë 31.12.2020	Detyrimi i pa derdhur 01.07.2019, deri më datë 31.12.2020
Administrata	180,500	148,900	31,600
QPN Fier	408,800	0	408,800
QPN Kuçovë	482,902	161,800	321,102
QASHNG	91,800	0	91,800
QEMNG	142,700	0	142,700
QMN Kuçovë	139,400	48,700	90,700
QFSHE	104,400	44,800	59,600
QAKP	147,500	31,900	115,600
QPN Gorishtë	0	0	0
QSHGJ	83,900	73,700	10,200
QFT	113,300	0	113,300
Totali	1,895,202	509,800	1,385,402

Burimi i të dhënave: Shoqëria nëAlbpetrolò Sh.a Patos.

Të dhënat mbi punonjësit të cilët nuk janë të pajisur me dëshmi të dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik.

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni i punës	Qendrat e prodhimit
1	A. Sh.	Elektriçist	QPN Fier
2	I. D.	Elektriçist	QPN Fier
3	L. B.	Elektriçist	QPN Kuçovë
4	N. K.	Elektriçist	QPN Kuçovë
5	B. O.	Elektriçist	QPN Kuçovë
6	E. A.	Elektriçist	QPN Kuçovë
7	F. K.	Elektriçist	QPN Kuçovë
8	D. D.	Elektriçist	QPN Kuçovë
9	Xh. B.	Elektriçist	QSHGJ Patos
10	V. B.	Elektriçist	QPN Fier
11	Sh. B.	Elektriçist	QPN Fier
12	M. A.	Elektriçist	QPN Fier
13	F. Sh.	Elektriçist	QPN Fier
14	F. T.	Elektriçist	QMN Kuçovë
15	E. T.	Elektriçist	QMN Kuçovë
16	A. K.	Elektriçist	QMN Kuçove
17	N. C.	Elektriçist	QPN Gorishtë
18	N. D.	Elektriçist	QPN Gorishtë
19	A. Ç.	Elektriçist	QPN Gorishtë
20	B. Sh.	Elektriçist	QPN Gorishtë
21	H. A.	Elektriçist	QASHNG Patos

Burimi i të dhënave: Shoqëria nëAlbpetrolò Sh.a Patos.

Tabela nr. 1. Shpenzimet mbi konsumin e karburantit (Gazoil) të mjeteve të Shoqërisë.

Litra

<i>Plan/Fakt i konsumit të karburantit Gazoil për Qendrat e Prodhimit për vitin 2019</i>															
<i>Nr.</i>	<i>Qendrat e</i>	<i>Korrik</i>	<i>Korrik</i>	<i>Gusht</i>	<i>Gusht</i>	<i>Shtator</i>	<i>Shtator</i>	<i>Tetor</i>	<i>Tetor</i>	<i>Nëntor</i>	<i>Nëntor</i>	<i>Dhjetor</i>	<i>Dhjetor</i>	<i>Totali</i>	<i>Totali</i>
1	QPN Gorisht	3,700	3,200	3,700	4,100	3,700	3,800	3,700	3,900	3,700	3,000	3,700	3,200	22,200	21,200
2	QAKP	800	900	800	600	800	600	800	600	800	800	800	800	4,800	4300
3	QPN Kuçovë	5,833	6,000	5,833	5,600	5,833	5,600	5,833	5,300	5,833	4,000	5,833	4,000	34,998	30,500
4	QFT Patos	10,500	10,300	10,500	9,700	10,500	10,000	10,500	10,860	10,500	9,650	10,500	9,646	63,000	60,156
5	QEMNG Patos	1,833	1,700	1,833	1,700	1,833	1,800	1,866	1,700	1,866	1,500	1,866	1,500	11,097	9,900
6	QSHGJ Patos	2,500	4,100	2,500	2,300	2,500	2,300	2,500	2,070	2,500	1,800	2,500	2,300	15,000	14,870
7	QASHNG Patos	1,400	1,000	1,400	1,000	1,400	1,000	1,400	1,000	1,400	1,000	1,400	1,000	8,400	6,000
8	QFSHE Patos	2,100	3,100	2,100	2,900	2,100	2,000	2,100	1,800	2,100	500	2,100	500	12,600	10,800
9	QMN Kuçovë	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	200	2,400	2,200
10	QPN Fier	4,300	4,600	4,300	4,700	4,300	4,200	4,300	3,500	4,300	3,600	4,300	3,600	25,800	24,200
Totali plan/fakt		33,366	35,300	33,366	33,000	33,366	31,700	33,399	31,130	33,399	26,250	33,399	26,746	200,295	184,126

Burimi i të dhënave: Shoqëria ñAlbpetrolò Sh.a Patos.

