



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport auditimi për Drejtorinë e Kullimit dhe Ujitjes Fier

RAPORT I AUDITIMIT

(Auditim Financiar dhe Përputhshmërie)

**“DREJTORIA E KULLIMIT DHE
UJITJES FIER”**

DHJETOR, 2021

RAPORT AUDITIMI

(Auditim Financiar dhe Përputhshmërie)

Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier

<i>Nr</i>	<i>Përmbajtja</i>	<i>Faqe</i>
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	3-9
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	3
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	3-8
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	8-9
II.	HYRJA.....	10-16
a.	Objektivat dhe qëllimi.	10-11
b.	Identifikimi i çështjes.....	11
c.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	11
d.	Përgjegjësitë e audituesve.....	11-13
e.	Kriteret e vlerësimit.....	13
f.	Standardet e Auditimit.....	13-14
g.	Metodat e Auditimit.....	14-15
h.	Dokumentet e Auditimit.....	15-16
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	16-82
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.....	16
2.	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit:	
2.1.	Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit.....	16-23
2.2.	Administrimi, i vlerave materiale monetare.....	32-43
2.3.	Auditimi i llogarive vjetore.....	54-61
IV.	GJETJE DHE REKOMANDIME.....	82-91
ANEKSET		92-115

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit:

KLSH në periudhën nga data 25.01.2021 deri në datën 05.03.2021, kreu auditimin financiar dhe të përputhshmërisë mbi veprimtarinë ekonomike dhe financiare të Drejtorisë së Kullimit dhe Ujitjes Fier (DKU) për periudhën e aktivitetit nga 01.09.2018 deri në 28.02.2021, duke u përqendruar kryesisht në, auditimin për planifikimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit, strukturën organizative, në administrimin e vlerave materiale me monetare, auditimi i llogarive vjetore, në auditimin e zhvillimit të procedurave për prokurimeve etj.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoj, analizoj dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, me zgjedhje, për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit Financiar dhe të përputhshmërisë të KLSH, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikatat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknika efikase si verifikimin e disa procedurave të prokurimit, intervistimi, dokumente, raporte dhe informacione etj.

Bazuar në rezultatet e auditimit të Drejtorisë së Kullimit dhe Ujitjes Fier për periudhën e aktivitetit nga 01.09.2018 deri në 28.02.2021, për kryerjen e veprimtarisë ekonomike nga ana e këtij subjekti, grupi i auditimit me një siguri të arsyeshme ka dhënë opinion të pakualifikuar për pasqyrat financiare dhe opinionin të pakualifikuar (me theksim çështje) të përputhshmërisë.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprind një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 6 drejtimeve të auditimit; në pikën e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve:

1.	Gjatë vitit 2019 dhe 2020 janë kryer pagesa për ekzekutimin e Vendimet Gjyqësore në shumën totale 16,091,118 lekë respektivisht në vitin 2019 në 9 raste në vlerën 6,638,724 lekë dhe në vitin 2020 në 3 raste në vlerën 9,452,394 lekë. Nga këto, në tre raste, ekzekutimet e Vendimeve Gjyqësore nuk janë bërë nga DKU Fier në mënyrë vullnetare por janë bërë në bazë të urdhrave të lëshuara nga zyrat përmbartimore për të cilat janë kryer edhe pagesat për shpenzimet përmbartimore në vlerën 433,000 lekë.		E mesme	Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, në çdo rast kur Vendimet Gjyqësore kanë marrë formë të prerë, për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të shpenzimit e përmbartimore, duhet ti ekzekutojë ato në mënyrë vullnetare dhe të mos presë që, ekzekutimi të bëhet nëpërmjet urdhrave të përmbartuesit gjyqësor.
----	--	--	---------	---

2.	Në vitin 2020, në zbatim të Vendimit të Gjykatës Administrative e Shkalles së Parë Vlorë me nr.446 datë 21.09.2020, është paguar me urdhër shpenzimin nr.218 datë 23.11.2020, shtetasi G. I., në vlerën 6,000,000 leke, si më poshtë: Drejtorja e Ujitjes dhe Kullimit Fier në vitin 2017 ka kryer punime për pastrimin e kanalit "Kolektori Bitajt". Në këtë kanal në progresivin 7400 ml ishte i ndërtuar një objekt në pronësi të z. G I Ky shtetas ka pretenduar se, është cenuar në të drejtat e tij pasurore për shkak se, gjate zbatimit punimeve nga ana e DKU Fier nuk janë ruajtur parametrat teknik dhe i është shkaktuar dëm në objektin e ndërtuar prej tij. Për këtë arsye ky shtetas i është drejtuar gjykatës duke kërkuar shpërblim e dëmit. Gjykata ka arsyetuar se, në këtë rast jemi përballë dy interesave, atij privat të palës paditëse, i cili gëzon të drejtën për të gëzuar dhe disponuar objektin e dëmtuar dhe atij publik të palës së paditur. Rezulton se, DKU Fier ishte duke kryer punime në kanalin kullues pranë objektit të paditësit, funksionimi i të cilit është shumë i rëndësishëm për të gjithë zonën përreth. Bllokimi i kanalit kullues në fjalë do të sillte si pasojë përmbytjen e kësaj të fundit. Natyrisht që paditësi gëzon të drejtën e pronësisë mbi objektin konform të gjitha kërkesave ligjore, i pajisur me leje ndërtimi nga autoritetet vendore. Megjithatë, mosveprimi i DKU Fier për mirëmbajtjen e kanalit do të kishte sjellë pasoja shumë të rënda për zonën përreth, duke i shkaktuar kosto jo vetëm buxhetit të shtetit, por edhe personave apo banesave private që gjenden aty. Dhe përfundimisht, Gjykata ka çmuar se, të gjitha pretendimet e paditësit qëndrojnë, duke hedhur poshtë pretendimet e palës së paditur (DKU Fier), dhe me vendimin nr.446 datë 21.09.2020, ka vendosur: 1. Pranimin e kërkesës së padisë si të bazuar në prova dhe në ligj 2. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në masën 17,400,139 lekë, për demin e pësuar në pasurinë e tij. 3. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në shumën 1,500, 000 deri në datën 15.07.2020 si fitim i munguar nga moszbatimi i kontratës së qirasë nr.2654 rep ,Nr.1638 kol, date 11.08.2016. 4. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në masën 50,000 leke në muaj, për çdo muaj deri në pagimin e vlerës së dëmit të shkaktuar objektit ose deri në datën 31.07.2025 të afatit të përfundimit të kontratës së qirasë nr.2654 rep.nr 1638 kol, datë 11.08.2016 cila do periudhe rezulton me e shkurtër. 5. Dhënien e vendimit në ekzekutim të përkohshëm vetëm për pikën e dytë të dispozitivit të vendimit. 6. Shpenzimet gjyqësore duke përfshirë taksen e padisë, shpenzimet e mbrojtjes dhe pagesës së ekspertës në ngarkim të palës së paditur. 7. Ndaj këtij vendimi nuk lëshohet urdhër ekzekutimi. 8. Urdhërohet zyra përmbartimore me ekzekutimin pikës 2 (dy) të dispozitivit të këtij vendimi menjëherë.		E lartë	Drejtorja e Kullimit dhe Ujitjes Fier, ti kërkojë MBZHR-së në bashkëpunim me Avokatin e Shtetit, të ngrenë një grup pune të veçantë ndërinstitucionale me përfaqësues të, DKU Fier, MBZHR, AK, Bashkisë Fier, DRAK Fier, për të verifikuar të gjithë procedurën ligjore të dhënies së lejes së ndërtimit të objektit në pronësi të z. G I. Mbas rezultatit të grupit të punës me qëllim realizimin e një mbrojtjeje sa më efektive në Gjykatën Administrative të Apelit, DKU Fier, nëpërmjet MBZHR-së duhet të bashkëpunojë menjëherë me Avokaturën e Shtetit për evidentimin dhe interpretimin ligjor me dokumentacion mbështetës provues, duke arsyetuar dhe parashtruar argumentet përkatëse, gjithmonë në mbrojtje të interesa të shtetit, për të kthyer vlerën 6,000,000 lekë në buxhetin e shtetit dhe për të evituar vlerat e tjera që mundë të vijnë si pasojë e lënies në fuqi të Vendimit të Gjykatës së Apelit Vlorë.
----	---	--	---------	--

	9. Urdhërohet zyra përmbarimore me ekzekutimin e këtij vendimi menjëherë nga dita që vendimi të marre forme te prere. 10. Kundër pikës 2, të dispozitivit të vendimit, në lidhje me dhënien e vendimit në ekzekutim e përkohshëm lejohet ankim i veçante në Gjykatën Administrative të Apelit Tirane brenda 5 ditëve duke filluar ky afat nga dita e nesërme e komunikimit të vendimit të arsyetuar. 11. Kundër urdhërimeve të tjera të dispozitivit të vendimit lejohet ankim i veçante në Gjykatën Administrative të Apelit Tirane brenda 15 ditëve duke filluar ky afat nga dita e nesërme e komunikimit të vendimit të arsyetuar. Për kundërshtimin e këtij vendimi DKU Fier sipas pikës 10 të Vendimit të Gjykatës të sipërcituar, me kërkesën Nr.362/2, date 19.10.2020 i është drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit Tirane, për përshpejtimin e procedurës së shqyrtimit të ankimit dhe pezullimin e ekzekutimit të këtij vendimi për shkak se, nga ekzekutimi i përkohshëm i një vlere të tillë të konsiderueshme ekziston rreziku i tjetërsimit të pronës dhe pamundësisë së kthimit të vlerës së ekzekutuar. Gjykata Administrative e Apelit Tirane, nuk ka marrë vendim për pezullimin e ekzekutimit të pikës 2 të Vendimit të Gjykatës së Apelit Vlorë dhe çështja aktualisht është në proces të shqyrtimit në themel. Në zbatim të pikës 5,8,9 të dispozitivit të vendimit të sipërcituar, përmbaruesi gjyqësor privat ka filluar procedurat për ekzekutimin e detyrimit duke vendosur sekuestro në degën e Thesarit Fier, mbi llogarite të DKU Fier. Në këto kushte DKU Fier ka qenë e detyruar të bëjë pagesën e dëm shpërblimit në vlerën 6,000,000 lekë.			
3	Inventari makinerisë së rende përbëhet nga 10 mjete të rënda dhe 2 draga. Dalja e pjesëve të këmbimit për mjetet e rënda është shoqëruar me kërkesë të Përgjegjësit të Sektorit të Hidrofor Makinerisë së Rëndë, me urdhër dorëzimi të nënshkruar nga Përgjegjësi i Sektorit të Financës dhe Titullari i Institucionit, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar. Nga të dhënat e marrë në lidhje me gjendjen teknike e fizike të makinerisë së rëndë dhe duke ju referuar shpenzimeve për blerjen e pjesëve të këmbimit, mirëmbajtjes, riparimit dhe normativës së harxhimit të karburanteve që janë në total për vitin 2019 rreth 47 milion lekë dhe për vitin 2020 janë rreth 55 milion lekë, konstatohet se, gjendja fizike e këtyre makinerive është pjesërisht amortizuar. Kështu, 6 makineritë “Fiat Hitace”, kanë defekte të shumta për shkak të sistemeve të tyre që janë teje të amortizuara si, kanë defekt në sistemim e ecjes dhe në pompat hidraulike dhe për funksionimin normalisht të tyre i duhet të bëhet një remontin kapital i cili kërkon fonde të konsiderueshme që nga Sektori Makinerisë së Rëndë, llogariten dhe mund të shkojnë deri 30,000,000 leke. Po kështu edhe për 2 dragat janë pothuajse të dala jashtë funksionit dhe për rivënie të tyre në punë kërkohet një fond që nuk vlen nga ana e efikasitetit ekonomike dhe nuk justifikon kryerjen e riparimit shërbimeve të tyre.		E Lartë	Drejtorja e Kullimit dhe Ujitjes Fier, të bëjë përpjekje për zëvendësimin e makinerisë së rëndë dhe të dy dragave, duke i kërkuar MBZHR-së dhe nëpërmjet saj Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë që, në projekt buxhetin e vitit 2023 të planifikohen fonde buxhetore për blerjen e tyre.

4	DKU Fier ka në inventar 13 mjete transporti dhe 2 rimorkiator, por në gjendje pune ka dhe administron vetëm 7 mjete transporti. Shpenzimet për mbajtjen në gatishmëri të mjeteve të transportit në funksion të përmirësimit të infrastrukturës së kullimit ujitjes dhe mbrojtjes nga përmbytjet që për vitin 2019 janë rreth 6.4 milion lekë dhe në vitin 2020 janë rreth 6.3 milion lekë, janë kryer në bazë të raporti teknik lidhur me defektin e konstatuar të hartuar nga Sektori Hidrofor Makineri si dhe në bazë të proces verbalit mbi argumentimin e kryerjes së riparimit apo shërbimit, i cili në çdo rast ka shërbyer edhe si bazë për llogaritjen e fondit limit, për fillimin e procedurave të prokurimit të cilat janë zhvilluar referuar ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, si dhe Udhëzimit të APP nr.3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”. Mirëpo, siç u tha më lartë DKU Fier, ka gjendje në inventarin e saj rreth 13 mjete transporti dhe 2 rimorkiator. Nga këto 6 mjete transporti dhe 1 rimorkiator janë pjesërisht në gjendje pune, ndërsa 5 mjete transporti dhe një rimorkiator të ardhura para vitit 1995 janë tërësisht të amortizuar dhe janë jashtë funksioni (jashtë përdorimi). DKU Fier për ecurinë e punëve në funksion të përmirësimit të infrastrukturës së kullimit ujitjes dhe mbrojtjes nga përmbytjet i ka të domosdoshëm zëvendësimin në inventar të 5 mjeteve të transporti edhe të 1 rimorkiatorit për transportin e mjeteve të makinerisë së rende (ekskavator), që janë jashtë përdorimit.		E Lartë	Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, të bëjë përpjekje për zëvendësimin në inventar të 5 mjeteve të transporti edhe të 1 rimorkiatorit për transportin e mjeteve të makinerisë së rende, duke i kërkuar MBZHR-së dhe nëpërmjet saj Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë që, në projekt buxhetin e vitit 2023 të planifikohen fonde buxhetore për blerjen e tyre.
5	Pasqyrat financiare vjetore të DKU Fier për vitin 2018 dhe vitin 2019 janë plotësuar në përputhje me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Por u vërejte se, DKU Fier ka një akt rakordim me thesarin për llogarinë 466 “Kreditorët për mjete në ruajtje”, llogari e cila në pozicionin financiar të datës 31.12.2019 mbart gjendjen në vlerën 35,995,286 lekë. Kjo vlerë përfaqëson vlerat (5 %) të garancisë së punimeve të mbajtura në vite, për objektet e ndërtimit por të pa tërhequra nga kontraktorët. Problematika kryesore që është krijuar një pjesë e kësaj vlere prej 4,967,769 lekë janë investimet e kryera para vitit 2015 nga ish-Bordi Kullimit Vlore që janë të ngurtësuara në thesar në llogarinë 466 në pasiv të bilancit dhe në llogarinë 520 “mjete monetare” po në të njëjtën vlerë. Kjo vlerë nuk është kërkuar dhe tërhequr nga buxheti i DKU Fier nga 23 operatorët ekonomik (kontraktorët) përkatës që e kanë krijuar përgjatë këtyre viteve, për pasojë vlere prej 4,967,769 lekë, duhet të sistemohet duke i kthyer në favor të buxhetit të shtetit si e ardhur.		E ulët	Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, ti kërkoj degës së Thesarit Fier që vlere prej 4,967,769 lekë të kthehet në buxhetin e shtetit si e ardhur për institucionin

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit:

Baza për opinionin:

Ne kemi audituar veprimtarinë e Drejtorisë së Kullimit dhe Ujitjes Fier, në mbështetje të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe ISSAI 1700¹, 2000 dhe ISSAI 4000².

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar dhe atij të Përputhshmërisë të KLSH, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAIs), në parimet INTOSAI-P1, “Deklarata e Limës”; INTOSAI-P 10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe INTOSAI-P 12, INTOSAI-P 20.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga DKU Fier dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

I. Opinion mbi pasqyrat financiare (I pa modifikuar/pakualifikuar):

U audituan pasqyrat financiare, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit Financiar, për sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti DKU Fier, të standardeve të kontabilitetit, të ligjit mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, udhëzimeve e kushteve të vendosura apo termave mbi raportimin financiar, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit financiar*).

*Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të subjektit në datën 31.12.2020 dhe rezultatet e operacioneve të tyre dhe të flukseve monetare për vitin e përfunduar, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi për raportimin financiar, për të cilën japim opinion të **pakualifikuar**³”*

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:

Menaxhimi i DKU Fier është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

¹ISSAI 1700- Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

²ISSAI 4000 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

³- Sipas **Manualit të Auditimit Financiar** të KLSH-së, kapitulli IV, pika 4.2, Një opinion i pakualifikuar (pa rezervë) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se: (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi; (b) pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse; (c) situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar dhe (d) janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:

Përgjegjësia e auditimit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në rezultatet e auditimit të kryer, për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Audituesit e KLSH-së nëpërmjet auditimit të realizuar në këtë institucion krijuan bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare, raportimit financiar (*kriteret e auditimit financiar*) dhe shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), ku veprimet janë kryer në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (*kriteret*), dhe që gabimet apo parregullsitë e vërejtura, nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë jo materiale dhe jo të përhapura.

Objekti ynë lidhet me dhënien e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të DKU Fier, me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve administrative të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH, kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

II. HYRJA.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 120/1, datë 22.01.2021 në Drejtorinë e Kullimit dhe Ujitjes Fier (DKU Fier), nga data 25.01.2021 deri në datën 05.03.2021, për periudhën nga 01.09.2018 deri në 28.02.2021, u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. B. A. (*përgjegjës grupi*),
2. H. K., anëtar
3. A. V., anëtar
4. K. A., anëtar

a) Titulli:

Raporti i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë në Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier.

b) Marrësi:

Ky Raport i adresohet drejtorit të DKU Fier, z. L. Gj.

METODOLOGJIA DHE OBJEKTIVAT E AUDITIMIT

a) Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

Objektivat specifike të auditimit është përputhshmëria e veprimtarisë së subjektit, Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimit dhe shpenzimet vjetore të institucionit. Objektivat e auditimit synojnë:

a. Dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuara si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet etj.

b. njëherësh aspektet e rregullshmërisë (respektimi i kriterëve formale siç janë ligjet përkatëse, rregulloret dhe marrëveshjet) dhe ligjshmërisë (respektimi i parimeve të përgjithshme që rregullojnë menaxhimin e shëndoshë financiar dhe sjelljen e zyrtarëve publik).

c. promovimin e një qeverisje të mirë, duke identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikojë personat përgjegjës për veprimet e tyre.

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve:

- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;
- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

Qëllimi i auditimit është vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier.

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit mbi rregullshmërinë dhe përputhshmërinë apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime.

b) Identifikimi i çështjes:

Projekt Raporti synon të identifikojë përmbushjen e rolit dhe të përgjegjësiave të institucionit të Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat nënligjore në fuqi, Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së DKU Fier, për periudhën objekt auditimi nga 01.09.2018 deri në 28.02.2021, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga sektorët përkatëse të DKU FIER, të cilat realizojnë koordinimin dhe zbatimin e strategjive që orientojnë në hartimin dhe zbatimin e politikave të përgjithshme të institucionit.

Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organikës dhe të strukturës, respektimin e kriterëve mbi administrimin e shpenzimeve, buxhetin, menaxhimin financiar dhe prokurimet publike, etj. Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit nr. 120/1, datë 22.01.2021

c) Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:

Niveli menaxhimit të i Drejtorisë së Kullimit dhe Ujitjes Fier, është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi i menaxhimit

është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

d) Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

Raporti i auditimit duhet të deklarojë që përgjegjësia e audituesit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar mbi auditimin. Raporti i auditimit duhet të shprehë që auditimi është bërë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Gjithashtu, raporti i audituesit duhet të shpjegojë që këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim që të arrijë siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare nuk kanë anomali materiale. Raporti i audituesit duhet të përshkruajë një auditim duke u shprehur se: Auditimi ka të bëjë me kryerjen e procedurave për marrjen e evidencës së auditimit në lidhje me shumat dhe informacionet e dhëna në pasqyrat financiare; Procedurat e auditimit të zgjedhura janë në varësi të gjykimit të audituesit, përfshirë këtu vlerësimin e risqeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, të cilat mund të vijnë si pasojë e mashtrimit apo gabimit. Në vlerësimin e këtyre risqeve, audituesi merr në konsideratë kontrollin e brendshëm lidhur me përgatitjen e pasqyrave financiare të subjektit në mënyrë që të përcaktojë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo me qëllimin për të shprehur një opinion mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit. Kur pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me një kuadër të paraqitjes së drejtë, përshkrimi i auditimit në raportin e audituesit duhet t'i referohet "përgatitjes dhe paraqitjes së drejtë të pasqyrave financiare të subjektit" ose "përgatitjes së pasqyrave financiare që japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë", që është e përshtatshme sipas rrethanave.

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik etj.

b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;

c) nëse janë zbatuar konstatimet dhe rekomandimet e auditimeve të kryera nga auditues jashtë KLSH etj.

d) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, etj.)

e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës etj.

Në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t, përkatësisht ISSAI 100 "Parimet themelore të auditimit në Sektorin Publik" paragrafi 41 "Materialiteti" dhe ISSAI 400 "Parimet e auditimit të përputhshmërisë", paragrafi 47, ku nënvizohet se:

"Audituesit duhet të marrin në konsideratë materialitetin gjatë gjithë procesit të auditimit. Përcaktimi i materialitetit është çështje gjykimi profesional dhe varet në interpretimin e auditorit të nevojave të përdoruesve. Një çështje mund të gjykohet material nëse njohuritë për të do të kishin të ngjarë të ndikonin në vendimet e përdoruesit e synuar. Ky gjykim mund të ketë të bëjë me një çështje individual ose me një grup të çështjeve të marra së bashku. Materialiteti shpesh

konsiderohet në kuptim të vlerës, por gjithashtu ka aspekte të tjera sasiore si dhe cilësore. Karakteristikat e qenësishme një çështjeje ose grupi të çështjejeve mund të jenë materiale nga vetë natyra e saj. Një çështje mund të jetë gjithashtu materiale për shkak të kontekstit në të cilin ndodh” Objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe gjatë kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në institucionin e DKU FIER në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

e) Kriteret e vlerësimit:

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “*Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”
- ✓ Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar
- ✓ Udhëzim nr. 22 datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”;
- ✓ Udhëzimi nr. 7/1 datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm 2019-2021”
- ✓ Udhëzimi nr. 7/2 datë 07.07.2018 “Për përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm 2019-2021”
- ✓ Ligji nr. 99, datë 3.12.2018 Për buxhetin e vitit 2019”
- ✓ Udhëzimi Plotësues nr.1 datë 17.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”
- ✓ Udhëzimin nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”
- ✓ Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”
- ✓ Udhëzimi nr. 8, datë 22.02.2019 të Ministrit të Financës “Për përgatitjen e PBA-së 2020-2022”
- ✓ Udhëzimi nr. 21, datë 10.07.2019 të Ministrit të Financës “Për përgatitjen e PBA-së 2020-2022”
- ✓ Ligji nr.88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”
- ✓ Udhëzimi Plotësues nr.2 datë 20.01.2020
- ✓ Udhëzimi Plotësues shtesë nr.26 datë 08.07.2020
- ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar
- ✓ Urdhër i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”
- ✓ Urdhër i MF nr.89, datë 28.12.2015 “Për Miratimin e Metodologjisë së Monitorimit të Performancës së Njësive Publike”
- ✓ Ligji nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar
- ✓ Ligji nr. 24/2017 “Për administrimin e ujësjellësve dhe të kullimitit”
- ✓ VKM Nr. 437, datë 17.5.2017 “Për krijimin, organizimin dhe funksionimin e drejtorive të ujësjellësve dhe të kullimitit Durrës, Durrës, Fier dhe Korçë”
- ✓ “Rregulloren e shfrytëzimit dhe administrimit të stacioneve të elektropompave aksiale në hidroforë” të miratuar me Urdhër të Ministrit të MBU nr.287 datë 12.06.2006.

f) Standardet e Auditimit

Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

Auditimi bazohet në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, i ndryshuar; Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 200-299 “Parimet bazë të auditimit financiar”;
- ISSAI 400 (Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “Standardet për auditimin e përputhshmërisë”;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Adituesve (ECA); Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë” etj.
- Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të adituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë” etj.
- INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik”; INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”.

h) Metodat e auditimit

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të 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.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 2320 dhe ISSAI 2450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi nivelin e materialitetit në masën 07-2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet⁴.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion

⁴ -Shiko Aneksin përkatës në fund të raportit.

të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon, e konkretisht:

$\text{Risku i Auditimit} = \text{Risku i qenësishëm} * \text{Risku i kontrollit} * \text{Risku i Zbulimit}$
--

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të **Riskut të Auditimit** prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (**ISSAI 1520**) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar si p.sh. krahasimet mes buxheteve dhe realizimit faktik; *inspektime* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve ne regjistra/ ditarë/ partitarë, ose ne trajtë elektronike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/ procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

Metodat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk evidentuan ndonjë gabim aritmetik, regjistrimi mund të jetë i gabuar, nëse evidentimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u kryen sondazhe të kontrollit fizik të magazinave, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

e) Dokumentimi i rezultateve të 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, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është 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. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky projektraport Auditimit.

III. PËSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm

Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Kullimit dhe Ujitjes Fier, rregullohet me Ligjin nr. 24/2017 “Për administrimin e ujitjes dhe të kullimit” dhe me VKM Nr. 437, datë 17.5.2017 “Për krijimin, organizimin dhe funksionimin e drejtorive të ujitjes dhe të kullimit, Fier dhe Korçë”. Në këto akte ligjore e nënligjore, është përcaktuar fushën e përgjegjësisë shtetërore për Drejtorinë e Kullimit dhe Ujitjes Fier. Ky institucion ka si mision: “Realizimin e funksioneve dhe kompetencave në operimin dhe mirëmbajtjen e infrastrukturës së ujitjes, kullimit dhe mbrojtjes nga përmbytja, krijimin e një kuadri rregullator për të mundësuar funksionimin me efikasitet të administratës, ndarjes së detyrave ndërmjet sektorëve dhe përcaktimit të rregullave të bashkëpunimit midis sektorëve”.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

- *Objekt i këtij auditimi* është auditimi i përputhshmërisë së veprimtarisë së Drejtorisë së Kullimit dhe Ujitjes Fier, me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të institucionit.

- *Qëllimi i auditimit:* Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Drejtorinë e Kullimit dhe Ujitjes Fier.

- *Fushëveprimi i auditimit:* Vlerësimi i aktivitetit të Drejtorisë së Kullimit dhe Ujitjes Fier me qëllim dhënien e opinionit, shtrirë sipas drejtimeve të programit të auditimit. Janë audituar me zgjedhje dhe në mënyrë të njëpasnjëshme dokumentacionet dhe të dhënat në lidhje me subjektin për periudhën 01.09.2018-28.02.2021, ku janë mbuluar me auditim fondet e buxhetit të shtetit, si dhe janë audituar me përzgjedhje dosjet sipas programit për periudhën objekt auditimi.

III.3. DREJTIMET E AUDITIMIT

1. HARTIMI DHE ZBATIMI I BUXHETIT TË SHITETIT

- ***Zbatimi i kriterëve në planifikimin dhe zbatimin buxhetit.***

Baza ligjore për auditimin e programimit dhe realizimit të treguesve buxhetorë: për periudhën objekt auditimi: 01.01.2019 deri 31.12.2020:

- Ligjit me nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligjit nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”;
- Udhëzim nr. 22 datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”;
- Udhëzimi nr. 7/1 datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm 2019-2021”;
- Udhëzimi nr. 7/2 datë 07.07.2018 “Për përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm 2019-2021”;
- Udhëzim i posaçëm nr.24, datë 29.12.2017 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”;
- Udhëzimi Plotësues nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit 2018”;
- Ligj nr. 99, datë 3.12.2018 Për buxhetin e vitit 2019”;
- Udhëzimi Plotësues nr.1 date 17.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit te vitit 2019”;
- Udhëzimin nr.9, date 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde te Zbatimit te Buxhetit”;
- Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”;
- Udhëzimi nr. 8, datë 22.02.2019 të Ministrit të Financës “Për përgatitjen e PBA-së 2020-2022”;
- Udhëzimi nr. 21, datë 10.07.2019 të Ministrit të Financës “Për përgatitjen e PBA-së 2020-2022”;
- Ligji nr.88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”;
- Udhëzimi Plotësues nr.2 date 20.01.2020;
- Udhëzimi Plotësues shtesë nr.26 date 08.07.2020.

Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier, ka si mision “*Përcaktimin i detyrave të Bordit Rajonal të Kullimit (BRK), për realizimin e funksioneve dhe kompetencave në operimin dhe mirëmbajtjen e infrastrukturës së ujitjes, kullimit dhe mbrojtjes nga përmbytja, krijimin e një kuadri rregullator për të mundësuar funksionimin me efikasitet të administratës, ndarjes së detyrave ndërmjet sektorëve dhe përcaktimit të rregullave të bashkëpunimit midis sektorëve*”.

Në zbatim të VKM nr. 128, datë 07.03.2018 “Për miratimin e taveve përgatitore të shpenzimeve për PBA 2019-2021” dhe VKM m. 523, datë 25.07.2019 “Për miratimin e taveve përfundimtare të shpenzimeve për PBA-në 2020-2022” si dhe në mbështetje të udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” dhe Udhëzimi nr. 8, datë 22.02.2019 të Ministrit të Financës “Për përgatitjen e PBA-së 2020-2022”, DKU Fier ka hartuar PBA 2019-2021 dhe PBA 2020-2022, me shkresën nr. 378\1, datë 13.08.2019 dhe shkresën nr. 291\1, datë 05.08.2020 është dërguar relacioni përkatës për 9 programet buxhetore në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 23, datë 22.11.2016 “Për procedurat standardet përgatitjes së Programit Buxhetore

Afatmesëm” dhe në zbatim të udhëzimeve vjetore si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas programeve, artikujve, produkteve, si dhe raportet e projekteve të investimeve.

Bazuar në objektivin e përgjithshëm të Strategjisë DKU Fier dhe Planit të Veprimit 2019-2020, synon: që, brenda zonës së vetë të shërbimit, shfrytëzon dhe mirëmban infrastrukturën e ujitjes dhe kullimit, që të plotësojë nevojat për ujë për ujitje, të largojë ujin e tepërt dhe të parandalojë grumbullimin e ujit, zhvillimin e kripëzimit dhe toksifikimit dhe të parandalojë përmbytjen.

Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier, shfrytëzon dhe mirëmban infrastrukturën e ujitjes, në mënyrë të tillë, që çdo fermer të marrë ujë në kohën dhe sasinë e kërkuar dhe brenda zonës së vet të shërbimit:

- a) *pastron dhe mirëmban kanalet kulluese dhe ujitës;*
- b) *shfrytëzon dhe mirëmban stacionet e pompave të ujitjes dhe kullimit;*
- c) *rehabiliton dhe ri konstrukton infrastrukturën e ujitjes dhe kullimit si dhe veprat e mbrojtjes nga përmbytja në zonat e banuara;*
- d) *mbikëqyr sigurinë e digave të rezervuarëve për ujitje dhe kur është e nevojshme kryen ndërhyrje emergjente të mirëmbajtjes apo rehabilitimit për garantimin e sigurisë së tyre;*
- e) *merr në shqyrtim pasojat e veprimtarisë së vet në ekuilibrin natyror dhe merr masa për të parandaluar ose për të minimizuar çrregullimet ose dëmet në të;*
- f) *merr masa për kontrollin e cilësinë e ujit për ujitje dhe të ujit që kullohet;*
- g) *përmbush detyrat, në përputhje me legjislacionin për mbrojtjen e mjedisit dhe burimeve ujore;*
- h) *monitoron sasinë e ujit që përdor gjatë një viti;*
- i) *bashkëpunon për planifikimin e nevojave për ujë për ujitje, shfrytëzimin, mirëmbajtjen dhe rehabilitimin e sistemeve të ujitjes dhe kullimit, me strukturat përkatëse të MBZHRAU dhe bashkitë përkatëse.*

Nga auditimi i PBA-ve 2019-2021 dhe 2020-2022, u konstatuan se ndryshime të fondit buxhetor të programeve, si rrjedhojë e ndryshimit të disa treguesve të performancës dhe prioriteteve për secilin program.

Secili nga programet ka analizuar nevojat financiare ndër vite, si dhe nevojat e institucionit për fonde buxhetore për projektet që priten të nisin në vitet në vazhdim.

Mbështetur në tavanet e miratuara programet kanë bërë kërkesa për ndryshimin e fondeve nga viti në vit, me arsyetimin se, janë të pamjaftueshme për financimin e kontratave sipas nevojave aktuale si dhe me mbulim të të gjithë objekteve të reja të parashikuara që të hapen me Projekt Buxhetin e vitit 2019-2021 dhe 2020-2022.

Një peshë specifike e programeve në detajimin e Projekt Buxhetit zë dhe zëri i parashikuar mbështetja me fonde buxhetore për financimin e vendimeve gjyqësore të humbura, kryesisht për vitin 2019 në shumen 6,638,724 lekë dhe për vitin 2020 në shumen 9,452,394 lekë.

Për vitin 2018 detajimi i buxhetit është mbështetur në Programin Buxhetor Afatmesëm 2018-2020, për vitin 2019 është mbështetur në Programin Buxhetor Afatmesëm 2019-2021 dhe për vitin 2020 është mbështetur në Programin Buxhetor Afatmesëm 2020-2022, si dhe në prioritetet e përcaktuara në Programin e Qeverisë.

• **Hartimin dhe zbatimin e buxhetit për vitin 2019 dhe 2020**

Për vitin 2019

DKU Fier për vitin 2019 ka menaxhuar fondet buxhetore sipas programit me kod 04240, me nën zërat si më poshtë:

- Planifikim menaxhim sipërfaqe ujitëse me rrjetin kryesor ujitës (pagat 600)
- Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese me rrjetin kryesor kulluese te pastruar (sigurime shoqërore 601)
- Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese që i mundësohet kullimi me ngritje mekanike me hidroforë (energji dhe mirëmbajtje hidrofori 602)
- Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit (602)
- Operimi i infrastrukturës ujitjes dhe kullimit (602)
- Mbrojtja nga lumi Vjose Selenice, Vlore (investime 231)
- Mbrojtja nga lumi Kalasë, Sarandë (231)
- Mbrojtja nga lumi Vjose krah i djathtë Ferras (231)
- Projekte zbatimi ne objektet e infrastrukturës (230)

a. Për vitin 2019, buxheti i akorduar në fillim të vitit është rishikuar gjatë vitit me aktin normativ nr.2 datë 02.10.2019 si dhe me aktin normativ nr.11 datë 24.12.2019.

Më poshtë pasqyrojmë planin fillestar, ndryshimet gjatë vitit dhe planin përfundimtar të buxhetit për 12-mujorin e vitit 2019, ndarë sipas artikujve buxhetorë për të gjithë DUK, Fier:

000\lekë

Artikulli	Plani fillestar viti 2019 mbështetur ne PBA	Plani i rishikuar viti 2019	Plani i periudhës progresiv
600	83000	82657	81297
601	13900	13878	13457
602	151000	151000	151000
231	505899	505899	50488
Totali	753,899	753,434	749,839

Më poshtë prezantojmë planin fillestar, ndryshimet gjatë vitit dhe planin përfundimtar të buxhetit për 12-mujorin e vitit 2019, ndarë sipas nën programeve dhe zërave ekonomikë:

000\lekë

Programi	Shpenzimet e institucionit DKU FIER		
	Buxheti vjetor	Buxheti vjetor	Buxheti vjetor
Emërtimi	Plani fillestar viti 2019 mbështetur ne PBA	Plani i rishikuar viti 2019	Plani i periudhës progresiv
Planifikim menaxhim sipërfaqeujitëse me rrjetin kryesor ujitës	13787	13787	13787
Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese me rrjetin kryesor kulluese te pastruar	61613	61613	61613

Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese qe i mundësohet kullimi me ngritje mekanike me hidrovore	75600	75600	75600
Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit	83000	82657	81297
Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit	13900	13878	13457
Programi menaxhimi i investimeve Infrastruktura e Ujitjes dhe Kullimit		506.021	504.084
Mbrojtja nga lumi Vjosë zona SelenicëVlorë	100000	228.696	226764
Mbrojtja nga lumi kalasë ne Sarandë	71729	49.608	49609
Mbrojtja nga lumi Vjosë krahu i djathtëFerrass	73707	39.040	39036
Planifikim menaxhim sipërfaqeujitëse me rrjetin kryesor ujitës	5000	4.974	4974
Argjinatura e lumit Shkumbinvetëm argjinatura	40.000	22.086	22086
Studim projektim akt normativ	0	4.974	4532
Rikonstruksioni i urës ne fshatinVaribob	0	1.018	1018
Mbrojtje nga gërryerjet lumi kseras krahu i majtë		77.980	77980
Mbrojtje nga lumi Vjosë ne kashisht		78.086	78085
Totali	538.336	753.707	750.113

b. Realizimi i planit të buxhetit të vitit 2019

Realizimin e buxhetit për vitin 2019, të ndara sipas artikujve buxhetorë për programin buxhetor në total për DKU Fier (me kod 04240) paraqitet si më poshtë:

000\lekë

Artikulli	Plani fillestar viti 2019	Plani i rishikuar viti 2019	Fakti
600	83000	82657	81297
601	13900	13878	13457
602	151000	151000	151000
231	505899	505899	50488
Totali	753899	753434	749839

Më poshtë analizojmë realizimin e buxhetit për 12-mujorin e vitit 2019referuar Planit Përfundimtar të vitit 2019, ndarë sipas nën programeve dhe zërave ekonomikë:

000\lekë

Programi	Plani si 12 mujor 2019			Realizimi i buxhetit ne %
	000\lekë	Struktura ne %	Realizimi si 12 mujor 000\lekë	
Planifikim menaxhim sipërfaqeujitëse me rrjetin kryesor ujitës	13787	1.89	13787	100
Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese me rrjetin kryesor kulluese te pastruar	61613	8.17	61613	100
Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese qe i mundësohet kullimi me ngritje mekanike me hidrovorë	75600	1.03	45600	100
Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit	83000	11.1	81297	97.9
Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit	13900	1.84	13457	96.8
Programi menaxhimi i investimeve Infrastruktura e Ujitjes dhe Kullimit	506.021	67.3	504.084	99.6
Mbrojtja nga lumi Vjosë zona Selenicë,Vlorë	228.696		226764	
Mbrojtja nga lumi kalasë ne Sarandë	49.608		49609	
Mbrojtja nga lumi Vjosë krahu i djathtëFerrass	39.040		39036	
Planifikim menaxhim sipërfaqeujitëse me rrjetin kryesor ujitës	4.974		4974	
Argjinatura e lumit Shkumbinvetëm argjinatura	22.086		22086	
Studim projektim akt normativ	4.974		4532	
Rikonstruksioni i urës ne fshatinvaribob	1.018		1018	
Mbrojtje nga gërryerjet lumi kseras krahu i majtë	77.980		77980	
Mbrojtje nga lumi Vjosë ne kashishte	78.086		78085	
Totali	753.707	100	750.113	

Siç vihet re edhe nga të dhënat e tabelës së mësipërme konstatohet se, buxheti në total është realizuar në masën 753,707 mijë lekë ose rreth 99.6 % ndaj planit të 12-mujorit 2019.

- Programi i “Programi menaxhimi i investimeve Infrastruktura e Ujitjes dhe Kullimit” për pagat dhe sigurimet shoqërore, shpenzimet e të cilit zënë rreth 23% të totalit të buxhetit është realizuar në masën 97% nga të cilat:

- Program Buxheti i shpenzimeve korrektë për vitin 2019 për pagat është 83,000 mijë lekë dhe realizimi financiar është 81,297 mijë lekë ose 98.7 % e realizuar.

- Buxheti i shpenzimeve për sigurimet shoqërore me financim të brendshëm për vitin 2019 është 13.900 mijë lekë dhe realizimi financiar 13,457 mijë lekë ose 96.8 % e realizuar.

- Programi i “Programi menaxhimi i investimeve Infrastruktura e Ujitjes dhe Kullimit”, për mirëmbajtjen në kullim dhe ujitje, referuar planit vjetor zë rreth 20.23 % të totalit të shpenzimeve në vlerën 151 000 mijë lekë, nga të cilat realizuar 151 000 mijë lekë (ose realizuar 100% ndaj planit përfundimtar) nga të cilat.

- Planifikim menaxhim sipërfaqe ujitëse me rrjetin kryesor ujitës plani 13 787 në mije lekë dhe realizuar 13 787 mije lekë.

- Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese me rrjetin kryesor kulluese të pastruar planifikuar 61 613 mije lekë dhe realizuar 61 613 mije lekë në masën 100%.

-Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese që mundësohet kullimi me ngritje mekanike me hidrovore plani 75 600 mije lekë dhe realizuar 75,600 mije lekë për energjinë dhe mirëmbajtjen e hidrovoreve.

- Programi i “Programi menaxhimi i investimeve Infrastruktura e Ujitjes dhe Kullimit” shpenzimet e të cilit zënë rreth 67.3% të totalit të buxhetit është realizuar në masën 41% nga të cilat:

- Program Buxheti i shpenzimeve korrektë për vitin 2018 është 103,330 mijë lekë dhe realizimi financiar është 91,199 mijë lekë ose 99.6 % e realizuar shpërndarë në zëra , siç tregohet në tabelën e mësipërme.

Për vitin 2020

DUK, Fier për vitin 2020 ka menaxhuar fondet buxhetore sipas 1 programeve me kod 04240 me 6 nën programe, si më poshtë:

- Planifikim menaxhim sipërfaqe ujitëse me rrjetin kryesor ujitës(600)
- Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese me rrjetin kryesor kulluese të pastruar (601)
- Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese që mundësohet kullimi me ngritje mekanike me hidroforë (602)
- Operimi i infrastrukturës të ujitjes dhe kullimit (602)
- Operimi i infrastrukturës ujitjes dhe kullimit (602)
- Mbrojtje në investime në argjinatura(231)

a. Planin fillestar, ndryshimet gjatë vitit dhe planin përfundimtar.

Më poshtë pasqyrojmë planin fillestar, ndryshimet gjatë vitit dhe planin përfundimtar të buxhetit për 12-mujorin e vitit 2020, ndarë sipas artikujve buxhetorë:

Artikulli	Plani fillestar viti 2019 mbështetur në PBA	Plani i rishikuar viti 2019	Plani i periudhës progresiv
600	83000	82000	81164

601	13900	13900	13454
602	141000	139500	139500
231	23432	23381	23381
Totali	261332	258781	257499

Më poshtë prezantojmë planin fillestar, ndryshimet gjatë vitit dhe planin përfundimtar tëbuxhetit për 12-mujorin e vitit 2020, ndarë sipas nën programeve dhe zërave ekonomikë:

000\lekë

Programi	Shpenzimet e institucionit DKU FIER		
	Buxheti vjetor	Buxheti vjetor	Buxheti vjetor
Emërtimi	Plani fillestar viti 2020 mbështetur ne PBA	Plani i rishikuar viti 2020	Plani i periudhës progresiv
Planifikim menaxhim sipërfaqe ujitëse me rrjetin kryesor ujitës	8000	8000	8000
Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese me rrjetin kryesor kulluese te pastruar	58000	56500	56500
Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese qe i mundësohet kullimi me ngritje mekanike me hidroforë	69000	69000	69000
Mbikëqyrje e infrastrukturës ujitje dhe kullim (aktiviteti i drejtorisë _)	6000	6000	6000
Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit	83000	82000	81163
Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit	13900	13900	13454
Artikulli 231 investime	23432	23432	23381
Totali	261.332	258.832	257.498

b. Realizimi i planit të buxhetit të vitit 2020

Realizimin e buxhetit për vitin 2020, të ndara sipas artikujve buxhetorë për programin buxhetor në total për DKU Fier (me kod 04240) paraqitet si më poshtë:

000 lekë

Artikulli	Plani fillestar viti 2019 mbështetur ne PBA	Plani i rishikuar viti 2019	Fakti
600	83000	82000	81164
601	13900	13900	13454
602	141000	139500	139500
231	23432	23381	23381
Totali	261332	258781	257499

Më poshtë analizojmë realizimin e buxhetit për 12-mujorin e vitit 2019 referuar Planit Përfundimtar të vitit 2019, ndarë sipas nën programeve dhe zërave ekonomikë:

000\lekë

Nr	Programi	Plani si 12 mujor 2020			Realizimi i buxhetit ne %i
		000\lekë	Struktura ne %	Realizimi si 12 mujor 000\lekë	
1	Planifikim menaxhim sipërfaqe ujitëse me rrjetin kryesor ujitës	8000	3.061	8000	100
2	Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese me rrjetin kryesor kulluese te pastruar	58000	22.19	56500	97.41
3	Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese qe i mundësohet kullimi me ngritje mekanike me hidroforë	69000	26.40	69000	100
4	Mbikëqyrje e infrastrukturës ujitje dhe kullim (aktiviteti i drejtorisë _)	6000	2.3	6000	100
5	Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit	83000	31.7	81163	97.8
6	Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit	13900	5.32	13454	96.8

7	Artikulli 231 investime	23432	8.96	23381	99.7
	Totali	261332		257497	98.5

Siç vihet re edhe nga të dhënat e tabelës së mësipërme konstatohet se buxheti në total është realizuar në masën 257.332 mijë lekë ose rreth 98.5 % ndaj planit të 12-mujorit 2020 261.332 mijë lekë.

- Programi i “Planifikim menaxhim sipërfaqe ujitëse me rrjetin kryesor ujitës” shpenzimet e të cilit zënë rreth 1.4% të totalit të buxhetit është realizuar në masën 3.061% nga të cilat shuma e shpenzimeve korrektë 141 000 mijë lekë.

- Program Buxheti i shpenzimeve korrektë për vitin 2020 është 8000 mijë lekë dhe realizimi financiar është 8000 mijë lekë ose 100% e realizuar.

- Programi i “Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese me rrjetin kryesor kulluese te pastruar” referuar planit vjetor zë rreth 22.19 % të totalit të shpenzimeve në vlerën nga të shuma e shpenzimeve korrektë 141 000 mijë lekë.

- Program Buxheti i shpenzimeve korrektë për vitin 2020 është 58.000 mijë lekë dhe realizimi financiar është 58.000 mijë lekë ose 100 % e realizuar.

- Programi i “Planifikim menaxhim sipërfaqe kulluese qe i mundësohet kullimi me ngritje mekanike me hidroforë” shpenzimet e të cilit zënë rreth 26.4% të totalit të buxhetit prej 141 000.

- Program Buxheti i shpenzimeve korrektë për vitin 2020 është 69.000 mijë lekë dhe realizimi financiar është 69.000 mijë lekë ose 100% e realizuar.

- Buxheti i shpenzimeve nga të cilat 60 000 mijë lekë për energjinë dhe 9.000 mijë lekë për mirëmbajtjen e hidroforëve.

- Programi “Mbikëqyrje e infrastrukturës ujitje dhe kullim (aktiviteti i drejtorisë)” shpenzimet e të cilit zënë rreth 2.3% të totalit të buxhetit prej 141.000 mijë leke.

- Program Buxheti i shpenzimeve korrektë për vitin 2020 është 6.000 mijë lekë dhe realizimi financiar është 6.000 lekë ose 100% e realizuar.

- Buxheti i shpenzimeve i ndare ne materiale zyre kancelari materiale pastrim .posta ujësjellësi dhe mirëmbajtjen e mjeteve te transportit dhe shpenzime te ndryshme.

- Programi “Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit ” është realizuar në masën 31.7 % nga të cilat:

- Program Buxheti i shpenzimeve korrektë për vitin 2020 është 83000 mijë lekë dhe realizimi financiar është 81163 lekë ose 97.8% e realizuar, *janë pagat e punonjësve për vitin 2020.*

- Programi "Operimi i infrastrukturës te ujitjes dhe kullimit "shpenzimet e të cilit zënë rreth 5.32 % në vlerën 13.900 mijë lekë, janë realizuar në masën 96.7 % nga të cilat:

- Program Buxheti i shpenzimeve korrektë për vitin 2020 është 13900 mijë lekë dhe realizimi financiar është 13454 mijë lekë ose 96.7% e realizuar.

- Programi "Artikulli 231 investime” shpenzimet e të cilit zënë rreth 8.96% në vlerën 23.432 mijë lekë, janë realizuar në masën 99.6 % nga të cilat:

- Program Buxheti i shpenzimeve korrektë për vitin 2020 është 23432 mijë lekë dhe realizimi financiar është 23,380 mijë lekë ose 99.6 % e realizuar.

Për gjithçka më sipër dalim në konkluzionin se, nga DUK Fier , për të dy vitet është respektuar disiplina buxhetore në zbatim të ligjit 9936, datë 26.06.2008 për menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH. Janë mbajtur evidencat operative për shpenzimet buxhetore, janë bërë rakordime mujore me degën e thesarit si dhe është raportuar rregullisht dhe periodikisht në MBZHR, në zbatim të kërkesave të Udhëzimit nr.9, date 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde te Zbatimit te Buxhetit”.

2. ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR ADMINISTRIMIN, RUAJTJEN DOKUMENTIMIN DHE QARKULLIMIN E VLERAVE MATERIALE E MONETARE

a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës, arkës dhe magazinës.

Nga auditimi me zgjedhje mbi ligjshmërinë dhe saktësinë e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit si, fletëhyrje, fletëdalje, faturë, urdhër shpenzim, etj., rezultoi se, veprimet janë kryer në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Dokumentacioni i bankës është mbajtur dhe kontabilizuar në përputhje me rregullat e kontabilitetit dhe të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Urdhër-shpenzimet janë bazuar në dokumentacionin justifikues si, faturat, kontratat e lidhura për blerjet e shërbimet, proces verbalet dhe aktet e marrjes në dorëzim të mallrave apo shërbimeve, në përputhje me pikën 35, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” dhe në çdo rast kanë nënshkrimin e personit të autorizuar në Degën e Thesarit. Të gjitha Urdhër Shpenzimet janë kontabilizuar në ditarin e bankës në mënyrë kronologjike për periudhës objekt auditimi.

Audituan u krye me zgjedhje (për periudhën tetor-dhjetor 2018, për periudhën korrik-shtator 2019 dhe për periudhën prill-qershor 2020) në lidhje me mbajtjen e dokumentacionit të magazinës për periudhën objekt auditimi. Mbështetur në dokumentacionin e magazinës si fletë hyrjet dhe fletë daljet, kartelat limit, librin e magazinës dhe ditarin analitik të lëvizjes së vlerave materiale, u konstatua se lëvizja e mallrave, materialeve e inventarëve nëpërmes magazinës, është shoqëruar me urdhra dorëzimi dhe dokumentacionin mbështetës justifikues.

Hyrja e mallrave në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletë-hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletë-hyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi është bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit, në përputhje me përcaktimet e paragrafit 37, kreu III, të udhëzimit të ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për *menaxhimin e aktiveve në sektorin publik*”, i ndryshuar, ndërsa fletë daljet ishin të shoqëruara me dokumente mbështetëse si urdhra dorëzimi, procesverbale etj.

Kontabilizimet e fletë-daljeve dhe fletë hyrjeve, si për aktivet e qëndrueshme dhe për aktivet qarkulluese, janë regjistruar në mënyrë kronologjike e sistematike në ditarët e magazinës dhe janë kontabilizuar në përputhje me rregullat e kontabilitetit dhe menaxhimit financiar dhe kontrollit.

a.1. Mbi ekzekutimin e Vendimeve Gjyqësore

Nga auditimi i dokumentacionit të bankës rezultoi se, gjatë viteve 2019 dhe 2020 janë kryer pagesa për ekzekutimin e Vendimet Gjyqësore në shumën totale 16,091,118 lekë respektivisht në vitin 2019 në vlerën 6,638,724 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 9,452,394 lekë. Konkretisht:

Gjatë viti 2019, janë kryer pagesa për ekzekutimin e Vendimet Gjyqësore , si më poshtë:

-Në favor të z. B. A. në vlerën 578,493 lekë. Ky punonjës ka qenë i punësuar me funksionin e përgjegjës të sektorit në ish-Bordin e Kullimit Fier dhe është larguar padrejtësisht nga puna në vitin 2015. Me vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr.1306,

datë 28.03.2018, ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 578,493 lekë për këtë largim të padrejtë nga puna.

-Në favor të z. H. H. në vlerën 621,500 lekë. Ky punonjës ka qenë i punësuar me funksionin e specialistit në ish-Bordin e Kullimit Vlorë dhe është larguar padrejtësisht nga puna në vitin 2016. Me vendimin e Gjykatës administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr.4393, datë 04.12.2018, ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 621,500 lekë për këtë largim të padrejtë nga puna.

-Në favor të z. S. Xh. në vlerën 907735 lekë. Ky punonjës ka qenë i punësuar si teknik i mesëm në ish-Bordin e Kullimit Gjirokastrë dhe është larguar padrejtësisht nga puna në vitin 2015. Me Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr.1385, datë 20.10.2015, ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 907,735 lekë për këtë largim të padrejtë nga puna. Në shumë e përgjithshme prej 907,735 lekë janë përfshirë edhe shpenzimet e përmbaruesit **në vlerën 96,722 lekë.**

-Në favor të shoqërisë “A. A.” në vlerën 1,653,509 lekë. Kjo shoqëri ka qenë kontraktore e i punimeve në baze të kontratës datë 26.07.2011 të lidhur me ish-Bordin e kullimit Vlorë dhe me Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr.383, datë 23.05.2017 janë paguar 1,653,509 lekë e cila përfaqëson diferencën e punimeve të kryera por të pa likuiduara, që nga viti 2011.

-Në favor të z. L. B. në vlerën 834,380lekë. Ky punonjës ka qenë i punësuar me funksionin e specialistit në ish-Bordin e Kullimit Vlorë dhe është larguar padrejtësisht nga puna në vitin 2015. Me Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr.3396, datë 28.09.2018, ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 834,380 lekë për këtë largim të padrejtë nga puna.

-Në favor të z. R. Z. në vlerën 230 270 lekë. Ky punonjës ka qenë i punësuar me funksionin e specialistit në ish-Bordin e Kullimit Fier dhe është larguar padrejtësisht nga puna në vitin 2015. Me Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr.3876, datë 01.11.2018, ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 230,270 lekë për këtë largim të padrejtë nga puna.

-Në favor të z. H. S. në vlerën 674,621 lekë. Ky punonjës ka qenë i punësuar me funksionin e specialistit në ish-Bordin e Kullimit Fier dhe është larguar padrejtësisht nga puna në vitin 2015. Me Aendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr.5277, datë 16.06.2016, ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 674,621 lekë për këtë largim të padrejtë nga puna. Në shumë e përgjithshme prej 674,621 lekë janë përfshirë edhe shpenzimet e përmbaruesit **në vlerën 71,745 lekë.**

-Në favor të z. B. P. në vlerën 564,341 lekë. Ky punonjës ka qenë i punësuar me funksionin e specialistit në ish-Bordin e Kullimit Fier dhe është larguar padrejtësisht nga puna në vitin 2015. Me Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr. 3005, datë 13.07.2018, ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 564,341 lekë për këtë largim të padrejtë nga puna.

-Në favor të z. S. H. në vlerën 573875 lekë. Ky punonjës ka qenë i punësuar me funksionin e specialistit në ish-Bordin e Kullimit Vlorë dhe është larguar padrejtësisht nga puna në vitin 2015. Me Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr. 1391, datë 02.05.2019, ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 573875lekë për këtë largim të padrejtë nga puna.

-Gjatë viti 2020, janë kryer pagesa për ekzekutimin e Vendimet Gjyqësore, si më poshtë:

-Në favor të z. V. D. në vlerën 3,092,154 lekë. Ky person është fermer të cilit gjatë vitit 2016 në kanal VLF (Fshati Pojan) nga filtrimet e kanalit i është bere përmbajtje e tokave bujqësore dhe me Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr. 62-2017-3229, datë 7.07.2017 ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 3 092 154 lekë. Në shumë e përgjithshme prej 3,092,154 lekë, janë përfshirë edhe shpenzimet e përmbaruesit **në vlerën 264,534 lekë.**

-Në favor të z. N. L. në vlerën 360 240 lekë. Ky punonjës ka qenë i punësuar me funksionin e specialistit në ish-Bordin e Kullimit Gjyrokastër dhe është larguar padrejtësisht nga puna në vitin 2015. Me Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë të formës së prerë me nr.1391, datë 02.05.2019, ka përfituar dëm shpërblim në vlerën 360,240 lekë për këtë largim të padrejtë nga puna.

Siç shihet nga sa më sipër në tre raste ekzekutimet e Vendimeve gjyqësore nuk janë bërë në mënyrë vullnetare por janë bërë në bazë të urdhrave të lëshuara nga zyrat përmbarimore për të cilat janë kryer edhe pagesat për shpenzimet përmbarimore në vlerën 433,000 lekë.

-Gjithashtu në zbatim të vendimin Gjykatës Administrative e Shkalles se Pare Vlore Nr.446 datë 21.09.2020, me urdhër shpenzimin nr.218 datë 23.11.2020 është paguar z. G. I., në vlerën 6,000,000 leke. Kjo pagesë në favor të këtij shtetasi është bërë për arsyet e mëposhtme:

Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier në vitin 2017 ka kryer punime për pastrimin e kanalit “Kolektori Bitajt” sipas projektit të miratuar. Gjate zbatimit të projektit dhe kryerjes së punimeve në këtë kanal në progresivin 7400 ml ishte i ndërtuar një objekt në pronësi të z. G. I. Ky shtetas ka pretenduar se është cenuar në të drejtat e tij pasurore për shkak se, gjate zbatimit punimeve nga ana e DKU Fier nuk janë ruajtur parametrat teknik dhe i është shkaktuar dëm në objektin e ndërtuar prej tij. Për këtë arsye ky shtetas i është drejtuar gjykatës duke kërkuar shpërblim e dëmit.

Nga të dhënat e marra në DKU Fier dhe në referim të arsyetimit të gjykatës, rezulton si më poshtë:

Z. G. I. (paditësi) është pronar i pasurisë me nr.207/17, e ndodhur në ZK 1033, në Ardenicë dhe e regjistruar në favor të tij pranë ZVRPP Lushnje. Kjo pasuri përfshin truall me sipërfaqe 2412 m² dhe objekt me sipërfaqe 420 m². Objekti është ndërtuar nga z. Ibro sipas lejes së ndërtimit të miratuar me vendim nr.86, datë 28.09.2009 të K.RR.T Komuna Kolonjë, në të cilën parashikohet ndërtimi i një pike karburanti + Shërbime. Pas përfundimit të ndërtimit të objektit sipas parashikimeve të lejes së ndërtimit dhe kolaudimit të tij prej Komunës Kolonjë, është lëshuar dhe leja e shfrytëzimit, duke u lejuar përdorimi i objektit sipas destinacionit të tij.

Z. G. I. parashtroi në gjykatë se, përgjatë këtyre viteve, objekti është shfrytëzuar rregullisht, deri në muajin nëntor të vitit 2017, kur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier ka kryer punime në kanal in e kullimit të ujërave, të ndodhur pranë objektit në pronësi të paditësit. Punimet janë kryer me mjete të rënda për pastrimin dhe thellimin e kanalit të kullimit dhe për pasojë ka pasur rrëshqitje dheu, duke dëmtuar themelet e ndërtesës së paditësit. Gjithashtu parashtroi se, Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier i ka kryer punimet pa përcaktuar qartë parametrat teknikë në shkresën përkatëse dhe projekti i punimit bazohej në të dhëna të pa përditësuara (që nga viti 2005). Z. I. i ka mbështetur pretendimet e veta mbi akt ekspertime inxhinierie-geologjike të kryer nga ekspertë të licencuar, të thirrur nga gjykata. Për këtë arsye, z. I. ka kërkuar nga gjykata shpërblim për dëmin e shkaktuar dhe fitimin e munguar. Fitimi i munguar, konsiston në shumat që do të përfitonte ai nga kontrata e qerasë me shoqërinë që e kishte në përdorim objektin. Gjithashtu, ai ka kërkuar që vendimi të jepet me ekzekutim të përkohshëm, duke qenë se, nga vonesa e ekzekutimit mund të pësojë dëme të rëndësishme, që nuk mund të vihen në vend (sipas nenit 317 të Kodit të Procedurës Civile).

Nisur nga sa më sipër, DKU Fier (pala e paditur) për të mbrojtur këtë çështje ka kontraktuar një studio inxhinierie, e cila ka arritur në konkluzione teknike që kundërshtojnë tërësisht përfundimet e ekspertëve të caktuar nga gjykata, duke dhënë argumentet në lidhje me çështjet teknike të trajtuara dhe gabimet në llogaritje. Gjithashtu, DKU Fier pretendon se, distanca ndërmjet ndërtimit të palës paditëse dhe buzës së kanalit është më e vogël se ajo e parashikuar nga gen-plani i lejes së ndërtimit, duke shkelur kriteret e vendosura nga Ligji për ujitjen dhe kullimin. Afërsia me kanalin në distancën 5,4m e objektit, duke pasur parasysh distancën që rekomandon gjeologu prej 16,5m, duhet të respektohej që në plan vendosjen e objektit në lejen e ndërtimit dhe duhet të ishte marrë parasysh edhe në projektin konstruktiv të ndërtesës. Pra, DKU Fier kundërshton se, pala paditëse ka ndërtuar në kundërshti me distancat e parashikuara nga ligji "Për Ujitjen dhe Kullimin", në kundërshti me gen-planin e lejes së ndërtimit, në kundërshti me distancën e lejuar të arritur në konkluzion nga gjeologu, si dhe në kundërshti me kushtet teknike të strukturës mbajtëse të objektit referuar terrenit të paqëndrueshëm. Gjithashtu, i referohet nenin 3 të ligjit nr. 8510 datë 15.05.1999 "Për përgjegjësinë jashtë kontraktore të organeve të Administratës Shtetërore", i cili përcakton se *"Organet e administratës publike përgjigjen për dëmet që u shkaktojnë personave fizikë dhe juridikë kur kryejnë veprime a mosveprime te kundërligjshme"*. DKU Fier pretendon se ka qenë duke ushtruar të drejtën dhe detyrën e tij mbi një kanal të cilin e administron në përputhje me ligjin, si dhe DKU Fier ka treguar kujdes pasi nuk ka zbatuar projektin në krahun e majtë të kanalit, aty ku është ndërtuar objekti. Nëse kanali nuk do të pastrohej fare do të kishte pasoja të rënda, duke sjellë përmbytjen e zonave përreth.

Për sa më sipër Gjykata ka arsyetuar se, në këtë rast jemi përballë dy interesave, atij privat të palës paditëse, i cili gëzon të drejtën për të gëzuar dhe disponuar objektin e dëmtuar dhe atij publik të palës së paditur. Rezulton se DKU Fier ishte duke kryer punime në kanalin kullues pranë objektit të paditësit, funksionimi i të cilit është shumë i rëndësishëm për të gjithë zonën përreth. Bllokimi i kanalit kullues në fjalë do të sillte si pasojë përmbytjen e kësaj të fundit. Natyrisht që paditësi gëzon të drejtën e pronësisë mbi objektin konform të gjitha kërkesave ligjore, i pajisur me leje ndërtimi nga autoritetet vendore. Megjithatë, mosveprimi i DKU Fier për mirëmbajtjen e kanalit do të kishte sjellë pasoja shumë të rënda për zonën përreth, duke i shkaktuar kosto jo vetëm buxhetit të shtetit, por edhe personave apo banesave private që gjenden aty.

Dhe përfundimisht, Gjykata ka çmuar se, të gjitha pretendimet e paditësit qëndrojnë, duke hedhur poshtë pretendimet e palës së paditur (DKU Fier), dhe me vendimin Nr.446 datë 21.09.2020, ka vendosur:

1. Pranimin e kërkesës së padisë si të bazuar në prova dhe në ligj.
2. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. **ne masën 17,400,139 lekë**, për demin e pësuar në pasurinë e tij.
3. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në shumen 1,500, 000 deri në datën 15.07.2020 si fitim i munguar nga moszbatimi i kontratës së qirasë nr.2654 rep ,Nr.1638 kol, date 11.08.2016.
4. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G I **në masën 50,000 leke ne muaj, për çdo muaj deri ne pagimin e vlerës se demit te shkakuar objektit ose deri ne datën 31.07.2025 të afatit të përfundimit të kontratës së qirasë nr.2654 rep.nr 1638 kol, datë 11.08.2016** cila do periudhe rezulton me e shkurtër.
5. **Dhënien e vendimit në ekzekutim te përkohshëm vetëm për pikën e dytë të dispozitivit të vendimit.**
6. Shpenzimet gjyqësore duke përfshirë taksen e padisë, shpenzimet e mbrojtjes dhe pagesës se ekspertës ne ngarkim te palës se paditur.

7. Ndaj këtij vendimi nuk lëshohet urdhër ekzekutimi

8. Urdhërohet zyra përmbarimore me ekzekutimin pikës 2 (dy) te dispozitivit të këtij vendimi menjëherë.

9. Urdhërohet zyra përmbarimore me ekzekutimin e këtij vendimi menjëherë nga dita që vendimi të marre forme të prere.

10. Kundër pikës 2, të dispozitivit të vendimit, në lidhje me dhënien e vendimit në ekzekutim e përkohshëm lejohet ankim i veçantë në Gjykatën Administrative të Apelit Tirane brenda 5 ditëve duke filluar ky afat nga dita e nesërme e komunikimit të vendimit të arsyetuar.

11. Kundër urdhërimeve të tjera të dispozitivit të vendimit lejohet ankim i veçantë në Gjykatën Administrative të Apelit Tirane brenda 15 ditëve duke filluar ky afat nga dita e nesërme e komunikimit të vendimit të arsyetuar.

Për kundërshtimin e këtij vendimi DKU Fier sipas pikës 10 të Vendimit të Gjykatës të sipërcituar, me kërkesën Nr.362/2, datë 19.10.2020 i është drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit Tirane, për përshpejtimin e procedurës së shqyrtimit të ankimit dhe pezullimin e ekzekutimit të këtij vendimi për shkak se, nga ekzekutimi i përkohshëm i një vlere të tillë të konsiderueshme ekziston rreziku i tjetërsimit të pronës dhe pamundësisë së kthimit të vlerës së ekzekutuar.

Gjykata Administrative të Apelit Tirane, nuk ka marrë vendim për pezullimin e ekzekutimit të pikës 2 të Vendimit të Gjykatës së Apelit Vlorë dhe çështja është në proces të shqyrtimit në themel. Në zbatim të pikës 5,8,9 të dispozitivit të vendimit të sipërcituar, përmbaruesi gjyqësor privat ka filluar procedurat për ekzekutimin e detyrimit duke vendosur sekuestro në degën e Thesarit Fier, mbi llogarite e DKU Fier.

Në këto kushte DKU Fier i ka kërkuar nga MBZHR lëshimin e autorizimit dhe akordimin e një fondi të veçantë për likuidimin e detyrimit pasi bllokimi i llogarive pa mundëson funksionimin normal të institucionit duke mos përmbushur detyrat e saj funksionale.

Për sa më sipër, DKU Fier ka qenë e detyruar të bëjë pagesën e dëm shpërblimit me urdhër shpenzimit nr.218 datë 23.11.2020 **në vlerën 6,000,000 lekë.**

3.1. Titulli i gjetjes: Ekzekutimi i Vendimeve Gjyqësore.

Situata: Gjatë vitit 2019 dhe 2020 janë kryer pagesa për ekzekutimin e Vendimet Gjyqësore në shumën totale 16,091,118 lekë respektivisht në vitin 2019 në 9 raste në vlerën 6,638,724 lekë dhe në vitin 2020 në 3 raste në vlerën 9,452,394 lekë. Nga këto, në tre raste, ekzekutimet e Vendimeve Gjyqësore nuk janë bërë nga DKU Fier në mënyrë vullnetare por janë bërë në bazë të urdhrave të lëshuara nga zyrat përmbarimore për të cilat janë kryer edhe pagesat për shpenzimet përmbarimore në vlerën 433,000 lekë.

Kriteri: Zbatimi i Vendimet Gjyqësore.

Ndikimi/Efekti: Pagesa të tepërta nga buxheti i DKU Fier.

Shkaku: Mos zbatimi vullnetarisht të Vendimeve Gjyqësore.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, në çdo rast kur Vendimet Gjyqësore kanë marrë formë të prerë, për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të shpenzimet e përmbarimore, duhet ti ekzekutojë ato në mënyrë vullnetare dhe të mos presë që, ekzekutimi të bëhet nëpërmjet urdhrave të përmbaruesit gjyqësor.

3.2. Titulli i gjetjes: Zbatimi i Vendimit të Gjykatës Administrative e Shkalles së Parë Vlorë.

Situata: Në vitin 2020, në zbatim të Vendimit të Gjykatës Administrative e Shkalles së Parë Vlorë me nr.446 datë 21.09.2020, është paguar me urdhër shpenzimin nr.218 datë 23.11.2020, shtetasi G. I., në vlerën 6,000,000 leke, si më poshtë:

Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier në vitin 2017 ka kryer punime për pastrimin e kanalit “Kolektori Bitajt”. Në këtë kanal në progresivin 7400 ml ishte i ndërtuar një objekt në pronësi të z. G. I. Ky shtetas ka pretenduar se, është cenuar në të drejtat e tij pasurore për shkak se, gjate zbatimit punimeve nga ana e DKU Fier nuk janë ruajtur parametrat teknik dhe i është shkaktuar dëm në objektin e ndërtuar prej tij. Për këtë arsye ky shtetas i është drejtuar gjykatës duke kërkuar shpërblim e dëmit. Gjykata ka arsyetuar se, në këtë rast jemi përballë dy interesave, atij privat të palës paditëse, i cili gëzon të drejtën për të gëzuar dhe disponuar objektin e dëmtuar dhe atij publik të palës së paditur. Rezulton se, DKU Fier ishte duke kryer punime në kanalin kullues pranë objektit të paditësit, funksionimi i të cilit është shumë i rëndësishëm për të gjithë zonën përreth. Bllokimi i kanalit kullues në fjalë do të sillte si pasojë përmytjen e kësaj të fundit. Natyrisht që paditësi gëzon të drejtën e pronësisë mbi objektin konform të gjitha kërkesave ligjore, i pajisur me leje ndërtimi nga autoritetet vendore. Megjithatë, mosveprimi i DKU Fier për mirëmbajtjen e kanalit do të kishte sjellë pasoja shumë të rënda për zonën përreth, duke i shkaktuar kosto jo vetëm buxhetit të shtetit, por edhe personave apo banesave private që gjenden aty. Dhe përfundimisht, Gjykata ka çmuar se, të gjitha pretendimet e paditësit qëndrojnë, duke hedhur poshtë pretendimet e palës së paditur (DKU Fier), dhe me vendimin nr.446 datë 21.09.2020, ka vendosur:

1. Pranimin e kërkesës së padisë si të bazuar në prova dhe në ligj.
2. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në masën 17,400,139 lekë, për dëmin e pësuar në pasurinë e tij.
3. Detyrimin e palës se paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në shumen 1,500, 000 deri në datën 15.07.2020 si fitim i munguar nga moszbatimi i kontratës së qirasë nr.2654 rep ,Nr.1638 kol, date 11.08.2016.
4. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në masën 50,000 leke në muaj, për çdo muaj deri në pagimin e vlerës së dëmit të shkaktuar objektit ose deri në datën 31.07.2025 të afatit të përfundimit të kontratës së qirasë nr.2654 rep.nr 1638 kol, datë 11.08.2016 cila do periudhe rezulton me e shkurtër.
5. Dhënien e vendimit në ekzekutim të përkohshëm vetëm për pikën e dytë të dispozitivit të vendimit.
6. Shpenzimet gjyqësore duke përfshirë taksën e padisë, shpenzimet e mbrojtjes dhe pagesës së ekspertës në ngarkim të palës se paditur.
7. Ndaj këtij vendimi nuk lëshohet urdhër ekzekutimi.
8. Urdhërohet zyra përmbartimore me ekzekutimin pikës 2 (dy) të dispozitivit të këtij vendimi menjëherë.
9. Urdhërohet zyra përmbartimore me ekzekutimin e këtij vendimi menjëherë nga dita që vendimi të marrë formë të prere
10. Kundër pikës 2, të dispozitivit të vendimit, në lidhje me dhënien e vendimit në ekzekutim të përkohshëm lejohet ankimi i veçante në Gjykatën Administrative të Apelit Tirane brenda 5 ditëve duke filluar ky afat nga dita e nesërme e komunikimit të vendimit të arsyetuar.
11. Kundër urdhërimeve të tjera të dispozitivit të vendimit lejohet ankimi i veçante në Gjykatën Administrative të Apelit Tirane brenda 15 ditëve duke filluar ky afat nga dita e nesërme e komunikimit të vendimit të arsyetuar.