Litra

<i>Plan/Fakt i konsumit të karburantit Gazoil për Qendrat e Prodhimit 6-mujori i I i vitit 2020</i>														
<i>Nr.</i>	<i>Qendrat e</i>	<i>Janar</i>	<i>Janar</i>	<i>Shkurt</i>	<i>Shkurt</i>	<i>Mars</i>	<i>Mars</i>	<i>Prill</i>	<i>Prill</i>	<i>Maj</i>	<i>Maj</i>	<i>Qershor</i>	<i>Qershor</i>	<i>Korrik</i>
1	QPN Gorisht	3,168	3,200	3,168	3,200	3,168	3,000	2,227	2,000	2,227	2,560	2,227	3,370	2,529
2	QAKP	333	800	333	0	333	0	0	0	0	0	0	0	100
3	QPN Kuçovë	4,100	3,900	4,100	3,900	4,100	3,900	2,980	2,500	2,980	3,120	2,980	3,500	2,982
4	QFT Patos	10,862	10,200	10,862	9,600	10,862	13,200	11,416	7,000	11,416	8,680	11,416	16,970	9,071
5	QEMNG Patos	1,443	1,500	1,443	1,500	1,443	1,500	1,333	1,000	1,333	1,500	1,333	1,500	1,518
6	QSHGJ Patos	1,761	1,800	1,761	1,800	1,761	1,800	762	820	762	975	762	1,070	904
7	QASHNG Patos	1,100	1,000	1,100	1,000	1,100	1,000	816	650	816	800	816	1,000	722
8	QFSHE Patos	728	450	728	450	728	450	596	300	596	360	596	900	677
9	QMN Kuçovë	276	200	276	200	276	200	290	100	290	160	290	400	336

10	QPN Fier	4,138	3,700	4,138	3,800	4,138	4,000	2,841	2,600	2,841	2,780	2,841	3,090	2,623
Totali plan/fakt		27,909	26,750	27,909	25,450	27,909	29,050	23,261	16,970	23,261	20,935	23,261	31,800	21,462

Burimi i të dhënave: Shoqëria "Albpetrol" Sh.a Patos

Litra

<i>Plan/Fakt i konsumit të karburantit Gazoil për Qendrat e Prodhimit 6-mujori i II i vitit 2020</i>														<i>Totali viti 2020</i>	
<i>Nr</i>	<i>Qendrat e</i>	<i>Korrik</i>	<i>Korrik</i>	<i>Gusht</i>	<i>Gusht</i>	<i>Shtator</i>	<i>Shtator</i>	<i>Tetor</i>	<i>Tetor</i>	<i>Nëntor</i>	<i>Nëntor</i>	<i>Dhjetor</i>	<i>Dhjetor</i>	<i>Plan</i>	<i>Fakt</i>
1	QPN Gorisht	2,529	2,000	2,529	1,300	2,529	1,300	3,069	2,750	3,069	2,700	3,069	2,700	32,979	30,080
2	QAKP	100	0	100	0	100	0	300	0	300	0	300	0	2,199	800
3	QPN Kuçovë	2,982	2,800	2,982	1,900	2,982	1,900	3,666	3,200	3,666	2,900	3,666	3,000	41,184	36,520
4	QFT Patos	9,071	9,370	9,071	4,735	9,071	3,610	12,300	9,415	12,300	12,699	12,300	8,495	130,947	113,974
5	QEMNG Patos	1,518	1,727	1,518	998	1,518	1,565	1,833	1,340	1,833	1,235	1,833	1,435	18,381	16,800
6	QSHGJ Patos	904	490	904	350	904	1,460	1,166	900	1,166	1,620	1,166	1,000	13,779	14,085
7	QASHNG Patos	722	740	722	460	722	735	1,000	1,100	1,000	1,000	1,000	1,000	10,914	10,485
8	QFSHE Patos	677	440	677	270	677	390	1,083	650	1,083	470	1,083	650	9,252	5,780
9	QMN Kuçovë	336	0	336	200	336	200	300	200	300	200	300	200	3,606	2,260
10	QPN Fier	2,623	2,420	2,623	1,975	2,623	1,840	3,450	2,705	3,450	2,800	3,450	2,800	39,156	34,510
Totali plan/fakt		21,462	19,987	21,462	12,188	21,462	13,000	28,167	22,260	28,167	25,624	28,167	21,280	302,397	265,294

Burimi i të dhënave: Shoqëria nAlbpetrolò Sh.a Patos.