Për kundërshtimin e këtij vendimi DKU Fier sipas pikës 10 të Vendimit të Gjykatës të sipërcituar, me kërkesën Nr.362/2, date 19.10.2020 i është drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit Tirane, për përshpejtimin e procedurës së shqyrtimit të ankimit dhe pezullimin e ekzekutimit të këtij vendimi për shkak se, nga ekzekutimi i përkohshëm i një vlere të tillë të konsiderueshme ekziston rreziku i tjetërsimit të pronës dhe pamundësisë së kthimit të vlerës së ekzekutuar.

Gjykata Administrative e Apelit Tirane, nuk ka marrë vendim për pezullimin e ekzekutimit të pikës 2 të Vendimit të Gjykatës së Apelit Vlorë dhe çështja aktualisht është në proces të shqyrtimit në themel. Në zbatim të pikës 5,8,9 të dispozitivit të vendimit të sipërcituar, përmbartuesi gjyqësor privat ka filluar procedurat për ekzekutimin e detyrimit duke vendosur sekuestro në degën e Thesarit Fier, mbi llogaritë e DKU Fier. Në këto kushte DKU Fier ka qenë e detyruar të bëjë pagesën e dëm shpërblimit në vlerën 6,000,000 lekë.

Kriteri: Vendimi i Gjykatës Administrative të Shkalles së Parë Vlorë, nr.446 datë 21.09.202.

Ndikimi/Efekti: Paga të tepërta nga buxheti i shtetit.

Shkak: Në kryerjen e punimeve për pastrimin e kanalit nuk janë ruajtur parametrat teknik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, ti kërkojë MBZHR-së në bashkëpunim me Avokatin e Shtetit, të ngrenë një grup pune të veçantë ndërinstitucionale me përfaqësues të, DKU Fier, MBZHR, AK, Bashkisë Fier, DRAK Fier, për të verifikuar të gjithë procedurën ligjore të dhënies së lejes së ndërtimit të objektit në pronësi të z.G. I.

Rekomandimi: Mbas rezultatit të grupit të punës me qëllim realizimin e një mbrojtjeje sa më efektive në Gjykatën Administrative të Apelit, DKU Fier, nëpërmjet MBZHR-së duhet të bashkëpunojnë menjëherë me Avokaturën e Shtetit për evidentimin dhe interpretimin ligjor me dokumentacion mbështetës provues, duke arsyetuar dhe parashtruar argumentet përkatëse, gjithmonë në mbrojtje të interesa të shtetit, për të kthyer vlerën 6,000,000 lekë në buxhetin e shtetit dhe për të evituar vlerat e tjera që mundë të vijnë si pasojë e lënies në fuqi të Vendimit të Gjykatës së apelit Vlorë.

b. Inventarizimi i pronës shtetërore.

Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar, si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre.

Inventarizimi kryhet sipas procedurave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*. Ky auditimi u përqendrua pikërisht në rregullshmërinë e kryerjes së procesit të inventarizimit sipas kërkesave të këtij Udhëzimi. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, rezultoi si më poshtë:

DKU Fier ka realizuar inventarin e vitin 2019, bazuar në urdhrin e Drejtorit të DKU Fier nr. 564 date 12.12.2012.

Komisioni përkatës i inventarizimit nga data 13.12.2019 deri në datën 31.12.2019 kreu të gjithë inventarët e pasurisë së këtij institucioni si, asetet (ndërtesat), vepra ujore, instalime teknike, makineri dhe pajisje, mjete transporti dhe inventarin ekonomik.

Në përfundim të inventarit komisioni ka mbajtur proces- verbalin përkatës, në të cilën ka parashtruar disa problematika gjatë inventarizimit që lidhen me disa materiale të dëmtuara dhe të amortizuara që janë tërësisht jashtë funksionit, me vlerë totale 137,409 lekë si: nga inventari i imët:

makina llogaritëse, mbajtës kancelaria, dryna flete sharre, kaçavida, metër, kova plastike, bidona plastike dhe nga inventari ekonomik janë: karrige, krevate late dhe një printer.

Po kështu, komisioni përveç propozimit për nxjerrje jashtë përdorimit të këtyre materialeve ka propozuar nxjerrjen jashtë përdorimit edhe të disa mjete transporti të cilat janë tërësisht të amortizuara dhe janë jashtë funksionit si: mjete transporti në inventarin e sektorit Lushnje me vlerë 6,380,057 lekë, mjete transporti në inventarin e sektorit Vlore me vlerë 4,350,389, mjet Man Rimorkiator në inventarin e sektorit Fier me vlerë 4,519,986 dhe mjet Landrover 130 në inventarin e sektorit Fier me vlerë 2,287,090 lekë.

Mirëpo konstatohet se deri në momentin e këtij auditimi, këto mjete transporti tejet të amortizuara dhe jashtë funksioni mbahen ende në inventarët e Drejtorisë dhe nuk është marrë miratimi përkatës nga Ministria për fillimin e procedurave për nxjerrjen jashtë përdorimit të tyre (demonimin e mjeteve, selektimin e materialeve që dalin nga demonimi dhe shitjes së tyre për skrap etj.)

U vërejt se, inventarët e vitit 2020, për shkak të pandemisë Covid 19, nuk kanë filluar dhe përfunduar brenda këtij viti.

Titulli i gjetjes: Inventarizimi i pronës shtetërore.

Situata: Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumenteve në lidhje me Inventarizimi i pronës shtetërore të DKU Fier u vërejtën problematika që lidhen me disa mjete transporti të cilat janë tërësisht të amortizuara dhe janë jashtë funksionit si: mjete transporti në inventarin e sektorit Lushnje me vlerë 6,380,057 lekë, mjete transporti në inventarin e sektorit Vlore me vlerë 4,350,389, mjet Man Rimorkiator në inventarin e sektorit Fier me vlerë 4,519,986 dhe mjet auto veturë Landrover 130 në inventarin e sektorit Fier me vlerë 2,287,090 lekë. Deri në momentin e këtij auditimi, këto mjete transporti tejet të amortizuara dhe jashtë funksioni mbahen ende në inventarët e Drejtorisë, pasi nuk është marrë miratimi përkatës nga MBZHR për fillimin e procedurave për nxjerrjen jashtë përdorimit të tyre (demonimin e mjeteve, selektimin e materialeve që dalin nga demonimi dhe shitjes së tyre për skrap nëpërmjet ankandit publik, etj.)

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë Financave nr.30, date 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve ne Njësiti e Sektorit Publik".

Ndikimi/Efekti: Mbajtje në inventar mjete transporti jashtë përdorimit dhe mos arkëtimi i të ardhurave dytësorë nga shitja për skrap e tyre.

Shkaku: Mos marrja e miratimit për nxjerrjen jashtë përdorimit nga nga MBZHR.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, ti kërkojë MBZHR-së, miratimin për fillim e procedurave të nxjerrjes jashtë përdorimit të mjeteve të transportit që janë jashtë çdo funksioni dhe pjesët apo materialet e përfituara nga demolimi i tyre të mbahen për nevoja të institucionit apo të shiten si skrap, nëpërmjet ankandit publik.

c. Shpenzimet e kryera për permiresimin e infrastrukturës së Ujitjes dhe Kullimit dhe mbojtes nga përmbytjet.

Për ushtrimin e veprimtarisë Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier (DUKF) ka për objekt “Mbrojtjen nga përmbytjet, ujitjen dhe përmirësimin e infrastrukturës përkatëse në territorin që përfshin Rajonin Fier: zonat në qarqet Fier, Vlorë dhe Gjirokastrë.

Për kryerjen e kësaj veprimtarie në shërbim të mbrojtjes së territorit nga përmbytjet dhe erozioni Bordi i Kullimit Fier ka në inventar 10 ekskavatorë të tipave të ndryshme krahë gjatë 18 ml të cilët përballojnë volumin e punimeve në 3 rajonet e mësipërme, 2 draga, 13 mjete transporti dhe 13 Hidroforë.

Për realizimin e këtij objekti DUKF ka kryer pastrimin dhe mirëmbajtjen e rrjetit kullues nga aluvionet dhe mbrojtjen nga erozioni nëpërmjet pastrimit të dherave dhe mbetjeve të të ngurta të ndryshme me mjetet e vet institucionit për vitin 2019 në sasisë totale prej **755,749 m³**, dhe për vitin 2020 në sasisë totale prej 938,011 m³

Për të përballuar këtë volum pune, DKU Fier ka llogaritur nevojat për karburant (Naftë), së bashku me nevojat për shpenzime të tjera për menaxhimin dhe përmirësimin e infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes.

Auditimi në lidhje me përdorimin e karburantit, shpenzimeve të kryera për shërbimet dhe riparimet e makinerisë së rëndë, mjeteve të transportit dhe dhe Hidroforëve dhe shpenzimet e tjera të kryera për përmirësimin e infrastrukturës së kullimit, ujitjes, mbrojtjes nga përmbytjet, u përqendrua në regjistrat kontabël dhe në evidencën e shfrytëzimit të makinerisë së rëndë të mjeteve të transportit, për vitin 2019 dhe 2020, si më poshtë:

1. Mbi auditimin e përdorimit të karburantit.

DKU Fier, nëpërmjet procedurave të prokurimit gjatë vitit 2019 ka blerë 258.069 litra karburante dhe gjatë vitit 2020 ka blerë 329024 litra.

Administrimi i karburantit për vitin 2019, paraqitet si më poshtë

Gjendja në 01.01.2019	589	litra
Hyrje gjatë vitit	258.069	litra
Dalje gjithsej	258.657	litra
Gjendje në 31.12.2019.0	0	litra

Administrimi i karburantit 2020, paraqitet si më poshtë:

Gjendja më 01.10.2020..	0.	litra
Hyrje gjatë vitit	329.024	litra
Dalje gjithsej	319.164	litra
Gjendje në 31.12.2020	9.860	litra

Sasia e karburantit gjatë dy viteve është harxhuar nga:

-Makineria e rëndë, për vitin 2019 janë harxhuar 223780 litra dhe për vitin 2020 janë harxhuar 286550 litra.

-Mjetet e transportit, për vitin 2019 janë harxhuar 32066 litra dhe për vitin 2020 janë harxhuar 26887 litra.

-Hidroforët për vitin 2019 janë harxhuar 2811 litra dhe për vitin 2020 janë harxhuar 5727 litra.

Siç tregohet nga këto të dhëna sasia më e madhe e karburantit është shpenzuar nga makineria e rëndë 86.5 %, nga mjetet e transportit 12.4 % dhe hidroforët 1.1 %.

Nga auditimi u konstatua:

1.1. Konsumi i karburantit për makinerinë e rëndë:

DKU Fier për kryerjen e punimeve në infrastrukturën e ujitjes dhe të kullimit ka në pronësi 10 mjete të rënda. Normat e harxhimit të karburantit për secilin mjet janë planifikuar sipas normave teknike të mjetit dhe në bazë të mesatares së realizuar në vitet e mëparshme (viti 2019 dhe 2020). Realizimi i normës së harxhimit të karburantit për 1 m³ germim dherash është në varësi të gjendjes teknike e secilit mjet si dhe nga faktorë të tjerë të cilët kanë të bëjnë me shtrirjen e krahut të mjetit, gjendjen dhe llojin e inerteve në objekt etj.

Në tabelat e aneksit IV, janë pasqyruar volumet e punimeve, orëve në dispozicion, lëvizjet dhe punimet në emergjencë dhe konsumi i karburantit analizuar për vitin 2019 dhe 2020.

Shpërndarja e karburantit në objekte për mjetet e rënda për të dy vitet, është bërë nga personi i autorizuar nga titullari. Furnizimi me karburant ka kartelë ditore (Fletë dalje ditore), të cilat në fund të muajit i janë bashkëngjitur flet-daljes së magazinës për sasinë totale të karburantit të harxhuar nga secili mjet.

Për çdo furnizim me karburant (lëng) nga pika e kontraktuar B-O për vitin 2019 dhe K për vitin 2020, personi i ngarkuar për tërheqjen e karburantit në objektet ku punojnë mjetet e rënda, ka tërhequr kupon tatimor të cilat janë të administruara në dokumentet e magazinës.

Në rakordimin e të dhënave teknike, në fillim vitit është mbajtur proces-verbal ku evidentohet gjendja e karburantit në serbator për secilin mjet.

Në fillim të punimeve për çdo objekt është hartuar kërkesa nga Sektori Teknik dhe Sektori Hidrofor-Makineri e Rëndë, kërkesa të cilat janë miratuar nga Drejtori i DKU Fier.

Në kërkesën për lëvizjen e ekskavatorëve është përcaktuar objekti ku ndërhyhet, mjeti dhe manovratori.

Sektori Teknik ka lëshuar vërtetim mbi përfundimin e punimeve, volumin e kryer dhe mjetin që ka punuar.

Të dhënat e harxhimit të karburantit, lubrifikanteve, evidentimi i defekteve, ditë qëndrimi mjet në oficinë, evidentuar në Regjistrin e Makinerisë së Rëndë nga Sektori Makineri Hidrovor.

Nga verifikimi i librit të makinerisë dhe shënimet në hidrofor rezultoi se, treguesit e shfrytëzimit janë të plotësuar ditore dhe mujore me të dhënat: për çdo mjet, objekti ku ka punuar, sasia e karburantit të shpenzuar dhe orët ditore të punës, të nënshkruara nga, përgjegjësi i sektorit teknik, përgjegjësi i sektorit hidrofor makineri dhe drejtuesi i punimeve.

Para fillimit të punimeve është bërë kronometrimi i harxhimit të karburantit për çdo mjet, nga komisioni i ngritur me specialistë të Sektorit Teknik, Financës dhe të Sektorit Hidrovor –Makineri. Komisioni ka mbajtur proces verbalet e kronometrimin për secilin objekt ku kanë punuar mjetet e rënda: rezultojnë 10 mjete (6 fiat hitachi, 1 hidromex, 3 eskavator, xcmg). Proces verbalet e kronometrimin janë bashkëngjitur dhe janë pjesë e dosjes teknike të objekteve ku është punuar.

Sa sipër, plotësimi i treguesve të shfrytëzimit të makinerisë së rëndë është i plotë. Sektori Teknik me proces verbal të veçantë ka monitoruar gjendjen teknike të mjetit, ka matur konsumin e karburantit për një orë me ngarkesë dhe pa ngarkesë dhe volumin e punës për një orë për çdo zë pune të kryer nga secili mjet, të cilin e ka bërë pjesë të dosjes por, u vërejtë se, poqes verbalet nuk janë të protokolluara në datën e kryerjes së tyre.

Titulli i gjetjes: Normativat e harxhimit të karburantit dhe shfrytëzimi i makinerisë së rëndë.

Situata: DKU Fier për kryerjen e punimeve në infrastrukturën e ujitjes dhe të kullimit ka në pronësi 10 mjete të rënda. Normat e harxhimit të karburantit për secilin mjet janë planifikuar sipas normave teknike të mjetit dhe në bazë të mesatares së realizuar në vitet e mëparshme (viti 2019 dhe 2020). Realizimi i normës së harxhimit të karburantit për 1 m³ gjermim dherash është në varësi të gjendjes teknike e secilit mjet si dhe nga faktorë të tjerë të cilët kanë të bëjnë me shtrirjen e krahut të mjetit, gjendjen dhe llojin e inerteve në objekt etj. Sipas dokumentacionit, plotësimi i treguesve të shfrytëzimit të makinerisë së rëndë është bërë i plotë nga Sektori Teknik me proces verbal të veçantë është monitoruar gjendjen teknike e çdo mjeti, është matur konsumin e karburantit për një orë me ngarkesë dhe pa ngarkesë dhe volumin e punës për një orë për çdo zë pune të kryer nga secili mjet, të cilin e ka bërë pjesë të dosjes por, u vërejt se, këto poqes verbale nuk janë të protokolluara në datën e kryerjes së tyre.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitet e Sektorit Publik".

Ndikimi/Efekti: Lijimin e hapësirave në përcaktimin e fiktiv të normativave të harxhimit të karburantit dhe shfrytëzimit të makinerisë së rëndë.

Shkaku: Mos protokollim i procesverbaleve për matjen e normativës së konsumin të karburantit.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier për çdo rast, proces verbalet e mbajtura për gjendjen teknike të mjeteve, për matjen e normativës së konsumin të karburantit të protokollojë në datën e mbajtjes së tyre dhe së bashku me dosjen teknike të çdo mjeti të arkivohen në fund të çdo vit në arkivin e institucionit.

1.2.Shpenzimet për shërbimet dhe riparimet e makinerisë së rëndë

Siç u tha më sipër, DKU Fier për kryerjen e punimeve në infrastrukturën e ujitjes dhe të kullimit ka në pronësi 10 mjete të rënda. Përveç konsumit të karburantit për këtë makineri janë kryer edhe shpenzime të tjera për shërbimet dhe riparimet e makinerisë së rëndë.

Nga verifikimi i dokumentacionit teknik dhe financiar, në zbatim të Urdhrit të Ministrit nr. 351, datë 20.12.2011, "Mbi detyrat e Bordeve të kullimit në lidhje me kryerjen e punimeve të mirëmbajtjes së infrastrukturës kullim ujitjes dhe mbrojtjes nga përmbytja" u konstatua se:

Shërbimet dhe riparimet e makinerisë së rëndë janë shoqëruar me argumentimin e teknik të kryerjes së shërbimit apo riparimit, përshkrimin e detajuar dhe situacionin e shpenzimit të kryer. Shpenzimi i kryer është i firmosur nga manovratori i makinerisë së rëndë ose drejtuesi i mjetit, nga Përgjegjësi i Sektorit Hidrofor Makineri, Përgjegjësi i Sektorit të Financës dhe është i miratuar nga Drejtori i DKU Fier.

Të gjitha shpenzimet janë të evidentuara në evidencat e shfrytëzimit të makinerisë së rëndë.

Konkretisht, në tabelat e e Aneksit V të raportit, janë pasqyrojmë shpenzimet e kryera për makinerinë e rëndë për vitin 2019 dhe 2020.

Shpenzimet për daljen e pjesëve të këmbimit për mjetet e rënda janë shoqëruar me kërkesë të Përgjegjësit të Sektorit të Hidrofor Makinerisë së Rëndë, urdhër dorëzimi të nënshkruar nga Përgjegjësi i Sektorit të Financës dhe Titullari i Institucionit, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në Njësitet e Sektorit

Publik”, i ndryshuar. Sa i takon shpenzimeve të karburantit në kërkesa është nënshkruar edhe nga Përgjegjësi i sektorit teknik.

Nga te dhënat e marrë në lidhje me gjendjen teknike e fizike të makinerisë së rëndë konstatohet se, inventari makinerisë se rende përbëhet nga 10 mjete të rënda dhe 2 draga.

Gjendja e tyre fizike është pjesërisht amortizuar kështu, 6 Fiat Hitace, kanë këto defekte për shkak të sistemeve të tyre që janë teje të amortizuara si, sistemi i ecjes dhe pompat hidraulike dhe për funksionimin normalisht të tyre duhet bërë një remontin kapital i cili kërkon fonde të konsiderueshëm që mund të shkojnë deri 30,000,000 leke.

Ndërsa 2 dragat janë pothuajse të dala jashtë funksionit dhe për rivënien e tyre në punë kërkohet një fond që nuk vlen nga ana e efikasitetit ekonomike dhe nuk justifikon kryerjen e riparimit shërbimeve të tyre.

Titulli i gjetjes: Shpenzimet për shërbimet dhe riparimet e makinerisë së rëndë.

Situata: Inventari makinerisë se rende përbëhet nga 10 mjete të rënda dhe 2 draga. Dalja e pjesëve të këmbimit për mjetet e rënda është shoqëruar me kërkesë të Përgjegjësit të Sektorit të Hidrofor Makinerisë së Rëndë, me urdhër dorëzimi të nënshkruar nga Përgjegjësi i Sektorit të Financës dhe Titullari i Institucionit, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitet e Sektorit Publik”, i ndryshuar. Nga te dhënat e marrë në lidhje me gjendjen teknike e fizike të makinerisë së rëndë dhe duke ju referuar shpenzimeve për blerjen e pjesëve të këmbimit, mirëmbajtjes, riparimit dhe normativës së harxhimit të karburanteve që janë në total për vitin 2019 rreth 47 milion lekë dhe për vitin 2020 janë rreth 55 milion lekë, konstatohet se, gjendja fizike e këtyre makinerive është pjesërisht amortizuar. Kështu, 6 makineritë “Fiat Hitace”, kanë defekte të shumta për shkak të sistemeve të tyre që janë teje të amortizuara si, kanë defekt në sistemin e ecjes dhe në pompat hidraulike dhe për funksionimin normalisht të tyre i duhet të bëhet një remontin kapital i cili kërkon fonde të konsiderueshëm që nga Sektori Makinerisë së Rëndë, llogariten dhe mund të shkojnë deri 30,000,000 leke. Po kështu edhe për 2 dragat janë pothuajse të dala jashtë funksionit dhe për rivënien e tyre në punë kërkohet një fond që nuk vlen nga ana e efikasitetit ekonomike dhe nuk justifikon kryerjen e riparimit shërbimeve të tyre.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitet e Sektorit Publik".

Ndikimi/Efekti: Shpenzime buxhetore pa efektivitet.

Shkak: Amortizimi i Makinerisë së Rëndë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, të bëjë përpjekje për zëvendësimin e makinerisë së rëndë dhe të dy dragave, duke i kërkuar MBZHR-së dhe nëpërmjet saj Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë që, në projekt buxhetin e vitit 2023 të planifikohen fonde buxhetore për blerjen e tyre.

1.3. Konsumi i karburantit për Mjetet e transportit

DKU Fier administron 7 mjete transporti. Referuar kushteve specifike të mjetit dhe të objekteve, nga komisioni i ngritur me urdhër të titullarit është përllogaritur normativa e konsumit të karburantit për secilin mjet, normativë që ka rezultuar e pandryshuar për dy vitet.

Referuar sasisë së bërë dalje nga magazina, normativës së shpenzimit të karburantit për 100 km, të përshkruar rezultoi së sasia e karburantit të shpenzuar i përgjigjet km të përshkruara të evidentuara në fletë udhëtimet përkatëse.

Në tabelën e Aneksit VI të raportit, janë pasqyruar, normativa e konsumit të karburantit dhe karburantin e harxhuar për secilin mjet për vitin 2019 dhe 2020.

1.4. Shpenzimet për shërbimet dhe riparimet e mjeteve të transportit:

Siç u tha më sipër, DKU Fier administron 7 mjete transporti. Shpenzimet për mbajtjen në gatishmëri të mjeteve të transportit për vitin 2019 dhe në vitin 2020, në funksion të përmirësimit të infrastrukturës së kullimit ujitjes dhe mbrojtjes nga përmytjet, të analizuara paraqiten në tabelat e aneksit VII të këtij Raporti.

Konstatohet se, kërkesa për kryerjen e blerjes së materialeve apo shërbimit që do të kryhet është hartuar Përgjegjësi i Sektorit Hidrofor Makineri e rëndë dhe është miratuar nga Drejtori i DKU Fier. Raporti teknik lidhur me defektin e konstatuar është hartuar nga Sektori Hidrofor Makineri si dhe është proces verbalit mbi argumentimin e kryerjes së riparimit apo shërbimit, i cili në çdo rast ka shërbyer edhe si bazë për llogaritjen e fondit limit, për procedurën e prokurimit që do të zhvillohej.

Prokurimi i fondeve për shpenzimet në mjetet e transportit janë bërë referuar ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik”, i ndryshuar, kërkesave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, VKM nr. 918, datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike, si dhe Udhëzimit të APP nr.3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.

U vërejte se, DKU Fier ka gjendje në inventarin e saj rreth 13 mjete transporti dhe 2 rimorkiator. Nga këto 6 mjete transporti dhe 1 rimorkiator janë pjesërisht në gjendje pune, ndërsa 5 mjete transporti dhe një rimorkiator të ardhura para vitit 1995 janë tërësisht të amortizuar dhe janë jashtë funksioni (jashtë përdorimi). DKU Fier për ecurinë e punëve i nevojitet të plotësohet në inventar 5 mjete transporti që janë jashtë përdorimit edhe 1 rimorkiator për transportin e mjeteve të makinerisë së re (ekskavator).

Titulli i gjetjes: Shpenzimet për shërbimet dhe riparimet e mjeteve të transportit.

Situata: DKU Fier ka në inventar 13 mjete transporti dhe 2 rimorkiator, por në gjendje pune ka dhe administron vetëm 7 mjete transporti. Shpenzimet për mbajtjen në gatishmëri të mjeteve të transportit në funksion të përmirësimit të infrastrukturës së kullimit ujitjes dhe mbrojtjes nga përmytjet që për vitin 2019 janë rreth 6.4 milion lekë dhe në vitin 2020 janë rreth 6.3 milion lekë, janë kryer në bazë të raporti teknik lidhur me defektin e konstatuar të hartuar nga Sektori Hidrofor Makineri si dhe në bazë të proces verbalit mbi argumentimin e kryerjes së riparimit apo shërbimit, i cili në çdo rast ka shërbyer edhe si bazë për llogaritjen e fondit limit, për fillimin e procedurave të prokurimit të cilat janë zhvilluar referuar ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, si dhe Udhëzimit të APP nr.3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”. Mirëpo, siç u tha më lartë DKU Fier, ka gjendje në inventarin e saj rreth 13 mjete transporti dhe 2 rimorkiator. Nga këto 6 mjete transporti dhe 1 rimorkiator janë pjesërisht

ne gjendje pune, ndërsa 5 mjete transporti dhe një rimorkiator të ardhura para vitit 1995 janë tërësisht të amortizuar dhe janë jashtë funksioni (jashtë përdorimi).

DKU Fier për ecurinë e punëve në funksion të përmirësimit të infrastrukturës së kullimit ujitjes dhe mbrojtjes nga përmbytjet i ka të domosdoshëm zëvendësimin në inventar të 5 mjeteve të transporti edhe të 1 rimorkiatorit për transportin e mjeteve të makinerisë së rende (ekskavator), që janë jashtë përdorimit.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë Financave nr.30, date 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësiti e Sektorit Publik".

Ndikimi/Efekti: Shpenzime buxhetore pa efektivitet.

Shkak: Amortizimi i mjete të transporti dhe rimorkiatorëve.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, të bëjë përpjekje për zëvendësimin në inventar të 5 mjeteve të transporti edhe të 1 rimorkiatorit për transportin e mjeteve të makinerisë së rende, duke i kërkuar MBZHR-së dhe nëpërmjet saj Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë që, në projekt buxhetin e vitit 2023 të planifikohen fonde buxhetore për blerjen e tyre.

1.5. Konsumi i karburantit për Hidroforët

DKU Fier administron dhe menaxhon 13 hidroforë dhe për mirëmbajtjen e hidroforëve përveç shpenzimeve të tjera janë kryer edhe shpenzime për karburant, konkretisht, në tabelat e mëposhtme po pasqyrojmë konsumin e karburantit për secilin hidrofor për dy vite:

Për vitin 2019

në lekë

Nr	Emertimi	Konsumi i karburantit
1	Hidrovari nr 1	317
2	Hidrovari nr 2	425
3	Hidrovari nr 3	317
4	Hidrovari sheq	160
5	Hidrovari Marinez	160
6	Hidrovari Karavasta	276
7	Hidrovari Terbuf	276
8	Hidrovari Divjake	160
9	Hidrovari Akerni	83
10	Hidrovari Cuke	120
11	Hidrovari Butrint	105
12	Hidrovari Orikum	0
13	Diga Thane dhe Vlashuk	279
14	Rezervuari i Janjarit	132
15	Hidrovari Gorice	0

16	Totali	2811
----	---------------	-------------

Për vitin 2020

në lekë

Nr	Emertimi	Konsumi i karburantit
1	Hidrovari nr 1	480
2	Hidrovari nr 2	563
3	Hidrovari nr 3	480
4	Hidrovari sheq	320
5	Hidrovari Marinez	295
6	Hidrovari Karavasta	497
7	Hidrovari Terbuf	497
8	Hidrovari Divjake	200
9	Hidrovari Akerni	222
10	Hidrovari Cuke	996
11	Hidrovari Butrint	996
12	Hidrovari Orikum	0
13	Hidrovari Gorice	181
14	Totali	5727

Ky karburant është përdorur për kryerjen e riparim shërbimeve periodike në hidroforë (pastrimin e te gjitha pjesëve te çmontuar gjate remontit si dhe gjate defekteve te ndryshme gjate vitit), larjen dhe shpëlarjen e kushinetave gjate shfrytëzimit të elektropompave për tharjen e ujit të pusetave të dhomave të punës si dhe për të bërë të mundur çmontonim e elektropompave dhe nxjerrjen e tyre në sipërfaqe për pastrimin e paneleve elektrik etj.

1.6.Shpenzimet për shërbimet dhe riparimet e Hidroforëve

Nga auditimi rezultoi se, për mirëmbajtjen e hidroforëve janë kryer disa shpenzimet për, pagesat e energjisë elektrike, remont, materiale pastrimi etj., si më poshtë

Viti 2019

000 lekë

Nr	Emertimi	Energji elektrike	Karburant	Pjes kembimi vaj graso	Totali
1	Hidrovari nr 1	7600000	80,000	100,000	7780000
2	Hidrovari nr 2	7600000	73,584	150,000	7750073,584
3	Hidrovari nr 3	7900000	70,000	60,000	8030000

4	Hidrovari sheq	1500000	50,000	40,000	1590000
5	Hidrovari Marinez	2000000	50,000	40,000	2090000
6	Hidrovari Karavasta	6027222	80,000	102,000	6209222
7	Hidrovari Terbuf	7900000	60,000	110,000	8070000
8	Hidrovari Divjake	1900000	40,000	120,000	2060000
9	Hidrovari Akerni	7800000	80,000	78,000	7958000
10	Hidrovari Cuke	2900000	80,000	80,000	3060000
11	Hidrovari Butrint	1900000	50,000	40,000	1990000
12	Hidrovari Orikum	1641054	50,000	40,000	1731054
13	Hidrovari Gorice	2006072	50,000	40,000	2096072
14	Totali	58674348	733,584	1,000,000	60414421,58

Viti 2020

Nr	Emertimi	Energji	Karburant	Pjes kemb/vaj/graso	Totali
1	Hidrovari nr 1	6600000	90000	746600	7436600
2	Hidrovari nr 2	6600000	70000	747000	7417000
3	Hidrovari nr 3	6900000	80000	737000	7547000
4	Hidrovari sheq	1500000	60000	690000	1980000
5	Hidrovari Marinez	1000000	60000	690000	1450000
6	Hidrovari Karavasta	6027222	50000	745000	6522222
7	Hidrovari Terbuf	7900000	60000	755000	8415000
8	Hidrovari Divjake	900000	60000	680000	1340000
9	Hidrovari Akerni	6800000	50000	755000	7305000
10	Hidrovari Cuke	2200000	50000	766000	2716000
11	Hidrovari Butrint	900000	60000	690000	1340000
12	Hidrovari Orikum	1641054	60000	687160	2188214

13	Hidrovari Gorice	900000	51750	680000	1331750
	Totali	49.868.276	801780	5400000	56988786

Sa sipër, shpenzimet e kryera janë të dokumentuara me proces verbale ditore të mbajtura në hidrofor dhe të miratuara nga Përgjegjësi i Sektorit të Hidrofor Makinerisë.

Prokurimi i fondeve për shpenzimet në hidroforë janë prokuruar sipas ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, VKM nr. 918, datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike, si dhe Udhëzimit të APP nr.3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.

Nga auditimi në lidhje me administrimin e Hidroforëve, siç u trajtua më lartë në pikën 2 të këtij projektraporti (mbi auditimin e strukturës) është vërejtur se, në Hidroforët: Sheq, Marinëz, Divjakë, Orikum, Goricë dhe Butrint, të cilat janë objekte të rëndësisë së veçantë me rrezikshmëri në sistemin e lëshimit të pompave (punë nën tension të lartë) dhe ndodhen në zona të veçuara larg qendrave të banuara dhe në to punon vetëm 1 (një) punonjës. Ky veprim nuk është në përputhje me “Rregullat e shfrytëzimit dhe administrimit të stacioneve të elektropompave aksiale në hidroforë” të miratuar me Urdhrin e Ministrit të MBU nr.287 date 12.06.2006, pasi këto rregulla kërkojnë që në çdo hidrofor pavarësisht madhësisë duhet të jenë me 2 (dy) punonjës në turn. Dihet që, Hidroforët e mëdhenj për funksionim normal të tyre në periudhën e reshjeve masive kërkojnë pastrim të vazhdueshëm të zgarave me krahë nga 2 punonjës, jo vetëm për këtë fakt por bazuar dhe në rregullat e sigurimit teknik gjate punës se agregateve që punojnë me ngarkese të lartë elektrike për 24 orë nuk duhet të jetë vetëm me 1 punonjës por duhet të jenë 2 punonjës, njeri që duhet të jetë punonjës i shfrytëzimit dhe tjetri përgjegjësi i turnit.

10. Titulli i gjetjes: Shpenzimet për shërbimet dhe riparimet e Hidroforëve.

Situata: DKU Fier administron dhe menaxhon 13 hidroforë dhe për mirëmbajtjen e hidroforëve ka kryer edhe shpenzime për karburant, energji elektrike, remont, materiale pastrimi, etj., konkretisht, në vitin 2019 në vlerën rreth 60 milion lekë dhe në vitin e 2020 në vlerën 57 milion lekë. Shpenzimet e kryera janë të dokumentuara me dokumentacion justifikues, me proces verbale ditore të mbajtura në hidrofor dhe të miratuara nga Përgjegjësi i Sektorit të Hidrofor Makinerisë dhe janë prokuruar sipas rregullave të prokurimit publik. Në lidhje me administrimin në tërësi të Hidroforëve, u vërejt se, në Hidroforët: Sheq, Marinëz, Divjakë, Orikum, Goricë dhe Butrint, të cilat janë objekte të rëndësisë së veçantë me rrezikshmëri në sistemin e lëshimit të pompave (punë nën tension të lartë) dhe ndodhen në zona të veçuara larg qendrave të banuara dhe në to punon vetëm 1 (një) punonjës. Ky veprim nuk është në përputhje me Rregullat e shfrytëzimit dhe administrimit të stacioneve të elektropompave aksiale në hidroforë të miratuar me Urdhrin e Ministrit të MBU nr.287 date 12.06.2006, pasi këto rregulla kërkojnë që në çdo hidrofor pavarësisht madhësisë duhet të jenë me 2 (dy) punonjës në turn. Dihet që, Hidroforët e mëdhenj për funksionim normal të tyre në periudhën e reshjeve masive kërkojnë pastrim të vazhdueshëm të zgarave me krahë nga 2 punonjës, jo vetëm për këtë fakt por bazuar dhe në rregullat e sigurimit teknik gjate punës se agregateve që punojnë me ngarkese të lartë elektrike për 24 orë nuk duhet të jetë vetëm me 1 punonjës por duhet të jenë 2 punonjës, njeri që duhet të jetë punonjës i shfrytëzimit dhe tjetri përgjegjësi i turnit.

Kriteri: Rregullat e shfrytëzimit dhe administrimit të stacioneve të elektropompave aksiale në hidroforë të miratuar me Urdhrin e Ministrit të MBU nr.287 date 12.06.2006.

Ndikimi/Efekti: Hidroforët për funksionim normal të tyre në periudhën e reshjeve masive kërkojnë pastrim të vazhdueshëm të zgarave dhe mungesa e një punëtori bëhet shkak për përmbytje.

Shkaku: Mos respektimi i rregullave të sigurimit teknik nga mos punësimi i një punëtori.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, të marri masa të menjëhershme për plotësimin e dy punonjës të këtyre hidroforëve duke rekrutuar punonjës me kontratë provizorë apo me lëvizjen e punonjësve aktual të Drejtorisë, gjithmonë në përputhje me legjislacionin në fuqi.

1.7. Shpenzimet e bëra për menaxhimi dhe përmirësimin e infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes gjate vitit 2019

Me shkresë e MBZHR nr.1139, datë 30.1.2019, është miratuar lista e 37 objekteve për të cilat janë planifikuar shpenzime në vlerën 62,803,000 lekë për kryerjen nga vetë DKU Fier të pastrimit, mirëmbajtjes së rrjetit kullues nga aluvionet dhe mbrojtjes nga erozioni nëpërmjet pastrimit të dherave dhe mbetjeve të ngurta të ndryshme në sasinë totale prej **736900** m³, duke planifikuar një kosto mesatare të llogaritur të çmimi për njësi për 85.2. lekë/ m³ dhe ka planifikuar punime me të tretët me vlerë 8,810,000 leke, dhe në vlerën totale 71,613,000 leke.

Në fakt, DUKF i ka kryer këto punë në të 37 objektet në sasisë totale prej 755,749 m³ dhe ka shpenzuar vlerën totale 58,423,500 lekë, duke realizuar në fakt një kosto mesatare të llogaritur të çmimi për njësi për 77.3 lekë/ m³ dhe diferencat vlerës së dalë nga realizimi i prokurimeve, është është përdorur për kryerjen e shpenzimeve për emergjenca e dala për kryerjen e punimeve nga të tretët.

Në tabelën e Aneksit VII janë pasqyruar të volumet dhe vlerat e planifikuara dhe të realizuar për objektet e mësipërme.

Planifikimi i koston për vitin 2019 është bere ne baze te çmimit të karburantit në fillim të vitit me kosto 85.2 leke për m3, ne përfundim te vitit 2019 kostoja mesatare faktike ka dal 77.3 leke për m3. Ulja e koston së planifikuar ka ardhur si pasoje e uljes gjate vitit 2019 të çmimit të blerjes së karburantit.

Pra siç shihet kemi një ulje të koston mesatare të planifikuar te punimeve për 7.9 leke për m3.

1.8. Shpenzimet e bëra për menaxhimi dhe përmirësimin e infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes gjate vitit 2020

Për vitin 2020, me shkresë e MBZHR nr.551, datë 21.01.2020, është miratuar lista e 34 objekteve te ujitjes dhe kullimit dhe janë planifikuar për kryerjen e pastrimit, mirëmbajtjes së rrjetit kullues nga aluvionet dhe mbrojtjes nga erozioni nëpërmjet pastrimit të dherave dhe mbetjeve të të ngurta të ndryshme në sasinë totale prej 801500 m³, me vlerë 63 895 560 lekë duke planifikuar një kosto mesatare të llogaritur të çmimi për njësi për 79.7 lekë për m3 si dhe janë planifikuar të kryhen punime nga te tretë me vlerë 2,104,440 leke.

Në fakt, DUKF i ka kryer këto punë vetëm në 30 objekte në kullim dhe ujitje nga 34 objektet e planifikuara dhe ka pastruar, mirëmbajtur rrjetit kullues nga aluvionet dhe mbrojtjes nga erozioni nëpërmjet pastrimit të dherave dhe mbetjeve të të ngurta të ndryshme në sasinë totale prej **1,000,617 m³** dhe ka shpenzuar fonde buxhetore në vlerën totale 60 537 328 lekë, duke realizuar një kosto mesatare faktike të llogaritur të çmimit për njësi për 60.5 lekë/ m³.

Në tabelën e Aneksit 8, të raportit janë pasqyruar, volumet dhe vlerat e planifikuara dhe të realizuar për objektet e mësipërme.

Planifikimi i koston për vitin 2020 është bere kryesisht në bazë të çmimin të karburantit në fillim të vitit dhe ka dalë një me kosto mesatare e çmimit për njësi 79.7 leke për m³. Në fakt kosto mesatare e çmimit për njësi të punimeve në fund të vitit 2020 ka dalë 60.5 leke për m³. Edhe në këtë vit, ulja e koston së planifikuar ka ardhur si pasoje e uljes gjate vitit të e çmimit të blerjes së karburantit.

Pra siç shihet kemi një ulje të koston mesatare të planifikuar te punimeve për 19.2 leke për m³.

Për sa u trajtua më sipër, nga auditimi mbi mbajtjen e dokumentacionit teknik dhe financiar për kryerjen e punimeve të për kullimin, ujitje dhe emergjencë, për të 2 vitet rezultoi:

Projektet dhe preventivat me volume punimesh për çdo objekt janë hartuar nga Sektori Teknik pranë DKU Fier, si dhe nga operatorë ekonomikë të kontraktuar. Para fillimit të punimeve për çdo objekt është bërë azhurnimi përfundimtar i projektit të zbatimit me gjendjen faktike të objektit, në përputhje me pikat, 4, 5, 6, të Urdhrit të Ministri nr. 351, datë 20.12.2011 “Mbi detyrat e Bordeve të Kullimit në lidhje me kryerjen e punimeve të mirëmbajtjes së infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit si edhe të mbrojtjes nga përmytja”, i ndryshuar me Urdhër nr. 249, datë 21.4.2015 “Për kryerjen e prokurimit publik për studime e projekte të veprave ujore”.

Fondet e akorduara për objektet e planifikuara në fillim të vitit janë specifikuar në kërkesat e bëra nga DKU Fier. Të gjitha ndryshimet e propozuara janë raportuar në MBZHR duke financuar objekt tjetër, janë sipas kërkesave dhe domosdoshmërisë gjatë fazës së zbatimit të objekteve. Ndryshimi i volumeve është bërë brenda buxhetit të miratuar të vitit kalendarik.

Po kështu, në zbatim të nenit 13, të ligjit nr. 24/2017 “Për administrimin e ujitjes dhe të kullimit”, janë kryer ndërhyrje emergjente dhe punime mirëmbajtje, rehabilitimi, parandalimi i përmytjeve të pa miratuara në MBZHR.

5. MBI AUDITIMIN E LLOGARIVE VJETORE:

Pasqyrat financiare vjetore të DKU Fier për vitin 2018 dhe vitin 2019 sipas Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” dhe përbëhen nga:

Formati 1- Pasqyra e pozicionit financiar.

Formati 2- Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare.

Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto.

Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

Formati 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre.

Formati 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto.

Formati 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Pasqyrat financiare janë depozituar në Degën e Thesarit, Fier përkatësisht për vitin 2018 me shkresën e DKU Fier nr118\2 datë 19.03.2019 dhe për vitin 2019 me shkresën nr.91\1 date 24.02.2020 “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor” duke respektuar afatet ligjore. Pasqyrat financiare të vitit 2018-2019 janë miratuar nga Nëpunësi autorizues i DKU FIER.

Për vitin 2018 u krye verifikimi formal i plotësimit të pasqyrave financiare sepse sipas programit auditimi do të kryhet vetëm për për 4 mujorin e fundit. Për vitin 2019 u krye auditim i plotë duke u krahasuar të dhënat e hedhura në postet e bilancit me të dhënat e ditarëve. Opinioni është mbështetur në të dhënat e kontabilitetit, në inventarët fizikë e kontabël të kryer, në intonacionet dhe shpjegimet e dhëna nga stafi i DKU Fier. Ndërsa llogaritë vjetore të vitit 2020 deri në përfundimin e këtij auditimi datë 28.02.2021 ende nuk janë mbyllur dhe afati i dorëzimit i tyre në degën e thesarit Fier është data 31.03.2021.

Pasqyrat financiare vjetore të DKU Fier për vitin 2018 dhe vitin 2019 janë plotësuar në përputhje me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, si më poshtë:

a. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejtë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Nga auditimi dhe verifikimi i llogarive të bilanceve rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me pasqyrat financiare dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi.

Pasqyra e pozicionit financiar me tregues të reduktuar për grupet e llogarive të aktivit paraqitet në Aneksin IX të Raportit.

Sipas pasqyrave financiare vjetore për vitin 2019 në Aktivin e Bilancit Kontabël rezulton se:

- Më datë 31.12.2019 “Aktivet afatgjata” zënë 97.3 % të vlerës totale të aktivit, ndërsa “Aktivet Afatshkurtra” zënë 2.7% të totalit.

-Aktivet Afatshkurtra përbëhet nga shuma e nën rubrikave që përfaqësojnë: mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, gjendje inventari qarkullues, llogari të arkëtueshme dhe të tjera aktive afatshkurtra.

-Llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”: Sipas UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, Pika 49. Njësitë të cilat trashëgojnë të ardhura nga një vit ushtrimor në tjetrin, sipas kuadrit ligjor në fuqi, nuk do të kryejnë mbylljen e llogarisë së disponibiliteteve në thesar dhe kjo llogari do të pasqyrohet për tepricën debitorë të saj në aktivet e Pasqyrës së Pozicionit Financiar. Gjithashtu, llogaria 520 nuk mbyllet edhe për gjendjen e mjeteve në ruajtje (të evidentuara si të tilla në llogaritë e grupit 466), si dhe për sponsorizimet e tjera të trashëgueshme. Pasqyrimi në vlerën 35,995,296 lekë përfaqëson të fondet e ngurtësuar që, janë trashëguar nga një vit ushtrimor në tjetrin dhe kryesisht përbëjnë 5% të mbajtur si garanci punimesh.

Sipas pikës 50 të udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2019, tepricat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëlidhet llogarisë vjetore. Në akt rakordimin, tepricat duhet të

paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grandit që trashëgohet).

Në llogaritë vjetore të vitit 2019, DKU Fier ka një akt rakordim me thesarin për “Kreditorët për mjete në ruajtje”, llogari e cila në pozicionin financiar të datës 31.12.2019 reflekton vlerën 35,995,286 lekë. Rritja prej vitit 2018 konsiston në vlerën 9,456,765 lekë, për mbajtjen e garancisë së punimeve.

-Klasa 3 “Gjendja e inventarit”, në fund të vitit 2019, rezulton në vlerën 13.493.472 lekë. Në krahasim me vitin 2018 është ulur në vlerën 18.643.597 lekë, nga ulja e zërit “Materiale” si rezultat i hyrjeve dhe daljeve në magazinë në vlerën 5.765.821 lekë më shumë se një vit më parë dhe nga rritja e zërit “Inventar i imët” si rezultat i blerjeve në vlerën 615.696 lekë më shumë se një vit më parë. Diferenca 5.150125 lekë përkon me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

-Llogaritë 423-429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në vlerën 0 lekë.

- Llogaria 468 “Debitor të ndryshëm”, në vlerën 4.902.900 lekë e cila përbëhet nga detyrime të lëna nga KLSH nga vitet 2018 e në vazhdim për shkeljet e konstatuara në kontratën me nr. 254/2 date 13.04.2016, me objekt “Riparim VLF pjesa e II, të lidhur me operatorin “shkëlqimi 07”. Këto shkelje konsistojnë në vlerën e disa punimeve pa kryera për të cilën dega e finaces në zbatim të rekomandimit të KLSH i ka mbajtur dhe nuk i ka dhënë kontraktorit vlerën 5 % të garancisë së punimeve dhe për këtë problem kontraktori ka hapur proces gjyqësori cili aktualisht është ende në proces.

-Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetit debitor” paraqitet në vlerën 25.534.545 lekë dhe përfaqëson detyrimet që ka DKU Fier ndaj punonjësve për muajin dhjetor 2019 përkatësisht për pagat në vlerën 6738387 lekë, për sigurime shoqërore në vlerën 1.001.554 lekë dhe sigurime shëndetësore në vlerën 114.554 lekë, të cilat paguhen në janar të vitit 2020. Kjo llogari ka si kundërparti llogaritë e pasivit 421, 431. Si dhe fatura të pa likuiduar ndaj të tretëve gjatë vitit 2019, pra janë shpenzime të konstatuara në vitin 2019, që do të paguhen në vitin 2020 si energji post telekom në vlerën 17,865,681 leke.

-Llogaria 4342 përfaqëson burime financimi për detyrimet afatshkurtër gjendje (kryesisht të muajit Dhjetor) të cilat sipas Ligjit të Buxhetit mbulohen nga buxheti i vitit pasardhës.

-Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në vlerën 185,638 lekë për vitin 2019 institucioni e ka evidentuar veçmas në pasqyrën financiare vjetore, ku pasqyron zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve, të cilat i ka ndarë sipas natyrës së tyre. Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura bëhen si më poshtë:

Debitohet llogaria përkatëse 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura” dhe Kreditohet llogaria përkatëse 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

-Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën neto 31.682.058 leke.

-Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”, paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën neto prej 43.571.704 lekë, përbërë nga vlera e godinës së DKU Fier dhe Ndërtesa e hidroforëve në sektorët Lushnje, Vlore dhe Fier dhe rikonstruksionet e kryer gjatë viteve.

- Llogaria 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore”, paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën neto prej 2.406.619.269 lekë (sipas regjistrimit të aktiveve).

- Llogaria 214 “Instalime Teknike makineri, pajisje”, paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën neto prej 352.903.150 lekë, e cila nuk ka ndryshime nga viti paraardhës. Sipas regjistrimit të aktiveve ky zë përfshirë hidroforët me materialet përkatëse që gjenden në to, makineri e rende etj.

- Llogaria 215 “Mjete Transporti”, paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën neto prej 16.553.093 lekë dhe përfaqëson vlerën automjeteve në inventar të DUK , ku referuar regjistrin të aktiveve 31.12.2019, si dhe fletë hyrjeve dhe fletë daljeve të automjeteve gjatë vitit 2019. Ky zë ka pësuar ndryshime nga kalimi në pronësi të automjeteve nga ministria tek DKU Fier në vlerën 7.539.700 lekë.
- Llogaria 218 “Inventar ekonomik”, paraqitet në vlerën neto prej 2.612.616 lekë. Ky zë nuk ka pësuar ndryshime gjatë vitit.
- Nga llogaritë e pasivit për vitin 2019 konstatohet se, pasivi përbëhet 100% nga pasive afatshkurtra në vlerën 66,618,369 lekë, rritur në vlerën 8.531.540 lekë kundrejt vitit 2018. Në këtë rritje ndikimin më të lartë e ka pasur llogaria 401 “Furnitorë e llogari te lidhura me to”.
- Fondi neto përbëhet nga llogaritë 101 “Fondi bazë” në vlerën 2,867,435,362 lekë, nga llogaria 12 “Rezultati i mbartur” në vlerën 7,954,901 lekë.
- Llogaria 42 “Personeli dhe llogari të lidhur me to“ në vlerën 6.738.387 lekë, përfaqëson pagat e muajit Dhjetor 2019 të cilat likuidohen në Janar të vitit 2020 me fondet buxhetore të planifikuara për vitin 2019.
- Llogaria 435 & 436 “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore“ përfaqëson kontributin e sigurimit shoqëror në shumën prej ndërsa shuma 1.001.561 dhe 114.554 lekë përfaqëson tatimin e pagave të muajit Dhjetor 2019 sigurime shoqërore dhe shëndetësore lekë të cilat paguhet në janar 2020.
- Llogaria 4341 “Të tjera operacione me shtetin (kreditor)” në shumën prej 4,902,900 lekë përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme, ku në kundërparti është llogaria 423 dhe 468 (trajtuar me sipër ne llog. 468).
- Llogaria 466 “Kreditore për mjete në ruajtje” në shumën prej 35,995,286 lekë përfaqëson 5% e garancisë së mbajtur subjekteve. Vlera e shtuar për vitin 2019 është në shumën prej 9,456,765 lekë.
- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 17.865.681 lekë përfaqëson detyrimet e prapambetura për shpenzime e detyrimeve energji post etj. dhe shpenzime postare, energji ujësjes në vlerën

b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Nga auditimi i gjendjes së llogarive rezultoi se, evidentimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike dhe ato analitike. Formatet e miratuara që shoqërojnë llogarinë vjetore të aparatit të vitit 2019, janë plotësuar si më poshtë:

Në këtë pasqyrë përfshihen të ardhurat e arkëtuara gjatë vitit 2019, në vlerën 250.067.422 lekë analizuar si më poshtë:

- Në llogarinë 72 “Grande Korrente të brendshme” në vlerën 224.532.877 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për DUK në vlerën 224.532877 lekë, Financimi i pritshëm nga buxheti (7206) në vlerën 25534545 lekë.

Tabela nr. 2 e Aneksit IX, të Raportit, është pasqyra e performancës financiare të ushtrimit 2019 për aparatin DKU Fier.

Shpenzimet e konstatuara gjatë vitit 2019 kapin vlerën 250.06.742 lekë, analizuar si më poshtë:

- Llogaria 600 “Paga e shpenzime personeli” për 81.313.362 lekë, në këtë zë janë paraqitur pagat e personelit, gjatë vitit ushtrimor 2019, përgjatë muajve Janar 2019-Dhjetor 2019.

-Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve Shoqërore” për 13.460.464 lekë, që paraqet shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e paguar nga punëdhënësi.

-Llogaria 6020 “Materiale dhe shërbime zyre të përgjithshme” për 1.709.783 lekë e cila paraqet shpenzimet që institucioni ka kryer për blerje tonerash në vlerën 250.000 lekë, kancelari në vlerën 380 000 lekë, materiale pastrimi në vlerën 233000 lekë, materiale të tjera zyre në vlerën 846873 lekë gjatë vitit 2019.

-Llogaria 6021 “Materiale dhe shërbime special” për shumën 59017.450 lekë përfaqëson shpenzimet që institucioni ka kryer për blerje dokumentesh specifik dhe për të tjera materiale dhe shërbime në kanalet ujtesore në makinerin e rende dhe hidrovore në vlerën 59.017.450 lekë të realizuara gjatë vitit 2018.

-Llogaria 6022 “Shërbime nga të tretët” për shumën 66.522.864 lekë përfaqëson shpenzimet që institucioni i ka realizuar për shërbime nga të tretët për energji elektrike në vlerën 66432864 lekë, ujë në vlerën 70000 lekë, postë në vlerën 20000 lekë.

-Llogaria 6023 “Shpenzime transporti” për shumën 1 074 530 lekë përfaqësojnë shpenzime për automjetet e institucioneve.

-Llogaria 6024 “Shpenzime udhëtimi” për shumën 914.210 lekë përfaqësojnë shpenzimet për transportin e dietave të punonjësve.

-Llogaria 6025 “Mirëmbajtje të zakonshme” për shumën 8.856.078 lekë janë shpenzimet që janë bërë për mirëmbajtje dhe riparime.

-Llogaria 6026 “Shpenzime për qiramarrje” për shumën 0 lekë.

-Llogaria 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale” për shumën 1.041.517lekë përfaqësojnë shpenzimet që janë realizuar gjatë vitit 2019 vendime gjyqësore për shpronësimet

-Llogaria 63 “Ndryshim i gjendjes së inventarit” me vlerën (5.150.125) lekë, zë i cili nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve.

Formati 3 “Pasqyra e flukseve monetare”

Pasqyra financiare e flukseve monetare jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë paraqet shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të institucionit, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur.

-Nga auditimi i zërave të pasqyrës rezulton se totali i flukseve të mjeteve monetare që rrjedhin nga veprimtaritë e shfrytëzimit në vlerën 247.809.000 lekë është i barabartë me shumën e totalit të zërave: akordim fondesh buxhetore për shpenzime korrente në vlerën 247.809.000 lekë, arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor në vlerën 0 lekë dhe pagesa për detyrime e shpenzime korrente në vlerën 246.028.160 lekë.

-Rubrika II, e cila pasqyron flukset monetare që rrjedhin nga veprimtaritë e investimeve të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, përbëhet nga zëra: akordim fondesh buxhetore për shpenzime kapitale në vlerën 505.898.850 lekë dhe pagesa për detyrime të investimeve realizuar gjatë vitit ushtrimor në vlerën 479.493.035 lekë.

-Rubrika III pasqyron flukset monetare që rrjedhin nga transfertat dhe transaksionet e tjera. Kjo rubrikë përbëhet nga zëra si: derdhje e transferime të të ardhurave në buxhet në vlerën -35.946.8 lekë, transferime në buxhet të fondeve të papërdorura në vlerën 3.594.680 lekë dhe lëvizje e brendshme e transferta të tjera në vlerën 0 lekë.

-Nga auditimi i zërave rezulton se Rubrika IV në vlerën 94.56.765 lekë, e cila përfaqëson shtimin ose pakësimin neto të mjeteve monetare në krahasim me vitin paraardhës është e barabartë me shumën algjebrike të rubrikave I, II dhe III.

-Rubrika V dhe rubrika VI përfaqësojnë respektivisht gjendjen e mjeteve monetare në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor të mbyllur. Diferenca algjebrike e këtyre rubrikave është e barabartë me shumën e evidentuar në rubrikën IV.

-Teprica e likuiditeteve në fund të vitit rakordon me llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar” të pasqyrës së pozicionit financiar në shumën 35.995.286 lekë.

Formati 4 “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto”;

Pasqyra financiare e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të DKU Fier gjatë vitit ushtrimor të mbyllur (raportues).

Sipas rreshtave, në këtë pasqyrë financiare evidentohen:

-Në rubrikën I, evidentohen shumat përkatëse për gjendjen e fondeve/aktiveve neto në fillim të periudhës ushtrimor 2.519.146.295 lekë i përbërë nga fondi bazë dhe grandet kapitale.

-Në rubrikën II, evidentohen për çdo zë të pasqyruar në kolonat nga 1 deri në 5, ndryshimet në aktivet/fondet neto, që rrjedhin nga: burime të brendshme në shumën 348.289.067 lekë (nga grandet e brendshme kapitale, transfertat e brendshme të AAGJ, dhurata në natyrë, nga rezultate e mbartura dhe e vitit ushtrimor).

Nga analiza e zërave të pasqyrës rezulton se:

- Nga përlllogaritja rezulton “Transfertat e brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë, (+,-)” është e barabartë me vlerën 2.226.500 lekë nga shtesa brenda nga lëvizje brenda sistemit.

- Nga përlllogaritja rezulton se “konsumi i AAGJ (-)” është i barabartë me amortizimin e akumuluar të lëvizjes së aktiveve jashtë sistemit dhe amortizimi i vitit 2019 i barabartë me vlerën 152.793.587 lekë (-+).

- Grandet e brendshme kapitale(+) të pasqyruar në pasqyrë nuk përputhet me veprimet kontabël të realizuar gjatë vitit.

-Në pozicionin e pasqyrës financiare “Grandet e brendshme kapitale” është paraqitur me vlerën 0 leke.

Veprimet e mësipërme janë sistemuar dhe klasifikuar në llogaritë përkatëse në pasqyrën financiare të vitit 2019.

-Në fund të pasqyrës, pasqyrohet totali i fondeve të veta në shumën 2.867.435.362 lekë, e cila është si shumë e rubrikës I dhe rubrikës II, për çdo zë të pasqyruar në kolonat nga 1 deri në 5. Totali i fondeve të veta të kësaj pasqyre është i barabartë me totalin e aktiveve/fondeve neto të evidentuar në rubrikën C të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar.

Formati 5 “Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore”.

-Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto. Dhënia e tyre është bërë sipas formatit të përcaktuar nga Ministria e Financave dhe krahas tij pasqyrat shoqërohen dhe me një relacion tjetër shpjegues.

Formati 6 “Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre”

Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre, sipas rreshtave, përbëhet nga:

-Rubrika I “Shpenzimet për investime”, përbëhet nga zëra si: shpenzime për aktive afatgjata jo materiale me gjendje fillestare në shumën 0 lekë dhe gjendje në fund të vitit me vlerën në shumën 9.506.400 lekë, shpenzime për aktive afatgjata materiale, me gjendje fillestare në shumën 0 lekë dhe gjendje në fund të vitit me vlerën 494 578 608 lekë.

-Rubrika II burime per investime ka grante shpenzime kapitale 504.085.008 leke dhe grante te brendshme ne natyre te dhuruara nje mjet tip ford ne vleren 2.226.500 leke .

-Rubrika III “balanca”, e cila përfaqëson diferencën mes rubrikës II dhe rubrikës I. Kjo balancë duhet të ishte e barabartë me zero.

-Llogaritë 105 është me tepriçë 0 në fund të periudhës ushtrimore, sipas pasqyrës së investimeve dhe burimeve të financimit të tyre. Llogaria 105 paraqet grande të cilat janë burim për investimet në proces të institucioneve (të papërfunduara ose të pa marra në dorëzim), ku në aktiv të bilancit këto janë investime në proces ne grupin e llogarive 23 dhe mbetet e hapur për vlerën e këtyre aktiveve. Nga analiza kjo pasqyrë nuk është paraqitur sipas formatit të përcaktuar në udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018.

Formati 7 “Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto”.

Pasqyra statistikore e Formatit 7/a mbi gjendjen dhe ndryshimet e AAGJ me kosto historike është plotësuar si më poshtë:

-Gjendja fillestare e AAGJ rezulton në vlerën 3.412.822.630 lekë.

Shtesat përgjatë vitit 2019 kanë ardhur si rezultati blerjeve me pagesë në shumën 504.085.008 lekë ku blerjet kryesore rezultojnë në zërin 213 rruge ,rrjete,vepra ujore ”, shtesa pa pagesë nga brenda sistemit në shumën 2.226.500 lekë në zërin “Mjete transporti ”, lëvizje brenda aktiveve në shumën 0 lekë.

-Pakësimet e koston historike kapin shumën 78.729 lekë, në të cilën ka ndikuar kryesisht pakësimi në koston historike të zërit “inventar ekonomik në shumën 78.729 lekë. Ky pakësim i përket nxjerrjeve jashtë përdorimit te materialeve te ndryshme si kompjuter ,printer materiale ne hidroforë Gjendja në fund të periudhës ushtrimore të mbyllur, paraqitet në shumën 3.919.055.409 lekë.

Formati 7/b “Pasqyra statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me vlerën neto) për vitin 2019”.

-Pasqyra statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me vlerën neto) jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës, ndryshimet (shtesat e pakësimet) gjatë periudhës ushtrimore të mbyllur në aktivet afatgjata (materiale e jo materiale) me vlerën neto të tyre si dhe gjendjen në fund të periudhës. Vlera neto për gjendjen në fillim të periudhës ushtrimore, për shtesat gjatë periudhës ushtrimore, për pakësimet gjatë periudhës ushtrimore dhe për gjendjen në fund të periudhës ushtrimore është e barabartë me vlerën historike të aktiveve duke i zbritur amortizimin. Formatit është plotësuar në përputhje me UMFE nr. 8, Pika 33. “Aktivet afatgjata materiale paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike, minus amortizimin e akumuluar.

Formati 8 “Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave”.

-Kjo pasqyrë ka të reflektuar informacionin në total, për çdo kategori të punonjësve, në lidhje me fondin e pagave bruto gjithsej në shumën 81.813.362 lekë, kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në shumën 13.460.464 lekë. Numri i punonjësve në fillim të periudhës ka qenë 142 punonjës dhe në fund të periudhës 142 punonjës. Kjo pasqyrë është e rakorduar me të dhënat e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare.

Për gjithçka më sipër dalim në konkluzionin se:

Nga auditimi llogarive vjetore rezultoi se, nuk janë vërejtur problematika dhe parregullsi në plotësimin dhe Pasqyrat financiare vjetore të DKU Fier si për vitin 2018 dhe për vitin 2019. Pasqyrat financiare janë plotësuar në përputhje me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për

Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

Por u vërejte se, DKU Fier ka një akt rakordim me thesarin për llogarinë “Kreditorët për mjete në ruajtje”, llogari e cila në pozicionin financiar të datës 31.12.2019 reflekton vlerën 35.995.286 lekë. Kjo vlerë përfaqëson vlerat (5 %) të garancisë së punimeve të mbajtura në vite, për objektet e ndërtimit por të pa tërhequra nga kontraktorët. Problematika kryesore që është krijuar një pjesë e kësaj vlere prej 4.967.769 lekë janë investimet e kryera para vitit 2015 nga ish Bordi Kullimit Vlore që janë te ngurtësuar në thesar në llog. 466 në pasiv të bilancit dhe në llog. 520 mjete monetare po në të njëjtën vlere, të cilët nuk janë kërkuar nga operatorët ekonomik dhe gjate këtyre viteve nuk ka me gjurmë te këtyre punimeve dhe këto vlera duhet të sistemohen duke i kthyer në buxhetin e shtetit si e ardhura. Konkretisht kjo vlerë është krijuar nga këto kontraktor, të cilët janë pasqyruar në tabelën e Anesit X, të këtij Raporti.

Titulli i gjetjes: Hartimi i Pasqyrave financiare.

Situata: Pasqyrat financiare vjetore të DKU Fier për vitin 2018 dhe vitin 2019 janë plotësuar në përputhje me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Por u vërejte se, DKU Fier ka një akt rakordim me thesarin për llogarinë 466 “Kreditorët për mjete në ruajtje”, llogari e cila në pozicionin financiar të datës 31.12.2019 mbart gjendjen në vlerën 35,995,286 lekë. Kjo vlerë përfaqëson vlerat (5 %) të garancisë së punimeve të mbajtura në vite, për objektet e ndërtimit por të pa tërhequra nga kontraktorët. Problematika kryesore që është krijuar një pjesë e kësaj vlere prej 4,967,769 lekë janë investimet e kryera para vitit 2015 nga ish-Bordi Kullimit Vlore që janë te ngurtësuar në thesar në llogarinë 466 në pasiv të bilancit dhe në llogarinë 520 “mjete monetare” po në të njëjtën vlerë. Kjo vlerë nuk është kërkuar dhe tërhequr nga buxheti i DKU Fier nga 23 operatorët ekonomik (kontraktorët) përkatës që e kanë krijuar përgjatë këtyre viteve, për pasojë vlera prej 4,967,769 lekë, duhet të sistemohet duke i kthyer në favor të buxhetit të shtetit si e ardhur.

Kriteri: Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

Ndikimi/Efekti: Mos arkëtim i të ardhurave në buxhetin e DKU Fier

Shkaku: Vlerat nuk janë tërhequr nga 23 operatorët ekonomik.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, ti kërkoj degës së Thesarit Fier që vlera prej 4,967,769 lekë të kthehet në buxhetin e shtetit si e ardhur për institucionin.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumenteve në lidhje me Inventarizimi i pronës shtetërore të DKU Fier u vërejtën problematika që lidhen me disa mjete transporti të cilat janë tërësisht të amortizuara dhe janë jashtë funksionit si: mjete transporti në inventarin e sektorit Lushnje me vlere 6,380,057 lekë, mjete transporti në inventarin e sektorit Vlore me vlere

4,350,389, mjet Man Rimorkiator në inventarin e sektorit Fier me vlerë 4,519,986 dhe mjet auto veturë Landrover 130 në inventarin e sektorit Fier me vlerë 2,287,090 lekë. Deri në momentin e këtij auditimi, këto mjete transporti tejet të amortizuara dhe jashtë funksioni mbahen ende në inventarët e Drejtorisë, pasi nuk është marrë miratimi përkatës nga MBZHR për fillimin e procedurave për nxjerrjen jashtë përdorimit të tyre (demontimin e mjeteve, selektimin e materialeve që dalin nga demontimi dhe shitjes së tyre për skrap nëpërmjet ankandit publik etj.). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet nr. 21-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, ti kërkojë MBZHR-së, miratimin për fillim e procedurave të nxjerrjes jashtë përdorimit të mjeteve të transportit që janë jashtë çdo funksioni dhe pjesët apo materialet e përfituara nga demolimi i tyre të mbahen për nevoja të institucionit apo të shiten si skrap, nëpërmjet ankandit publik.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: DKU Fier për kryerjen e punimeve në infrastrukturën e ujitjes dhe të kullimit ka në pronësi 10 mjete të rënda. Normat e harxhimit të karburantit për secilin mjet janë planifikuar sipas normave teknike të mjetit dhe në bazë të mesatares së realizuar në vitet e mëparshme (vitet 2019 dhe 2020). Realizimi i normës së harxhimit të karburantit për 1 m³ gjermim dherash është në varësi të gjendjes teknike e secilit mjet, si dhe nga faktorë të tjerë të cilët kanë të bëjnë me shtrirjen e krahut të mjetit, gjendjen dhe llojin e inerteve në objekt etj. Sipas dokumentacionit, plotësimi i treguesve të shfrytëzimit të makinerisë së rëndë është bërë i plotë nga Sektori Teknik dhe me proces verbal të veçantë është monitoruar gjendjen teknike e çdo mjeti, është matur konsumin e karburantit për një orë me ngarkesë dhe pa ngarkesë dhe volumen e punës për një orë për çdo zë pune të kryer nga secili mjet, të cilin e ka bërë pjesë të dosjes por, nga auditimi u vërejt se, këto poqës verbale nuk janë të protokolluara në datën e kryerjes së tyre. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet nr. 21-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier për çdo rast, proces verbalet e mbajtura për gjendjen teknike të mjeteve, për matjen e normativës së konsumin të karburantit, ti protokollojë në datën e mbajtjes së tyre dhe së bashku me dosjen teknike të çdo mjeti të arkivohen në fund të çdo vit në arkivin e institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Inventari makinerisë së rëndë përbëhet nga 10 mjete të rënda dhe 2 draga. Dalja e pjesëve të këmbimit për mjetet e rënda është shoqëruar me kërkesë të Përgjegjësit të Sektorit të Hidrofor Makinerisë së Rëndë, me urdhër dorëzimi të nënshkruar nga Përgjegjësi i Sektorit të Financës dhe Titullari i Institucionit, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”, i ndryshuar. Nga te dhënat dhe informacionet e marra në DKU Fier, në lidhje me gjendjen teknike e fizike të makinerisë së rëndë si dhe duke ju referuar shpenzimeve për blerjen e pjesëve të këmbimit, mirëmbajtjes, riparimit dhe normativës së harxhimit të karburanteve që janë në total për vitin 2019 rreth 47 milion lekë dhe për vitin 2020 janë rreth 55 milion lekë, konstatuam se, gjendja fizike e këtyre makinerive është pjesërisht amortizuar. Kështu, 6 makineritë “Fiat Hitace”, kanë defekte të shumta për shkak të sistemeve të tyre që janë teje të amortizuara si, kanë defekt në sistemim e ecjes dhe në pompat hidraulike dhe për funksionimin normalisht të tyre u duhet tu behet një remont kapital i cili kërkon fonde të konsiderueshëm që, llogariten dhe mund të shkojnë deri

30,000,000 lekë. Po kështu edhe për 2 dragat, të cilat janë pothuajse të dala jashtë funksionit dhe për rivënien e tyre në punë kërkohet një fond që nuk vlen nga ana e efikencës ekonomike dhe nuk justifikon kryerjen e riparimit dhe shërbimeve të tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet nr. 21-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, të ngrejë grup pune të veçantë për të vlerësuar gjendjen fizike dhe masën e amortizimit të makinerisë së rëndë. Në përfundim të kësaj analize nëse rezultojnë teje të amortizuara, duke marrë në konsideratë edhe raportin kosto-përfitim për riparimet dhe shërbimet e tyre, ti kërkohet MBZHR-së dhe nëpërmjet saj Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë që, në projekt buxhetin e vitit 2023 të planifikohen fonde buxhetore për blerjen zëvendësimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: DKU Fier ka në inventar 13 mjete transporti dhe 2 rimorkiator, por në gjendje pune ka dhe administron vetëm 7 mjete transporti. Shpenzimet për mbajtjen në gatishmëri të mjeteve të transportit në funksion të përmirësimit të infrastrukturës së kullimit ujitjes dhe mbrojtjes nga përmbytjet që, për vitin 2019 janë rreth 6.4 milion lekë dhe në vitin 2020 janë rreth 6.3 milion lekë, janë kryer në bazë të raporti teknik lidhur me defektin e konstatuar të hartuar nga Sektori Hidrofor Makineri, si dhe në bazë të proces verbalit mbi argumentimin e kryerjes së riparimit apo shërbimit, i cili në çdo rast ka shërbyer edhe si bazë për llogaritjen e fondit limit, për fillimin e procedurave të prokurimit të cilat janë zhvilluar referuar ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, si dhe Udhëzimit të APP nr.3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”. Mirëpo, siç u tha më lartë DKU Fier, ka gjendje në inventarin e saj rreth 13 mjete transporti dhe 2 rimorkiator. Nga këto 6 mjete transporti dhe 1 rimorkiator janë pjesërisht në gjendje pune, ndërsa 5 mjete transporti dhe një rimorkiator të ardhura para vitit 1995, janë tërësisht të amortizuara dhe janë jashtë funksioni (jashtë përdorimi).

DKU Fier për ecurinë e punëve në funksion të përmirësimit të infrastrukturës së kullimit ujitjes dhe mbrojtjes nga përmbytjet i ka të domosdoshëm zëvendësimin në inventar të 5 mjeteve të transporti edhe të 1 rimorkiatori për transportin e mjeteve të makinerisë së rëndë, që janë jashtë përdorimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet nr. 21-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, të ngrejë grup pune të veçantë për të vlerësuar gjendjen fizike dhe masën e amortizimit të 5 mjeteve të transportit edhe të 1 rimorkiatorit për transportin e mjeteve të makinerisë së rëndë. Në përfundim të kësaj analize nëse ato rezultojnë teje të amortizuara, duke marrë në konsideratë edhe raportin kosto-përfitim për riparimet dhe shërbimet e tyre, ti kërkohet MBZHR-së dhe nëpërmjet saj Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë që, në projekt buxhetin e vitit 2023 të planifikohen fonde buxhetore për blerjen zëvendësimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: DKU Fier administron dhe menaxhon 13 hidroforë dhe për mirëmbajtjen e hidroforëve ka kryer edhe shpenzime për karburant, energji elektrike, remont, materiale pastrimi, etj. Konkretisht, në vitin 2019 në vlerën rreth 60 milion lekë dhe në vitin e 2020 në vlerën 57 milion lekë. Shpenzimet e kryera janë të dokumentuara me dokumentacion justifikues, me proces

verbale ditore të mbajtura në hidrofor dhe të miratuara nga Përgjegjësi i Sektorit të Hidrofor Makinerisë dhe janë prokuruar sipas rregullave të prokurimit publik. Në lidhje me administrimin në tërësi të Hidroforëve, u vërejt se, në Hidroforët: Sheq, Marinëz, Divjakë, Orikum, Goricë dhe Butrint, të cilat janë objekte të rëndësishme së veçantë me rrezikshmëri në sistemin e lëshimit të pompave (punë nën tension të lartë) dhe ndodhen në zona të veçuara larg qendrave të banuara dhe në to punon vetëm 1 punonjës. Ky veprim nuk është në përputhje me “*Rregulloren e Shfrytëzimit dhe Administrimit të Stacioneve të Elektropompave Aksiale në Hidroforë*”, të miratuar me Urdhrin e Ministrit të MBU nr.287 date 12.06.2006, pasi këto rregulla kërkojnë që në çdo Hidrofor pavarësisht madhësisë duhet të jenë në punë 2 punonjës në turn. Dihet që, Hidroforët e mëdhenj për funksionim normal të tyre në periudhën e reshjeve masive kërkojnë pastrim të vazhdueshëm të zgarave me krahë nga 2 punonjës, jo vetëm për këtë fakt por bazuar dhe në rregullat e sigurimit teknik, gjate punës së aggregateve që punojnë me ngarkesë të lartë elektrike për 24 orë nuk duhet të jetë vetëm 1 punonjës por duhet të jenë 2 punonjës, njeri që duhet të jetë punonjës i shfrytëzimit dhe tjetri përgjegjësi i turnit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet nr. 21-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, të marri masa të menjëhershme për plotësimin me dy punonjës që të punojnë në Hidroforë, duke rekrutuar punonjës me kontratë provizorë apo me lëvizjen e punonjësve aktual të Drejtorisë, gjithmonë në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Menjëherë dhe deri në miratimin e strukturës

6. Gjetje nga auditimi: Pasqyrat financiare vjetore të DKU Fier për vitin 2018 dhe vitin 2019 janë plotësuar në përputhje me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”. Por u vërejte se, DKU Fier ka një akt rakordim me thesarin për llogarinë 466 “*Kreditorët për mjete në ruajtje*”, llogari e cila në pozicionin financiar të datës 31.12.2019 mbart gjendjen në vlerën 35,995,286 lekë. Kjo vlerë përfaqëson vlerat (5 %) të garancisë së punimeve të mbajtura në vite, për objektet e ndërtimit por të pa tërhequra nga kontraktorët. Problematika kryesore që është krijuar një pjesë e kësaj vlere prej 4,967,769 lekë janë investimet e kryera para vitit 2015 nga ish-Bordi Kullimit Vlore që, kjo vlerë është ngurtësuar (mbajtur) në ruajtje në thesar në llogarinë 466 dhe në llogarinë 520 “*mjete monetare*”. Kjo vlerë nuk është kërkuar dhe tërhequr nga buxheti i DKU Fier nga 23 operatorët ekonomik (kontraktorët) përkatës që e kanë krijuar përgjatë këtyre viteve, për pasojë vlere prej 4,967,769 lekë, duhet të sistemohet duke i kthyer në favor të buxhetit të shtetit si e ardhur buxhetore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet nr.40-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, ti kërkoj degës së Thesarit Fier që vlere prej 4,967,769 lekë të kthehet në buxhetin e shtetit si e ardhur për institucionin.

Menjëherë

C. MASA PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2019 dhe 2020 janë kryer pagesa për ekzekutimin e Vendimeve Gjyqësore në shumën totale 16,091,118 lekë, respektivisht në vitin 2019 në 9 raste në vlerën 6,638,724 lekë dhe në vitin 2020 në 3 raste në vlerën 9,452,394 lekë. Nga këto, në tre raste, ekzekutimet e Vendimeve Gjyqësore nuk janë bërë nga DKU Fier në mënyrë vullnetare por janë bërë në bazë të urdhrave të lëshuara nga zyrat përmbaremore për të cilat janë kryer edhe pagesat për shpenzimet përmbaremore në favor të përmbareuesve në vlerën 433,000 lekë.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet nr. 33-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, në çdo rast kur Vendimet Gjyqësore kanë marrë formë të prerë, për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të shpenzimit e përmbaremore, duhet ti ekzekutojë ato në mënyrë vullnetare dhe të mos presë që, ekzekutimi të bëhet nëpërmjet urdhrave të përmbareuesit gjyqësor.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2020, në zbatim të Vendimit të Gjykatës Administrative e Shkalles së Parë Vlorë me nr.446, datë 21.09.2020, është paguar me urdhër shpenzimit nr.218, datë 23.11.2020, shtetasi G. I., në vlerën 6,000,000 leke, si më poshtë:

Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier në vitin 2017 ka kryer punime për pastrimin e kanalit “Kolektori Bitajt”. Në këtë kanal në progresivin 7,400 ml ishte i ndërtuar një objekt në pronësi të z. G. I. Ky shtetas ka pretenduar se, është cenuar në të drejtat e tij pasurore për shkak se, gjatë zbatimit punimeve nga ana e DKU Fier nuk janë ruajtur parametrat teknik dhe i është shkaktuar dëm në objektin e ndërtuar prej tij. Për këtë arsye ky shtetas i është drejtuar gjykatës duke kërkuar shpërblim e dëmit. Gjykata ka arsyetuar se, në këtë rast jemi përballë dy interesave, atij privat të palës paditëse, i cili gëzon të drejtën për të gëzuar dhe disponuar objektin e dëmtuar dhe atij publik të palës së paditur. Rezulton se, DKU Fier ishte duke kryer punime në kanalën kullues pranë objektit të paditësit, funksionimi i të cilit është shumë i rëndësishëm për të gjithë zonën përreth. Bllokimi i kanalit kullues në fjalë do të sillte si pasojë përmbajtjen e kësaj të fundit. Natyrisht që paditësi gëzon të drejtën e pronësisë mbi objektin konform të gjitha kërkesave ligjore, i pajisur me leje ndërtimi nga autoritetet vendore. Megjithatë, mosveprimi i DKU Fier për mirëmbajtjen e kanalit do të kishte sjellë pasojë shumë të rënda për zonën përreth, duke i shkaktuar kosto jo vetëm buxhetit të shtetit, por edhe personave apo banesave private që gjenden aty. Dhe përfundimisht, Gjykata ka çmuar se, të gjitha pretendimet e paditësit qëndrojnë, duke hedhur poshtë pretendimet e palës së paditur (DKU Fier), dhe me vendimin nr.446 datë 21.09.2020, ka vendosur:

1. Pranimin e kërkesës së padisë si të bazuar në prova dhe në ligj.
2. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në masën 17,400,139 lekë, për dëmin e pësuar në pasurinë e tij.
3. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në shumën 1,500,000 deri në datën 15.07.2020, si fitim i munguar nga moszbatimi i kontratës së qirasë nr.2654 rep, Nr.1638 kol, date 11.08.2016.
4. Detyrimin e palës së paditur Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier të shpërblejë paditësin G. I. në masën 50,000 leke në muaj, për çdo muaj deri në pagimin e vlerës së dëmit të shkaktuar objektit

ose deri në datën 31.07.2025 të afatit të përfundimit të kontratës së qirasë nr.2654 rep.nr 1638 kol, datë 11.08.2016, cilado periudhe rezulton me e shkurtër.

5. Dhënien e vendimit në ekzekutim të përkohshëm vetëm për pikën e dytë të dispozitivit të vendimit.

6. Shpenzimet gjyqësore duke përfshirë taksen e padisë, shpenzimet e mbrojtjes dhe pagesës së ekspertës në ngarkim të palës së paditur.

7. Ndaj këtij vendimi nuk lëshohet urdhër ekzekutimi.

8. Urdhërohet zyra përmbartimore me ekzekutimin pikës 2 (dy) të dispozitivit të këtij vendimi menjëherë.

9. Urdhërohet zyra përmbartimore me ekzekutimin e këtij vendimi menjëherë nga dita që vendimi të marrë forme të prerë.

10. Kundër pikës 2, të dispozitivit të vendimit, në lidhje me dhënien e vendimit në ekzekutim e përkohshëm lejohet ankimi i veçantë në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë brenda 5 ditëve duke filluar ky afat nga dita e nesërme e komunikimit të vendimit të arsyetuar.

11. Kundër urdhërimeve të tjera të dispozitivit të vendimit lejohet ankimi i veçantë në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë brenda 15 ditëve duke filluar ky afat nga dita e nesërme e komunikimit të vendimit të arsyetuar.

Për kundërshtimin e këtij vendimi DKU Fier sipas pikës 10 të Vendimit të Gjykatës të sipërcituar, me kërkesën Nr.362/2, date 19.10.2020 i është drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë, për përshpejtimin e procedurës së shqyrtimit të ankimit dhe për pezullimin e ekzekutimit të këtij vendimi për shkak se, nga ekzekutimi i përkohshëm i një vlere të tillë të konsiderueshme ekziston rreziku i tjetërsimit të pronës dhe pamundësisë së kthimit të vlerës së ekzekutuar. Gjykata Administrative e Apelit Tiranë, nuk ka marrë vendim për pezullimin e ekzekutimit të pikës 2 të Vendimit të Gjykatës së Apelit Vlorë dhe çështja aktualisht në është në proces të shqyrtimit në themel nga kjo gjykatë. Në zbatim të pikës 5, 8 dhe 9 të dispozitivit të vendimit të sipërcituar, përmbartuesi gjyqësor privat ka filluar procedurat për ekzekutimin e detyrimit duke vendosur sekuestro, mbi llogarite e DKU Fier, në degën e Thesarit Fier. Në këto kushte DKU Fier ka qenë e detyruar të bëjë pagesën e dëmshpërblimit në vlerën 6,000,000 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet nr. 33-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Kullimit dhe Ujitjes Fier, ti kërkojë MBZHR-së dhe në bashkëpunim me Avokatin e Shtetit, të ngrenë një grup pune të veçantë ndërinstitucional me përfaqësues të, DKU Fier, MBZHR, AK, Bashkisë Fier, DRAK Fier, për të verifikuar të gjithë procedurën ligjore të dhënies së lejes së ndërtimit të objektit në pronësi të z. G. I.

Menjëherë

2.2. Rekomandimi: Mbas rezultatit të grupit të punës me qëllim realizimin e një mbrojtjeje sa më efektive në Gjykatën Administrative të Apelit, DKU Fier, nëpërmjet MBZHR-së duhet të bashkëpunojnë menjëherë me Avokaturën e Shtetit për evidentimin dhe interpretimin ligjor me dokumentacion mbështetës provues, duke arsyetuar dhe parashtruar argumentet përkatëse, gjithmonë në mbrojtje të interesa të shtetit, për të kthyer vlerën 6,000,000 lekë në buxhetin e shtetit për të evituar dhe mos paguar vlerat e tjera që shkojnë mbi 13 milion lekë, që mundë të vijnë si pasojë e lënies në fuqi të Vendimit të Gjykatës së apelit Vlorë.

Menjëherë mbas rezultatit të grupit të punës

KONTROLI ILARTE I SHTETIT

ANEKSI I

SQARIM RRETH LLOJEVE TË NDRYSHME TË OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

☐ Në Auditimin e Përrputhshmërisë:⁵

a. Opinion i pamodifikuar.

- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të arsyeshme, si dhe nuk ka konstatuar (për çështjet e audituara) aspekte materiale të mospërrputhshmërisë me kriteret e aplikuar.
- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të kufizuar, si dhe në bazë të punës së kryer, *asgjë nuk ka tërhequr vëmendjen që çështja e audituar nuk është në përputhje në aspektin material me kriteret e aplikuar.*

b. Opinion i modifikuar.

Jepet në ato raste kur audituesi ka marrë siguri të arsyeshme, si dhe ka konstatuar gabime materiale, ose kur audituesi ka marrë siguri të kufizuar, pasi në bazë të punës së kryer nuk ka siguruar evidencë e mjaftueshme për të mbështetur dhënien e opinionit, por që në gjykimin profesional të audituesit mund të kenë mospërrputhshmëri të aspektit material.

Opinion i kualifikuar/i cilësuar, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërrputhshmërisë me kriteret e aplikuar, të cilat janë *materiale, por jo të përhapura*, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura.

c. Opinion i kundërt.

Jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e përshtatshme/ e plotë, por *devijimet e pajtueshmërisë janë materiale dhe të përhapura.*

d. Refuzim i opinionit.

Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë. Refuzimi i opinionit, është një mohim i përgjegjësisë, pasi *audituesi nuk është në gjendje të marrë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi për të siguruar një bazë për dhënien e opinionit, për t'u shprehur në lidhje me pajtueshmërinë me kriteret e aplikuar, si dhe për të gjykuar nëse efektet e mundshme mund të janë materiale dhe të përhapura.*

⁵ - Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.63, datë 22.6.2020, neni 4, piaka 2, faqe 16

□ Në Auditimin Financiar:⁶

a. Opinion i Pamodifikuar, Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar për besueshmërinë e llogarive kur arrin në përfundimin se llogaritë vjetore janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Në mënyrë që të formojë këtë opinion, audituesi duhet të konkludojë se ka marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi janë pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Ky opinion mund të jetë pa rezervë ose me theksim çështjeje. Një opinion “Pa rezervë”, jepet në rastet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se: - pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi; - pasqyrat janë në përputhje me---e kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse; - janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

Një opinion me “**Theksim Çështjeje**”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare por që nuk janë thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

b. Opinion i Modifikuar, jepet në ato raste kur Pasqyrat Financiare përmbajnë gabime materiale, të cilat çojnë në ndryshim të rezultatit financiar, ose kur nga auditimi nuk sigurohet evidencë e mjaftueshme dhe e duhur financiare për të mbështetur dhënien e opinionin, por që në gjykimin profesional të audituesit mund të ketë gabime materiale të cilat sjellin ndryshim të rezultatit financiar. Ky opinion mund të jetë i kualifikuar/me rezervë, i kundërt ose me refuzim opinionin. Një “Opinion i kualifikuar/me rezervë”, jepet në rastet kur: - audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se *anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura*, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; - audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

c. Një “Opinion të kundërt”, jepet në rastet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se *anomalitë apo rastet e mosrespektimit të cilat janë materiale individualisht ose së bashku* janë përhapur në llogaritë vjetore apo transaksionet.

d. “Refuzim opinion”, jepet në rastet kur: - kur audituesi *nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi*, mbi të cilat duhet të bazojë mendimin për efektet e mundshme materiale edhe të përhapura mbi llogaritë vjetore apo transaksionet. - në raste jashtëzakonisht të rralla që përfshijnë pasiguri të shumta, ku audituesi pavarësisht se ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit në lidhje me secilën prej pasigurive, mund të konkludojë se nuk është e mundur për të formuar një opinion dhe në këtë mënyrë refuzon dhënien e tij.

⁶ -Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.63, datë 22.6.2020, neni 4, piaka 2.2, faqe 18

ANEKSI II:

ANALIZA E RISQEVE:

1.Risku i brendshëm (i trashëgueshëm) IR për DKU FIER:

Risku i brendshëm i shmangies nga përputhshmëria, ose gabimi, është analizuar nga grupi i auditimit duke përdorur gjykimin në vlerësimin e një sërë faktorësh, (në referencë të kreut 4.2 të MAP të KLSH, fq. 33- 35), që përfshijnë:

Shkallëzimi IR:

Risku i ulët: ngjyrë jeshile, deri në 0,5

Risku i moderuar: ngjyrë verdhë, 0.6 deri në 0,9

Risku i larte: ngjyrë kuqe, 1

- kompleksitetin e strukturave menaxhuese: verdhe, vlerësuar **0,7**
- kompleksitetin e kuadrit normues dhe ligjor: jeshile, vlerësuar **0.4**
- hyrjen në zbatim të dispozitave të reja ligjore ose ndryshimet në rregullat ekzistuese: verdhë, vlerësuar **0,7**
- shërbime dhe programe të realizuara nga palë të treta: jeshile deri tek e verdhë në pak raste, vlerësuar **0,9**
- pagesa dhe fatura të kryera mbi baza pretendimesh ose deklarimesh: (nuk janë vërtetuar raste të tilla nga testimi), jeshile, vlerësuar **0,3**
- numrin dhe shumë llojshmërinë e përfituesve: verdhë, vlerësuar **0,8** meqenëse nomenklatura e çështjeve që trajtohen dhe operatorëve që operojnë është shumë e shtrirë dhe mund të kërcënohet nga risqet e keqmenaxhimit material.

Mesatarja për 6 zërat e listuar më sipër: $3,8/6 = 0,63$ d.m.th ngjyrës te verdhë, risk i mesëm.

2. Risku i kontrollit (CR) për institucionin DKU FIER:

Risku i kontrollit është risku që një anomali materiale mund të ndodhë dhe mund mos të parandalohet ose zbulohet dhe korrigjohet në kohë nga sistemet e kontrollit të brendshëm. Kur audituesi parashikon të mbështetet në vlerësimin e riskut të kontrollit për të zvogëluar shkallën e përdorimit të procedurave thelbësore (substantive) sa i takon përputhshmërisë, ai kryen gjithashtu vlerësime paraprake të riskut të kontrollit dhe planifikon e kryen teste të kontrollit, në mënyrë që të mbështesë këtë vlerësim. (Shiko fq. 34 të manualit)

Statusi i kontrollit te brendshëm	Risku i kontrollit	Përshkrimi	Risku i kontrollit për DKU Fier
Shumë i mirë	I ulët Deri në 0.15	kontrollat kanë funksionuar vazhdimisht në mënyrë efektive, gjatë gjithë periudhës në shqyrtim.	
I mirë	I ulët 0.15 - 0.25	janë vërejtur mangësi në efektivitetin dhe vazhdimësinë e kontrollit, por sistemi në tërësi nuk konsiderohet “jo i besueshëm”.	I mesëm (vlerësuar 0.21)

dobët	I lartë 0.26 - 1.0	kontrollet janë të pabesueshme, p.sh. kontrollet nuk kanë funksionuar sipas pritshmërive dhe/ose në mënyrë të vazhdueshme gjatë periudhës nën shqyrtim, dhe/ose nuk është i mundur testimi i tyre.	
-------	-----------------------	--	--

3. Risku i moszbulimit (DR) për DKU Fier:

Risku i moszbulimit është risku që grupi i auditimit të mos zbulojë gabime materiale të cilat kanë ndodhur dhe nuk janë parandaluar ose zbuluar dhe korrigjuar në kohë nga sistemi i kontrollit të brendshëm.

“Kontrolli i Lartë i Shtetit kërkon një nivel sigurie 95% nga testet e kryera, që mund të vijnë nga kontrollet ose tërësisht nga procedurat thelbësore, në varësi të vlerësimit të audituesit sa i takon riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit” (faqe 35). Për institucionin e KLSH risku i auditimit është pranuar 5 %. Pra **AR= 5%**.

Risku i auditimit AR:

$AR = IR \times CR \times DR$

$5\% = 0.63 \times 0.23 \times DR$

$0.05 = 0.63 \times 0.23 \times DR$

$DR = 0.05 / 0.1449 = 0.35 < 5\%$.

PERZGJEDHJA E KAMPIONIT TË AUDITIMIT:

Tre mënyrat e përzgjedhjes së kampioneve: Statistikore dhe Jostatistikore:

- Përzgjedhja e 100% të artikujve,
- Përzgjedhja e artikujve të veçantë;
- Testimi i kampioneve
- *Pasqyrat financiare të bilancit: audituar 100 % llogaritë e bilancit për vitin 2019, për të cilin jepet opinion; transaksionet financiare janë audituar me zgjedhje dhe sondazhe llogaritë e tjera (aktivitet dhe pasivitet);*
- *Audituar 100 % llogaritë e të drejtave të arkëtueshme dhe detyrimeve të pagueshme;*
- *Prokurimet i e blerjeve me vlera të vogla: audituar 90 % e tyre për periudhën objekt kontrolli;*
- *Prokurimet publike e audituar 90 % e vlerës se tyre për gjithë periudhën objekt auditimi (fondi 474,936,265 lekë, audituar 426,864,339 lekë)*
- *Inventarizimi i pasurisë audituar 100 % për gjithë periudhën objekt auditimi;*
- *Nga kontrolli i sistemit të dokumentacionit justifikuese, për urdhër shpenzimet, të vitit 2019 dhe 2020, si dhe dy mujori i parë i vitit 2021, u testuan me zgjedhje*
- **Konfirmim nga të tretët**

Në bazë të të dhënave kontabile përkatëse janë përpiluar Pasqyrat e llogaridhënies vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor (bilanci), që janë raportuar rregullisht, si më poshtë:

- për vitin 2018 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresën e DKU Fier nr118\2 datë 19.03.2019.
- për vitin 2019 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Fier me shkresën me shkresën nr.91\1 date 24.02.2020.

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit. U verifikuan situacionet dhe akt-rakordimet e mbajtura për vitet objekt auditimi me degën e thesarit

ANEKSI III

Organigrama e Drejtorisë së Ujitjes dhe Kullimit Fier sipas renditjes së e pozicioneve të punës, plotësimi i pozicioneve vakante, largimet dhe emërimet dhe diferenca midis organikës.

NR	ORGANIKA	Urdhri Ministrit MBZHR nr.20/1 nr.77/1 Prot., datë 11.01.2016										Kat.
		1.4.2019- 31.12.2019					1.1.2020-31.12.2020					
		Organik	Larg	Emer	Fakt	D if	Organ	Larg	Emer	Fakt	D if	
I	Drejtori i Drejtorisë	1			1	0	1			1	0	III-b
II	Sektori Financë -Administratës	5			5	0	5	1	1	5	0	
	- Përgjegjës sektori (financier)	1			1	0	1			1	0	IV-a
	- Specialist (Ekonomist)	1			1	0	1	1	1	1	0	IV-b
	- Sekretar Arkivist	1			1	0	1			1	0	Kl.IX
	-specialist (jurist)	1			1		1			1		IV-b
	- Shofer	1			1	0	1			1	0	Kl.IX
						0					0	
III	Sek. Teknik	23	1	1	23		23	2	2	23		
	Sktori fier	7			7		7			7		
	- Përgjegjës sektori	1			1	0	1			1	0	IV-a
	- Specialist të lartë	4			4	0	4	1	1	4	0	IV-b
	- Teknik të mesëm	2			2	0	2			2	0	Kl VI
	Sektori Vlore –sarande	7			7		7			7		
	- Përgjegjës sektori	1			1	0	1			1	0	IV-a
	- Specialist të lartë	4			4	0	4			4	0	IV-b
	- Teknik të mesëm	2			2	0	2			2	0	Kl VI
	Sektori Gjirokaste	4			4		4			4		
	- Përgjegjës sektori	1			1	0	1	1	1	1	0	IV-a
	- Specialist të lartë	1			1	0	1			1	0	IV-b
	- Teknik të mesëm	2			2	0	2			2	0	Kl VI
	Sektori Lushnje	5	1	1	5		5			5		
	- Përgjegjës sektori	1			1	0	1			1	0	IV-a
	- Specialist të lartë	2	1	1	2	0	2			2	0	IV-b
	- Teknik të mesëm	2			2	0	2			2	0	Kl VI
						0					0	
IV	Sektori Hidrovor-Makineri	113	6	6	113		113	6	6	113		
	- Përgjegjës sektori	1			1	0	1				0	IV-a
	Teknik i mesëm (hidrofori Hoxhare 1)	9	1	1	9	0	9			9	0	Kl VI
	Teknik i mesëm(hidrofori Hoxhare 2)	9			9	0	9			9	0	Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori hoxhare 3)	9			9	0	9			9	0	Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori Sheq)	5			5		5	1	1	5		Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori Marinez)	5	1	1	5		5			5		Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori Karavasta)	9	1	1	9		9	1	1	9		Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori Terbuf)	9			9		9	1	1	9		Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori Divjake)	5			5		5			5		Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori Akerni)	9			9		9	1	1	9		Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori Cuke)	9			9		9	1	1	9		Kl VI

	Teknik i mesëm (hidrofori Orikum)	5			5		5			5		Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori Gorice)	5			5		5	1	1	5		Kl VI
	Teknik i mesëm (hidrofori Butrint)	5			5		5			5		Kl VI
	Man mak rëndë (2 eskav krahë gjatë)	11	1	1	11	0	11			11	0	Kl.XIV
	Man makinerisë rëndë (1 dragë)	3	1	1	3	0	3			3	0	Kl.XIV
	Shofer mj transportit – Rimorkjator	1			1	0	1			1	0	Kl.X
	Punonjës të shërbimit/ mirëmbajtjes	4	1	1	4	0	4			4	0	Kl.IV
	PUNONJËS GJITHSEJ	142	7	7	142	0	142	9	9	142	0	

Burimi, BKF

ANEKSI IV

Tabelat e mëposhtme tregojnë, volumin e punimeve, orëve në dispozicion, lëvizjet dhe punimet në emergjencë dhe konsumi i karburantit analizuar për çdo mjet në dy vitet.

Viti 2019

Eskavatoristet	Volumi m3	Dalje nga magazina	Furnizuar				Diferenca
			Për punimet	Lëvizje	Ore disp, rip sherb.	Emergjencë	
<i>I Cj, FH</i>	55789	16760	15831	840	69		20
<i>K Gj, FH</i>	89800	31150	29724	1376			50
<i>Ar S,XCMG</i>	109755	27600	26648	922			30
<i>E B,XCMG</i>	81678	22880	22173	707			0
<i>S R,XCMG</i>	106430	26150	25941	209			0
<i>A S Hidromek</i>	55331	19180	18464	604	80		32
<i>Sh Ll,FH</i>	74941	25040	24805	187	35		13
<i>N Xhi,FH</i>	31590	10800	10000	170	80	550	0
<i>V. B, FH</i>	54263	18710	17961	749			
<i>L C, FH</i>	96172	25510	25460	0			50
Totali Kullim-ujitje	755749	223780	217007	5764	264	550	195

Burimi, BKF

Viti 2020

Eskavatoristet	Volumi m3	Dalje nga magazina	Furnizuar				Diferenca
			Për punimet	Lëvizje	Ore disp, rip sherb.	Emergjencë	
<i>I Cj, FH</i>	104141	33152	31744	350	341	690	27
<i>K Gj, FH</i>	98088	30780	29746	93	191	750	0

<i>A Sa,XCMG</i>	77373	22344	21374	140	120	690	20
<i>E B,XCMG</i>	83949	22350	21986	200	34	130	0
<i>S R,XCMG</i>	134230	28895	28375	125	240	130	25
<i>A S,Hidromek</i>	140588	44090	43020	105	104	841	20
<i>Sh Ll,FH</i>	105223	32650	32187	0	274	150	39
<i>N Xhi,FH</i>	70885	20419	19139	200	555	500	25
<i>V. B, FH</i>	76274	22470	22222	50	190		8
<i>Z L, FH</i>	40085	10823	10823				0
Kullim totali	937576	267973	260616	1263	2049		164
<i>I C</i>	0		0			580	
<i>K Gj</i>	8359	3220	2400		240	380	
<i>A S</i>	20069	5340	4910		50	170	
<i>E B</i>	13500	3390	3186		34		
<i>S R</i>	0		0		0		
<i>Z L</i>	11638	3115	3115		0	0	
<i>N xh</i>	9475	3512	2867	525	120		
<i>Ujitje</i>	63041	18577	16478	525	444	580	
Totali Kullim-ujitje	1000617	286550	277094	1788	2493	5011	164

Burimi, BKF

ANEKSI V

Shpenzimet e kryera për makinerinë e rënde për të dy vitet:

Viti 2019

Nr	Emërtimi i makinersë msë rende	Karburant	Pjes këmbimi, vaj	Riparime	Totali
1	I C f hitac	2849200	320000	880000	4049200
2	K Gj f hitac	5295500	320000	677080	6292580
3	A S XCMG	4692000	220000	350000	5262000
4	E B XCMG	3889600	110000	420000	4419600
5	S R XCMG	4445500	110000	980000	5535500
6	A S Hidromek	3260600	120000	780000	4160600
7	Sh Ll F Hitaci	4256800	230000	350000	4836800
8	N Xhi F Hitaci	1836000	320000	1200000	3356000
9	V B F hitaci	3180700	320000	750000	4250700
10	Z L F hitaci	4336700	220000	880000	5436700
	Totali	3804260	2290000	7267080	47599680

Burimi, BKF

Viti 2020

Nr	Emërtimi i makinersë msë rende	Karburant	Pjes këmbimi, vaj	Riparime	Totali
1	I C f hitac	4807040	365000	765000	5937040
2	K Gj f hitac	5236000	443960	759000	6438960
3	A S XCMG	4014180	120000	200875	4335055
4	E B XCMG	3732300	120000	250000	4102300
5	S R XCMG	4189775	450000	950000	5589775
6	A S Hidromek	6393050	120000	335000	6848050
7	Sh Ll F Hitaci	4734250	385000	485000	5604250
8	N Xhi F Hitaci	5654420	360000	1200000	7214420
9	V B F hitaci	3258150	380000	3200000	6838150

10	Z L F hitaci	2021010	392000	230000	2643010
	Totali	44040175	3135960	8374875	55,551,010

Burimi, BKF

ANEKSI VI

Përcaktimi i normativave të konsumit të karburantit dhe karburantin e harxhuar për secilin mjet për të dy vitet:

Për vitin 2019

nr	Mjetet	Karburant furnizuar nga magazina	Normativat (litra/km)	Km te pershkruar
	Makine Rimorkjo VL4482B	13902	1	13900
	AutoficinaFR3083ob	4080	0.15	26570
	Tajota AA240	4058	0.13	31215
	VL03442	2109	0.14	15000
	AA-750LO	3601	0.08	43914
	AA435DE	2240	0.14	16000
	AA355DU	2079	0.14	14820
	Totali	32066	0.2	161419

Burimi, BKF

Për vitin 2020

nr	Mjetet	Karburant furnizuar nga magazina	Normativat (litra/km)	Km te pershkruar
	Makine Rimorkjo VL4482B	11986	0.42	28607
	AutoficinaFR3083B	3830	0.16	24230
	Tajota AA240	3719	0.51	7303
	VL03442	1307	0.14	9340
	AA-750LO	2840	0.1	28400
	AA435DE	1905	0.13	14653
	AA355DU	1300	0.14	9290
		26887	0.22	121823

Burimi, BKF

ANEKSI VII

Shpenzimet për mbajtjen në gatishmëri të mjeteve të transportit për vitin 2019 dhe në vitin 2020:

2019

Nr	Emërtimi	Karburant	Pjes këmbimi, vaj	Riparime	Totali
1	Mjeti transportit AA750LO	627654.3	12600	160000	800254,3
2	Mjeti transportit AA240CY	707309.4	51240	157514	916063,4
3	Mjeti transportit FR3080B	711144	22044	112000	845188
4	Mjeti rimorkiatori VI4482B	2423118.6	66868	160000	2649986,6
5	Mjeti sekt vlore VL0342	367598.7	42816	90000	500414,7
6	Mjeti sektori Lushnje AA435DE	390432	3528	112000	505960
7	Mjeti sektori Gjirokaster AA355DU	36369.7	8480	90000	134849,7
	Totali	5589626.7	208576	881514	6,352,716.7

Burimi, BKF

Viti 2020

Nr	Emërtimi	Karburant	Pjes këmbimi, vaj	Riparime	Totali
1	Mjeti transportit AA750LO	412510	4200	132000	548710
2	Mjeti transportit AA240CY	540184.7	241752	130000	911936,7
3	Mjeti transportit FR3080B	556307.5	275712	112000	944019,5
4	Mjeti rimorkiatori VI4482B	1740966.5	632664	150000	2523630,5
5	Mjeti sekt vlore VL0342	189841.7	20712	80000	290553,7
6	Mjeti sektori Lushnje AA435DE	276701.3	186744	112000	575445,3
7	Mjeti sektori Gjirokaster AA355DU	188825	227832	84282	500939
	Totali	3905336.7	1589616	800282	6,295,234.7

Burimi, BKF

ANEKSI VIII

Shpenzimet e bëra për menaxhimi dhe përmirësimin e infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes gjatë vitit 2019 dhe 2020.

Viti 2019

Emërtimi i objekteve	Plani			Fakt		
	Vlera	Volumi m3	Km	Situacioni	Volumet m3	Km
DKU Fier	71,613,000	72300				
Mirembajtje (Ujitje & Kullim)	62,803,000	736900	96.9	52,639,883	755749	95.342
Ujitje & Trete	10,000,000					
Ujitje	8,040,000	94337	15.9	4,173,053	107313	26.93
Spektori Fier	1,704,519	20000	1	1,011,221	32880	2.2
Punime te pjesshme ne VLF	1,704,519	20000	1	1,011,221	20000	1.7
Punime em.L.Vjosa dhe VLF					12880	0.5
Spektori Lushnje	2,959,682	34727	5	91,952	34833	15.5
Dega e Terbufit	1,960,197	23000	5	91,952	23241	5
Dega e Lushnjes (Pastrime te Pjesshme)	999,485	11727	10		11592	10.5
Spektori Vlore-Sarande	2,523,540	29610	8.5	2,643,780	29600	7.83
V.M.Llakatund & K.Ujites,Vlore	1,235,776	14500	4.25	1,235,690	14500	4.25
V.M.Armen & K.Ujites,Vlore	681,808	8000	3.25	681,760	8000	3.25
V.M.ne Kalasa & Pavlla	605,956	7110	1	605,062	7100	0.18
Em.V.M.Arm.& Llakatund				121,268	1423	0.15
Spektori Gjirokaster	852,259	10000	1.4	426,100	10000	1.4
Ushqyesi i Dofitise	426,130	5000	0.4		5000	0.4
K.Ujites V-2	426,130	5000	1	426,100	5000	1
					0	

Punime me te trete	1,960,000				0	
Punime ne shkark.Rez.Janjarit, Sarande	1,000,000	1			0	
Riparim sherbim ne D.Ujitese	960,000	1			0	
Kullimi & Trete	61,613,000				0	
Kullimi	54,763,000	642563	81	48,466,830	648436	76.242
Sektori Fier	22,414,424	263000	32.5	19,582,107	229783	36.787
Skema FRK -1	3,835,168	45000	7.3		0	
Prroi I Gorishoves	2,556,778	30000	4.5	2,967,360	34820	3.885
					0	
KUL Buzemadh	1,278,389	15000	2.8	1,840,922	21602	3.41
					0	
Skema FRK 2	9,247,015	108500	11.3		0	
Bregdetari I Majte	4,090,845	48000	4.8		0	
BM 2	3,579,490	42000	6	2,644,717	31034	6.5
Kanali Shkark.pas Hidr.Nr.1& 3	1,576,680	18500	0.5		0	0.15
Skema FRK 3	2,301,101	27000	4.7		0	
Prroi I Shtyllasit	1,022,711	12000	2.5		0	2.442
Prroi Jaroit	1,278,389	15000	2.2		0	1.5
Skema FRK 7	7,031,141	82500	9.2		0	
KUL Sheqi	2,684,617	31500	5.2	1,175,439	13793	3.8
K- 12	1,840,880	21600	4	1,851,575	21727	4
K-12/1	613,627	7200	1.5	210,067	2465	0.6
Prroi i Frasherit (1 km me transport)	1,124,983	13200	2.2	1,295,855	15206	2.65
Prroi I Grizes	767,034	9000	1	1,351,589	15860	1.9
Emergjence ne Kolektorin Bitaj					0	0.1
Emergjence ne K-12,Burgu				342,244	4016	0.4
Vazhdim I argj.se Majte te L. Seman dhe em.				3,840,184	45062	3
Emergjence ne KUL Levan-Pojan				796,722	9349	1.5
Emergjence ne Proin e Hekalit				588,018	6900	0.85
Emergjence ne KMU				316,933	3719	0.1
Em. ne krahun majte I argj VLF ne Tojkan				360,481	4230	
Emergjenca ne Hidrovore Darrzeze					0	

Sektori Lushnje	22,352,425	262273	32.7	19,826,689	232653	32.35
Kolektori Sejmenzes	4,431,749	52000	10.5	3,203,846	37595	10.5
					0	
Luk 1-13,Derdhje Emisar	3,409,038	40000	5.2	3,221,913	37807	4.85
					0	
Kol.Dushk-Treura	2,982,908	35000	3.5	2,651,365	31112	3.9
					0	
Lunja Karbunare	1,874,971	22000	4	1,878,164	22039	3.6
K-6 Karavasta	3,261,813	38273	1.4		0	
Argjinatura e Kenetes Divjake	1,534,067	18000	2.9	1,149,788	13492	2.9
Perroi I Lushnjes - Emisari i Muzeqese	4,857,879	57000	5.2	6,681,248	78400	5.1
Argjinatura e Lumit Vjeter Seman				1,040,366	12208	1.5
Sektori Vlore-Sarande	7,013,243	82290	13.9	5,665,255	66478	11.005
KK-2,Myzeqe,Vlore	3,409,038	40000	6	3,933,414	46156	6
Mk-2,Cuke,Sarande	732,943	8600	1.3		0	1.3
KK-3,Livadhja	1,278,389	15000	3.6	984,291	11550	3.165
MK-1 Cuke,Sarande	1,592,873	18690	3		0	
Punime emergjente ne Lumin Pavlla				83,430	979	1
Punime emergjence ne Kr.majte L.Vjosa				664,119	7793	0.3
Sektori Gjirokaster	2,982,908	35000	1.9	3,392,779	39812	1.3
KK-1 Dropull	2,982,908	35000	1.9	3,038,008	35649	0.95
Emergjenca ne Lumin Kardhiq				354,771	4163	0.35

Burimi, BKF

Viti 2020

Nr	Emërtimi i objekteve	Plani			Fakt		
		Vlera	Volum m ³	Km	Situacion	Volum m ³	Km
I	UJITJA	5883336	72300		4153150	60976	21.432
	Sektori Lushnje	1275520	16000	8,1	873441	13500	7.2
	V-4	1275520	16000		873441	13500	7.2
	Sektori Fier	1993000	23500	8,0	872130	13317	4.54
	Mirmbajtje K.Kryesor V.L.F dhe (Em.selishte)	1993000	25000		1010772	15434	4.54
	Sektori Vlore - Sarande	2216216	27800	1,2	2098179	29739	9.302
	Zyra Vlore	1650204	20700		1742513	24636	9.002
	Vepra marrjes Llakatund	757340	9500	0,5	599806	8865	1.11
	Vepra Marrjes Llakatund (em)				332684	4917	1.392
	Vepra e marrjes Armen	358740	4500	3,4	304470	4500	0.5
	Vepra e Marrjes armen (em)				75915	1122	0.5
	Kanali ujites Llakatund	318880	4000	2,2	205758	2482	2.75
	Kanali ujites Armen	215244	2700	7,3	223880	2750	2.75

	Zyra Sarande	566012	7100		355666	5103	0.3
	V.M.Vilajet, Pularia Sarande	566012	7100	0,5	355666	5103	0.3
	Spektori Gjrokastër	398600	5000		309400	4420	0.39
	Ushyesi I Doftise (L.Suha)	398600	5000	0,4	309400	4420	0.39
II	Kullimi	58012244	727700	68,8	56384179	938011	67
	Spektori Lushnje	21404820	268500	22,2	20859013	348477	14.2
	Emisari Terbufit	446432	56000	5,0	3320440	56000	5
	KU,L Dushk -Gramsh-Bicukas	593914	74500	12,5	6920909	102668	12.5
	Emisari Myzeqese	6.3776	80000	2,0	5001475	83586	2.0
	k-6 Hidrovor Karvasta dhe hinka	7.62376	108000	6.7	5616189	106223	6.6
	Spektori Fier	23044660	289070	31,9	25666788	460235	14.96
	K,R,H Seg derdhja K-13- KC3	4783200	60000	2,5	6672872	118733	3.98
	k-18	797200	10000	1,7		0	
	Kul1+2 Zharrez	1195800	15000	5,0		0	
	K-R-H -11	797200	10000	3,0	1415430	19741	1.35
	Bregdetari Djathte	2391600	30000	1,5	5776438	108458	6.1
	Bregdetari Majte	2995080	37570	2,2		0	
	K-1 Kute	1195800	15000	3,0	4169498	58152	1.69
	Perroi I Rromesit	1195800	15000	2,0	1309098	18258	0.639
	K.U.L vreshtas	637760	8000	2,0	605148	8440	1.36
	Kufizuesi Majte(Libofsh)	1594400	20000	4,0	1984010	27671	2.43
	Kanali kullues K-8	677620	8500	2,0	1401010	19540	3.12
	K,Kullues k-5 e vjeter	797200	10000	2,0	1402403	21467	3.85
	K 16 dhe KK K34				930881	12983	1.2
	Spektori Vlore-Sarande	9975364	125130	13,3	9027448	117710	10
	Zyra Vlore	4942640	62000	12,0	3865067	46826	4.1
	K.K Perroi I Otimes Armen	2232160	28000	5,5	2874094	40085	3.305
	k,u,l Panaja	1434960	18000	3,5	483329	6741	0.8
	K.Kullues Perroi Gjimes	956640	12000	2,2		0	
	Kanal Kullues Armen	318880	4000	0,8		0	
	Zyra Sarande	5032724	63130	1,3	5162381	70884	6
	MK 1 Cuke	1594400	20000	4,0	1082437	13981	3.37
	Kanali Cukes (Hinka dhe dalja e Hidrovorit_)	867920	11000	1,0	788700	11000	1.43
	Mb provizore L.Pavla Madhe	2561404	32130	1,3	3131927	43681	1.603
	Nderhyrje ne hyrje te Hidrovorit Cuke				159317	2222	
	Spektori Gjrokastr	3587400	45000	1,4	830930	11589	4.924
	Kanali kullues k.k -1 Dropull	3587400	45000	1,4		0	
	Sistemim i Lumit Suhe,Gjr				830930	11589	0.337
	K27 perroi Vidhisht dhe zgjatimi i tij dhe dev.p.cerven em	0	0		2569011	35830	5.959
	Emergjence ne Hidrovore				985975	10962	
III	Punime me te trete						
	Pastrim V4, punim puntorie	2,104,120			2,104,120		
	TOTALI	66,000,000	800,000		60537328	1000617	67

Burimi, BKF

ANEKSI IX

Tabela nr.1, Pasqyra e pozicionit financiar

Në lekë

Nr. Rreshti	Referenca e Llogarive	P Ë R S H K R I M I I OPERACIONEVE	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi paraardhës
1	A	A K T I V E T	2934053731	2577233124
2		I. Aktivët Afat shkurtra	80111841	76730426
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	35995286	26538521
6	520	Disponibilitete ne Thesar	35995286	26538521
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	13493472	18643597
12	31	Materiale	7236727	13002548
13	32	Inventar I imët	6256745	5641049
21		3.Llogari te Arkëtueshme	30737445	31548308
22	411	Klientë e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba		
32	468	Debitorë te ndryshëm	4902900	4902900
33	4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	25534545	26645408
34	45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara për zhvlerësim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	185638	0
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	185638	
42		II. Aktivët Afat gjata	2853941890	2500502698
43		1.Aktive Afatgjata jo materiale	31682058	25695886
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kërkime	31682058	25695886
46	203	Koncesione, Patenta, Licenca e te ngjashme		

47		2.Aktive Afatgjata materiale	2822259832	2474806812
48	210	Toka, Troje, Terrene		
49	211	Pyje, Plantacione		
50	212	Ndërtesa e Konstruksione	43571704	45864952
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	2406619269	2038704835
52	214	Instalime teknike, makineri e pajisje	352903150	371477000
53	215	Mjete Transporti	16553093	15197808
56	218	Inventar ekonomik	2612616	3562217
57	24	Aktive afatgjata te dëmtuara	0	
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	0	
59		3.Aktive Afatgjata Financiare	0	
62		4.Investime		
63	230	Për Aktive Afatgjata jo materialë		
64	231	Për Aktive Afatgjata materiale		
65	B	PASIVET	66618369	58086829
66		I. Pasivet Afat shkurtra	66618369	58086829
67		1. Llogari te Pagueshme	66618369	58086829
68	401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	0	18810512
69	42	Detyrime ndaj personelit	6738387	6721895
72	431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa		
75	435	Sigurime Shoqërorë	1001561	998739
76	436	Sigurime Shëndetësorë	114554	114262
81	466	Kreditore për mjete ne ruajtje	35995286	26538521
82	467	Kreditore te ndryshëm	17865681	0
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	4902900	4902900
84	49	Shuma te parashikuara për zhvlerësim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra		
86	419	Kreditore, Parapagime		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET NETO (A-B)	2867435362	2519146295
97		FONDET NETO PERBEHEN NGA :	2867435362	2519146295
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	2867435352	2519146295

99	12	Rezultatet e mbartura		
----	----	-----------------------	--	--

Burimi, BKF

Tabela nr. 2 “Pasqyra e performancës financiare të ushtrimit 2019 për aparatin DKU Fier

Në lekë

Numër	Referenca e Llogarive	P Ë R S H K R I M I I OPERACIONEVE	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi paraardhës
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	250.067.422	284.127.782
2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET		0
12	703	3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit		0
17	7035	Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie		0
26	75	II. KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE		
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE		0
35	710	1.Nga ndërmarrjet dhe pronësia		0
38	7109	Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia		0
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare		0
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatorë		0
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa shërbimesh		0
42	7112	Takse për veprime gjyqësorë e noteriale		
43	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve		0
44	7114	Te ardhura nga biletat		
45	7115	Gjopa, kamatëvonesa, sekuestime e zhdëmtime		0
47	719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore		0
48	76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE		
53	72	V.GRANDE KORENTE		0
54	720	1.Grant korrent i Brendshëm	250067422	284127782
55	7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	250067422	284127782
61	7206	Financim I pritshëm nga buxheti	25534545	26645408
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)		
64	721	2.Grant korrent I Huaj		
65		Nga Qeveri te Huaja		
66		Nga Organizata Ndërkombëtare		

67		VI. TE ARDHURA TE TJERA		
	778	Korrigjime nga vitet e kaluara		
	779	Te ardhura te tjera		
74	B	SHPENZIMET	250067422	284127782
75	600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	81313362	81789069
76	6001	Paga, personel I përhershëm	81313362	81789069
77	6002	Paga personel I përkohshëm	0	0
80	601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	13460464	13527598
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqërore	12059816	12137226
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shëndetësore	1400648	1390372
83	602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	149869471	188535297
84	602	Mallra dhe shërbime te tjera	6135742	24008107
85	6020	Materiale zyre e te përgjithshme	1709873	1470160
86	6021	Materiale dhe shërbime speciale	59017450	61039424
87	6022	Shërbime nga te trete	66522864	85614196
88	6023	Shpenzime transporti	1074530	1548958
89	6024	Shpenzime udhëtimi	914210	914210
90	6025	Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme	7856078	11238931
91	6026	Shpenzime për qiramarrje	0	0
92	6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	6638724	1680512
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen për hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	1041517	
101		V.TRANSFERIME KORRENTE	274000	275000
102	604	1.Transferime korrente te brendshme		
103	6040	Transferime korrente tek nivele te tjera te Qeverise		
104	6041	Transferime korrente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korrente tek Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore		
106	6044	Transferime korrente tek Organizatat jo fitimprurës		
107	605	2.Transferime korente me jashtë		
108	6051	Transferime për Organizatat Ndërkombëtare		
112	606	3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë	274000	275000

113	6060	Transferta te paguara nga ISSH e ISKSH		
114	6061	Transferta te paguara nga Inst.Tjera e Org. Pusht. Vendor		
125		VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA		
130	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	5150125	818
131		IX.SHPENZIME TE TJERA		
132	C	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES		

Burimi, BKF

ANEKSI X

Llogarinë “Kreditorët për mjete në ruajtje:

NR.	SUBJEKTI	Gjendja 31.12.2019
1	A Shpk	130.001
2	D K	1.012.127
3	SH Shpk	30.822
4	E Shpk	500
5	S Shpk	1.449
6	A A	204.922
7	K.U	106.064
8	J k	46.682
9	Sk	60.269
10	Manes	226.666
11	T-D	65.967
12	Sh.P.K. L V	462.077
13	Sh.P.K." L & A & K "	108.845
14	SH.P.K "G" BALLSH	130.854
15	Sh.P.K. "M" TIRANE	191.342
16	Sh.P.K. "M-S" Sarande	80.346
17	"J k"	96.251
18	"A-I- SH.P.K"	239.839
19	B SHPK -	1.023.150
20	B - B	215.409

21	B - B	165.622
22	E SHPK Fier	250.701
23	GJ SH.P.K -	117.864
	Totali	4.967.769

Burimi, BKF