Aneksi mr.7. Prokurimet me vlera të larta për periudhën korrik-dhjetor 2019 dhe vitin 2020.

Nr.	Objekti i prokurimit	Lloji i procedurës se prokurimit	Fondi limit	Vlera e kontratës	Diferenca fond limit -vlerë kontrate	Data e zhvillimit te procedurës se prokurimit	Operatori ekonomik i shpallur fitues
1	Autoambulancë e kompletuar (Q.E.M.N.G. Patos)	Procedure e hapur	10,000,000	9,506,000	494,000	24/06/2019	M. M.
2	Blerje rripa trapezoidale	Kërkesë për propozim	5,281,000	5,097,500	183,500	19/07/2019	M.
3	Blerje Bateri Auto	Kërkesë për propozim	1,231,000	976,500	254,500	15/11/2019	K.
4	Blerje bllok bronc	Kërkesë për propozim	3,150,000	3,097,000	53,000	01/08/2019	A.
5	Blerje demulgator	Procedure e hapur	11,744,000	11,548,660	195,340	13/08/2019	A.
6	Blerje Kushineta	Kërkesë për propozim	5,983,000	5,895,000	88,000	02/12/2019	A.
7	Blerje lende djegëse (solar)	Procedure e hapur	22,000,000	20,850,401	1,149,599	16/07/2019	E. D. A.
8	Blerje litar çeliku	Kërkesë për propozim	6,000,000	5,915,000	85,000	13/08/2019	A.
9	Blerje llamarine çeliku	Kërkesë për propozim	6,266,000	4,491,350	1,774,650	15/11/2019	N.
10	Blerje makine për trajtime sipërfaqësore me rryma te frekuencave te mesme (QMN Kuçovë)	Kërkesë për propozim	2,000,000	1,440,000	560,000	30/12/2019	D. B.
11	Blerje pajisje informatike për qendrat dhe administratën	Kërkesë për propozim	5,000,000	4,690,300	309,700	15/11/2019	P. S.
12	Blerje prokate çeliku	Procedure e hapur	9,240,000	8,888,500	351,500	16/09/2019	B. C. & A.
13	Blerje sistem dytësor burim energjie me gjenerator për dhomën e serverëve	Kërkesë për propozim	1,200,000	1,100,000	100,000	15/11/2019	R. M. K.
14	Blerje solucion antikorroziv	Kërkesë për propozim	2,900,000	2,749,800	150,200	6/1/2020	F. G.
15	Blerje tel alvohimi + Materiale ndihmese (përcjellës, karton, llak, tubo stilingato, nastro, etj)	Kërkesë për propozim	8,000,000	7,771,000	229,000	27/12/2019	V.
16	Blerje tubo naftësijellësi	Kërkesë për propozim	8,000,000	7,650,812	349,188	6/1/2020	A.

17	Hidroizolimi i tarracës se repartit Termik ne Q.M.N. Kuçove	Kërkesë për propozim	1,300,000	1,236,800	63,200	2/12/2019	A. G.
18	Kontroll periodik i pajisjeve nen presion	Kërkesë për propozim	1,000,000	980,100	19,900	13/06/2019	S. A. A. (F. S. A.) Shpk
19	Rikonstruksion i plote ne Grupin nr.2, Amonice, Q.P.N.Gorisht	Kërkesë për propozim	3,500,000	3,439,122	60,878	11/12/2019	A. G.
20	Shërbim për pajisje me siguracion TPL te mjeteve	Kërkesë për propozim	5,000,000	4,980,000	20,000	13/08/2019	I. SHA
21	Shërbime mirëmbajtje te sistemeve IT	Kërkesë për propozim	5,000,000	4,900,000	100,000	30/12/2019	H.
22	Shërbime periodike të 3 autoboteve tip renault QFT Patos	Kërkesë për propozim	1,000,000	819,800	180,200	16/09/2019	A. S.
23	Sigurim pasurie	Procedurë e hapur	13,800,000	13,750,000	50,000	8/7/2019	A. Sh. S.
24	Vacumtruck 10-12 m3	Procedurë e hapur	10,000,000	9,800,000	200,000	1/7/2019	Q. S.
	Shuma		148,595,000	141,573,645	7,021,355		

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT