



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË
SHA

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT MBI
PËRPUTHSHMËRINË
NË
“PORTIN DETAR VLORË SHA”**

MAJ 2020



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

Përmbajtja	faqe
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
II. HYRJA	10
a. Titulli	11
b. Marrësi	11
c. Objektivat dhe qëllimi	11
d. Identifikimi i çështjes:	11
e. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim	11
f. Përgjegjësitë e audituesve	11
g. Kriteret e vlerësimit	11
h. Standardet e auditimit	12
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	13
1. Mbi realizimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.	13
2. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese (Këshilli/ Bordi Mbikëqyrës dhe Drejtoria), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.	15
3. Hartimi, miratimi dhe realizimi i programit ekonomik-financiar në organet drejtuese të shoqërisë dhe në institucionet e prore, si dhe realizimi i tij.	17
4. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore. Zbatimi i ligjshmërisë gjatë procesit të rekrutimit dhe largimit të punonjësve nga puna.	20
5. Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjet me vlera të vogla (shpenzimet administrative, për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit, sponsorizime, etj.).	25
6. Organizimi dhe mbajtja e evidencës kontabël, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e pasqyrave financiare nga organet drejtuese të Autoritetit Portual, si dhe dërgimi i miratimi i tij në institucionet e prore. Analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj. ndaj buxhetit të shtetit. Inventarizimi fizik i pasurisë, zbatimi i afateve, cilësia e inventarizimeve, si dhe mbyllja e sistemimi i rezultateve në pasqyrat financiare vjetore. 31	
7. Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike dhe ankandet, lidhjen dhe zbatimin e kontratave.	39
7.1 Auditimi i zbatimit të kontratave	52
8. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit.	63
9. Mbi respektimi i dispozitave ligjore në lidhjen dhe zbatimin e kontratave me subjektet private që operojnë në port, si dhe zbatimi i tarifave përkatëse.	64
10. Zbatimi i procedurave për arkivimin e dokumentacionit referuar Modelit nr. 8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”. 70	
V. KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	96
VI. ANEKSE	98



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.A. PËRSHKRIM I PROJEKTIT TË AUDITIMIT.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Shoqërinë Aksionare Porti Detar Vlorë në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 974/1 prot., datë 13.12.2019, me afat auditimi nga data 16.12.2019 deri në datën 21.02.2020, për periudhën nga 01.11.2017 deri më 31.12.2019. Auditimi u krye me përzgjedhje dhe i njëpasnjëshëm mbi bazë materialiteti dhe risku e konkretisht u audituan, zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, ligjshmëria e emërimeve dhe vendimmarrjeve e organeve drejtuese, programet ekonomiko – financiare, struktura organizative, pagat dhe shpërblimet, arka dhe banka, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, procedurat e prokurimit dhe zbatimi i kontratave, aplikimi i rregullave kontabël, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, respektimi i dispozitave ligjore në lidhjen dhe zbatimin e kontratave me subjektet private që operojnë në port lidhur me përputhshmërinë me kërkesat ligjore, rregullave të shoqërisë dhe parimeve për një administrim të mirë në përbushje të objektivave të institucionit Porti Detar Vlorë SHA dhe ligjit nr. 9901 datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimet me bankën, programet ekonomiko – financiare, të gjitha procedurat e prokurimit për periudhën objekt auditimi, etj. Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 17 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 21.02.2020. Me shkresat e protokolluara në KLSH me nr. 974/2, datë 05.03.2020, nr. 974/3, datë 05.03.2020, nga subjekti Porti Detar Vlorë janë paraqitur vërejtjet e akteve të mbajtura. Me shresën nr. 974/4 datë 10.03.2020 është dërguar Projektraporti i Auditimit dhe me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 974/5 prot., datë 17.04.2020 subjekti i auditimit ka paraqitur observacione për Projektraportin, ku pasi u lexuan me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga ana e grupit të auditimit të KLSH, u morën në konsideratë ato raste për të cilat kishin mbështetje ligjore me dokumentacion, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentin e duhur ligjor, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i dërgohet subjektit për marrjen e masave në përmirësimin e punës. Për sa i takon Takimit Përmbysës midis niveleve drejtuese të KLSH-së, grupit të auditimit dhe subjektit të audituar, me e-mailin e datës 22.04.2020 është njoftuar Administratori i Portit Detar Vlorë SHA, nga ana e të cilit nuk është kthyer përgjigje konfirmimi.

I.B. NJË PËRSHKRIM I GJETJEVE DHE REKOMANDIMEVE NGA AUDITIMI.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Moszbatim i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.	Faqe 14 – 15	E LARTË	Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të marrë masa të menjëhershme për rishikimin dhe zbatimin e të gjitha masave të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH. Të rishikohen rekomandimet të cilat janë zbatuar pjesërisht, që nuk janë pranuar si dhe ato që janë pranuar dhe nuk janë zbatuar ende.
2.	MFE dhe Ministria e linjës edhe pse janë shprehur parimisht dakord me	Faqe 17 – 20	E LARTË	Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Portit Detar Vlorë SHA të marrin masa për përfshirjen në planifikim dhe miratim të programit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	përmbajtjen e Programit ekonomik për vitet 2017, 2018 dhe 2019 në tabelat përmbledhëse të miratuara nga Asambleja Aksionare nuk kanë përfshirë punonjësit me kontratë për të cilët shpenzimet e pagave janë respektivisht 3,744,000 lekë për vitin 2018 dhe 4,056,000 lekë për vitin 2019 ose 7,800,000 lekë në total. Nga ana e shoqërisë nuk janë përfshirë në programin ekonomik shpenzimet për pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore të punonjësve me kohë të pjesshme për të bërë të mundur trajtimin financiar në përputhje me kontratat përkatëse dhe në respektim të të drejtave të përcaktuara në Kodin e Punës me qëllim shmangien e diskriminimit dhe trajtimin e barabartë të punonjësve			ekonomiko-financiar të zërit “fondi i pagave” edhe shpenzimet për punonjësit me kohë të pjesshme, me qëllim trajtimin e plotë financiar të tyre ku të përfshihet jo vetëm paga bruto, por edhe detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore, me qëllim për të dhënë sigurinë e trajtimit të barabartë të punonjësve. Gjithashtu organet drejtuese të shoqërisë në vijimësi të marrin masa për të bërë të mundur përfshirjen e punonjësve me kohë të pjesshme në organikën e shoqërisë dhe trajtimin e tyre si punonjës jo me kohë të pjesshme.
3.	Për periudhën objekt auditimi, për mos ndjekjen e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me ish punonjësit, Porti Detar sha Vlorë është paditur nga 11 persona, nga të cilët 4 çështje janë në proces gjykimi, dhe 7 procedura kanë përfunduar duke e detyruar Portin Vlorë të paguajë vlerën 4,657,584 lekë (dëmshpërblim + shpenzime gjyqësore) vlerë e cila përbën efekt financiar negativ për shoqërinë Porti Vlorë. Nga kjo vlerë, theksojmë se vlera 420,598 lekë, përbëhet nga shpenzime përmbarimore, për arsye se punonjësit të cilët i fitojnë procedurat gjyqësore kanë ndjekur përmbarimin për ekzekutimin e vendimit. Vlera 420,598 lekë përbën përdorim	Faqe 20 – 26	E LARTË	Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për shmangien në të ardhëm të largimeve të padrejta nga puna me qëllim eliminimin e efekteve me impakt negativ për buxhetin e Shoqërisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	pa efektivitet, efijencë dhe ekonomikitet të fondeve për buxhetin e shoqërisë.			
4.	Në kartelat përkatëse të mjeteve, në të cilat regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to, nuk është evidentuar kilometrazhi i tij në fillim të vitit dhe në fund të vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra e vaj, karburant, riparime etj. Këto shpenzime nuk mund të përlllogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtjen dhe shfrytëzimin e tyre. Nga verifikimi dhe llogaritja e të dhënave të dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se, janë tërhequr me tepër 4927 litra naftë në vlerën 812,955 lekë, të cilat nuk janë të plotësuar me dokumentacion. Sasia e tërhequr e karburantit ose vlera 812,955 lekë e cila përbën efekt negativ financiar për buxhetin e shoqërisë nuk përputhet me kilometrat e përshkuara dhe nuk justifikohet me dokumentacion mbështetës. Administratori në cilësinë e Titullarit dhe nëpunësit autorizues, Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar në cilësinë e nëpunësit zbatues si dhe Dega Teknike dhe Investimeve, e caktuar për menaxhimin e aktiveve konstatohet se, nuk kanë marrë masa për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për monitorimin dhe mbrojtjen e aktiveve të shoqërisë dhe nuk janë kryer kontrole për llogaritjen e konsumit real të karburantit.	Faqe 26 – 32	E LARTË	Porti Detar Vlorë, Zyra e Administrimit Financiar, Dega Teknike dhe Investimeve, të marrë masat për monitorimin e shpenzimeve të karburantit, në mënyrë kronologjike, me qëllim përdorimin me efektivitet, efijencë dhe ekonomikitet të tij. Nga Dega Teknike dhe Investimeve, në kartelat përkatëse të automjeteve të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat si dhe të kryhet ky riparimi në automjetet në të cilat janë konstatuar defekte në aparatin e kilometrazhit.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE
SHA**

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
5.	Në pasqyrat e pozicionit financiar 2018, pasivi, në zërin e kapitaleve dhe rezervave nuk është pasqyruar rezerva e rivlerësimit (e cila duhet të jetë reflektuar në aktiv me rritjen e vlerës së AAM dhe në pasiv në zërin Kapitale dhe rezerva), saktësisht në zërin rezerva e rivlerësimit referuar SKK 2 bazohet në Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 1 SNK 1, “Paraqitja e pasqyrave financiare” SNK 7, “Pasqyrat e fluksit të parasë” dhe SNK 24 “Shpjegimet mbi palët e lidhura”. Rezerva e rivlerësimit duhet të mbahet analitike për çdo aset dhe jo në total. Konkretisht vlera 21,253,707 lekë diferencë duhet të ishte pasqyruar në zërin 10.3 rezerva e rivlerësimit. Shoqëria referuar Raportit të rivlerësimit të aseteve për pakësimin e AAM në shumën 15,094,805 lekë duhet ta kishte trajtuar si shpenzim të pa zbritshëm për efekt të llogaritjes së tatimit të fitimit. Sa më sipër tregon një paraqitje jo të drejtë të zërave të klasës së kapitalit sepse nuk është paraqitur vlera e vlerësimit në zë më vete por ky klasifikim nuk ka ndikim në vlerë në PF.	Faqe 32 – 40	E LARTË	Përgjegjësi i Zyrës së Financës të marrë masa për evidentimin dhe pasqyrimin e rezervave të rivlerësimit në pasqyrën e pozicionit financiare të vitit pasardhës.
6.	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se në 2 procedura konkretisht në 1 procedurë në vitin 2018 “Kryerja e punimeve shtesë të paparashikuara në objektin ‘Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve’” dhe në 1 procedurë në vitin 2019 “Blerje Karburanti” në DST janë	Faqe 40 – 53	E LARTË	Komisionet e ngritura për hartimin e Kriteve të Përgjithshme/Veçanta të marrin masat e duhura për të vendosur si kushte për kualifikim vetëm kriteret e domosdoshme dhe të lidhura drejtpërdrejtë me Investimin / mallin / shërbimin. Gjithashtu, nga ana e Shoqërisë të merren masa për trajnimin e stafit, në lidhje me planifikimin dhe hartimin e dokumentacionit për procedurat e prokurimit publik.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË
SHA**

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	vendosur kritere të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me objektin e prokurimit.			
7.	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se për periudhën 01.11.2017 deri më 31.12.2019, në 2 raste, përkatësisht në procedurat: - “Kryerja e punimeve shtesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve’”, viti 2018 me vlerë të fondit limit 19,627,350 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh; - “Blerje Karburanti”, viti 2019 me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,213,314 lekë pa TVSh; nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e veçanta të kualifikimit. Në këto 2 raste, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re.	Faqe 40 – 53	E LARTË	Porti Detar Vlorë SHA dhe komisionet e ngritura për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave/ankesave të marrin masa për vlerësimin me përgjegjësi dhe profesionalizëm të dokumentacionit të ofruesve me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj Shoqërisë.
8.	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se pas përfundimit të procedurës së prokurimit dhe lidhjes së kontratës së prokurimit me objekt “Blerje Karburanti”, viti 2019 me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,213,314 lekë pa TVSh, nga ana e komisionit të marrjes në dorëzim të karburantit, rezulton se ky produkt nuk plotëson plotësisht specifikimet teknike të	Faqe 53 – 64	E LARTË	Porti Detar Vlorë SHA duhet të marrë masa për të rritur efektivitetin e punës së komisioneve të marrjes në dorëzim të mallrave duke shmangur kështu efektet financiare negative për buxhetin e shoqërisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	përcaktuara nga komisioni i ngritur me Urdhër nr. 52 datë 22.02.2019 për hartimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike. Konkretisht, nuk dëshmohet përmbushja e kriterit në lidhje me cilësinë e karburantit “Pika e bllokimit të filtrit CFFP ¼ - 31/10 1/11 – 31/3 sipas standardit EN 116:1997, kjo pasi fleta e analizave nuk e pasqyron të kryer këtë lloj analize. Njëkohësisht nuk rezulton e kryer as analiza në lidhje me distilatin që vlon deri në 150 ° C. Për sa më sipër rezulton se vlera prej 1,307,075 lekë me TVSh e likuiduar deri në fund të periudhës objekt auditimit është kryer për produkte që nuk dëshmojnë se përmbushen kërkesat e Autoritetit Kontraktor për këtë produkt. Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 77, pika , Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 45 si dhe Urdhri nr. 160 datë 10.06.2019.			
9.	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kontratën me objekt “Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”, për të cilën është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J.” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360	Faqe 53 – 64	E LARTË	Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për kontabilizimin dhe të ndiqen të gjitha shkallët e gjykimit për shlyerjen e dëmit ekonomik në shumën 1,367,832 lekë pa TVSh nga ana e OE “J.” ShPK në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën bazë të lidhur sipas aktit me nr. 776 prot., datë 23.12.2016, me amendimet përkatëse si dhe kontratën shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018, mes tij dhe AK Port Detar Vlorë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J.” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh rezultoi se janë likuiduar zëra punimesh të pakryera në fakt dhe/apo zëra punimesh jo në përputhje me ato të pasqyruara në situacion			
10.	Janë likuiduar si punime ndërtimi punimet e montimit të pajisjeve, strukturat e kostos së të cilave ndryshojnë ndjeshëm nga njëra tjetra, duke bërë që të paguhen tepër shuma 2,406,512 lekë pa TVSh	Faqe 53 – 64	E LARTË	Porti Detar Vlorë SHA të marrë masat për kontabilizimin dhe të ndiqen të gjitha shkallët e gjykimit për shlyerjen e dëmit ekonomik në shumën 2,406,512 lekë pa TVSh nga ana e OE “J.” ShPK në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën bazë të lidhur sipas aktit me nr. 776 prot., datë 23.12.2016, me amendimet përkatëse si dhe kontratën shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018, mes tij dhe AK Port Detar Vlorë.
11.	Situacionim nga sipërmarrësi i punimeve të pakryera në fakt në shumën 44,214,972 lekë pa TVSh dhe likuidim i një pjesë të tyre në shumën 37,165,900 lekë pa TVSh kur ende nuk kanë qenë kryer në fakt.	Faqe 53 – 64	E LARTË	Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësisë në lidhje me pagesën e kryer për punime të situacionuara e të likuiduara dhe njëkohësisht të pakryera në fakt në momentin e likuidimit. Gjithashtu, të rrisë efektivitetin e monitorimit të kontratave me qëllim shmangien e pagesave për punime të tilla.
12.	Mos funksionim i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.	Faqe 64 – 65	E LARTË	Nga Këshilli Mbikëqyrës të merren masat e menjëhershme në drejtim të implementimit në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të miratohen rregullat e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm si dhe vënien e administratorit të shoqërisë dhe drejtuesve të tjerë kundrejt përgjegjësisë dhe detyrimit të marrjes së masave për implementimin e ligjit dhe njëkohësisht ndërgjegjësimin e të gjithë punonjësve për zbatimin e kërkesave të këtij Ligji, sa më sipër cituam dhe akteve të dala në funksion të tij. Nga administratori në cilësinë e Titullarit të Shoqërisë të merren masa për trajnimin e të gjithë stafit të shoqërisë në lidhje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
				me kërkesat e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe vënien në eficiencë të sistemit të kontrollit të brendshëm.
13.	Ndërprerje e kontratës së qirasë në kundërshtim me kushtet e kontratës.	Faqe 65 – 71	E LARTË	Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për shmangien e ndërprerjes së kontratave në mënyrë të parakohshme dhe/apo të njëanshme nga ana e subjekteve qiramarrëse me qëllim shmangien e efekteve negative për buxhetin e shoqërisë si ai në shumën 195,000 lekë i trajtuar më sipër.
14.	Lidhje kontrate sponsorizimi me kushte të paanalizuara saktë.	Faqe 65 – 71	E LARTË	Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa dhe të tregojë vëmendjen e duhur në lidhje me kontratat e qirasë, konkretisht: 1. Rishikimin e kontratës së sponsorizimit dhe kontabilizimin dhe ndjekjen në të gjitha shkallët e gjykit për arkëtimin e shumës për efekt të një reklame më tepër në krahasim me ato të parashikuara në kontratë (vlera 60,000 lekë në vit); 2. Vjeljen e tarifave të reklamave konform sipërfaqes së dhënë me qira duke marrë në konsideratë edhe ato të vendosura në Terminalin e Ri; 3. Për kontabilizimin dhe ndjekjen në të gjitha shkallët e gjykit për shlyerjen e dëmit ekonomik në shumën 73,333 lekë pa TVSh nga ana e “I.” ShPK në cilësinë e subjektit qiramarrës në kontratën e lidhur sipas aktit me nr. 437/1 prot., datë 31.08.2018.;

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 974/1, datë 13.12.2019, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 16.12.2019 deri me datë 21.02.2020, në subjektin “Porti Detar Vlorë SHA”, për



periudhën 01.11.2017 deri më 31.12.2019, u krye auditimi “Mbi zbatimin e përputhshmërisë së veprimtarisë ekonomiko-financiare” me përbërje:

1. J. H., Përgjegjës Grupi
2. E. S., Audituese
3. A. N., Audituese
4. M. H., Auditues

a. Titulli

Raport mbi auditimin e përputhshmërisë në “Portin Detar Vlorë SHA”.

b. Marrësi

“Porti Detar Vlorë SHA”, me Administrator z. A. M.

c. Objektivat dhe qëllimi

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

d. Identifikimi i çështjes:

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

e. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim

Shoqëria ka si objekt të aktivitetit “Koordinimi i aktiviteteve tregtare brenda territorit të portit, ndërtim, menaxhim ruajtje objekteve brenda portit, shkarkim mallrash për llogari të subjekteve juridike dhe shtetërore”.

f. Përgjegjësitë e audituesve

Audituesit janë përgjegjës për shprehjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit mbi çështjet nën auditimin. Auditimi është bërë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit INTOSAI. Janë respektuar kërkesat etike si dhe është planifikuar dhe kryer auditimi sipas të cilit është arritur niveli i sigurisë së kërkuar.

g. Kriteret e vlerësimit

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t, Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) IFAC; Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; Manualët e Auditimit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH, Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar; Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”; Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

i ndryshuar”; Ligji nr. 7892, datë 21.12.1994 “Për sponsorizimet”, i ndryshuar; Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”; Ligji nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar; Ligji nr. 8306, datë 14.03.1998 “Për strategjinë e privatizimit të sektorëve me rëndësi të veçantë”; Ligji nr. 8116, datë 29.03.1996 “Kodi i Procedurës Civile i Republikës së Shqipërisë”; Ligji nr. 7843, datë 13.7.1994 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, i ndryshuar; Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar dhe ligje të tjera të fushës së ndërtimit; VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar; VKM nr. 642, datë 11.10.2005 “Për funksionimin e Këshillave Mbikëqyrës”, i ndryshuar; Udhëzimin nr. 318, datë 08.04.2009 i Ministrit të Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e Këshillit Mbikëqyrës në Shoqëritë Anonime Shtetërore”; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik”; Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””; Statutin dhe Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë; etj.

h. Standardet e auditimit

- ISSAI 100 – *(Parimet themelore të auditimit të sektorit publik)*
- ISSAI 400 – *(Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë).*

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

“Porti Detar Vlorë” SHA është një shoqëri aksionare me dy nivele me aksionar të vetëm Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Organet e shoqërisë janë :

- a) Asambleja e Përgjithshme e Shoqërisë e cila përbëhet nga aksionari i vetëm, Ministria e Financave dhe Ekonomisë.
- b) Këshilli Mbikëqyrës i përbërë nga tre anëtarë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

c) Administratori i shoqërisë/Drejtori.

Administrator i Shoqërisë është emëruar z. A. M. me afat emërimi 01.11.2019 – 01.11.2022. Anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës janë z. A. U. me afat emërimi 19.12.2017 – 19.12.2020, A. K. me afat emërimi 16.05.2019 – 16.05.2022 dhe E. H. me afat emërimi 18.11.2019 – 18.11.2022. Ekspertët kontabël të Autorizuar janë A. M. dhe V. S. Organet e shoqërisë ushtrojnë kompetencat në zbatim të Ligjit Nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar si dhe statutit. “Porti Detar” Vlorë funksionon sipas strukturës dhe organikës të miratuar me Vendim të Këshillit Mbikëqyrës. Shoqëria drejtohet nga Drejtoria e cila përbëhet nga Drejtori dhe Zv. Drejtori emërimi i të cilëve caktohet nga Këshilli Mbikëqyrës. Administrata është e organizuar sipas hierarkisë që është:

Drejtori, Zv/Drejtori, Kryetar Dege, Përgjegjës, Specialist dhe Punëtor.

Objekti i shoqërisë është *“Koordinimi i aktiviteteve tregtare brenda territorit të portit, ndërtim, menaxhim ruajtje objekteve brenda portit, shkarkim mallrash për llogari të subjekteve juridike dhe shtetërore”*.

Objektivi

Objektivi kryesor i auditimit është **dhënia e opinionit bazuar në vlerësimin** dhe evidentimin e shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar si edhe shfrytëzimin me eficiencë, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike dhe/apo granteve, ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, rritjen e përgjegjshmërisë, llogaridhënies, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara si dhe parandalimin e shkeljeve, me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

Auditimi u fokusua në mangësitë e konstatuara në aspekte që kanë të bëjnë me menaxhimin e procesit të realizimit të kontratave përkatëse.

Auditimi i përputhshmërisë i ndërmarrë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ka për qëllim promovimin e qeverisjes së mirë në sektorin publik duke marrë parasysh rrezikun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë (sipas ISSAI 400, p 18).

Qëllimi i auditimit është hartimi i Raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimit të gjetjeve për periudhën nga data 01.11.2017 deri me datë 31.12.2019, si dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e aktivitetit të shoqërisë.

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

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. Mbi realizimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit është kryer auditimi në bazë të programit të auditimit të miratuar nr. 1223 prot., datë 31.10.2018, me objekt: *“Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të ushtruar në “Portin Detar Vlorë” SHA*. Konstatimet e KLSH për këtë auditim janë përcjellë me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe me Vendimin nr. 29, datë 23.04.2018 të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Kryetarit të KLSH-s të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 1133/8 prot, datë 24.04.2018. Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, “Porti Detar Vlorë” SHA, ka kthyer përgjigje në KLSH me shkresën nr. 258/3 prot, datë 15.05.2018 “Mbi masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të Raportit Përfundimtar të Auditimit nr. 1133/8, datë 24.04.2018”. Për sa më sipër është hartuar plani i veprimit për detyrat e lëna nga KLSH i miratuar nga Drejtori i Portit Vlorë me afate dhe personat e drejtoritë përgjegjëse për ndjekjen e tyre. Për secilën masë organizative, të ç ‘dëmtimit dhe disiplinore janë nxjerrë urdhrat përkatës nga drejtori i shoqërisë Porti Detar Vlorë, për zbatimin e detyrave të rekomanduara. Në zbatim të pikë 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, “Porti Detar Vlorë” sh.a, ka kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve me shkresën nr. 258/4 prot datë 24.10.2018, duke zbatuar afatin 6-mujor për raportimin mbi ecurinë e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

Nga Porti Detar Vlorë” SHA, nuk janë pranuar 3 rekomandime.

A. Masa organizative: Janë rekomanduar 17 masa organizative gjithsej të cilat janë pranuar të gjitha ose 100% e tyre. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 8, janë në proces zbatimi 3 dhe nuk është zbatuar 1 si dhe janë zbatuar pjesërisht 5.

B. Masa shpërblim dëmi: Janë rekomanduar gjithsej 6 masa për shpërblim dëmi ekonomik të arkëtueshëm në vlerën 2,977 mijë lekë, nga të cilat janë pranuar 5 ose 83% e tyre dhe nuk është pranuar 1 masë në vlerën 1,080 mijë lekë, ose 17% e tyre. Masat e pranuar janë 2 në proces zbatimi dhe 3 të zbatuara në vlerën 808,908 lekë.

B1/2 Dëm ekonomik pa mundësi arkëtimi: Nga auditimi i zbatimit të ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese gjatë periudhës së auditimit, u konstatua dëm ekonomik i pa arkëtueshëm në vlerën 6,089 mijë lekë, për të cilin është lënë 1 rekomandim nga KLSH. Rekomandimi është pranuar por nuk është zbatuar.

B.2. Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike nga 4 rekomandime gjithsej në vlerën 3,603 mijë lekë, janë pranuar 2, ndërsa 2 masa në vlerën 1,398 mijë lekë nuk janë pranuar. Nga rekomandimet e pranuar 1 është në proces zbatimi dhe 1 është zbatuar.

C. Masa me karakter disiplinor. Nga 12 masa disiplinore të rekomanduara gjithsej janë pranuar të gjitha nga të cilat janë zbatuar plotësisht të 12 rekomandimet.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

Tabela nr. 1



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

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

1. Titulli i Gjetjes: Moszbatim i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Situata: Nga auditimi i masave të marra për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, ka rezultuar se nga subjekti “Porti Detar”, Vlorë sha nuk janë pranuar dhe nuk janë zbatuar 3 rekomandime, janë pranuar 2 por nuk janë zbatuar si dhe 5 rekomandime janë zbatuar por pjesërisht.

Kriteri: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të shtetit”.

Ndikimi: Nuk është arkëtuar dëmi ekonomik i shkaktuar dhe nuk është përmirësuar procesi i punës së shoqërisë.

Shkaku: Nuk është ndërmarrë asnjë veprim nga organet drejtuese

Rëndësia: e Lartë

Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të marrë masa të menjëhershme për shqyrtimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në auditimin paraardhës dhe të përcaktojë përgjegjësitë për mangësitë e konstatuara dhe të marrë masat e duhura për zbatimin e plotë brenda afateve kohore të përcaktuara.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë.

2. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese (Këshilli/ Bordi Mbikëqyrës dhe Drejtoria), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.

Në lidhje me këtë pikë të Programit të Auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni mbi vendimet e marra nga Asambleja e Përgjithshme (në vijim AP);
2. Statuti i shoqërisë.
3. Rregullore e funksionimit të brendshëm të shoqërisë.
4. Dokumentacioni i plotë mbi përbërjen e Këshillit Mbikëqyrës (në vijim KM), njoftimet e mbledhjeve, mbledhjet dhe vendimet e marra nga KM.
5. Dokumentacion i plotë për emërimin e Administratorit të subjektit dhe vendimet e marra prej tyre.
6. Ekstrakt historik i shoqërisë depozituar në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB).

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se Porti Detar Vlorë SHA është një shoqëri e krijuar për herë të parë bazuar në dispozitat e ligjit nr. 7926 datë 20.04.1995 “Për transformimin e ndërmarrjeve shtetërore në shoqëri tregtare”, ndryshuar me Dekretin nr. 1195 datë 14.08.1995, ligjin nr. 8099 datë 28.03.1996, Dekretin nr. 1631 datë 01.11.1996 dhe ligjin nr. 8158 datë 07.11.1996. më pas, në bazë të Vendimit nr. 23540 Akti datë 30.03.2000 të gjykatës së Rrethit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Tiranë, është përcaktuar si Aksionar i vetëm ish – Ministria e Ekonomisë Publike dhe Privatizimit, ndërsa më pas METE dhe sot Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE).

Objekti i shoqërisë është *“Koordinimi i aktiviteteve tregtare brenda territorit të portit, ndërtim, menaxhim ruajtje objekteve brenda portit, shkarkim mallrash për llogari të subjekteve juridike dhe shtetërore”*.

Nga Asambleja e Përgjithshme, për periudhën objekt auditimi, janë marrë vendimet si më poshtë:

1. Vendimi nr. 159 datë 11.12.2017 me nr. 18072 prot., datë 11.11.2017 “Ndryshim në Këshillin Mbikëqyrës”.
2. Vendimi nr. 15 datë 23.01.2018 me nr. 18725/1 prot., datë 23.01.2018 “Ndryshim në Këshillin Mbikëqyrës”.
3. Vendimi nr. __ datë 20.02.2018 me nr. 2270/1 prot., datë 20.02.2018 “Miratimi i Programit Ekonomik të Shoqërisë për vitin 2018 dhe parashikimi për vitin 2019”.
4. Vendimi nr. 55 datë 30.04.2018 me nr. 4270/10 prot., datë 30.04.2018 “Miratimin e disa ndryshimeve në Statutin e Shoqërisë Porti Detar Vlorë SHA”.
5. Vendimi nr. 97 datë 02.07.2018 me nr. 12003/1 prot., datë 02.07.2018 “Miratimin e Raportit të Rivlerësimit të Aktiveve Afatgjata materiale të Shoqërisë Port Detar Vlorë SHA”.
6. Vendimi nr. __ datë 09.07.2018 me nr. 12004/1 prot., datë 09.07.2018 “Miratimin e Bilancit Kontabël dhe shpërndarjen e rezultatit për vitin 2017”.
7. Vendimi nr. __ datë 11.02.2018 me nr. 1351/1 prot., datë 11.02.2019 “Miratimi i Programit Ekonomik të Shoqërisë për vitin 2019”.
8. Vendimi nr. 34 datë 16.05.2019 me nr. 9072 prot., datë 16.05.2019 “Ndryshim në Këshillin Mbikëqyrës”.
9. Vendimi nr. 60 datë 29.07.2019 me nr. 12523/3 prot., datë 29.07.2019 për “Miratimin e Pasqyrave financiare dhe shpërndarjen e rezultateve të Shoqërisë Porti Detar Vlorë SHA”.
10. Vendimi nr. 98 datë 01.11.2019 me nr. 19869 prot., datë 01.11.2019 “Riemërimin e Administratorit të Shoqërisë Porti Detar Vlorë SHA”.
11. Vendimi nr. 105 datë 18.11.2019 me nr. 20820/1 prot., datë 18.11.2019 “Ndryshim në Këshillin Mbikëqyrës”.

Nga Këshilli Mbikëqyrës, për periudhën objekt auditimi, janë marrë vendimet si më poshtë:

Tabela nr. 2

Nr.	Viti	Nr. vendimesh
1	01.11.2017 – 31.12.2017	6
2	2018	19
3	2019	17

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

1. **Titulli i gjetjes:** Mangësi në dokumentacionin e mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës.



Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se janë respektuar mënyra e mbledhjes së Këshillit Mbikëqyrës me përjashtim të dy rasteve për vitin 2018 për të cilat nuk disponohen në dosje njoftimet përkatëse të Administratorit të Shoqërisë, janë mbajtur procesverbalet përkatëse të mbledhjeve dhe janë firmosur nga anëtarët e këtij Këshilli. Gjithashtu, nuk gjenden CV e të gjithë anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës.

Kriteri: Udhëzimi nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu II, pika 2 (për periudhën para shfuqizimit të këtij akti).

Ndikimi/efekti: Shkelje e kuadrit ligjor në drejtim të zhvillimit të mbledhjeve të organeve drejtuese.

Shkaku: Mungesa e plotësimit të dosjeve të mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandime: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për njoftimin paraprakë të Anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës për zhvillimin e mbledhjeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Administratori i Shoqërisë z. A. M..

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

U shqyrtimi i dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Realizimi i Programit ekonomiko-financiar për vitin 2017;
- 2) Programi ekonomiko-financiar për vitin 2018, miratimet e programit dhe realizimi i tij;
- 3) Programi ekonomiko-financiar për vitin 2019, miratimet e programit dhe realizimi i tij;

Nga ku rezultoi se:

- 1. Titulli i Gjetjes:** Për vitet 2017, 2018 dhe 2019 Porti Detar Vlorë SHA nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata.

Situata: Për periudhën objekt auditimi Porti Detar Vlorë SHA nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata ku të përcaktojë deklarata e vizionin dhe misionin e shoqërisë, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për përmirësimin e performancës, si dhe programe afatmesme e afatgjata për investimet kapitale, nevoja për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve.

Kriteri: Pika I.2 e Udhëzimit të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.8.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror” dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 15, datë 2.5.2018 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”.

Ndikimi/Efekti: Porti Detar Vlorë SHA nuk ka të përcaktuara qëllimet strategjike afatmesme e afatgjata, analiza dhe parashikimi për përmirësimin e performancës, si dhe programe afatmesme e afatgjata për investimet kapitale.

Shkaku: Mos hartimi nga drejtimi i shoqërisë së programeve afatmesme dhe afatgjata.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandime: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Portit Detar Vlorë SHA të marrin masa për organizimin e punës për hartimin e programeve afatmesme e afatgjata ku të përcaktohen, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për përmirësimin e performancës, si dhe investimet kapitale e nevoja për të ardhura.

Për veprimet dhe mosveprimet e sipërcituara që bien në kundërshtim me përcaktimet e mësipërme ligjore ngarkohet me përgjegjësi ish zv. D. N. G. dhe zv. Drejtori i shoqërisë, z. K. T. për



periudhën 17.06.2019 – 23.12.2019 të cilët sipas Rregullores së Portit Detar Vlorë SHA janë përgjegjës për organizimin e punës për hartimin e programeve të zhvillimit afatmesëm dhe afatgjatë të shoqërisë.

- 2. Titulli i Gjetjes:** Realizimi i programeve ekonomike të Portit Detar Vlorë SHA 2017 dhe 2018 ka mospërputhje të të dhënave të raportuara në Këshillin Mbikëqyrës dhe ato të paraqitura në pasqyrat financiare për vitet 2017 dhe 2018, tejkallim të pamiraturar të zërave të shpenzimeve si dhe shkelje të aftave të miratimit për programin 2018.

Situata: Nga analizimi i treguesve të realizimit të shpenzimeve të Portit Detar Vlorë për vitet 2017 dhe 2018 konstatohet se në total shpenzimet janë realizuar në masën 96.52% dhe 95.04%. Ka patur tejkallim të planit të realizimit për disa zëra shpenzimesh, specifikisht për pagesat e Këshillit Mbikëqyrës, energjisë elektrike, siguracioneve, për zërat pritje përcjellje, amortizime dhe fondit për të përndjekurit. Projektprogrami i zhvillimit ekonomik për vitin 2018 është hartuar nga Drejtoria e Portit Detar Vlorë SHA me nr. 922 prot, datë 20.12.2017 dhe në datë 26.12.2017 me Vendim nr. 23, Këshilli Mbikëqyrës i Portit Detar Vlorë SHA ka miratuar Programin e zhvillimit ekonomik për vitin 2018 dhe parashikimin për vitin 2019. Projektprogrami 2018 nuk është i dërguar Këshillit Mbikëqyrës brenda datës 1 Nëntor. Për rrjedhojë edhe miratimi i programit ekonomik për vitin 2018 dhe parashikimi për vitin 2019 nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk është realizuar brenda afatit, datës 30 Janar, por një muaj më pas në datë 20.02.2018 me nr. 2270/1 prot. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në cilësinë e ministrisë së linjës administrative për Portin Detar Vlorë SHA, nuk ka formuluar qëndrimet përkatëse për treguesit kryesorë të programit, në kundërshtim me III.3 të Udhëzimit Nr. 394, datë 21.8.2014.

Fondi për të përndjekurit në programin e vitit 2018 është planifikuar në mënyrë të gabuar pasi sipas Ligjit nr. 7598, datë 01/09/1992 “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të përndjekurit politikë”, neni 1, pika b), apo VKM nr. 392, datë 12.08.1999 “Për administrimin e fondit të veçantë monetar” ky fond përbëhet nga shuma prej 1% mbi fondin e pagave. Në këtë rast fondi i planifikuar i pagave është 80,550,000 lekë, ndaj fondi i planifikuar për të përndjekurit duhet të ishte 805,500 lekë dhe jo 300,000 lekë. Sa më sipër ka sjellë tejkallim të këtij zëri shpenzimesh me 252% pasi fondi faktik është llogaritur bazuar në fondin faktik të pagave.

Nga rakordimi i të dhënave mbi shpenzimet e realizuara përgjatë vitit 2017 dhe 2018 të pasqyruara në analizat vjetore që i janë raportuar Këshillit Mbikëqyrës të shoqërisë dhe në pasqyrat financiare, rezulton se ka mospërputhje të të dhënave të raportuara pasi në pasqyrat financiare 2017 dhe 2018 shpenzimet e deklaruara janë më pak se ato të raportuara në analizat vjetore.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 7598, datë 01/09/1992 “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të përndjekurit politikë”, neni 1, pika b), apo VKM nr. 392, datë 12.08.1999 “Për administrimin e fondit të veçantë monetar” Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 15, datë 2.5.2018 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror” Kreu III, pika 6, me pikën II.2 të Udhëzimit të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.8.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror” si dhe në kundërshtim me nenin 5 pika 1 të Rregullores së Brendshme të Portit Detar Vlorë SHA miratuar me vendimin nr. 3 datë 19.03.2019 të Këshillit Mbikëqyrës.

Ndikimi/Efekti: Shoqëria nuk ka hartuar e miratuar ndryshime të programeve ekonomik të vitit 2017 dhe 2018 për zërat e sipërcituar të shpenzimeve duke bërë që tejkallimet e këtyre shpenzimeve të jetë i pa miratuara si dhe ka informuar në mënyrë të pasaktë Këshillin Mbikëqyrës lidhur me realizimin e shpenzimeve vjetore 2017 dhe 2018.



Shkaku: Mos respektimi i kuadrit ligjor në fuqi lidhur me hartimin e programeve ekonomik, raportimin dhe miratimin.

Rëndësia: E mesme

Rekomandim 2.1: Drejtuesi i shoqërisë të marrë masa për miratim brenda afateve të programeve ekonomike si dhe miratim të ndryshimeve për tejkalimet e paparashikuara në zërat e shpenzimeve.

Rekomandim 2.2: Përgjegjësi i zyrës së administrimit financiar të shoqërisë të marrë masa për raportim të saktë në analizat vjetore të shpenzimeve të realizuara në përputhje me pasqyrat financiare.

Për veprimet dhe mosveprimet e sipërcituara që bien në kundërshtim me përcaktimet e mësipërme ligjore ngarkohet me përgjegjësi Drejtori z. A. M., ish zv. Drejtori N. G. dhe zv. Drejtori z. K. T. për periudhën 17.06.2019 – 23.12.2019 dhe Përgjegjësi i zyrës së administrimit financiar të shoqërisë, z. D. M. të cilët sipas Rregullores së Portit Detar Vlorë SHA mbajnë përgjegjësi për kryerjen e analizave periodike për veprimtarinë e shoqërisë dhe mbi këtë bazë informon periodikisht Këshillin Mbikëqyrës, Ministrinë e Ekonomisë, Ministrinë e linjës si dhe Prefektin, hartimin - detajimin dhe realizimin e programit për treguesit financiar të miratuar nga Ministria e Ekonomisë, hartimin e informacionit për realizimin e treguesve financiar mujor, tremujor dhe vjetor të shoqërisë.

3. Titulli i Gjetjes: Hartimi dhe zbatimi i programeve ekonomik të Portit Detar Vlorë SHA është bërë në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe eficiencës.

Situata: Nga analizimi i të ardhurave dhe shpenzimeve të planifikuara për vitin 2019 konstatohet se ato nuk janë bazuar në treguesit e realizimit të vitit 2018, duke bërë që në 10 mujorin e parë të këtij viti të ketë mosrealizim si të të ardhurave ashtu edhe të shpenzimeve. Treguesit e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve për të tre vitet paraqiten me ulje, ku për vitet 2018 dhe 10 mujorin e parë të vitit 2019 shpenzimet e realizuara i tejkalojnë të ardhurat duke bërë që shoqëria të shpenzojë më shumë se sa ka fituar.

Kriteri: Sa më sipër ka bërë që zbatimi i programeve ekonomiko-financiare të jetë në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe eficiencës të shprehura në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, neni 5.

Menaxhimi financiar dhe kontrolli është një sistem politikash, procedurash, veprimtarish dhe kontrollesh, nëpërmjet të cilave burimet financiare janë planifikuar, drejtuar dhe kontrolluar, për të mundësuar dhe influencuar ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike.

Ndikimi/Efekti: Nga ana e shoqërisë nuk janë bërë analiza dhe vlerësime të hollësishme tekniko-ekonomiko-financiare mbi nevojat dhe pritshmëritë reale të punës.

Shkaku: Mos zbatimi i ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Përgjegjësi i zyrës së administrimit financiar të shoqërisë të marrë masa që të hartojë dhe zbatojë programe nëpërmjet të cilave të planifikojë, drejtojë dhe kontrollojë burimet financiare, në mënyrë që të ofrojë me efikasitet dhe efektshmëri shërbimet publike. Organet Drejtuese të Portit Detar Vlorë sh.a., (Administratori, Këshilli i Administrimit,) të marrin masa për analizimin, shqyrtimin dhe reduktimin e humbjeve të Shoqërisë.

Për veprimet dhe mosveprimet e sipërcituara që bien në kundërshtim me përcaktimet e mësipërme ligjore ngarkohet me përgjegjësi Drejtori z. A. M., ish zv. Drejtori N. G. dhe zv. Drejtori z. K. T. për periudhën 17.06.2019 – 23.12.2019 dhe Përgjegjësi i zyrës së administrimit financiar të shoqërisë, z. D. M. në cilësinë e hartuesve dhe zbatuesve të programeve ekonomike të shoqërisë.



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

Marrëdhëniet e punës janë rregulluar me Kontratën Kolektive nr. 343 datë 14.09.2015 për vitin 2017, 2018 dhe me Kontratën kolektive nr. 537/1 datë 31.12.2018 për vitin 2019 si dhe kontratat individuale të punës me afat ose pa afat për punonjësit e punësuar me kohë të plotë dhe Kontratat individuale 1 mujore për punonjësit me kohë të pjesshme me pagë bazë mujore 26,000 lekë.

Struktura organizative e shoqërisë dhe niveli i pagave për pozicion miratohen çdo vit në Programin Ekonomik të shoqërisë nga Asambleja Aksionare, Këshilli Mbikëqyrës dhe Ministria e Linjës, konkretisht:

Për vitin 2019 Asambleja Aksionare me shkresën nr. 1351/1 datë 11.02.2019, Ministria e linjës me shkresën nr. 15246/1 datë 15.01.2019 dhe Këshilli Mbikëqyrës me vendimin nr. 19 datë 21.12.2018 kanë miratuar Programin Ekonomik për vitin 2019, ku janë hartuar në mënyrë të detajuar struktura dhe niveli i pagave për secilin pozicion. Për vitin 2018 Asambleja Aksionare me shkresën nr. 2270/1 datë 20.02.2018, Ministria e linjës me shkresën nr. 4144/3 datë 31.01.2018 dhe Këshilli Mbikëqyrës me vendimin nr. 23 datë 26.12.2017 kanë miratuar Programin Ekonomik për vitin 2018, ku janë hartuar në mënyrë të detajuar struktura dhe niveli i pagave për secilin pozicion.

Nga auditimi me zgjedhje i 15 dosjeve të personelit në periudhën e audituar dhe para kësaj periudhe, ose që janë larguar nga puna rezulton se dokumentacioni në përgjithësi është i plotë dhe i rregullt. Pjesë e dosjes janë kartat e identitetit, certifikata familjare, dëftesa/diploma e studimeve të kryera (fotokopje të noterizuar) dokumente shtesë për grada e tituj shkencorë, për kurset e trajnimit, gjuhët e huaja, dëshmi penaliteti etj. *Pjesë përbërëse e pagës bazë* për punonjësit me kohë të plotë në shoqërinë Porti Detar Vlorë sha është: paga e grupit, shtesa për vjetërsinë e punës, paga e pozicionit, ushqimi dhe turnet për punonjësit të cilët punojnë me turne. Paga e grupit është shtesë e pozicionit për vlerën e diplomës duke marrë si model referimi ligjin e nëpunësit civil, ku diplomë e nivelit të dytë ka një shtesë prej 14,000, diploma e nivelit të parë ka një shtesë prej 11,000 dhe 10,000 lekë. Paga e pozicionit është paga që i përkon pozicionit sipas strukturës së miratuar. *Nga auditimi me zgjedhje i borderove të pagave* konkretisht korrik, mars, nëntor, dhjetor 2019, janar, qershor, tetor, nëntor 2018 dhe nëntor, dhjetor 2017 përgjithësisht rezultuan të rregullta. Listë pagesat përfshijnë pagën bruto dhe shtesën për ushqim dhe turne për punonjësit të cilët punojnë me turne mbi të cilën janë llogaritur ndalesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimi mbi të ardhurat personale. Bashkëlidhur listë pagesave janë listë prezencat mujore sipas drejtorive, urdhrat e titullarit për emërimet dhe largimet nga puna, raportet mjekësore.

1. Titulli i gjetjes: Miratimi i punonjësve me kontratë.

Situata: Në shkresat e Asamblesë Aksionare për vitet 2017, 2018 dhe 2019 është pasqyruar tabela përmbledhëse e shpenzimeve të miratuara për programin ekonomik përkatës ku përcaktohet numri i punonjësve, paga mesatare dhe fondi i pagave. Nga auditimi u konstatua se në tabelën përmbledhëse të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Programet Ekonomik të viti 2017 numri total i punonjësve është 120, për vitin 2018 numri total i punonjësve është 121 dhe për vitin 2019 numri total i punonjësve të miratuar është 121. Ndërkohë referuar Programit Ekonomik analitik për të tre vitet nga Shoqëria janë punësuar dhe 15 punonjës “Ngarkim-shkarkimi” si punonjës me kohë të pjesshme duke e çuar numrin e punonjësve në total për vitin 2017 në 135 dhe për vitin 2018 dhe 2019 në 136. Gjithashtu, në tabelën përmbledhëse të miratuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

nga Asambleja aksionare në zërin “Fondi i pagave” për vitin 2017, 2018 dhe 2019 përfshihen vetëm shpenzimet “Paga bruto” për punonjësit me kohë të plotë dhe jo për punonjësit me kontratë të cilët referuar kodit të punës duhet të trajtohen njësoj si punonjësit me kohë të plotë dhe shpenzimet për punonjësit me kohë të pjesshme duhet të jenë pjesë e “fondit të pagave” për shoqërinë. Nisur nga sa më sipër konstatohet se MFE dhe Ministria e linjës edhe pse janë shprehur parimisht dakord me përmbajtjen e Programit ekonomik për vitet 2017, 2018 dhe 2019 në tabelat përmbledhëse të miratuara nga Asambleja Aksionare nuk kanë përfshirë punonjësit me kontratë për të cilët shpenzimet e pagave janë respektivisht 3,744,000 lekë për vitin 2018 dhe 4,056,000 lekë për vitin 2019 ose 7,800,000 lekë në total. Nga ana e shoqërisë nuk janë përfshirë në programin ekonomik shpenzimet për pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore të punonjësve me kohë të pjesshme për të bërë të mundur trajtimin financiar në përputhje me kontratat përkatëse dhe në respektim të të drejtave të përcaktuara në Kodin e Punës me qëllim shmangien e diskriminimit dhe trajtimin e barabartë të punonjësve.

Kriteri: Shkresat e Asamblesë Aksionare dhe Programi Ekonomik për vitet 2017, 2018 dhe 2019.

Ndikimi/efekti: Këto mospërputhje kanë sjellë konfuzion në zbatimin e tyre.

Shkaku: Mosveprim i strukturave drejtuese.

Rëndësia: E lartë

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë Porti Detar Vlorë.

2. Titulli i Gjetjes: Shtimi në pagë i vjetërsisë së punës.

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

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

-Nga auditimi i strukturës së miratuara si dhe rregullores së miratuar me vendimin Nr. 3 datë 19.03.2019 të Këshillit Mbikëqyrës u konstatua se në disa pozicione të strukturës organizative nuk është përcaktuar niveli dhe lloji i arsimit që kërkohet për pozicionin si dhe në rregullore nuk janë përcaktuar kriteret bazë për çdo pozicion. Nisur nga fakti se pjesë përbërëse e pagës bazë është “paga e grupit” e cila jepet në formë shpërblimi për nivelin e diplomës përcaktimi i kriterëve arsimore dhe profesionale për secilin pozicion përbën domosdoshmëri. Gjithashtu nga auditimi i



procedurave: të rekrutimit, lëvizjet paralele dhe ngritja në detyrë të punonjësve u konstatua se, nuk janë parashikuar procedura rekrutimi në rregulloren e shoqërisë si dhe nuk zbatohet asnjë procedurë përzgjedhjeje. Rekrutimi dhe lëvizjet brenda shoqërisë bëhen vetëm me shkresa emërimi nga Administratori i shoqërisë.

Kriteri: Referuar Programit Ekonomik të miratuar në vitin 2018 dhe në vitin 2019 si dhe neni 16, Kontrata Kolektive nr. 537/1 datë 31.12.2018 “Punëdhënësi është i detyruar të bëjë shtimin në pagë dhe të vjetërsisë në punë me 1-2% në vit sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Ndikimi/efekti: Mos përcaktimi i nivelit të pagës bazë sipas miratimit nga organet kolegjiale dhe përlllogaritja e shtesave dhe pakësimeve mbi këtë pagë sjell përlllogaritje të gabuar të pagës neto.

Shkaku: Mosveprim i strukturave drejtuese, Sektorit të Burimeve Njerëzore dhe Sektorit të Financës.

Rëndësia: E lartë

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

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

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Shef i Zyrës së Administrimit Financiar z. D. M. dhe z. N. P., Shef i zyrës së Shërbimeve të Brendshme.

3. Titulli i gjetjes: Planifikimi i shpenzimeve për personelin.

Situata: Nga krahasimi i shpenzimeve e të personelit të planifikuara dhe realizuara për periudhën objekt auditimi rezultuan:

Për vitin 2017:

Në programin ekonomik të miratuar shpenzimet e personelit ishin 118,438,000 lekë ndërkohë që për vitin 2017 janë realizuar 107,919,624 lekë shpenzime. Duke rezultuar kështu një mbiplanifikim prej 10,518,376 lekë diferenca +.

Për vitin 2018:

Në programin ekonomik të miratuar shpenzimet e personelit ishin 121,606,307 lekë ndërkohë që për vitin 2018 janë realizuar 110,245,154 lekë shpenzime. Duke rezultuar kështu një mbiplanifikim prej 11,361,153

lekë diferenca +.

Për vitin 2019:

Në programin ekonomik të miratuar shpenzimet e personelit ishin 109,219,194 lekë ndërkohë që për vitin 2019 janë realizuar 103,804,000 lekë shpenzime. Duke rezultuar kështu një mbiplanifikim prej 5,415,194 lekë diferenca +.

Edhe pse numri i punonjësve nga viti në vit thuhet nuk ndryshon, nga krahasimi i planifikimit të shpenzimeve të personelit për vitin 2017 me vitin 2018 kanë rezultuar diferenca në vlerën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

3,168,307 lekë si dhe për vitin 2018 me vitin 2019 kanë rezultuar diferenca në vlerën 12,387,113 lekë.

Nga sa më sipër lidhur me procesin e planifikimit të shpenzimeve për paga nga shoqëria “Porti Detar” sha mund të shprehemi me rezervë.

Sa më sipër përmbledhur sipas tabelës së më poshtme:

Tabela nr. 3

Vitet:	Viti 2017		Viti 2018		Viti 2019	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Nr. punonjësve	120	135	121	136	121	136
Kontribute të Sig shoq&shend	14,979,000	15,049,798	16,265,000	15,522,000	15,316,158	14,827,000
Fondi i pagave	79,150,000	75,651,000	80,550,000	77,094,000	79,700,000	75,683,000
Shpenzime personeli	118,438,000	107,919,624	121,606,307	110,245,154	109,219,194	103,804,000

Tabela e fondit të pagave plan/fakt

Kriteri: Programi ekonomik i miratuar për vitin 2017, 2018, 2019 krahasuar me realizimin faktik të shoqërisë.

Ndikimi/efekti: Nuk është bërë planifikimi vjetor i shpenzimeve për personelin bazuar në të dhëna faktike të shoqërisë.

Shkaku: Mosveprim nga Zyra e Financës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Nga Zyra e Financës të merren masa që në të ardhmen gjatë hartimit të Programit Ekonomik vjetor llogaritja e shpenzimeve për personelin ti referohet të dhënave të faktike të shoqërisë për numrin dhe shpenzimet konkrete të personelit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. E. Xh. ish shefe e Zyrës së Administrimit Financiar dhe z. D. M. shef i Zyrës së Administrimit Financiar.

4. Titulli i gjetjes: Elementi pagë në kontratat individuale.

Situata: Referuar kontratës kolektive të punës, përcaktimi i pagës për çdo punonjës në veçanti bëhet në bazë të kontratës individuale ku merret parasysh pozicioni i punës, kualifikimi dhe vjetërsia në punë. Ndërkohë që nga auditimi rezultojë se në kontratat individuale të punës nuk është përcaktuar paga e punonjësve sipas pozicionit të përcaktuar të punës. Referuar kontratës kolektive paga duhet të ishte e specifikuar në çdo kontratë individuale referuar pozicionit.

Kriteri: Referuar Kodit të punës dhe kontratës kolektive nr. 342 datë 14.09.2015 neni 15, “paga e punonjësve përcaktohet sipas akteve ligjore në fuqi dhe Vendimeve të Këshillit Mbikëqyrës të “Portit Detar” Vlorë sha, por ajo nuk mund të jetë më e vogël se paga minimale. Përcaktimi i pagës për çdo punonjës në veçanti bëhet në bazë të kontratës individuale ku merret parasysh pozicioni i punës, kualifikimi, vjetërsia në punë etj.”

Ndikimi/efekti: Nuk janë hartuar në mënyrën e duhur kontratat personale.

Shkaku: Mosveprim i Sektorit të Burimeve Njerëzore.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Administratori i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë dhe Sektori i Burimeve Njerëzore të marrin masa të menjëhershme për plotësimin e kontratave individuale të punës me të gjithë elementët e duhur të pagës së punonjësve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. N. P., Shef i zyrës së Shërbimeve të Brendshme.

5. Titulli i gjetjes: Kriteret e Pozicioneve sipas strukturës së miratuar.



Situata: Nga auditimi i strukturës së miratuar si dhe rregullores së miratuar me vendimin nr. 3 datë 19.03.2019 të Këshillit mbikëqyrës u konstatua se në disa pozicione të strukturës organizative nuk është përcaktuar niveli dhe lloji i arsimit që kërkohet për pozicionin si dhe në rregullore nuk janë përcaktuar kriteret bazë për çdo pozicion. Nisur nga fakti se pjesë përbërëse e pagës bazë është “paga e grupit” e cila jepet në formë shpërblimi për nivelin e diplomës përcaktimi i kriterëve arsimore dhe profesionale për secilin pozicion përbën domosdoshmëri.

Kriteri: Neni 9, Kodi i punës, struktura e miratuar dhe shpërblimi i pagës së grupit

1. Në ushtrimin e së drejtës për punësim dhe profesion, ndalohet çdo formë diskriminimi, e parashikuar në këtë Kod dhe në legjislacionin e posaçëm për mbrojtjen nga diskriminimi

5. Në kuptim të këtij neni, ndalimi i diskriminimit dhe zbatimi i parimit të trajtimit të barabartë në ushtrimin e së drejtës për punësim dhe profesion zbatohet në lidhje me: a) mundësinë për punësim, vetëpunësim dhe profesion, duke përfshirë kriteret e përzgjedhjes dhe kushtet e rekrutimit, të çfarëdo lloj dege të aktivitetit dhe në të gjitha nivelet e hierarkisë profesionale, si dhe ngritjen në detyrë;

Ndikimi/efekti: Mos përcaktimi i kriterëve për çdo pozicion pune, ndikon në mbarëvajtjen e punës, për shkak të përputhjes ose jo të aftësive profesionale me vendin e punës.

Shkaku: : Mosveprim i strukturave drejtuese.

Rëndësia: E mesme

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. N. P., Shef i zyrës së Shërbimeve të Brendshme.

6. Titulli i gjetjes: Rekrutimi i punonjësve.

Situata: Nga auditimi u konstatua se lidhur me procedurat e marrjes në punë, lëvizja paralele dhe ngritja në detyrë të punonjësve nuk ndiqet asnjë procedurë rekrutimi por janë vetëm me shkresa emërimi nga Administratori i shoqërisë. Procedura e rekrutimit përbën bazën e nevojshme për një proces cilësor dhe të drejtë të rekrutimit dhe zhvillimit profesional në karrierën administrative.

Kriteri: Neni 9, Kodi i punës,:

1. Në ushtrimin e së drejtës për punësim dhe profesion, ndalohet çdo formë diskriminimi, e parashikuar në këtë Kod dhe në legjislacionin e posaçëm për mbrojtjen nga diskriminimi

5. Në kuptim të këtij neni, ndalimi i diskriminimit dhe zbatimi i parimit të trajtimit të barabartë në ushtrimin e së drejtës për punësim dhe profesion zbatohet në lidhje me: a) mundësinë për punësim, vetëpunësim dhe profesion, duke përfshirë kriteret e përzgjedhjes dhe kushtet e rekrutimit, të çfarëdo lloj dege të aktivitetit dhe në të gjitha nivelet e hierarkisë profesionale, si dhe ngritjen në detyrë;

Ndikimi/efekti: Mos përcaktimi i kriterëve për çdo pozicion pune dhe mungesa e procedurave të rekrutimit ndikon në mbarëvajtjen e punës, për shkak të përputhjes ose jo të aftësive profesionale me vendin e punës.

Shkaku: Mosveprim i strukturave drejtuese.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës të marrin masa të menjëhershme për përcaktimin në rregulloren e organizimit dhe funksionimit të shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të kriterëve të përshtatshme për çdo pozicion pune, si dhe publikimin e vendeve vakante dhe ndjekjen e procedurave të rekrutimit për mbrojtjen e punonjësve nga diskriminimi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. N. P., Shef i zyrës së Shërbimeve të Brendshme.

7. Titulli i gjetjes: Procedurat e largimit nga puna



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Situata: Për periudhën objekt auditimi, për mos ndjekjen e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me ish punonjësit, Porti Detar sha Vlorë është paditur nga 11 persona, nga të cilët 4 çështje janë në proces gjyqimi, dhe 7 procedura kanë përfunduar duke e detyruar Portin Vlorë të paguajë vlerën **4,657,584 lekë** (dëmshpërblim + shpenzime gjyqësore) **vlerë e cila përbën përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet** për fondet e shoqërisë Porti Vlorë.

Nga kjo vlerë, theksojmë se vlera **420,598 lekë**, përbëhet nga shpenzime përmbarimore, për arsye se punonjësit të cilët i fitojnë procedurat gjyqësore kanë ndjekur përmbarimin për ekzekutimin e vendimit. Vlera **420,598 lekë përbën përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet** për buxhetin e shoqërisë.

Theksojmë se, sa më sipër është një rast i përsëritur nga drejtoria e shoqërisë pasi dhe në auditimin e mëparshëm të KLSH nr. 1133/8, datë 24.04.2018 në shoqërinë “Porti Detar Vlorë”, është konstatuar e njëjta problematikë, por nuk është marrë asnjë masë mbi ndjekjen e procedurave ligjore për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës dhe shmangien e shpenzimeve gjyqësore të kësaj natyre.

Ndikimi/efekti: Mosveprimet sipas rregullave kanë shkaktuar efekt negativ për shoqërinë në shumën 4,657,584 lekë dhe 420,598 lekë shpenzime përmbarimore të panevojshme.

Shkaku: Mosveprim i Administratorit dhe Sektorit të Burimeve Njerëzore.

Rëndësia: E lartë

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

Nga Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë të shqyrtohet dhe të merren masat për arkëtimin e vlerës 420,598 lekë të shkaktuara nga shpenzimet përmbarimore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Administratori i shoqërisë, z. A. M.

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

1. Titulli i gjetjes: Procedura prokurimi për blerjet me vlera të vogla të kryera me shkelje dhe parregullsi ligjore ose rregullatore.

Situata: Për vitin 2017 nga Titullari i Autoritetit Kontraktor me urdhrin nr. 12, dt. 10.01.2017 është krijuar komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla, i përbërë nga M. B., E. Xh. dhe A. V. Me urdhrin nr. 218, datë 07.09.2017 është krijuar komisioni me përbërje M. B., A. Xh. dhe A. V. i cili ka funksionuar deri në fund të vitit.

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

- Për të gjitha procedurat, përcaktimi i fondit limit është bërë duke u mbështetur në çmimet e tregut, çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga vetë shoqëria, por në asnjë rast nuk janë dokumentuar çmimet e tregut ku është bazuar përlllogaritja e vlerës së fondit, si dhe nuk është



dhënë asnjë argumentim përse nuk është i është referuar edhe alternativave të tjera, si manualët teknike në fuqi, çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga autoritete të tjera kontraktore, ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, etj).

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

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

- Për procedurën e prokurimit sipas urdhrin të prokurimit nr. 140, datë 05.12.2017 “Drekë me rastin e Vitit të Ri” me fond limit 200,000 lekë dhe kontratë shërbimi të nënshkruar në datë 07.12.2017 me nr. 884 prot., nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë kryerjen e shërbimit dhe marrjen në dorëzim të tij në përputhje me kushtet e kontratës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 61.

Likuidimi i shërbimit është kryer përmes transaksionit bankar në datë 29.12.2017, bazuar në faturën nr. 55, datë 28.12.2017 në shumën 159,000 lekë me TVSh.

Për sa më sipër procedura rezulton **në shpenzim të paligjshëm.**

- Për procedurën mbajtur me urdhrin e prokurimit nr. 146, datë 11.12.2017 për “Blerje material për shërbim të brendshëm” me fond limit 29,750 lekë, marrja në dorëzim e mallit është bërë në datë 14.12.2017, përmes proces verbalit nr. 900 prot., nga Komisioni për marrjen në dorëzim të mallrave krijuar me Urdhër nr. 14, datë 10.01.2017, i përbërë nga L. Rr., A. B. dhe I. H., si dhe është bërë hyrje në magazine me fletë hyrje nr. 57, datë 12.12.2017. Likuidimi i mallit është kryer përmes transaksionit bankar në datë 18.12.2017, bazuar në faturën nr. 136, datë 14.12.2017 në shumën 30,600 lekë me TVSh.

Nga krahasimi i datës së zhvillimit të procedurës së prokurimit, 13.12.2017 dhe datës së fletës së hyrjes në magazinë konstatohet se malli është bërë hyrje në magazinë përpara se procedura të zhvillohet. Për sa më sipër procedura paraqitet fiktive me fitues të paracaktuar.

- Me urdhrin e prokurimit nr. 135, datë 01.12.2017 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerjet e vogla i cili ka filluar procedurën e prokurimit “Blerje tub autozjarrfikëse” me fond limit 29,166.7 lekë. Urdhri i prokurimit është shoqëruar nga proces verbali i rasteve të emergjencës konform formularit 4, datë 01.12.2017, në kushtet e përmbytjes së hyrjes së godinës së Administratës së Portit Detar Vlorë SHA pas reshjeve të shumta të shiut. Nga auditimi është konstatuar se për të njëjtin qëllim është zhvilluar një procedurë e mëparshme prokurimi me vlerë të vogël me urdher prokurimi nr. 126, datë 08.11.2017 për procedurën “Blerje tubo thithje dhe shkarkim uji Φ50, plastike (3+150) ml dhe fasheta uji 3 copë” me fond limit 16,791.67 lekë. Fakti që në më pak se një muaj është zhvilluar një procedurë prokurimi për të njëjtin qëllim dëshmon për mungesën e efektivitetit të përdorimit të fondit të procedurës së parë prej 16,791.67 lekë.

- Për procedurën e prokurimit sipas urdhrin të prokurimit nr. 129, datë 17.11.2017 “Blerje zbulime për Vitin e Ri” me fond limit 50,000 lekë, Autoriteti Kontraktor pasi ka anuluar për herë të dytë procedurën e prokurimit për mosparaqitje të operatorëve, nuk ka vijuar me realizimin e procedurës në rrugë shkresore.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, neni 1, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2 si dhe nenin 64 pika 2.



Si dhe në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 36 dhe 61 “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”, Udhëzimin Nr. 3, datë 27.01.2015 “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël” i ndryshuar dhe Udhëzimin Nr. 2, datë 24.04.2017, pika 6.

Ndikimi/efekti: Dëm i mundshëm ekonomik për shoqërinë në vlerën 159,000 lekë me TVSh dhe paracaktim i fituesit.

Shkaku: Keq interpretime të akteve ligjore dhe rregullatore të procedurave të prokurimit publik, si dhe të zbatimit të kontratave të mallrave (pajisjeve).

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Komisioni për Blerjet e Vogla të Portit detar Vlorë SHA të marrë masa për të miratuar e pranuar kërkesa për mallra punë apo shërbime me fond limit të përcaktuar mbi bazën e alternativave në fuqi dhe ku përllogaritja të jetë e dokumentuar, si dhe të marrë masa për nënshkrimin e deklaratave të konfliktit të interesit, miratimin e likuidimit të shërbimeve vetëm kur ato janë të vërtetuara përmes dokumenteve që dëshmojnë kryerjen e tyre.

Nga auditimi i veprimtarisë bankare për vitin 2018 u konstatua sa më poshtë:

Në shoqërinë “Porti Detar” Vlorë për kryerjen e pagesave dhe arkëtimeve është operuar me 7 banka të nivelit të dytë si më poshtë:

1. Raiffeisen Bank
2. Credins Bank
3. ABI Bank
4. Intesa San Paolo
5. Societe Generale Bank
6. Banka Kombetare Tregtare (BKT)
7. Tirana Bank

Sa më sipër shihet se shoqëria, gjatë periudhës objekt auditimi ka operuar me një numër të lartë bankash, ç’ ka përbërë risk për rritjen e gabueshmërisë në regjistrimin e veprimeve kontabël dhe rakordimin e tyre. Nga auditimi rezultoi se gjendja e bankës në fillim të vitit 2018 ishte 302,143,922 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor ishte 122,576,459 lekë. Gjendja e bankës në fillim dhe në fund të vitit 2018 për secilën bankë në Euro, lekë dhe dollar ndodhet në aneksin nr. 5.1. Gjendja e bankave në fund të viteve ushtrimore kuadron me gjendjen e llog. Banka në pasqyrën e pozicionit financiar, gjë e cila konfirmon se janë regjistruar në kontabilitet të gjitha transaksionet e kryera nëpërmjet bankave. Nga grupi i auditimit në ditarët e bankës u verifikuan të gjitha shpenzimet e kryera gjatë vitit 2018. Për auditimin e dokumentacioneve justifikues të shpenzimeve u përzgjedhën kryesisht shpenzimet e kryera në lekë për shkak se pjesa më e madhe e shpenzimeve të kryera të shoqërisë ishin në lekë dhe u përzgjedhën rastësisht muajt janar, mars, prill, qershor, gusht, shtator, tetor. Përgjithësisht, nga auditimi me zgjedhje të praktikave të bankës rezultoi se dokumentacioni justifikues ishte bashkëlidhur urdhër transfertave. Bashkëlidhur urdhër transfertave ishin faturat, fletë hyrjet, procesverbali i marrjes në dorëzim si dhe në rastin e prokurimeve me vlerë të vogël ishte bashkëlidhur praktika e prokurimit (përfshirë kërkesën, urdhrin e prokurimit etj.). Një peshë të madhe në shpenzimet e vitit 2018 zënë shpenzimet e pagave, sigurimet shoqërore, detyrimet tatimore, shpenzime për energji elektrike dhe ujë, si dhe likuidim faturash për blerjet me vlerë të vogël, shpenzime për auditimin e pasqyrave financiare dhe likuidimi i faturave për ndërtimin e terminalit të ri.

Nga auditimi i veprimtarisë së bankës për vitin 2018 u konstatuan si më poshtë:

**2. Titulli i gjetjes:** Mosjustifikimi i shpenzimeve me dokumentacionin përkatës.

Situata: Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të bankës u konstatuan raste ku bashkëlidhur urdhër transfertës nuk kishte asnjë dokument justifikues për likuidimin e kryer, konkretisht: Likuidimi i OE "I. D.", ku bashkëlidhur është vetëm fatura me vlerë 504,000 lekë dhe asnjë dokumentacion justifikues si dhe likuidimi i kryer për përmbaruesin Zig E. Z. me vlerë 15,166 lekë, nuk u gjend asnjë dokument justifikues bashkëlidhur urdhër transfertës. Edhe pse këto dokumente disponoheshin nga institucioni në dokumentet e bankës nuk ishin bashkëlidhur.

Kriteri: Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 ku cilësohet:

35. Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në:

a. Dokumente autorizues - janë ato dokumente që autorizojnë kryerjen e një veprimi të caktuar ekonomik e që i bashkëlidhet dokumentit vërtetues. Te tilla janë urdhrat e blerjeve, kontratat, urdhri për krijimin e komisioneve, urdhër për nxjerrje jashtë përdorimit, etj.

b. Dokumente vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.

Ndikimi/efekti: Nuk realizohet në kohën e duhur kontrolli/auditimi i veprimeve të kryera.

Shkaku: Mosveprim nga Shefi i Zyrës së Financës.

Rëndësia: E ulët

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar z. D. M..

3. Titulli i gjetjes: Pagesa e energjisë elektrike nga subjektet qiramarrëse

Situata: Prej tetorit të vitit 2019 në Terminalin e Ri ushtrojnë aktivitetin e tyre me qira subjektet: "O. A.", "K. D.", "L. K.", "G. S. L.", "G. S. L.", "V. D.-F. Sh. A.". Nga auditimi u konstatua se këto subjekte nuk shlyejnë detyrimet mbi energjinë elektrike pasi furnizohen nga sistemi qendror i terminalit dhe nuk paguajnë as në formën e një tarife fikse mujore si pjesë e çmimit të qirasë për shpenzimet e energjisë elektrike që paguhen nga drejtoria e Portit Detar Vlorë sha. Si pasojë e mungesës së aparatit matës për çdo subjekt ka qenë e pamundur nga ana jonë llogaritja e vlerës së shpenzimeve për muajt tetor-nëntor-dhjetor.

Kriteri: Neni 2, Kushtet e kontratës, Kontratat e qirasë "Qiramarrësi merr përsipër të shlyej të gjitha detyrimet e energjisë elektrike dhe ujin..."

Ndikimi/efekti: Shlyerja e detyrimeve të energjisë elektrike për veprimtaritë private bëhet nga shoqëria "Porti Detar Vlorë".

Shkaku: Për shkak se nuk ka matës të veçantë për çdo subjekt dhe nuk është caktuar as tarifë fikse nga drejtoria.

Rëndësia: E mesme

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Drejtoria e Portit Detar Vlorë sha.

Nga auditimi i prokurimeve me vlerë të vogël për vitin 2018

Procedurat e prokurimit me vlerë të vogël rezultuan përgjithësisht të rregullta dhe me dokumentacion të plotë si për procedurën e prokurimit dhe për zbatimin e kontratave. Për vitin 2018 janë realizuar 20 procedura nga të cilat 11 kanë vlerë mbi 100,000 lekë.

4. Titulli i gjetjes: Nga auditimi i zbatimit të kontratave.

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

Kriteri: neni 13, kontrata nr. 173 datë 07.03.2018.

Ndikimi/efekti: Shërbimi nuk është marrë në kohë sipas afateve të përcaktuara në kontratë.

Shkaku: Operatori Ekonomik nuk ka dorëzuar mallin dhe nuk ka likuiduar penaltetet për vonesën nga afatet e përcaktuara.

Rëndësia: E mesme

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Operatori Ekonomik D. B.

Lidhur me procedurat e prokurimeve me vlerë të vogël janë realizuar në total 25 të tilla me fond limit 3,831,800 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate 2,875,768 lekë pa TVSh. Nga këto, u audituan 100 % e procedurave.

5. Titulli i Gjetjes: Mungesë kontrolli për dokumentimin e shpenzimeve të karburantit.

Situata: Në kartelat përkatëse të mjeteve, në të cilat regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to, nuk është evidentuar kilometrazhi i tij në fillim të vitit dhe në fund të vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra e vaj, karburant, riparime etj. Këto shpenzime nuk mund të përlllogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtjen dhe shfrytëzimin e tyre. Nga verifikimi dhe llogaritja e të dhënave të dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se, janë tërhequr me tepër 4927 litra naftë në vlerën 812,955 lekë, të cilat nuk janë të plotësuara me dokumentacion. Sasia e tërhequr e karburantit ose vlera **812,955 lekë e cila përbën efekt negativ financiar për buxhetin e shoqërisë** nuk përputhet me kilometrat e përshkuara dhe nuk justifikohet me dokumentacion mbështetës. Administratori në cilësinë e Titullarit dhe nëpunësit autorizues, Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar në cilësinë e nëpunësit zbatues si dhe Dega Teknike dhe Investimeve, e caktuar për menaxhimin e aktiveve konstatohet se, nuk kanë marrë masa për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për monitorimin dhe mbrojtjen e aktiveve të shoqërisë dhe nuk janë kryer kontrole për llogaritjen e konsumit real të karburantit.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit” i ndryshuar, Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar si dhe pika 5, pika 10, pika 19, pika 35 germa



a, b, c, pika 36, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Efekt financiar negativ në shumën **812,955 lekë**.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur për shkak të mos mbajtjes të kartelave përkatëse të automjeteve dhe moskryerjes së kontrollove periodike mbi konsumin e karburantit.

Rëndësia: E lartë.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A. M. në cilësinë e nëpunësit autorizues, D. M. në cilësinë e nëpunësit zbatues si dhe znj. E. Ç. në cilësinë e Shefit të Degës Teknike dhe Investimeve sektor i cili mbulon dokumentacionin mbi konsumin dhe shpenzimet e karburantit.

6. Titulli i gjetjes: Mos likuidim i faturave tatimore sipas afateve të përcaktuara në kontratë.

Situata: Nga auditimi i kryer me përzgjedhje mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me bankë, për 2 (dy) kontrata blerje me vlera të vogla në shumën totale 660,300 lekë rezultoi se:

- Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël “Blerje pajisje zyre” komisioni më datë 04.07.2019 ka shpallur fitues OE “SH.”, i cili ka lëshuar faturën tatimore nr. 6748/2, datë 10.07.2019 në shumën 623,800 lekë. Deri më datë 31.12.2019 nuk është kryer likuidimi, në kundërshtim me kushtet e përcaktuara në kontratë;

- Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël “Riparim i kondicionerit dhe portës së terminalit të pasagjerëve” komisioni më datë 24.08.2019 ka shpallur fitues OE “A. Zh.”. Me urdhër transfertë në R. Bank më datë 31.05.2019 është kryer likuidimi i faturës tatimore nr. 40, datë 24.08.2016 ndaj këtij operatori në shumën 36,500 lekë;

Për sa më sipër rezulton se nuk janë zbatuar kushtet e kontratave pasi nuk janë respektuar afatet për likuidimin e tyre sipas kuadrit rregullator e ligjor. Këto veprime dhe mosveprime përbëjnë një risk të mundshëm për penalitete në ngarkim të buxhetit të Shoqërisë.

Gjithashtu, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për këto procedura për vitin 2019 rezultoi se:

- Për 2 procedura rezulton se u është dërguar ftesë-oferta operatorëve ekonomikë, natyra i aktivitetit të të cilëve nuk përputhet me atë të objektit të prokurimit;

- Për 2 procedura rezulton se njoftimi i shpalljes fitues të operatorit ekonomik, është kryer duke mos respektuar afatin e njoftimit të operatorëve sipas radhës dhe afatit kohor;

- Për 3 procedura rezulton se nuk është dërguar ftesë për ofertë 5 operatorëve ekonomik;

- Për 1 procedurë rezulton se është realizuar si blerje emergjente duke shmangur procedurat normale të prokurimit me vlera të vogla;

- Për 2 procedura rezulton se në ftesën për ofertë drejtuar ekonomik, specifikimet teknike nuk janë përcaktuar për të gjithë mallrat për të cilat kryhet shpenzimi;

- Për 5 procedura rezulton se shpenzimi i kryer nuk është i pajisur me të gjithë dokumentacionin justifikues;

- Për të gjitha procedurat e prokurimit më vlerë të vogël për vitin 2019, marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara është kryer vetëm nga një grup i cili është i ngritur në fillim viti por



konstatohet se anëtarët e grupit nuk janë specialist fushe për të gjitha mallrat të cilat janë marrë në dorëzim për procedurat e kryera;

-Për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël për vitin 2019 rezulton se në kërkesat për mallra nuk argumentohet sasia e tyre por evidentohet vetëm lista ose preventivi;

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit elektronik*” i ndryshuar, Neni 40 pika 5, Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*”, i ndryshuar, pika 6, pika 7 germa b, Pika 15 si dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.11.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar, Pika 42, pika 43.

Kriteri: Neni 4, neni 6 germa a, Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, si dhe kontratat e nënshkruara midis palëve, Neni 40 pika 5, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit elektronik*” i ndryshuar, pika 6, pika 7 germa b, Pika 15, Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*”, i ndryshuar, si dhe Pika 42, pika 43, Udhëzimi nr. 30, datë 27.11.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Risk i mundshëm për efekt financiar negativ në buxhetin e Shoqërisë.

Shkaku: Mos respektim i kushteve kontraktuale.

Rëndësia: E mesme.

6.1 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, Zyra e Administrimit Financiar, të marrë masa të menjëhershme dhe në vazhdimësi, për procedurat me vlera të vogla të likuidohen brenda afateve të përcaktuara në kontrata, sipas kuadrit rregullator ligjor.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A. M. në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe z. D. M. në cilësinë e Shefit të Zyrë së Administrimit Financiar dhe nëpunësit zbatues.

6.2 Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, Sektori Juridik, të marrin masat për:

-Dërgimin e ftesave operatorëve të cilët në ushtrimin e veprimtarisë së tyre kanë objektin e prokurimit;

-Respektimin e afateve të njoftimit ndaj operatorëve sipas radhës dhe afatit kohor;

-Pajisjen me të gjithë dokumentacionin justifikues në procedurat me vlera të vogla si dhe në ftesat për ofertë të për artikujt/mallra të përcaktohen të gjitha specifikimet teknike;

-Përpara fillimit të procedurave të prokurimit me vlera të vogla, të argumentojnë dhe dokumentojnë nevojat e institucionit për mallra e shërbime;

-Marrja në dorëzim e mallrave apo shërbimeve të përbëhen nga komisione me specialistë të fushës;

- Të gjitha aktet e në lidhje me procedurat e prokurimit të kalojnë përmes arkivës së institucionit, me qëllim evidentimin e rrjedhshmërisë së veprimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A. M. në cilësinë e autoritetit kontraktor, znj. M. B., z. I. J. në cilësinë e kryetarëve të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël si anëtarët znj. K. L., z. A. V.

6. Organizimi dhe mbajtja e evidencës kontabël, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e pasqyrave financiare nga organet drejtuese të Autoritetit Portual, si dhe dërgimi e miratimi i tij në institucionet eprorë. Analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj, ndaj buxhetit të shtetit. Inventarizimi fizik

**i pasurisë, zbatimi i afateve, cilësia e inventarizimeve, si dhe mbyllja e sistemimi i rezultateve në pasqyrat financiare vjetore.**

Kontabiliteti është i organizuar dhe mbajtur në zbatim të kërkesave të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, si dhe standardet kombëtare të kontabilitetit të shpallura nga Ministri i Financave. Shoqëria ka mbajtur në llogaritë e tij aktivet, pasivet dhe transaksionet financiare të rezultuara nga veprimtaria e saj. Shoqëria Porti Detar Vlorë është krijuar më datë 23.03.1999 si ndërmarrje shtetërore dhe juridikisht me Vendimin e Gjykatës nr. 23450, datë 30.03.2000, është transformuar në shoqëri aksionare dhe e regjistruar në QKR me NIPT: J667003258N, Selia e shoqërisë ndodhet në Lagjen “Pavarësia” Skelë të qytetit të Vlorës. Ministria e Financave dhe Ekonomisë është aksionare me 100% të aksioneve me vlerë nominale 731.399.000 lekë, i cili përbën 731.399 aksione me vlerë 1,000 lekë secili. Objekti i Shoqërisë është ngarkim shkarkime portuale dhe shërbime të tjera.

SHA “Porti Detar” Vlorë, për mbajtjen e llogarive kontabël, përdor sistemin e kompjuterizuar. Ditarët regjistrohen në mënyrë kronologjike në programin “F. 5”. Regjistrimet kontabël janë të pajisur me evidencë mbështetëse që sigurojnë besueshmërinë e tyre dhe regjistrimet kontabël janë bazuar në dokumentacionin bazë. Shumat në bilanc janë të barabarta me mbetjet e llogarive që mbahen në ditarë dhe në librin e madh, totalët e aktivit dhe pasivit janë të barabarta. Regjistrat janë mbajtur në gjuhën shqipe dhe vlerat në njësinë monetare shqiptare “lekë”. Veprimet në valutë janë konvertuar në lekë, sipas standardit kontabël përkatës. Të ardhurat dhe shpenzimet e shoqërisë, janë mbajtur dhe kontabilizuar sipas metodës së konstatimit të të drejtave dhe detyrimeve.

Për vitin 2017: Pasqyrat Financiare të Shoqërisë për vitin ushtrimor 2017 janë audituar nga Ekspertët Kontabël të Autorizuar z. R. A. dhe z. B. P. miratuar nga Ministri i MZHETTS me shkresën nr. 19660 prot., datë 29.12.2017. Pasqyrat Financiare janë të miratuara nga Këshilli Mbikëqyrës me shkresën nr. 375, datë 14.06.2018 dhe Vendimin nr. 10, datë 14.06.2019.

Me shkresën nr. 12004/1 prot., datë 09.07.2018, drejtuar Portit Vlorë, Ministri MZHETTS ka miratuar pasqyrat financiare, sipas të të cilave rezultati vjetor është sipas tabelës në *aneksin 6.1*.

Bilanci kontabël për vitin ushtrimor 2018, është paraqitur pranë organeve tatimore, datë 26.03.2019, në përputhje me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për Tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Vijimësia e veprimtarisë ekonomike për shoqërinë paraqitet problematike për shkak se realizimi i të ardhurave për vitin 2018 ka rënë ndjeshëm krahasuar me vitin 2017 konkretisht: për vitin 2018 është në vlerën 161,280,284 lekë dhe në vitin 2017 kanë qenë 125,357,102 lekë ndërkohë që niveli i shpenzimeve të shoqërisë vazhdon të ngel në nivele të larta.

Nga shënimet shpjeguese rezultojnë shpenzime të panjohura për vitin 2018 në vlerën 5,441,894 lekë të detajuar më konkretisht në aneksin nr. 6.1. Pjesën më të madhe të këtyre shpenzimeve e bëjnë zëri “Përmbarime ekzekutive dhe shpenzime gjyqësore” si pasojë e largimit të padrejtë të punonjësve nga puna.

Gjendja e bankës në fillim të vitit 2018 ishte 302,143,922 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor ishte 122,576,459 lekë e detajuar në *aneksin 6.1*

Gjendja e debitorëve dhe kreditorëve për të 3 vitet objekt auditimi gjenden bashkëlidhur *aneksit nr. 6.1*.

Inventarët në fillim të vitit ushtrimor 2018 është 13,876,102 lekë dhe në fund të ushtrimit 13,101,834 dhe paraqiten si më poshtë:

Lënda e parë e materialeve të konsumueshme në vlerën 2,598,392 lekë, Mallra për rishitje në vlerën 8,264,765 lekë dhe inventarë të tjerë në vlerën 2,238,677 lekë.

**1. Titulli i gjetjes:** Mangësi përgjatë procesit të inventarizimeve.

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

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 81, pika 82, pika 85 germa c, pika 99, pika 100 dhe pika 102.

Ndikimi/Efekti: Vlerësim jo i plotë i aktiveve si dhe risk i mundshëm i një vlerësimi jo të drejtë të aktiveve.

Shkaku: Mosnjohje e mirë e kuadrit rregullator e ligjor në lidhje me procedurat e inventarizimit.

Rëndësia: E mesme.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A. M. në cilësinë e Titullarit dhe nëpunësit autorizues të Shoqërisë.

2. Titulli i gjetjes: Shoqëria nuk ka një regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve.

Situata: Nga auditimi i inventarizimit të aktiveve të Portit Detar Vlorë për vitin 2017 dhe 2018 rezulton se shoqëria nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo që ka në administrim, i cili në varësi të llojit të përmbajë kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Për vitin 2019 regjistri kontabël nuk është mbajtur sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*.

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pikat 26 deri në pikën 33.

Ndikimi/Efekti: Paraqitje jo e plotë e pozicionit financiar.

Shkaku: Kjo vlen si pasojë e respektimit të legjislacionit përkatës në fuqi, nga Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar.

Rëndësia: E mesme.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. D. M. me detyrë Shef i Zyrës së Administrimit Financiar dhe znj. E. Xh. me detyrë ish-Shef i Zyrës së Administrimit Financiar.

3. Titulli i gjetjes: Nuk disponohet e plotë praktika e nxjerrjes së aktiveve jashtë përdorimit.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me aktivitetet e nxjerra jashtë përdorimit dhe asgjësimit të tyre për vitin 2017 rezulton se:



Në përbërje të relacionit mbajtur nga komisioni i inventarizimit janë vlerësuar aktive për t'u nxjerrë jashtë përdorimit, të cilat duhen të dalin nga regjistri i aktiveve të shoqërisë. Në listën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit ka materiale të cilat konsiderohen të dëmshme, për të cilat hedhja apo asgjësimi i tyre, duhet të kryhet me një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Nga Administratori i Shoqërisë nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre dhe nuk disponohet asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejin e asgjësimit dhe propozjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Vlera totale e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit është 65,702 lekë. Komisioni për tjetërsim dhe asgjësim, me shkresën nr. 183 prot., datë 12.03.2018 ka mbajtur procesverbalin lidhur me kryerjen e asgjësimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit, por në të citohet se: *“Të gjitha materialet që dalin jashtë përdorimit u hodhën në vend grumbullimin e mbeturinave”*. Nga sa më sipër konstatohet se nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjësimit, transportit si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit.

Kriteri: Ligji nr. 10431, *“Për mbrojtjen e mjedisit”*, i ndryshuar, Ligji nr. 10463, datë 22.09.2011, *“Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”* i ndryshuar, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”* i ndryshuar, VKM nr. 957, datë 19.12.2012 *“Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”* Kreu I pika 1 dhe pika 2, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 122.

Ndikimi/Efekti: Ndikimi negativ në përmirësimin e cilësisë së performancës mjedisore. Mos plotësim me dokumentacion të plotë të procesit të asgjësimit.

Shkaku: Mos njohje e legjislacionit nga ana e Administratorit dhe strukturat mbështetëse të Portit Detar Vlorë.

Rëndësia: E mesme.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A. M. në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe znj. E. Xh. në cilësinë e Shefit të Zyrës së Administrimit Financiar dhe komisioni për tjetërsim dhe azgjësim i përbërë nga z. A. M. kryetar dhe anëtarët I. H., z. A. Xh., z. A. B., z. D. B.

4. Titulli i gjetjes: Ndërrimi i punonjësit të magazinës pa inventar.

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 10 dhe pika 13.

Ndikimi/Efekti: Mos pranimi i rezultateve të inventarizimit.

Shkaku: Mos dorëzimi i detyrës sipas kërkesave të ligjit.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Porti Detar Vlorë, Zyra e Administrimit Financiar, të marrë masa në të ardhmen që në të gjitha rastet e lëvizjeve të punonjësve të magazinës dhe jo vetëm detyra të dorëzohet dhe të merren me inventar si dhe të hartohen procedura të mirë përcaktuara për këtë qëllim.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. D. M. me detyrë Shef i Zyrës së Administrimit Financiar, si dhe ish-punonjësi i magazinës z. S. Gj. dhe punonjësi aktual i magazinës z. L. G.

Auditimi i bilancit të vitit 2018, është kryer nga ekspertët kontabël z. B. P. dhe z. R. A. dhe z. B. R. të përcaktuar në shkresën e Ministrit të MFE-s, nr. 22817/7 prot., datë 27.12.2018, në bazë të kontratës së lidhur ndërmjet tyre dhe Drejtorit të shoqërisë më datë 10.01.2019. Ky auditim ka përfunduar me datë 16.07.2019.

5. Titulli i gjetjes: Auditimi i pasqyrave financiare nuk është kryer plotësisht në përputhje me SNA.

Situata: Në raportin e auditimit të vitit 2018 audituesit e pasqyrave financiare kanë dhënë Opinion me rezervë. Por në bazat për opinionin e dhënë nga audituesit e këtyre pasqyrave, në raportin e auditimit dhe letrën për drejtimin e shoqërisë, konstatohet se audituesit e pasqyrave financiare, nuk kanë kryer auditim për zbatimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit (SNA) 250 “Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një Auditim të Pasqyrave Financiare”. Në raportin e auditimit të sipërcituar, nuk gjejnë vend rezerva në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, së transaksioneve dhe llogarive që përbëjnë këto pasqyra financiare, çka nënkupton se auditimi nuk është kryer plotësisht në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA).

Kriteri: Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 4, pika 3, ku përcaktohet: 3. Standardet e hartuara nga Bordi i Standardeve Kontabël Ndërkombëtare dhe të përkthyer në shqip, nën përgjegjësinë e Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit, pa ndryshime nga teksti origjinal në gjuhën angleze, shpallen nga Ministri i Financave dhe zbatohen detyrësisht: a) nga shoqëritë e listuara në një burse zyrtare letrash me vlerë dhe filialet e tyre, subjekt i konsolidimit të llogarive; b) nga bankat e nivelit të dytë, institucionet financiare, të ngjashme me bankat, shoqëritë e sigurimeve dhe të risigurimeve, fondet e letrave me vlerë dhe të gjitha shoqëritë e licencuara për të kryer veprimtari investimi në letrat me vlerë, edhe kur ato nuk janë të listuara në një burse zyrtare letrash me vlerë; c) nga njësi ekonomike të tjera të mëdha, të palistuar në një burse zyrtare letrash me vlerë, kur ato tejkalojnë kufijtë e përcaktuar nga Këshilli i Ministrave për të ardhurat vjetore dhe numrin e të punësuarve.

Ndikimi/Efekti: Raportim jo i plotë i auditimit financiar.

Shkaku: Papërgjegjshmëri e drejtuesve të shoqërisë.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandime: Nga Asambleja Aksionare dhe Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë të merren masat që në të ardhmen të monitorohet hartimi i raporteve të auditimit për pasqyrat financiare në mënyrë të tillë që të kryhet në përputhje të plotë me Standardet Ndërkombëtare të



Auditimit dhe të arrihet marrja e sigurisë për përmbajtjen e pasqyrave financiare nga MFE si pronari i vetëm i shoqërisë .

6. Titulli i gjetjes: Nuk është pasqyruar zëri “Rezerva e rivlerësimit”.

Situata: Në pasqyrat e pozicionit financiar 2018, pasivi, në zërin e kapitaleve dhe rezervave nuk është pasqyruar rezerva e rivlerësimit (e cila duhet të jetë reflektuar në aktiv me rritjen e vlerës së AAM dhe në pasiv në zërin Kapitale dhe rezerva), saktësisht në zërin rezerva e rivlerësimit. Rezerva e rivlerësimit duhet të mbahet analitike për çdo aset dhe jo në total. Konkretisht vlera 21,253,707 lekë diferencë duhet të ishte pasqyruar në zërin 10.3 rezerva e rivlerësimit. Shoqëria referuar Raportit të rivlerësimit të aseteve për pakësimin e AAM në shumën 15,094,805 lekë duhet ta kishte trajtuar si shpenzim të pa zbritshëm për efekt të llogaritjes së tatimit të fitimit. Nëse ndryshimet sa më sipër do ishin pasqyruar drejtë në pasivin e pasqyrës së pozicionit financiar rezultati i vitit ushtrimor do ndryshonte dukshëm.

Kriteri: SKK 2 bazohet në Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 1 SNK 1, “Paraqitja e pasqyrave financiare” SNK 7, “Pasqyrat e fluksit të parasë” dhe SNK 24 “Shpjegimet mbi palët e lidhura”. Kërkesat e Standardit korrespondojnë me paragrafë të veçanta të SNRF. Një krahasim i SKK 2 me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar është dhënë në paragrafin 57. Për rastet që nuk janë trajtuar në mënyrë të drejtpërdrejtë nga SKK 2 ose ndonjë SKK tjetër, drejtuesit e njësisë ekonomike raportuese duhet që, me miratimin e Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit (KKK) të aplikojnë politika të tilla që sigurojnë një pasqyrim të vërtetë e të besueshëm të pozicionit financiar, performancës, ndryshimeve në pozicionin financiar dhe fluksit të parasë së njësisë ekonomike raportuese, siç kërkohet në nenin 9 të Ligjit nr. 9 228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nxjerrë në prill 2004.

Ndikimi/Efekti: Mospasqyrimi i plotë i pasivit ndikon në deformimin e rezultatit financiar.

Shkaku: Mosveprim i shoqërisë Porti Detar Vlorë, për shkaqe mosrakordimesh.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Përgjegjësi i Zyrës së Financës të marrë masa për evidentimin dhe pasqyrimin e rezervave të rivlerësimit në pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2019.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar z. D. M..

7. Titulli i gjetjes: Nuk është pasqyruar ndryshimi në zërin Materiale Rikupero.

Situata: Në pasqyrat e vitit 2018, zëri Mallra për rishitje paraqiten në vlerën 8,264,765 lekë në fillim të vitit ushtrimor dhe po njësoj 8,264,765 lekë në fund të vitit ushtrimor 2018. Kjo gjendje vazhdon prej vitit 2017 edhe pse gjatë vitit 2017 kanë dal materiale jashtë përdorimit duke mos pasqyruar kështu këtë ndryshim në kontabilitet si shitje.

Kushti: Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardet Kombëtare të Kontabilitetit.

Ndikimi/efekti: Mospasqyrimi i plotë i zërit “Mallra” ndikon në deformimin e rezultatit financiar.

Shkaku: Mosveprim i shoqërisë Porti Detar Vlorë për shkaqe mosrakordimesh.

Rëndësia: E lartë

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar z. D. M..

8. Titulli i gjetjes: Normat e amortizimit nuk janë miratuar.



Situata: Administratori dhe drejtorja ekonomike për vitin 2017 dhe 2018 kanë përdorur norma të pa miratuara nga këshilli mbikëqyrës dhe ortaku, në kundërshtim me ligjin Nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardet Kombëtare të Kontabilitetit. Shoqëria nuk ka një plan të aprovuar të llogarive kontabël nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Asambleja e Ortakëve.

Kriteri: Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 5, neni 9, “Mbajtja e kontabilitetit”, citojnë: Të gjitha njësitet ekonomike e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit mbi bazën e parimeve dhe të metodave, që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit; “Respektimi i standardeve kontabël”, 1. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësive ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël.”

Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr. 1 – Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare - i përmirësuar, pika 103. Zbatimi i vlerësimeve kontabël citon: “Disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësisë ekonomike, dhe jo në fakte të vëzhguara në mënyrë objektive. Shembuj të zbatimit të vlerësimeve kontabël janë: (b) vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit; (c) krijimi i provizioneve për shitjet me garanci ose për mbulimin e kostove që lidhen me procedurat gjyqësore në proces.”

Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”, pika 39 citon se “Çdo njësi ekonomike cakton metodat e amortizimit dhe normat e amortizimit në politikat dhe procedurat e saj kontabël, të cilat duhet të përdoren për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale”.

Ndikimi/efekti: Normat e amortizimit nuk janë të miratuara nga Këshilli Mbikëqyrës.

Shkaku: Mosveprim i organeve Drejtuese.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Drejtimi i Portit Detar Vlorë SHA, të merren masa për aprovimin e normave menaxheriale, të mbështetura këto studime dhe vlerësime për jetëgjatësinë e aktiveve afatgjata materiale, nga specialistët e fushës dhe brenda limiteve ligjore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar z. D. M., Administratori i Shoqërisë z. A. M. dhe Këshilli Mbikëqyrës.

9. Titulli i gjetjes: Shënimet Shpjeguese nuk janë të plota.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të pasqyrave financiare për vitin 2017 dhe 2018, konstatohet se, shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat financiare paraqiten thjeshtë, me informacion të përgjithshëm dhe mungojnë sqarime të nevojshme për ecurinë e zërave të pasqyrave financiare. Shënimet shpjeguese në pasqyrat financiare janë element i rëndësishëm, të cilat duhet ndër të tjera të sigurojnë edhe atë informacion shtesë, që nuk mund të paraqitet në të gjitha formatet e pasqyrave financiare.

Kriteri: Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, SKK 1 “Kuadri i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare”, pika 67, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kreu III, pika 25, Aneksi 2.

Ndikimi/Efekti: Strukturat drejtuese nuk kanë marrë shpjegime të plota në lidhje me ndryshimet e zërave të pasqyrave financiare.



Shkaku: Kjo vjen si pasojë e mos respektimit të legjislacionit përkatës në fuqi.

Rëndësia: E mesme.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: Shefi i Zyrës së Administrimit Financiar z. D. M..

10. Titulli i gjetjes: Problematika në raportin e “Rivlerësimit të aseteve”.

Situata: Nga auditimi i veprimeve me bankë rezultoi se për rivlerësimin e aktiveve Afatgjata të shoqërisë është lidhur kontrata nr. 531 datë 28.06.2017 me audituesit e emëruar nga MFE z. V. Ç. dhe z. A. P. me vlerë 8,425,000 lekë pa TVSh ose 10,110,000 lekë me TVSh me një total orësh prej 2825 orë dhe çmimin 3000 lekë/orë. Nga verifikimi i procedurave për lidhjen e kontratës u konstatua se nga shoqëria nuk është ngritur asnjë grup pune për monitorimin dhe vlerësimin e preventivit me afatet kohore të përcaktuara nga audituesit për kryerjen e punës. Nga drejtoria e financës është lidhur kontrata dhe është bërë likuidimi pa u bërë asnjë vlerësim ose pa u mbajtur asnjë procesverbal takimi.

Nga auditimi i raportit të rivlerësimit dhe situacioneve të punës për orët përmbledhëse konstatohet se janë kërkuar 538 orë (3 muaj) ose ndryshe 1,614,000 lekë për rivlerësimin e tokës truall e cila ka ngel me të njëjtën vlerë rivlerësimi si më parë, pasi ky rivlerësim bazohet në çmimet fikse të përcaktuara me VKM.

Gjithashtu ky rivlerësim është kryer gjatë periudhës që rikonstrukcioni i terminalit të ri ka qenë në proces dhe paraqitja e drejtë e ndërtesës për këtë terminal nuk është shumë e qartë edhe pse për rivlerësimin e ndërtesave janë dashur 642 orë pune.

Bazuar në punën audituese dhe eksperiencë e mëparshme gjykohet se afatet kohore të përcaktuara (kryesisht për rivlerësimin e tokës) tejkalojnë dhe dublojnë kohën kalendarike të nevojshme. Megjithatë përcaktimi i vlerës konkrete të shpenzimit të përdorur pa efektivitet, ekonomikitet dhe efektivitet nga shoqëria nuk ka qenë e mundur të përcaktohet nga grupi i auditimit pasi objekti i auditimit nuk ka qenë auditimi i cilësisë së Raportit të rivlerësimit por shpenzimi i kryer nga shoqëria.

Për llogaritjen e kostos mesatare të ponderuar të kapitalit Risk free rated ((RFR) është marr obligacioni i qeverisë gjermane 10 vjeçare ndërkohë që mund të ishin marrë obligacionet e qeverisë shqiptare për një afat të përputhshëm / të njëjtë me projeksionet e aktivitetit të marra në konsideratë për parashikimet e flukseve të lira. Gjithashtu është e paqartë ku janë marrë këto flukse dhe ku janë bazuar për projeksionet e aktivitetit deri në 2022 (5vjeçare) për sa kohë që biznesi plani i shoqërisë që i referohet është për 2 vjet. Nga auditimi rezultoi gjithashtu se nuk është marrë në konsideratë për periudhën 2019-2022 asnjë investim, gjë që ndikon në uljen e vlerës së aseteve AAM afatgjate ndërkohë që në projeksione, biznese duhet domosdoshmërisht të merret në konsideratë ruajtja/ e mbajtjes së vlerës së aseteve sepse investimet duhet domosdoshmërisht të jenë të paktën në të njëjtin nivel me amortizimin e AAM. Në testin e zhvlerësimit nuk janë parashikuar investime për vitin 2019 dhe në vazhdim ndërkohë që vlera e amortizimit është parashikuar me një rritje nga viti në vit gjatë gjithë periudhës së marrë në konsideratë.

Kriteri: Kujtesa 2015, 2016 IEKA: kryerjen e auditimit duhet të hartohet paraprakisht një strategji e përshtatshme e auditimit dhe të bëhet një planifikim i duhur i kohës dhe burimeve, bazuar në materialitetin dhe rrezikun; duhet të bëhet një parashikim realist i numrit të personelit që do të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

angazhohet, në varësi të kompetencës profesionale të zotëruar nga firma apo EKR-ja, dhe sipas shkallës së shtrirjes së procedurave të auditimit. Shumë kujdes duhet të bëhet për të shmangur buxhetet kohore të pajustificuara ose që tejkalojnë apo dublojnë kohën kalendarike të mundshme.

Ndikimi/Efekti: Buxhete kohore të tejfryra dhe problematika gjatë hartimit të raportit.

Shkaku: Nuk është ngritur asnjë grup pune për monitorimin e kontratës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Në vazhdimësi nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Portit Detar Vlorë, të monitorohen me kujdes lidhja dhe zbatimi i kontratave të ngjashme. Hartimi i preventivave për oraret e punës nga ekspertët kontabël të rekrutuar nga pronari i shoqërisë duhet të bëhet bazuar në materialitet dhe të mos dublohet koha kalendarike e nevojshme për planifikimin e kohës për vlerësimin e aseteve dhe burimeve që duhen. Një monitorim i tillë është i nevojshëm për përdorimin e fondeve të shoqërisë me eficiencë, efektivitet dhe ekonomicitet.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A. M. Administrator i Shoqërisë si dhe znj. E. Xh. ish-Shef i Zyrës së Administrimit Financiar.

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

Për sa i takon periudhës objekt auditimi rezulton se nga ana e shoqërisë aksionare Porti Detar Vlorë janë realizuar procedura me vlerë të lartë sipas tabelës së më poshtme:

Tabela nr. 4

Nr.	Procedura prokurimi	Procedura	Fondi limit
A	Viti 2018		
1	Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës	1	19,627,350
	Shuma A	1	19,627,350
	Audituar nga KLSH	1	19,627,350
	Në % ndaj procedurave të kryera	100 %	100 %
B	Viti 2019		
1	Kërkesë për Propozime	1	2,213,314
2	Shërbim konsulence	1	10,167,010
	Shuma B	1	12,380,324
	Audituar nga KLSH	2	12,380,324
	Në % ndaj procedurave të kryera	100 %	100 %

PËRMBLEDHËSE TOTAL PROCEDURA PROKURIMI 01.11.2017 – 31.12.2019		
Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës	1	19,627,350
Kërkesë për Propozime	1	2,213,314
Shërbime Konsulence	1	10,167,010
Totali A + B	3	32,007,674
Audituar nga KLSH për periudhën objekt auditimi	3	32,007,674
- Në % ndaj procedurave të kryera	100 %	100 %

1. Titulli i gjetjes: Kriteria të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me nevojat e objektivit të prokurimit.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se në 2 procedura konkretisht në 1 procedurë në vitin 2018 “Kryerja e punimeve shtesë të paparashikuara në objektin ‘Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve’” dhe në 1 procedurë në vitin 2019 “Blerje



Karburanti” në DST janë vendosur kriteret të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me objektin e prokurimit. Konkretisht:

a) Në procedurën “Kryerja e punimeve shtesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve'”, rezulton se janë kërkuar:

OE të ketë minimumi 20 punonjës të certifikuar me Dëshmi Kualifikimi të Sigurimit Teknik, të lëshuara nga IQT ose nga organe kompetente për certifikim nga të cilët:

- Specialist ndërtimi (4); Karpentier (3); Bojaxhi (5); Hidraulik (3); Elektricitist (3); Specialist d/alumini (2);

Vendosja e këtij kriteri në mënyrë të tillë krijon konfuzion pasi IQT nuk ka ekzistuar në momentin e vendosjes së këtij kriteri.

b) Në procedurën me objekt “Blerje Karburanti”, viti 2019 rezultoi se nuk janë argumentuar disa prej kriterëve të vendosura.

- Është kërkuar nga ky komision:

Bazuar në VKM Nr. 561 datë 29.07.2016 “Për Standardizimin dhe disiplinimin e shpenzimeve të karburantit në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” “Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të ofrojnë një faqe menaxhimi të karburanteve (Webpage), ku furnizimi dhe shpenzimi i karburantit për mjetet efektive të transportit të kryhet nëpërmjet kartës elektronike;

Për sa i përket këtij kriteri, vendosja e tij është bërë për efekt të VKM nr. 561 datë 29.07.2016 “Për Standardizimin dhe Disiplinimin e Shpenzimeve të Karburantit në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Në fakt referuar kësaj bazë ligjore citohet se:

1. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme sigurojnë që shërbimi i furnizimit me karburant për mjetet efektive të transportit të kryhet vetëm nëpërmjet kartës elektronike me të cilën mundësohen identifikimi i mjetit dhe përdoruesi i saj;

2. Ngarkohen të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme për zbatimin e këtij vendimi

Nga sa më sipër rezulton se citimi i kësaj baze ligjore është i pasaktë dhe kriteri i vendosur është i paargumentuar teknikisht dhe ligjorisht dhe është diskriminues për operatorët ekonomikë të cilët nuk disponojnë një faqe të tillë. Nga dy OE të s’kualifikuar, një prej tyre, midis të tjerave rezulton të jetë s’kualifikuar edhe për mungesën e faqes Webpage.

- Është kërkuar nga ky komision:

Disponimi/Ekzistenca e faqes së menaxhimit të karburanteve (Webpage), së bashku me ofrimin shërbimeve të kërkuara më sipër, do të demonstrohen nga ana e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës me shembuj për zbatimin në praktikë, në prani anëtareve të KVO-së së Autoritetit Kontraktor në datën dhe orën e hapjes së ofertave nga ana e KVO-së.

Në fakt vendosja e një kriteri të tillë është në kundërshtim me LPP dhe RrPP pasi KVO nuk ka kompetenca të tilla që përgjatë vlerësimit të ofertave të jetë në prezencë të subjekteve ofertuese.

- Është kërkuar nga ky komision:

Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi ose me qira mbi 2 Autobote të transportit të lëndëve të rrezikshme me kapacitet mbajtës mbi 3000 litra. Autobotet duhet të jenë pajisur me Leje Qarkullimi, Kolaudimi (SGS), Police sigurimi dhe pasaporta e mjetit lidhur me kapacitetin mbajtës.

Në fakt në DST nuk është parashikuar një grafik i furnizimit të karburantit nga kontraktori përgjatë periudhës së mbetur të vitit 2019. Në këto kushte nuk argumentohet teknikisht dhe ligjorisht domosdoshmëria për më shumë se 2 autobote të tilla me kapacitet mbi 3000 litra. Gjithashtu konstatohet se në DST nuk është parashikuar grafiku i lëvrimit të mallit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), ku përcaktohet se:

2. Qëllimi i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

neni 20, ku përcaktohet se:

Mosdiskriminimi

Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

neni 46, ku përcaktohet se:

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

- a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industriale apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata;
 - b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës;
 - c) gjendja ekonomike e financiare: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kapacitetet ekonomike e financiare për të përmbushur kontratën, me anë të deklaratave bankare ose, kur nevojitet, nëpërmjet vërtetimit për sigurim ndaj rreziqeve profesionale, paraqitjes së bilanceve financiare ose të pjesëve të shkëputura nga bilancet, një deklaratë të xhiros së përgjithshme të shoqërisë dhe, në rast nevojë, të xhiros së realizuar nga veprimtaritë e ngjashme me objektin e kontratës që do të prokurohet për një periudhë deri në 3 vitet e fundit financiare, kur ky informacion është i mundur;
 - ç) kapacitetet ligjore: operatorët ekonomikë vërtetojnë se ata kanë zotësi juridike për të lidhur kontrata prokurimi ose, në rastet e bashkimit të shoqërive, vërtetojnë se i gëzojnë këto aftësi në kohën e lidhjes së kontratës.
2. Autoriteti kontraktor mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.
3. Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm.

neni 48, pika 4, paragrafi i dytë, ku përcaktohet se:

“Ofertat dorëzohen në rrugë elektronike, sipas përcaktimit në aktet nënligjore”

neni 51, pika 1, ku përcaktohet se:

“Pas paraqitjes së ofertës nuk duhet të kryhet asnjë bisedim ndërmjet Autoritetit Kontraktor dhe ofertuesit për ofertën, në përputhje me pikën 1 të nenit 53 të këtij ligji”

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, Kreu I, neni 11, pika 3, germa b ku përcaktohet se:

Informacioni specifik për kontratat e mallrave **përfshin të paktën:** specifikimet teknike, grafikun e lëvrimit dhe kërkesat e veçanta për kualifikim dhe kriteret e shpalljes së fituesit

neni 26, pika 3, pika 5, ku përkatësisht përcaktohet se:

- 3. Specifikimet teknike shprehin qartë kërkesat e autoritetit kontraktor për cilësinë e të gjitha punimeve dhe të materialeve që do të përdoren, si dhe kërkesa të tjera që lidhen ngushtë me natyrën dhe përbërësit e projektit të punës.
- 5. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Kreu II, Seksioni 2, neni 27, pika 2 ku përcaktohet se:

Autoriteti Kontraktor në dokumentet e tenderit parashikon sasinë e mallrave që do të lëvrojë si dhe grafikun e lëvrimit të mallrave.

neni 58, paragrafi i fundit ku përcaktohet se:

“Komisioni nuk kryen asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla”.

neni 61, pika 2,

Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit

2. Në rastet kur njësia e prokurimit nuk ka kapacitetet e duhura për hartimin e kërkesave për kualifikim dhe/ose specifikimet teknike dhe/ose kriteret e vlerësimit, këto përgatiten nga struktura të specializuara për objektin që prokurohet, brenda autoritetit kontraktor apo edhe jashtë tij, kur kjo ekspertizë mungon.

Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Dokumentet e tenderit nënshkruhen nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit, që i kanë hartuar ato.

VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi i Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial, pika 1 ku përcaktohet se:

“Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial (në vijim ISHTI) është institucioni qendror publik, buxhetor, në varësi të Ministrisë përgjegjëse për energjinë dhe industrinë (në vijim Ministria) **me kompetenca inspektimi**”. Gjithashtu, në Kreun II Misioni dhe Funksionet e ISHTI – t, përcaktohet se: “ISHTI është struktura përgjegjëse për inspektimin për zbatimin dhe përmbushjen e kërkesave ligjore dhe nënligjore në fushën e:

a) përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, sipas legjislacionit përkatës;

b) sigurisë së punës së pajisjeve dhe instalimeve elektrike, sipas legjislacionit përkatës;

c) sigurisë së punës së instalimeve nën presion, si një linjë teknologjike e përbërë nga enë, tubacione dhe aksesore sigurie dhe që shërbejnë për mbajtjen, trajtimin dhe shpërndarjen e fluideve, sipas legjislacionit për sigurinë e enëve në presion;

ç) sigurisë së punës në veprimtarinë e sektorit të gazit natyror, përfshirë transmetimin, shpërndarjen, depozitimin, si dhe ndërtimin e operimin e infrastrukturës së gazit natyror, sipas legjislacionit të sektorit të gazit natyror;

d) sigurisë teknike të linjave teknologjike industriale të industrisë jo ushqimore, brenda fushës së përgjegjësisë së ministrisë përgjegjëse për industrinë, sipas legjislacionit përkatës;

dh) çdo përgjegjësi tjetër të përcaktuar me ligj apo akt nënligjor.

Ndikimi/efekti: Ulje e eficiencës, efikasitetit, mirë përdorimit të fondeve publike, ulje e konkurrencës si dhe krijimi i konfuzionit mes OE.

Shkaku: Vendosja e kriterëve diskriminuese, të paargumentuara teknikisht dhe ligjorisht dhe mos njohje e bazës ligjore për prokurimet.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Komisionet e ngritura për hartimin e Kriterëve të Përgjithshme/Veçanta të marrin masat e duhura për të vendosur si kushte për kualifikim vetëm kriteret e domosdoshme dhe të lidhura drejtpërdrejtë me Investimin / mallin / shërbimin. Gjithashtu, nga ana e Shoqërisë të merren masa për trajnimin e stafit, në lidhje me planifikimin dhe hartimin e dokumentacionit për procedurat e prokurimit publik.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur sipas aktkonstatimeve nr. 4 dhe nr. 5 datë 21.02.2020.

2. Titulli i gjetjes: Nuk janë nxjerrë Urdhra të rinj për emërimin e NJP dhe KVO pas anulimit të procedurës së parë.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se në dy raste, konkretisht në procedura me objekt:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

- a. “Kryerja e punimeve shitesë të paparashikuara në objektin ‘Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve’”
- b. “Blerje Karburanti, viti 2019”

nga ana e Titullarit, pas anulimit të procedurave nuk janë emëruar me urdhër të ri anëtarët e NJP dhe KVO por është vijuar me Urdhrat dhe emërimet e mëparshme.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, neni 56, paragrafi i parë si dhe neni 57 pika 2 ku përcaktohet se:

Neni 56, paragrafi i parë 2 Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrit të prokurimit. Zyrtari i autorizuar për fillimin e prokurimit duhet të jetë njëri nga drejtuesit kryesorë të autoritetit kontraktor, zakonisht zëvendës Titullari. Ai duhet të sigurojë një ndarje të qartë ndërmjet detyrave të zyrtarëve/nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe atyre të përfshirë në procesin e vlerësimit dhe të përzgjedhjes së fituesit”

Neni 57, pika 2 “Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit kontraktor krijon njësinë e prokurimit...”

Ndikimi/efekti: Nuk ka një ndarje të rregullt të detyrave mes punonjësve të emëruar nën cilësinë e anëtarëve të NJP dhe atyre të KVO.

Shkaku: Mos njohje e mirë e kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi për prokurimet publike.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandime: Porti Detar Vlorë SHA duhet të marrë masa për trajnimin e vazhdueshëm të punonjësve që ngarkohen me realizimin e procedurave të prokurimit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur sipas aktkonstatimeve nr. 4 dhe nr. 5 datë 21.02.2020.

3. **Titulli i gjetjes:** Likuidim i kostove për blerje karburanti të cilat nuk janë në ngarkim të Autoritetit Kontraktor.

Situata: Nga verifikimi i pagesave të kryera në zbatim të kontratave për blerje karburanti për vitin 2019, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se për këtë kontratë janë likuiduar fatura tatimore duke përfshirë në këto pagesa edhe vlera prej 0.614 lekë/litër si taksë markimi kur në fakt kjo pagesë/litër kryhet nga vetë furnitori tek koncesionari pasi nuk është e pagueshme nga blerësi duke bërë kështu që të paguhet tepër shuma **9,594 lekë**.

Kriteri: VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu IX, neni 77, pika 5 dhe 6 ku përcaktohet se:

Pika 5 “Gjatë kohës së zbatimit të kontratës për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, vlera absolute e marzhit të fitimit nuk do të ndryshojë gjatë ekzekutimit të kontratës, në rast të luhatjes së çmimeve. Nëse çmimi gjatë kohës së zbatimit të kontratës për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, sipas Reuters, ndryshon në raport me çmimin e kontratës, atëherë autoritetet kontraktore duhet të bëjnë likuidimin e mallit sipas faturave periodike të shitjes, mbështetur në çmimin e bursës sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment”

Pika 6 “Autoriteti kontraktor, para pagimit të faturës së mallit duhet të kontrollojë përqindjen e pranuar të rritjes apo të uljes të çmimit të bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, në momentin e shitjes së mallit, objekt kontrate, autoriteteve kontraktore, si dhe cilësinë e mallit të lëvruar, nëse është e njëjtë me atë për të cilën është shpallur fitues kontraktori”

VKM Nr. 498, datë 30.5.2013 “Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, i ndryshuar, pika 1.3, “Çmimi i shërbimit të shënjimit”, 1.10 “Subjektet e detyruara” dhe pika 4.1, germa b ku përcaktohet se



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Pika 1.3 “Çmimi i shërbimit të shënjimit”, tarifa kombëtare e shërbimit të shënjimit, që do t'i paguhet koncesionarit nga subjektet e detyruara dhe do të jetë në shumën prej 614 (gjashtëqind e katërbëdhjetë) lekë plus TVSH-në, për 1000 (një mijë) litra të markuara”;

1.10 “Subjektet e detyruara”, të gjitha subjektet që tregtojnë, eksportojnë, importojnë, shpërndajnë, transportojnë, magazinonë, prodhojnë, rafinojnë ose kryejnë çdo aktivitetet tjetër tregtar me produktet e shënjimit, që janë të detyruara të paguajnë detyrimet fiskale për produktet e shënjimit dhe të kërkojnë kryerjen e shërbimit të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës të zotëruar prej tyre, sipas kuadrit ligjor në fuqi për shërbimin e shënjimit dhe sipas këtij vendimi”;

Pika 4.1 “Zbatimi i shërbimit të shënjimit:

b) Çmimi i shërbimit të shënjimit do të paguhet nga subjektet e detyruara te Koncesionari”

Ndikimi/efekti: Ekspozim i mundshëm për dëm ekonomik në rastet e kontratave me vlera të larta.

Shkaku: Likuidimi i kostove nga AK kur në fakt këto kosto janë në ngarkim të kontraktorit.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandime: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për shmangien e pagesave ndaj furnitorëve për kosto të cilat nuk janë në ngarkim të Autoritetit Kontraktor siç është ai i rastit të shumës prej **9,594 lekë** likuiduar BOE “K.” SHA dhe “K.” ShPK me të cilin është lidhur kontrata përkatëse sipas aktit me 182/8 prot., datë 07.06.2019 me vlerë 2,213,313 lekë pa TVSh ose 2,655,976,8 lekë me TVSh.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur sipas aktkonstatimeve nr. 5 datë 21.02.2020.

4. Titulli i gjetjes: Kualifikim i OE me mangësi në dokumentacion në 2 procedura prokurimi.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se për periudhën 01.11.2017 deri më 31.12.2019, në 2 raste, përkatësisht në procedurat:

- “Kryerja e punimeve shtesë të paparashikuara në objektin ‘Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve’”, viti 2018 me vlerë të fondit limit 19,627,350 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh;
- “Blerje Karburanti”, viti 2019 me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,213,314 lekë pa TVSh;

nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e veçanta të kualifikimit. Në këto 2 raste, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re.

Konkretisht nga auditimi rezultoi se:

- Procedura me objekt “Kryerja e punimeve shtesë të paparashikuara në objektin ‘Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve’” OE “JUNIK” ShPK i shpallur fitues:

a) Nuk ka përmbushur kriterin në lidhje me “Dëshmi Kualifikimi e Sigurimit Teknik, të lëshuara nga Inspektorati Qendror Teknik ose nga organe kompetente për certifikim” pasi janë paraqitur nga ky OE si dëshmi për përmbushjen e këtij kriteri Dëshmi Kualifikimi të Sigurimit Teknik të lëshuara nga “T.” ShPK. Referuar dokumentacionit të Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit në faqen Web të kësaj Drejtorie <http://dpa.gov.al/organe-te-akredituara/> rezulton se ky subjekt është i akredituara si organizëm certifikimi personeli **që certifikon personel elektrik për përdorimin e pajisjeve elektrike** në përputhje me standardin S SH EN ISO/ IEC 17024:2012 “Vlerësimi i konformitetit - Kërkesa të përgjithshme për trupat që kryejnë certifikim personeli” dhe jo për punime ndërtimi. Njëkohësisht referuar dokumentacionit të QKB rezulton se subjekti “T.” ShPK me NIPT L52031020F ka si objekt të aktivitetit të tij “Certifikim i personelit në profesionin elektrik, për nivelet, të ulet, të mesëm, të lartë”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

- b) Kontratat e lidhura me datë 05.01.2018 mes OE “J.” ShPK në cilësinë e punëdhënësit dhe Gj. M dhe F. P në cilësinë e punëmarrësit si *Hidraulik* rezultojnë të jenë fiktive pasi referuar listë pagesave këta dy punonjës janë paguar si specialistë çatie dhe jo sipas kontratave;
- c) Kontrata e lidhura me datë 05.01.2018 mes OE “J.” ShPK në cilësinë e punëdhënësit dhe A. P në cilësinë e punëmarrësit si *Specialist Duralumini* rezultojnë të jenë fiktive pasi referuar listë pagesave ky punonjës është paguar si Përgjegjës Sektori në Ndërtim dhe jo sipas kontratës.
- Në kushte të tilla ky OE nuk duhet të ishte kualifikuar pasi nuk përmbush kriterin në lidhje me 20 punonjësit e certifikuar, ndaj kjo procedurë duhet të ishte anuluar dhe të riniste nga e para në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, neni 24 “*Anulimi i një procedure prokurimi*” pika 1, germa ç.

II. Procedura me objekt “Blerje Karburanti” BOE “K.” SHA & “K” ShPK i shpallur fitues:

- a) **Nuk përmbush kriterin** në lidhje me cilësinë e kërkuar të karburantit pasi referuar Raportit të Analizimit para Zhdoganimit si për “K.” ShPK dhe për “K.” SHA, karburanti i paraqitur nuk dëshmon plotësimin e kriterit në lidhje me Specifikimet Teknike, konkretisht “*Pika e bllokimit të filtrit CFFP ¼ - 31/10 1/11 – 31/3 sipas standardit EN 116:1997, kjo pasi fleta e analizave nuk e pasqyron të kryer këtë lloj analize*”. Njëkohësisht nuk rezultojnë të kryer as analiza në lidhje me distilatin që vlon deri në 150 ° C.

- b) **Nuk përmbush kriterin** në lidhje me kriterin:

Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi ose me qira mbi 2 Autobote të transportit të lëndëve të rrezikshme me kapacitet mbajtës mbi 3000 litra. Autobotet duhet të jenë pajisur me Leje Qarkullimi, Kolaudimi (SGS), Police sigurimi dhe pasaporta e mjetit lidhur me kapacitetin mbajtës.

Referuar dokumentacionit të administruar në SPE, rezultojnë se nga BOE janë paraqitur në total **dy mjete autobot nga tre të kërkuar**. Gjithashtu, këto mjete janë të dyja në pronësi të pjesëtarit të BOE “K.” SHA dhe asnjë prej mjeteve nuk është në pronësi të pjesëtarit tjetër të BOE “K.” ShPK. Sipas Kontratës së Bashkëpunimit *Për bashkimin e përkohshëm të operatorëve ekonomikë të lidhur sipas aktit me nr. 2003 rep. 884/1 kol., datë 17.05.2019, paragrafi KUSHTET E KONTRATËS*, pika c, d dhe e, përcaktohet se:

c) *Palët deklarojnë se bashkëpunimi për kryerjen e furnizimeve do të jetë në raportin 65 % për shoqërinë “K.” ShPK dhe 35 % për shoqërinë “K.” SHA;*

d) *Shoqëria “K.” ShPK do të ofrojë 65 % të sasisë së furnizimit me karburant të parashikuar në grafikun e lëvrim;*

e) *Shoqëria “K.” SHA do të ofrojë 35 % të sasisë së furnizimit me karburant të parashikuar në grafikun e lëvrim;*

në fakt, OE “K.” ShPK **nuk përmbush kriterin në lidhje me kapacitetin teknik pasi nuk disponon asnjë mjet autobot në përputhje me % e ndarë sipas kontratës së bashkëpunimit.**

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, neni 1 “*Objekti dhe qëllimi*” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), ku përcaktohet se:

2. Qëllimi i këtij ligji është:

- a) *të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;*
b) *të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;*
c) *të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;*
ç) *të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;*
d) *të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

neni 20, ku përcaktohet se:

Mosdiskriminimi

Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

neni 46;

neni 53, pika 3 dhe 5 ku përcaktohet se:

3. Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit

54 të këtij ligji.

5. Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë:

a) kur ofertuesi nuk është i kualifikuar;

b) kur ofertuesi nuk pranon korrigjimin e një gabimi aritmetik, i bërë sipas pikës 2 të këtij neni;

c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit, me përjashtim të rasteve të parashikuara në nenin 54 të këtij ligji;

ç) në rastet e parashikuara në nenin 26 të këtij ligji.

VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 66;

VIII, 74 Bashkimi i operatorëve ekonomikë, pika 3 ku përcaktohet se:

Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat ligjore, të parashikuara në nenin 45 të LPP-së dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në aktmarrëveshje.

VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi I Inspektoratit Shtetëror Teknik Dhe Industrial, pika 1,

“Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial (në vijim ISHTI) është institucioni qendror publik, buxhetor, në varësi të Ministrisë përgjegjëse për energjinë dhe industrinë (në vijim Ministria) **me kompetenca inspektimi**”. Gjithashtu, në Kreun II Misioni dhe Funksionet e ISHTI – t, përcaktohet se: “ISHTI është struktura përgjegjëse për inspektimin për zbatimin dhe përmbushjen e kërkesave ligjore dhe nënligjore në fushën e:

a) përpunimit, transportimit dhe tregimit të naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, sipas legjislacionit përkatës;

b) sigurisë së punës së pajisjeve dhe instalimeve elektrike, sipas legjislacionit përkatës;

c) sigurisë së punës së instalimeve nën presion, si një linjë teknologjike e përbërë nga enë, tubacione dhe aksesore sigurie dhe që shërbejnë për mbajtjen, trajtimin dhe shpërndarjen e fluideve, sipas legjislacionit për sigurinë e enëve në presion;

ç) sigurisë së punës në veprimtarinë e sektorit të gazit natyror, përfshirë transmetimin, shpërndarjen, depozitimin, si dhe ndërtimin e operimin e infrastrukturës së gazit natyror, sipas legjislacionit të sektorit të gazit natyror;

d) sigurisë teknike të linjave teknologjike industriale të industrisë jo ushqimore, brenda fushës së përgjegjësisë së ministrisë përgjegjëse për industrinë, sipas legjislacionit përkatës;

dh) çdo përgjegjësi tjetër të përcaktuar me ligj apo akt nënligjor.

Ndikimi/efekti: Kualifikimi i OE të cilët nuk kanë kapacitetet e duhura për realizimin e kontratës në përputhje me parashikimet e saj, ulje e eficiencës, efikasitetit, mirë përdorimit të fondeve publike, ulje e konkurrencës si dhe trajtimi jo i barabartë mes OE pjesëmarrës.

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

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Porti Detar Vlorë SHA dhe komisionet e ngritura për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave/ankesave të marrin masa për vlerësimin me përgjegjësi dhe profesionalizëm të dokumentacionit të ofertuesve me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj Shoqërisë.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur sipas aktkonstatimeve nr. 4 dhe nr. 5 datë 21.02.2020.

5. Titulli i gjetjes: Marrje në dorëzim e karburantit pa konfirmuar cilësinë e kërkuar.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se pas përfundimit të procedurës së prokurimit dhe lidhjes së kontratës së prokurimit me objekt “*Blerje Karburanti*”, viti 2019 me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,213,314 lekë pa TVSh, nga ana e komisionit të marrjes në dorëzim të karburantit, rezulton se ky produkt nuk plotëson plotësisht specifikimet teknike të përcaktuara nga komisioni i ngritur me Urdhër nr. 52 datë 22.02.2019 për hartimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike. Konkretisht, nuk dëshmohet përmbushja e kriterit në lidhje me cilësinë e karburantit “*Pika e bllokimit të filtrit CFFP ¼ - 31/10 1/11 – 31/3 sipas standardit EN 116:1997*, kjo pasi fleta e analizave nuk e pasqyron të kryer këtë lloj analize. Njëkohësisht nuk rezulton e kryer as analiza në lidhje me *distilatin që vlon deri në 150 ° C*. Për sa më sipër rezulton se vlera prej **1,307,075 lekë me TVSh** është likuiduar për produkte që nuk dëshmojnë se përmbushen kërkesat e Autoritetit Kontraktor për këtë produkt.

Kriteri: VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “*Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik*”, i ndryshuar, neni 77, pika 3, ku përcaktohet se;

Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara zbaton penalitetet e parashikuara në kontratë. Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve, mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit. Në rast se kontraktori nuk është i pranishëm, autoriteti kontraktor ia komunikon me shkrim përmbajtjen e këtij procesverbali.

Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, neni 45, ku përcaktohet se:

Kur ka mospërputhje ndërmjet sasive të mallrave të shënuara në fletëdalje, në faturat ose në dokumentet e tjera shoqëruese dhe sasive efektive që gjenden brenda ambalazhit, si dhe në cilësi, llojshmëri, qenien e plotë dhe markën e prodhimit, komisioni ndërpret verifikimin dhe lajmëron shitësin që të paraqitet brenda një afati kohor të përcaktuar (në varësi të vendndodhjes brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë njësi publike në marrëdhënie me furnitorin).

Urdhri nr. 160 datë 10.06.2019.

Ndikimi/efekti: Vlera 1,307,075 lekë me TVSh përbën efekt ekonomik negativ për shoqërinë.

Shkaku: Mos shqyrtimi me korrektësi i dokumentacionit të paraqitur nga OE gjatë dorëzimit të mallit objekt prokurimi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Porti Detar Vlorë SHA duhet të marrë masa për të rritur efektivitetin e punës së komisioneve të marrjes në dorëzim të mallrave duke shmangur kështu efektet financiare negative për buxhetin e shoqërisë.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur sipas aktkonstatimeve nr. 5 datë 21.02.2020.

6. Titulli i Gjetjes: Procedura e prokurimit me objekt Hartimi i projekt-preventivit të zbatimit për tenderin “*Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë*” e kryer me shkelje dhe parregullsi ligjore ose rregullatore.

Situata: Me urdhër nr. 115 datë 17.04.2019 është krijuar nga titullari i autoritetit kontraktor, njësi e prokurimit për procedurën me objekt Hartimi i projekt-preventivit të zbatimit për tenderin “*Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë*”, me përbërje F. Xh., kryetar dhe M. B. e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

I. H., anëtar. Të tre anëtarët kanë nënshkruar formularin e deklaratimit të konfliktit të interesit. Në datë 23.04.2019 me nr. 119 është lëshuar urdhëri i prokurimit për këtë procedurë me fond limit 10,167,110 lekë pa TVSH, për llojin e procedurës Shërbim Konsulence. Me shkresën nr. 155/1 prot, datë 23.04.2019, specialisti i investimeve, ing. I. H. i ka dërguar kryetarit të njësisë së prokurimit detyrën e projektimit për Hartimin e projekt-preventivit të zbatimit për tenderin “Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë”. Konkretisht tabela:

Tabela nr. 5

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Hartimi i projekt-preventivit të zbatimit për tenderin “Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë”		
1. Urdhër Prokurimi Nr 119 Datë 23.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Shërbim konsulence”	Urdhër Nr. 115, dt. 17.04.2019 Z. F. Xh., kryetar; Znj. M. B., anëtare; Z. I. H., anëtar.	Urdhër Nr. 121 dt. 24.04.2019 Znj. E. Ç., kryetare; Znj. M. P., anëtare; Z. Dh. P., anëtar.
5. Fondi Limit (pa tvsh) 10,167,110 lekë	1. Oferta fituese (pa tvsh) 9,600,000 lekë	2. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 567,110 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 07.05.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 6 OE b) S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 2 OE
1. Ankimime AK- ka; APP-s’ka KPP-s’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr 155/9 datë 31.05.2019	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë
c. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 292/7 Datë 20.08.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 11,520,000 lekë	16. Likuiduar deri dt 26.12.2019 Lekë 8,000,000 Pa likuiduar deri dt 20.02.2020 Lekë 3,520,000
17- Situacioni Përfundimtar/Faturë Malli/Shërbimi dt 19.09.2019 -Vlera me TVSh 11,520,000 lekë -Vlera pa TVSh 9,600,000 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 1 muaj Zbatuar 1 muaj	19. Zgjatja e kontratës me..... ditë Shkresa (Amendamenti) nr..... dt.....

Detyra e projektimit nuk është hartuar konform rregullores për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, VKM nr. 408 datë 13.05.2013 e ndryshuar, pasi në pikën 9 të kërkesave të përgjithshme përcakton realizimin e dokumenteve deri në marrjen e lejes së zhvillimit të projektit, ndërkohë që ligjërisht kërkohet që projekti të pajiset me leje ndërtimi për tu realizuar. Në detyrë nuk janë kërkuar specifikisht projektet me relacionet përkatëse, deklaratat e përgjegjësive profesionale të projektuesve, policat e sigurimit të projektuesve të gjitha këto të nënshkruara në mënyrë elektronike, si kusht themelor për aplikimin në sistemin elektronik të lejeve, e cila është baza e të dhënave shtetërore për të gjitha kërkesat dhe lejet, sipas legjislacionit të planifikimit dhe zhvillimit të territorit, dhe realizon ndërveprimin e të gjitha subjekteve të përfshira në proces, duke përfshirë



aplikuesin, autoritetet përgjegjëse për dhënien e lejeve dhe institucionet publike që kanë detyrimin ligjor të japin informacion apo pëlqim lidhur me kërkesën për leje. Përcaktimi i fondit limit të procedurës është bërë nga specialisti i investimeve ing. I. H. bazuar në VKM nr. 354, datë 11.05.2016, *“Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”* nenin 38, punimet e veprave inxhinierike (grupi tarifar III). Përlllogaritja e fondit është bërë bazuar në koston e llogaritshme të ndërtimit të objektit në vlerën 168,333,000 lekë pa TVSH, i cili, sipas programit ekonomik të miratuar të shoqërisë për vitin 2019, është një fond për akordimin e të cilit shoqëria ka rënë dakord me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, nga ku 88,000,000 lekë me TVSH akordohen për vitin 2019 dhe pjesa tjetër e shtirë në disa vite. Por në kundërshtim me këtë VKM, neni 3 pika 5, nuk janë përcaktuar në Dokumentet Standarde të Tenderit (DST) kriteret për tipologjinë e shërbimit të ndarë sipas fazave: Analiza e detyrës së projektimit /termat e referencës dhe përcaktimi i bazës së projektit; Projektideja paraprake; Projektideja përfundimtare; Projekti për miratimin e lejes së ndërtimit; Projekti i zbatimit; Preventivi përfundimtar; Përgatitja e dokumentacionin për procedurë tenderimi. Rrjedhimisht edhe mënyra e pagesës e përcaktuar në kontratë nuk i përgjigjet VKM nr. 354, datë 11.05.2016, *“Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”* neni 7 pika 8 ku përcaktohet se:

Për lidhjen e kontratës së shërbimit dhe për llogaritjen e tarifës, si bazë merret vlerësimi i përafërt i kostove të llogaritshme, i cili parashtrohet nga investitori (porositësi) ose përgatitet nga ofruesi i shërbimit në kryerjen e fazës së dytë të shërbimit “Projektideja paraprake”. Në rastin, kur vlerësimi i përafërt i koston llogaritet nga ofruesi i shërbimit, atëherë kjo kosto mbart një tolerancë maksimale prej 30% nga kostoja përfundimtare. Kjo kosto shërben si bazë për lidhjen e kontratës. Mbas përfundimit të fazës së shtatë të shërbimit: “Organizimi i procedurës dhe vlerësimi i tenderit” vendoset “Kostoja e llogaritshme e tenderuar” dhe bëhet rillogaritja e tarifës së shërbimit, e cila i shtohet kontratës në formën e një shtojce. Kjo kosto mbart një tolerancë maksimale prej 10% nga kostoja e llogaritshme përfundimtare. Mbas përfundimit të fazës së nëntë të shërbimit: “Përgatitja e dokumentacionit përfundimtar për kolaudim”, bëhet kontraktimi i “Koston të llogaritshme përfundimtare të objektit”. Kjo kosto është kostoja e llogaritshme përfundimtare dhe reale dhe mbi këtë kosto bëhet rillogaritja e tarifës përfundimtare të shërbimit. Kontrata e shërbimit parashikon pagesën e gjithë vlerës së shërbimit për të cilën është lidhur kontrata, me përfundimin e shërbimit nga ana e konsulentit. Sa më sipër rezulton se në mënyrën e pagesës së specifikuar në kontratë nuk janë parashikuar tolerancat e nevojshme për koston e llogaritshme të tenderuar dhe koston e llogaritshme përfundimtare sipas VKM nr. 354, datë 11.05.2016. Me urdhër nr. 120 datë 23.04.2019 të Drejtorit të shoqërisë është emëruar si anëtar i jashtëm i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave z. Dh. P., me profesion inxhinier ndërtimi, me të cilin është lidhur edhe kontrata për kryerjen e shërbimit me nr. 171 prot. datë 24.04.2019. Me urdhër nr. 121, datë 24.04.2019 të titullarit të autoritetit kontraktor është krijuar Komisioni i Vlerësimit të Ofertave me përbërje E. Ç., kryetare dhe M. P. dhe Dh. P., anëtar. Në datë 30.04.2019 Agjencia e Prokurimit Publik duke marrë shkas nga problematikat e konstatuara në procedurën me REF – 19709-04-25-2019 me objekt Hartimi i projekt-preventivit të zbatimit për tenderin “Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë” ka bërë konstatime dhe rekomandime lidhur me këtë procedurë. Nga ana e Njesisë së Prokurimit është bërë pezullimi i procedurës në sistemin e prokurimit elektronik në datë 03.05.2019 si dhe ka ndryshuar e ka përgatitur shtojcën me ndryshimin e kritereve në DST.



Sipas proces verbalit nr. 155/3 datë 13.05.2019 është bërë hapja e procedurës së dorëzimit të ofertave të tenderit, në prezencë të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Njesisë së Prokurimit, ku pas verifikimit në sistem rezultuan gjithsej 6 operatorë ekonomik pjesëmarrës.

Me anë të Proces Verbalit nr. 155/7 prot., datë 23.05.2019 KVO ka bërë shqyrtimin dhe vlerësimin e dokumentacionit dhe të ofertave të paraqitur nga 6 operatorët ekonomik pjesëmarrës ku ka rezultuar se katër prej operatorëve nuk plotësonin kriteret, kryesisht kriterin e kapacitetit teknik përvojë e ngjashme. Në datë 30.05.2019 me nr. Prot 155/8 operatori ekonomik i skualifikuar bashkimi i operatorëve ekonomik “S. C.” ShPK & “I. K.” ShPK ka bërë ankimim pranë autoritetit kontraktor. Me vendim nr. 155/9 prot., datë 31.05.2019, zyrtari i shqyrtimit të ankesave znj. E. Z. ka vendosur mos pranimin e ankimimit të paraqitur nga ana e BOE “S. C.” sh.p.k & “I. K.” ShPK. Me përfundimin e afatit të ankimimit në datë 13.06.2019 me proces verbal nr. 155/13 prot., është bërë ftesa për propozim për dy operatorët ekonomik të kualifikuar në fazën e parë, përkatësisht për operatorët “Gj. & C.” dhe “C. G.”.

Pas shqyrtimit dhe vlerësimit të propozimeve teknike dhe ekonomike, pasqyruar në proces verbalet nr. 155/11 prot., datë 18.07.2019 dhe nr. 212/3 prot., datë 26.07.2019 ku 80% të pikëve i merr vlera e propozimit teknik dhe 20 % të tyre propozimi ekonomik ka rezultuar në vend të parë subjekti “C. G.” me 94.4 pikë me ofertë 9,600,000 lekë pa TVSh (vlera më e ulët ekonomike e ofertuar).

Kontrata me operatorin fitues është lidhur në datë 20.08.2019 me nr. 292/7 prot. me afat realizimi 1 muaj.

Nga auditimi i praktikës rezulton se:

Fituesi nuk plotëson kriterin e eksperiencës së ngjashme pasi nuk ka të vërtetuara shërbime konsulence për punime detare. Me arsyetimin e mësipërm autoriteti kontraktor ka skualifikuar që në fazën e parë të procedurës 4 operatorë ekonomikë, ndërkohë që edhe në rastin e operatorit fitues nuk provohen kontrata të suksesshme të ngjashme me objektin e prokurimit.

Në kundërshtim me kërkesat mbi kapacitetin teknik dhe profesional të kërkuar në DST si dhe me Vendimin Nr. 514, datë 20.9.2017 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve (lqp)”, të rishikuar, operatori fitues nuk plotëson kushtin që të ketë të punësuar dhe të figurojnë në listë-pagesa specialistët: inxhinier ndërtimi, inxhinier hidroteknik, inxhinier elektrik, specialist mjedisi dhe inxhinier topograf. Pasi për të gjithë anëtarët e stafit të paraqitur nga operatori fitues “C. G.” ShPK paraqitur në tabelën e aneksit nr. 3, nuk rezulton të jenë të punësuar inxhinierët e sipërcituar, por teknik projektimi.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar; VKM nr. 354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim” dhe VKM nr. 408 datë 13.05.2013 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, e ndryshuar

Ndikimi/Efekti: Detyra e Projektimit pjesë e DST dhe specifikimet e kontratës nuk garantojnë qëllimin për të cilin është zhvilluar kjo procedurë prokurimi dhe për të cilën është lidhur kontrata, pasi nuk parashikojnë mundësitë financiare, rregullat dhe hapat ligjorë për të bërë të mundur zbatimin e punimeve të rikonstruksionit të kalatës lindore në Portin Detar Vlorë.

Shkaku: Mos zbatimi i përcaktimeve të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar; Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”; VKM nr. 354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim” dhe VKM nr. 408 datë 13.05.2013 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, e ndryshuar.

**Rëndësia:** E lartë

Rekomandime: Autoriteti Kontraktor Porti Detar Vlorë sh.a. të marrë masa që për të gjitha procedurat shërbim konsulence të hartojë detyra projektimi dhe kontrata ku të përfshihen të gjithë komponentët e nevojshëm teknik, ligjor dhe financiar për fillimin e realizimin e zbatimit të punimeve, si dhe vendosjes së kriterëve që garantojnë aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të Portit Detar Vlorë sh.a. të marrë masa për vlerësimin dhe trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve të ofertuesve mbi parimin e barazisë, duke argumentuar për secilin rast arsyet specifike të plotësimit apo mosplotësimit të kriterëve nga ana e ofertuesve. *Për veprimet dhe mosveprimet e sipërcituara që bien në kundërshtim me përcaktimet e mësipërme ligjore ngarkohen me përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave përbërë nga M. P., E. Ç. dhe Dh. P. për mos zbatimin e parimit të barazisë në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve. Specialisti i investimeve, ing. I. H. në cilësinë e hartuesit të detyrës së projektimit për Hartimin e projekt-preventivit të zbatimit për tenderin “Rikonstruktion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë”. Z. F. Xh., Znj. M. B., dhe Z. I. H., për hartimin e dokumenteve të tenderit në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe eficiencës të shprehura në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, neni 5.*

Për sa më sipër është dërguar me e-mail observacioni i administruar në Portin Detar Vlorë me nr. __ prot., datë 16.04.2020 nga, znj. Mestjona Banushaj ku pretendohet se:

Detyra e projektimit është plotësisht konform VKM nr. 408, datë 13.5.2015 ‘Për Miratimin e Rregullores Së Zhvillimit të Territorit’ i ndryshuar, në të janë të përcaktuar qarte të gjitha kërkesat që duhet të plotësojë projektuesi.

Për sa i përket “lejes zhvillimit” është thjesht një gabim teknik pasi ajo që ne kemi dashur të themi është “leje shfrytëzimi”, pasi po te shikoni dhe në pikën 9 “Të realizohen të gjitha dokumentet e nevojshme deri në marrjen e lejes së zhvillimit të projektit.” Mënyra se si jemi shprehur nënkupton lejen e shfrytëzimit.

Për sa përket deklaratës së përgjegjësisë profesionale dhe polices së sigurimit së pari s’është e nevojshme se vetë operatori ekonomik që do të shpallej fitues do të bënte dhe të gjitha fazat e aplikimit në “e-albania” deri në marrjen e lejes së përdorimit, dhe së dyti deklarata e përgjegjësisë profesionale dhe polica e sigurimit të firmosura elektronikisht nuk janë të nevojshme që ne të kemi, pasi dhe vetë vlefshmëria e tyre nuk është më shume se një vit, nga dita që subjekti e ka marrë ose e ka rinovuar usb-në e nënshkrimit elektronik dhe ne nuk kishim një afat të caktuar për aplikimin për leje.

Për sa i takon dhe këtij arsytimi ju bëjmë me dije se dhe aplikimi për Leje Zhvillimit merret nëpërmjet sistemit E Albania ku të gjitha dokumentet duhet në jenë të firmosura elektronikisht nga projektuesi pra duke përfshirë dhe dokumentet që ju citoni pra projektuesi e ka detyrim kontraktual që do ti bëjë këto shërbime. Projektuesi për këtë ka hartuar dhe një deklaratë ku merr përsipër të plotësojë dhe të ndjek procedurat deri ne marrjen e Lejes së Shfrytëzimit (bashkëngjitur po ju dërgojmë një kopje të kësaj deklarate).

KVO i është përmbajtur totalisht kërkesave të kërkuara në DST dhe është konform ligjit. Specialistet e kërkuar si, inxhinier ndërtimi, inxhinier hidroteknik, inxhinier elektrik, specialist mjedisi dhe inxhinier topograf figurojnë në listë pagesa për periudhën Janar 2018- Shkurt 2019. Gjithashtu specialistet ne fjale kane paraqitur CV, licence profesionale, kontrate individuale.



Këto janë edhe pikat që janë kërkuar në DT, e kundërta është e gabuar pasi jemi duke vlerësuar me kriteret që nuk kanë qenë në DT në kundërshtim të ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar Neni 55, Pika 2 ku thuhet:

2. Autoriteti Kontraktor vlerëson dhe krahason ofertat e vlefshme, për të përcaktuar ofertën fituese, në përputhje me procedurat dhe kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Nuk duhet të përdoret asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit.

Qëndrimet e audituesve shtetërorë të KLSH – së:

Në mënyrë të ngjashme me observacionin e bërë sipas aktit të administruar në nr. 17 me nr. 85/17 prot., datë 21.02.2020 detyra e projektimit nuk është konform VKM nr. 408, datë 13.5.2015,

Në asnjë dokument të paraqitur nga subjekti i audituar nuk është kërkuar leja e shfrytëzimit apo dokumentacioni përkatës.

Deklarata e projektuesit bashkëngjitur observacionit nuk ka një datë c’ka nuk vërteton se ajo është bërë para marrjes në dorëzim të projektit dhe nuk justifikon marrjen në dorëzim të një projekti të paplotë dhe për të cilin nuk janë kërkuar dokumentacioni i duhur për arritjen e qëllimit, ndërtimin e objektit.

Në dokumentet e tenderit Autoriteti Kontraktor ka kërkuar që specialistët e kërkuar të ishin të përfshirë në listë pagesa si të tillë, sipas profesioneve, gjë e cila siç është paraqitur në mënyrë të detajuar në Raportin e Auditimit si dhe anekset bashkëngjitur tij, nuk është zbatuar në vlerësimin e ofertës fituese nga institucioni i audituar.

Për sa më sipër argumentet e dhëna nga ana Juaj nuk merren në konsideratë.

7.1 Auditimi i zbatimit të kontratave

1. Titulli i gjetjes: Likuidim i punimeve të pakryera në fakt në shumën **1,367,832 lekë pa TVSh.**

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kontratën me objekt “Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”, për të cilën është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J.” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360 lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J.” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh rezultoi se janë likuiduar zëra punimesh të pakryera në fakt dhe/apo zëra punimesh jo në përputhje me ato të pasqyruara në situacion. Konkretisht:

- Tek kategoria Punime Prishjeje, Zëri A.1.3 “Prishje shtresë dysHEMEJE + nënshtresë $t=20\text{ cm}$ ” duke marrë parasysh dokumentacionin e vënë në dispozicion gjatë fazës së auditimit në terren por edhe observacionet e dërguara, rezultoi se nga këto volume, janë përfshirë dy herë volumet e gërmimit në pjesën përgjatë akseve. Pra e thënë ndryshe, një herë janë paraqitur si volume për prishjen e shtresave të dyshemesë dhe 20 cm dhe një herë si volume për gërmimin nën zërin e parë si më sipër. Duke bërë korrigjimet për efekt të modifikimit të lartësisë në volumet e gërmimit rezultoi se janë përfituar tepër vlera **328,500 lekë pa TVSh** ($219\text{ m}^2 \times 1,500\text{ lekë/m}^3$);

- Tek kategoria Punime Prishjeje, Zëri A.1.8 “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km” janë përfshirë brenda këtij zëri edhe volumet e transportit të materialeve për zërat “Prishje mur tulle me pastrim” me sasi 109 m^3 , “Prishje shkalle”, me sasi 10.7 m^3 , “Prishje xokol dhe



themele betoni”, me sasi 143 m^3 (nga 96 m^3 që tregon libreza e masave për këtë zë punimi). Në fakt, të tre zërat e mësipërm, përkatësisht me nr. Analize 2.426/1, 2.426/4 dhe 2.426/6 kanë të përfshirë në çmimin e tyre edhe volumet për transportin e materialeve. Për rrjedhojë rezultojnë se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit vlera prej **262,700 lekë pa TVSh** ($262.7 \text{ m}^3 \times 1,100 \text{ lekë/m}^3$);

- Tek kategoria Punime Betoni, Zëri A.3.4 “Kolona b/a monolite C 5/ h- m”, konstatohet se në punimet për volumet e kolonave janë përfshirë edhe volumet e punimeve për muret. Në fakt ky zë nuk është parashikuar në preventivin e hartuar nga projektuesi dhe në mënyrë të ngjashme siç është vepruar me zërat e tjerë të rinj për të cilët janë negociuar çmimet e reja, edhe ky zë duhet të ishte pjesë e zërave me çmime të negociuara. Nga përlllogaritjet në librezën e masave rezultojnë se nën këtë zë janë përfshirë volumi prej 61.96 m^3 . Duke bërë korrigjimet referuar manualit teknik të çmimeve në fuqi rezultojnë se çmimi për këtë zë duhet të ishte vendosur në shumën $14,258 \text{ lekë/m}^3$, kjo referuar zërit me nr. Analize 2.13 “Mure b/a t = 21-30cm, h ~ 4m C 16/20”, por për çmimin e betonit për markën C 25/30 në shumën $5,929 \text{ lekë/m}^3$. Për rrjedhojë rezultojnë se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit vlera prej **665,574 lekë pa TVSh** ($61.96 \text{ m}^3 \times [25,000 \text{ lekë/m}^3 - 14,258 \text{ lekë/m}^3]$);

- Tek kategoria Punime Betoni, Zëri A.3.5 “Trarë e arkitrarë b/a C20/25 h- m”, te volumi për TL4 rezultojnë dy gjatësi, një për 5 ml dhe një gjatësi prej 9.53 ml të cilit i korrespondon volumi prej 1.14 m^3 . Në mënyrë të ngjashme është vendosur edhe për TL12 një gjatësi tepër prej 0.999 ml të cilës i korrespondon volumi prej 0.18 m^3 . Në fakt nga verifikimi i projektit të miratuar të zbatimit, konkretisht fletës së konstruksionit, faqe 4 dhe faqe 12 rezultojnë se kjo gjatësi trau shtrihet vetëm një distancë prej 5 ml për traun TL4 dhe gjithashtu nuk përfshihet gjatësia prej 0.999 në detajet përkatëse për TL12. Për rrjedhojë rezultojnë se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit vlera prej **47,058 lekë pa TVSh** ($22,000 \text{ lekë/m}^3 \times [1.14 \text{ lekë/m}^3 + 0.999 \text{ m}^3]$);

- Tek kategoria PUNIME NDËRTIMI (Sistemimi i jashtëm), Punime Shtresash, Zëri B.2.7 “Shtresë betoni C 16/20 t=10 cm, nën bordurë”, konstatohet se është përfshirë në preventiv, situacionuar dhe likuiduar si zë më vete ky zë kur në fakt, referuar preventivit të punimeve është përfshirë në të edhe zëri me nr. Analize 3.618 “F.V bordura betoni 20 x 35 cm”. Ky i fundit ka të parashikuar edhe punimet e shtresës me beton për fiksimin e bordurave e për rrjedhojë rezultojnë se është likuiduar dy herë i njëjti volum pune, një herë i përfshirë në zërin “Shtresë betoni C 16/20 t=10 cm, nën bordurë” dhe një herë si zë më vete. Për rrjedhojë rezultojnë se janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit vlera prej **64,000 lekë pa TVSh**;

Kriteri:

Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 07 prot., datë 06.01.2017.

Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit teknik ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, ku përcaktohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

- Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.
- Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.
- Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.
- Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimi Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të ndërtimit”.

Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3 ku përcaktohet se:

8.1 “Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

8.3 “Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë”.

VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, ku përcaktohet se:

“Analizat teknike do të përgatiten në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në Kreun I të udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003 të Këshillit të Ministrave”

Urdhri nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës konform bazës ligjore të cituar si më sipër;

Ndikimi/efekti: Dëm ekonomik në shumën **1,367,832 lekë pa TVSh**

Shkaku: Mos njohje e mirë e kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi për punimet e zbatimit si dhe mungesa e monitorimit nga ana e mbikëqyrësit, kolaudatorit dhe grupit të monitorimit të ngritur me Urdhër nr. 776 prot., datë 23.12.2016.

Rëndësia: E lartë.

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

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur në aktkonstatimin nr. 6 datë 21.02.2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

- 2. Titulli i gjetjes:** Janë likuiduar si punime ndërtimi punimet e montimit të pajisjeve, strukturat e kostos së të cilave ndryshojnë ndjeshëm nga njëra tjetra, duke bërë që të paguhen tepër shuma **2,406,512 lekë pa TVSh;**

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se:

Në preventiv ofertën e hartuar nga ana e sipërmarrësit të punimeve në ofertën e paraqitur pranë Autoritetit Kontraktor janë paraqitur analiza kostoje duke konsideruar si punime ndërtimi edhe punimet për vendosjen e pajisjeve. Në fakt një metodë e tillë e përllogaritjes së kostos është e gabuar pasi:

- Furnizimi dhe vendosja e pajisjeve si UPS 20 UPS 20 kVA ,3f. 230V, 5 min i pavarur i montuar ne RAK, RACK lokal 12U, i montuar në mur me panel 24 portash, Switch 24 porta+ I fibër optike, Central alarm zjarri max 125 detektorë , Skaner me rreze X për bagazhet , Amplifikator 2x500 ë. Mikrofon, Bokse në tavan etj. ***nuk janë punime ndërtimi dhe si të tilla nuk mund ti nënshtrohen kësaj mënyrë të përllogaritjes së kostos;***
- Vlera e blerjes së të gjitha pajisjeve ***nuk mund të përfshihet as tek shpenzimet e drejtpërdrejta dhe as tek shpenzimet e përgjithshme dhe si e tillë, vlerës së furnizimit me pajisje nuk mund ti shtohet vlera prej 8 % si shpenzim i përgjithshëm dhe as ajo prej 10 % si fitim për sipërmarrësin pasi nuk është as punim ndërtimi dhe as punim teknologjik por është punim montimi;***

Duke qenë se punimet e montimit, nuk janë punime ndërtimi të kategorisë *Punime ndërtimi* rezulton se edhe analiza e kostos së hartuar nga ana e sipërmarrësit është kryer në kundërshtim me analizën e miratuar të strukturës së kostos së punimeve të ndërtimit duke bërë që nga ana e sipërmarrësit **të përfitohen tepër shuma prej 2,406,512 lekë pa TVSh.**

Shuma e mësipërme argumentohen si vijon:

Tabela nr. 6

Nr.	Emërtimi i zërit	Njësia	Sasia	Çmimi i Preventivit	Çmimi i korrigjuar	Diferenca në çmim	Diferenca në vlerë
PAJISJET ELEKTRIKE							
1	UPS 20 kVA ,3f. 230V, 5 mini pavarur i montuar RACK	Copë	2	1 000 000	839 388.32	160 611.68	321 223.36
2	Rack lokal 12U, i montuar ne mur me panel 24 portash	Copë	6	20 000	17 088.32	2 911.7	17 470.2
3	Switch 24 porta + fibër optike	Copë	10	35 000	29 407	5 593	55 930
4	Central alarm zjarri max 125 detektorë	Copë	1	160 000	133 227.32	26 772.7	26 772.7
5	Skaner me rreze X për bagazhet	Copë	2	2 100 000	1 745 968	354 032	708 064
6	Amplifikator 2x500 ë	Copë	2	150 000	126 296.92	23 703.1	47 406.2
7	Mikrofon	Copë	2	25 000	21 190.3	3809.7	7 619.4
8	Boks ne tavan	Copë	35	2 200	2 129	71	2 485
9	Altoparlant	Copë	10	11 000	9 427.92	1 572.08	15 720.8
10	Kompjuter profesional për sistemin CCTV	Copë	2	130 000	109 362.9	20 637.1	41 274.2
11	Monitor Profesional 40" për sistemin CCTV	Copë	2	110 000	91 693.2	18 306.8	36 613.6
12	Tastiere komandimi për qendrën e kontrollit	Copë	2	42 000	35 872.92	6 127.08	12 254.16
13	DVRI6CH 11426 WEB SERVER DONS 3G GPRS IP	Copë	3	120 000	100 245.9	19 754.1	59 262.3
14	HARD DISK 1000GB SATA II SEAGATE	Copë	3	10 000	8 805.53	1 194.5	3 583.5
15	KAMER I1D 360°LED 12VDC OSD IP65	Copë	40	68 000	57 173.9	10 826.1	433 044
16	Gjenerator diesel 250kV A me panel ndezje automatike	Copë	1	3 000 000	2 493 824.8	506 175.2	507 175.2



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

17	Central telefonik me 120 dalje analog	Copë	1	900 313	789 699.63	110 613.37	110 613.37
SHUMA							2 406 512

Kriteri: Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, nenit 1, nenit 2 dhe nenit 3, ku përcaktohet se:

Neni 1: Projektimi, mbikëqyrja, zbatimi dhe kolaudimi i punimeve për objektet në Republikën e Shqipërisë kontrollohen dhe disiplinojnë në bazë të dispozitave të këtij ligji.

Neni 2: Ky ligj zbatohet për të gjitha projektimet dhe zbatimet e punimeve të ndërtimit që realizohen nga persona fizikë dhe juridikë, vendas ose të huaj, në territorin e Republikës së Shqipërisë.

Neni 3: Në kuptim të këtij ligji, nëse nuk përcaktohet ndryshe punime ndërtimi quhen të gjitha punimet e ndërtimit për ndërtesat, objektet qytetare, veprat industriale, të infrastrukturës dhe për objektet e tjera.

neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 07 prot., datë 06.01.2017.

Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimi Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënparagrafi 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.

Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3 ku përcaktohet se:

8.1 “Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

8.3 “Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

Udhëzimi nr. 2, datë 08.05.2003, në Kreun I, germa A PUNIME NDËRTIMIT, paragrafi i fundit citon se:

“Vlerësohen punime ndërtimi punimet e mëposhtme, të parashikuara në projektet ndërtimore (përfshirë edhe rikonstruktionet, zgjerimet e përshtatjet)...

[...]

Në të gjitha rastet përjashtohen pajisjet dhe aparaturat”.

Kreu I, germa B PUNIME TEKNOLOGJIKE DHE TË MONTIMIT, ku përcaktohet se:

“PUNIMET E MONTIMIT

Në këto punime përfshihen punimet për montimin e pajisjeve dhe të makinerive, si:

- 1. Montimi i makinerive metalpunuese, transportuese e ngritëse (ashensorë, elevatorë, transportierë, vinç-ura, monorelsa etj.), presa, pompa, kompresorë etj.*
- 2. Montimi i kaldajave në ndërtesat qytetare dhe industriale, përfshirë barabanet, skeletet e sheshet metalike, aksesoret si dhe aparatet e ndryshme (si manometër, termometër etj.).*
- 3. Montimi i pajisjeve dhe aparaturave të ndryshme, me apo pa presion, të parashikuara në projektet teknologjike, të gatshme ose në pjesë, si: bunkerë, rezervuarët, ushqyesit, ciklonet, skeletet e sheshet metalike të lyre etj. (edhe në rastin kur përgatiten nga sipërmarrësi).*
- 4. Aksesoret dhe mbushjet e pajisjeve teknologjike, si zgarat, portat e bokaportat dhe mekanizmat përkatëse në kaldajat e furrat, mbushjet me kimikate (si katalizatorë, rrëshirë, rashike, pjata e unaza porcelani dhe materiale të ndryshme) etj.*
- 5. Montimi i pajisjeve dhe aparaturave në instalimet e ndryshme elektrike, telefonike, citofonike, si më poshtë vijon:*
 - a) Montimi i llambave të zakonshme dhe i ndriçuesve të çdo lloji (me përjashtim të portollampave të zakonshme), paneleve, kuadrove shpërndarëse të fuqisë motorike. komandimit, sinjalizimit, ndriçimit të kasetave elektro-telefonike e të matje-kontrollit, përfshirë pajisjet e montuara brenda tyre;*
 - b) montimi i pajisjeve dhe i instalimeve në kabinat elektrike, centraleve telefonike, nënstacioneve e transformatorëve (përfshi vajin), gjeneratorëve, akumulatorëve, reaktorëve, elektromotorëve etj.;*
 - c) Montimi i aparateve dhe pajisjeve të fuqisë motorike, të matje-kontrollit, të drejtimit dhe sinjalizimit, si dhe i çelësave, siguresave, shkarkuesve e lëshuesve magnetite etj.*
- 6. Montimi i bojlerëve, pompave, aspiratorëve, kondicionerëve, rezervuarëve, qendrore e vendore, matësve të ujit, gazit, energjisë, aparateve telefonike etj. në ndërtesat e instalimet e çdo lloji, si dhe i armaturave të ndryshme, si saraçineska, valvola etj., të komanduara me energji elektrike ose pneumatike etj.*
- 7. Montimi i pajisjeve elektroshtepiake, perdeve, luksaflekseve, dollapëve, të tryezave për ndërtesat e ndryshme, qytetare dhe industriale etj. Në këto punime përfshihen edhe shkarkimi, depozitimi, dekonservimi i pajisjeve dhe makinerive, përfshirë, transportin në vendin e montimit dhe provat pa ngarkese të tyre.*

Kreu II, pika B SHPENZIMET E PERGJITHSHME DHE FITIMI, ku përcaktohet se:

“Janë shpenzimet që nuk mund të llogariten e të vlerësohen me zëra pune, sepse ndryshojnë sipas llojit të ndërtimit, konstruksionit, rifiniturave, kohëzgjatjes së punimeve dhe strukturës organizative të sipërmarrësit etj., por llogariten me përqindje.

*Shpenzimet e përgjithshme dhe fitimi, që përfshihen në çmimet njësores të zërave të punës, për punimet e ndërtimit dhe punimet teknologjike llogariten me përqindje mbi shpenzimet e drejtpërdrejta, **ndërsa për punimet e montimit të pajisjeve dhe makinerive, me përqindje mbi pagat bazë e shtesë të fuqisë punëtore, që merret me punimet e montimit.**”*

(për më tepër, shiko dy shembujt e dhënë nga Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003)

Urdhri nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës konform bazës ligjore të cituar si më sipër;

Ndikimi/efekti: Dëm ekonomik në shumën **2,406,512 lekë pa TVSh**

Shkaku: Mos njohje e mirë e kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi për punimet e zbatimit si dhe mungesa e monitorimit nga ana e mbikëqyrësit, kolaudatorit dhe grupit të monitorimit të ngritur me Urdhër nr. 101 datë 20.03.2018.

Rëndësia: E lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

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

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur në aktkonstatimin nr. 6 datë 21.02.2020.

- 3. Titulli i gjetjes:** Situacionim nga sipërmarrësi i punimeve të pakrehura në fakt në shumën **44,214,972 lekë pa TVSh** dhe likuidim i një pjesë të tyre në shumën **37,165,900 lekë pa TVSh** kur ende nuk kanë qenë kryer në fakt.

Situata: Në mënyrë të përsëritur pas konstatimeve të bëra nga auditimi i mëparshëm për të njëjtën kontratë zbatimit, janë situacionuar nga sipërmarrësi punime të pakryera në fakt në shumën **44,214,972 lekë pa TVSh**. Nga këto, janë certifikuar nga mbikëqyrësi dhe Autoriteti Kontraktor punime të pakryera në fakt në momentin e likuidimit në shumën **37,165,900 lekë pa TVSh**. Konkretisht, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se:

Në situacionin nr. 4 konstatohet se, në kundërshtim me grafikun e punimeve por edhe me radhën kronologjike të proceseve të punës janë pasqyruar volume pune të pakryera në momentin e situacionimit të tyre në datën 02.10.2017 për kategoritë e punimeve si më poshtë:

PUNIME NDËRTIMI GODINA

- Punime tarrace – shuma 5,052,000 lekë pa TVSh;
- Punime shtresash (shtresë lustër çimento nën pllaka) – shuma 265,600 lekë pa TVSh;
- Punime suvatimi dhe veshje – shuma 3,001,800 lekë pa TVSh;
- Punime dyer dritare – shuma 2,400,000 lekë pa TVSh;
- Punime bojatisjeje – shuma 588,000 lekë pa TVSh;

PUNIME NDËRTIMI (sistemimi i jashtëm)

- Punime mbushje dheu – shuma 258,000 lekë pa TVSh;
- Pajisje shtresash – shuma 470,200 lekë pa TVSh;

PUNIME ELEKTRIKE

- Instalime elektrike – shuma 465,472 lekë pa TVSh;
- Pajisje elektrike – shuma 11,376,000 lekë pa TVSh;

Në lidhje me këtë kategori punimesh konstatohet se pajisje të tilla si *UPS 20kVA, 3f. 230V, 5 min i pavarur i montuar në RAK, Skaner me rreze X për bagazhe, KAMER HD 360°LED 12VDC OSD IP65 dhe Gjenerator diesel 250kVA me panel ndezje automatike* janë përfshirë si pajisje të furnizuara dhe të vendosura nga kontraktori edhe pse nuk kanë qenë të kryera punimet përkatëse elektrike të cilat lidhen drejtpërdrejt me përdorimin e këtyre pajisjeve.

INSTALIME DHE PAJISJET MEKANIKE

- Pajisje e sistemit kundra zjarrit – shuma 880,000 lekë pa TVSh;
- Pajisje për sistemin e furnizimit me ujë – shuma 1,120,000 lekë pa TVSh;
- Sistemi i kondicionimit, zëri me nr. An.6.23 "F.V Termoizolim izofleks me densitet të lartë, me adeziv dhe veshje alumini $\delta = 8$ m" – shuma 2,784,000 lekë pa TVSh;

Konstatohet se ky zë, është likuiduar në masën 76 % në një kohë që ende nuk janë kryer të gjitha proceset e punës që lidhen me vendosjen e materialeve që janë parashikuar të izolohen termikisht me këtë shtresë:

- Sistemi i ngrohjes në dysheme – shuma 4,401,900 lekë pa TVSh;
- Pajisjet për sistemin e ngrohjes – shuma 11,152,000 lekë pa TVSh;



Në total rezulton se në këtë situacion pjesor që mban datën 02.10.2017, janë pasqyruar si të kryera, volume pune të parealizuara në fakt në momentin e situacionimit të tyre në shumën 44,214,972 lekë pa TVSh.

Në fakt vlera e punimeve të mësipërme është situacionuar në mënyrë fiktive. Sa më sipër konfirmohet edhe referuar procesverbaleve të punimeve të maskuara si dhe ditarit të punimeve sipas të cilit për periudhën 15.05.2017 – 30.09.2017 janë kryer punime vetëm për:

Punime prishjeje dhe çmontimi;

Punime dheu dhe mbushjeje;

Punime betoni;

Punime hekuri betoni (jo për kapriatat);

Punime murature;

Etj.

Sipas korrespondencave, rezulton se sipas shkresës me nr. 406/20 prot., datë 04.10.2017, ose dy ditë pas situacionimit të punimeve, është mbajtur procesverbali i ndërprerjes së punimeve mes Titullarit të AK, mbikëqyrësit dhe sipërmarrësit për shkak të problematikave në lidhje me vazhdimin e punimeve prej projektit të Lungomares. Në vijim me shkresën me nr. 154 prot., datë 01.03.2018 punimet kanë rifilluar pas miratimit të Planit të Përgjithshëm Vendor Rregullues të Bashkisë Vlorë me vendimin nr. 1, datë 16.10.2017 të KKT, vendim ky i cili është botuar në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit në datën 27.02.2018. Pra për një periudhë gati 5 muajore, sipas procesverbalit të mësipërm, ditarit të punimeve dhe dokumentacionit të korrespondencave gjatë kësaj periudhe nuk janë kryer punime për kategoritë e përmendura më sipër apo zërave paraprakë të nevojshëm për realizimin e tyre.

Pas nisjes së punimeve në datën 01.03.2018 është mbajtur dokumentacioni përkatës. Nga ky dokumentacion, konkretisht sipas ditarit të punimeve, procesverbaleve të punimeve të maskuara dhe dokumentacionit fotografik të ndodhur në dosje disa nga zërat e punimeve të përmendura më sipër në shumën **44,214,972 lekë pa TVSh** të cilat janë situacionuar ende pa u kryer akoma, edhe janë likuiduar kur nuk kanë qenë kryer edhe në fakt në momentin e likuidimit. Kjo shumë është likuiduar sipas dy urdhër xhirimeve, atij të datës 12.4.2018 dhe atij të datës 26.4.2018, data këto deri në të cilat rezulton se ende nuk kanë qenë kryer volumet e punës në shumën **37,165,900 lekë pa TVSh**. Kategoritë dhe/apo zërat e punimeve të cilët rezultojnë të jenë likuiduar ende pa u kryer janë të paktën zërat si më poshtë:

- Punime tarrace – shuma 5,052,000 lekë pa TVSh;

Në këtë kategori punimesh janë pasqyruar si të likuiduara punime për shtresën termoizoluese, shtresën me lustër – çimento, me emulsion bituminoz, shtresë lustër – çimento mbi hidroizolim parapete b/a si dhe mbulim çatie me panele sandwich. Në fakt, referuar ditarit të punimeve punimet në tarracë kanë nisur në datën 14.07.2018 e në vijim ku kanë nisur edhe panelet sandwich. Njëkohësisht, referuar dokumentacionit fotografik të ndodhur në dosje rezulton se në kohën e realizimit të punimeve në seksionin C, punimet e të cilave kanë nisur në maj 2018, në seksionet e tjera (A, B dhe D) nuk janë kryer punime për panelet sandwich dhe as për zërat e tjerë. Për rrjedhojë kjo vlerë prej **5,052,000 lekë pa TVSh** është likuiduar pa u kryer ende proceset përkatëse të punës.

- Punime dyer dritare – shuma 2,400,000 lekë pa TVSh;

I njëjti argument si më sipër për kategorinë “*Punime tarrace*” vlen edhe për punimet e dyer dritareve proceset e vendosjes së të cilave kanë nisur në 25.07.2018. Ky fakt konfirmohet edhe nga dokumentacioni fotografi i ndodhur në dosjen teknike. Për rrjedhojë kjo vlerë prej **2,400,000 lekë pa TVSh** është likuiduar pa u kryer ende proceset përkatëse të punës.



- **Pajisje elektrike – shuma 11,376,000 lekë pa TVSh;**

Në lidhje me këtë zë pune konstatohet se pajisjet elektrike janë situacionuar e likuiduar kur ende nuk ka qenë as radha kronologjike e tyre dhe as janë montuar pasi vendosja në vepër e këtyre pajisjeve ka proceset e veta ndërtimore/elektrike. Për rrjedhojë kjo vlerë prej **11,376,000 lekë pa TVSh** është likuiduar pa u kryer ende proceset përkatëse të punës.

- **Sistemi i kondicionimit, zëri me nr. An.6.23 “F.V Termoizolim izofleks me densitet të lartë, me adeziv dhe veshje alumini $\delta = 8$ m” – shuma 2,784,000 lekë pa TVSh;**

Konstatohet se ky zë, është likuiduar në masën 93 % në një kohë që ende nuk janë kryer të gjitha proceset e punës paraardhëse. Për rrjedhojë kjo vlerë prej **2,784,000 lekë pa TVSh** është likuiduar pa u kryer ende proceset përkatëse të punës.

- **Sistemi i ngrohjes në dysheme – shuma 4,401,900 lekë pa TVSh;**

Në punimet mekanike janë pasqyruar si të likuiduara punime për furnizimin dhe vendosjen e sistemit të ngrohjes konkretisht shtresa termoizoluese, shtresa me lustër – çimento, me emulsion bituminoz, shtresë lustër – çimento mbi hidroizolim parapete b/a si dhe mbulim çatie me panele sandwich. Në fakt, referuar ditarit të punimeve punimet për vendosjen e sistemi të ngrohjes kanë nisur në datën 18.06.2018 e në vijim. Njëkohësisht, referuar dokumentacionit fotografik të ndodhur në dosje rezulton se në kohën e realizimit të punimeve në seksionin C, punimet e të cilave kanë nisur në maj 2018, në seksionet e tjera (A, B dhe D) nuk janë kryer punime për sistemin e ngrohjes në dysheme dhe as për zërat e tjerë. Për rrjedhojë kjo vlerë prej **4,401,900 lekë pa TVSh** është likuiduar pa u kryer ende proceset përkatëse të punës.

- **Pajisjet për sistemin e ngrohjes – shuma 11,152,000 lekë pa TVSh;**

Në kundërshtim me të dhënat e marra nga ditari i punimeve, procesverbalet e punimeve të maskuara si dhe dokumentacioni fotografik rezulton edhe situacionimi në tetor 2017 dhe për më tepër likuidimi i kryer në 26.04.2018 për punimet e pajisjeve për sistemin e ngrohjes. Referuar grafikut të punimeve të miratuar me ndryshimet përkatëse këto pajisje kanë qenë parashikuar të furnizohen dhe vendosen nga sipërmarrësi 10 muaj më pas nga data në të cilën ato janë situacionuar dhe 5 muaj më pas nga data në të cilën ato janë likuiduar si të kryera. Për rrjedhojë kjo vlerë prej **11,152,000 lekë pa TVSh** është likuiduar pa u kryer ende proceset përkatëse të punës.

Në total rezulton se në këtë situacion pjesor që mban datën 02.10.2017, protokolluar në Portin Detar Vlorë me datë 23.04.2017 janë pasqyruar si të kryera, volume pune të parealizuara në fakt në momentin e likuidimit të tyre në shumën 37,165,900 lekë pa TVSh, vlerë kjo e cila përbën gati 50 % të këtij situacioni.

Njëkohësisht, referuar dokumentacionit të administruar rezulton se në situacionin pjesor nr. 3, nga auditimi i mëparshëm është konstatuar likuidimi i volumeve të punimeve të pakryera në fakt në masën 35,867,000 lekë pa TVSh duke bërë që në total për këtë investim të deklarohen nga ana e sipërmarrësit të punimeve, të certifikohen nga ana e mbikëqyrësit të punimeve dhe të likuidohen nga ana e Autoritetit Kontraktor shuma prej të paktën **73,032,900 lekë pa TVSh, vlerë kjo e cila përbën gati 30 % të të gjithë kontratës bazë dhe asaj shtesë.**

Kriteri: Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 07 prot., datë 06.01.2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimi Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nën pikat 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.

Udhëzimi nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, pika 8, ku përcaktohet se:

Punimet e përfunduara dhe të marra në dorëzim në kantier paraqiten nga sipërmarrës i në situacione pjesore, sipas periudhave progresive të zhvillimit të punimeve, dhe në atë përfundimtar.

Kreu III, pika 4, ku përcaktohet se:

Libri i masave mbahet për çdo objekt e nënobjekt, që ka preventiv dhe është dokument bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve, të kontratës dhe situacioneve. Në të pasqyrohen vëllimet metrike të punimeve, gradualisht me zhvillimin e tyre.

Urdhri nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës konform bazës ligjore të cituar si më sipër;

Ndikimi/efekti: Situacionimi dhe likuidimi i punimeve të pakryera në fakt në momentin e likuidimit të tyre, përveçse përbën një veprimtari krejtësisht fiktive është fenomen diskriminues për OE të tjerë për sa kohë pagesa të tilla nuk janë parashikuar në Dokumentet Standarde të Tenderit. Gjithashtu, veprime të tilla fiktive denatyrojnë krejtësisht procesin e prokurimit pasi vetë AK, në zbatim të LPP dhe RrPP vendos kriter në lidhje me kapacitetet teknike dhe ekonomike që duhet të kenë OE pjesëmarrës në procedurat e prokurimit kur në fakt, sic edhe është shprehur më sipër, një pjesë e pagesave pjesore kryen për punime të situacionuara por të pakryera ende në fakt.

Shkaku: Favorizimi i padrejtë i sipërmarrësit të punimeve përgjatë zbatimit të kontratës nga ana e Mbikëqyrësit dhe Autoritetit Kontraktor.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësi në lidhje me pagesën e kryer për punime të situacionuara e të likuiduara dhe njëkohësisht të pakryera në fakt në momentin e likuidimit. Gjithashtu, të rrisë efektivitetin e monitorimit të kontratave me qëllim shmangien e pagesave për punime të tilla.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur në aktkonstatimin nr. 6 datë 21.02.2020.

Në lidhje me konstatimet e mësipërme, pas dërgimit të Projektraportit të auditimit, nga ana e firmës sipërmarrëse është dërguar observacion elektronikisht dërguar nëpërmjet përfaqësuesve të Portit Detar Vlorë. Ky observacion nuk merret në konsideratë pasi ky dokument është hartuar vetëm nga sipërmarrësi i punimeve i cili nuk është palë e aktkonstatimit të mbajtur nga Audituesit Shtetërorë të KLSH.



- 4. Titulli i Gjetjes:** Zbatimi i kontratës me objekt Hartimi i projekt-preventivit të zbatimit për tenderin “Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë” e kryer me shkelje dhe parregullsi ku shërbimi i realizuar është i paplotë dhe nuk garanton mundësitë financiare, rregullat dhe hapat ligjorë për të bërë të mundur zbatimin e punimeve të rikonstruksionit të kalatës lindore në Portin Detar Vlorë.

Situata: Për rrjedhojë të mangësive të konstatuara në hartimin e detyrës së projektimit, shërbimi i realizuar nga konsulenti nuk siguron dokumentacionin e nevojshëm për aplikimin dhe pajisjen me leje ndërtimi, miratimi i të cilës në këtë rast është kompetencë e KKT-së. Kjo pasi në projektet dhe dokumentacionin e realizuar mungojnë, deklaratat e përgjegjësisë profesionale të projektuesve, policat e sigurimit të projektuesve dhe asnjë prej dokumenteve të projekteve nuk është i firmosur në mënyrë elektronike, çka e bën të pamundur aplikimin në Sistemin elektronik të lejeve.

Në kundërshtim me detyrat e përcaktuara për tu zbatuar nga konsulenti në specifikimet e kontratës, nga ana e konsulentit nuk janë dorëzuar projektet e plota pasi mungojnë të gjitha materialet në format DWG, mungon projekti i sistemit të furnizimit me ujë me energji elektrike dhe projekti i mbrojtjes nga zjarri. Për sa më sipër komisioni i marrjes në dorëzim të projektit ka marrë në dorëzim një shërbim të paplotë dhe në kundërshtim me kontratën.

Nga auditimi i projektit dhe preventivit të realizuar rezulton se vlera totale e preventivit të punimeve është 483,824,045 lekë me TVSh, e cila më shumë se dyfishi i vlerës së llogaritur të ndërtimit të objektit në vlerën 201,999,600 lekë me TVSh, akorduar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për realizimin e punimeve. Në këto kushte rezulton se duke qenë se në kontratën e shërbimit nuk është parashikuar që vlera e preventivit të projektit ti përmbahet vlerës së fondit të akorduar për realizimin e punimeve, Porti Detar Vlorë SHA. nuk ka fond të mjaftueshëm për realizimin e punimeve të rikonstruksionit të kalatës lindore.

Sa më sipër bie ndesh me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe eficiencës të shprehura në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, neni 5.

Shërbimi është marrë në dorëzim në datë 23.09.2019 me nr. 350/1 Prot., Pagesat e shërbimit janë kryer përmes transfertave bankare në datat 06.11.2019 dhe 26.12.2019 sipas faturës nr. 22 datë 19.09.2019 me vlerë 8,000,000 lekë me TVSH.

Kriteri: Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”; Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Shërbimi i realizuar është i paplotë dhe nuk garanton mundësitë financiare, rregullat dhe hapat ligjorë për të bërë të mundur zbatimin e punimeve të rikonstruksionit të kalatës lindore në Portin Detar Vlorë.

Shkaku: Mos zbatimi i përcaktimeve të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”; Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Komisioni i marrjes në dorëzim të shërbimeve të konsulencës të marrë masa për marrjen në dorëzim të projekteve vetëm kur ato plotësojnë kërkesat e përcaktuara në kontratë.

Për veprimet dhe mosveprimet e sipërcituara që bien në kundërshtim me përcaktimet e mësipërme ligjore ngarkohen me përgjegjësi Komisioni i marrjes në dorëzim të projektit i përbërë nga M. P., E. Ç. dhe I. H. për marrjen në dorëzim të shërbimit në kundërshtim me detyrat e përcaktuara për tu zbatuar nga konsulenti në specifikimet e kontratës.

**8. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit.**

1. Titulli i gjetjes: Mos funksionim i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Situata: Nga shoqëria Porti Detar Vlorë nuk është zbatuar Ligji për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si dhe nuk është implementuar në Rregulloren e Brendshme të saj. Ligji nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj dhe për pasojë nuk ka funksionuar në asnjë hallkë të njësies ku drejtuesit nuk kanë bërë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

-Për periudhën nga data 06.09.2017 deri më 13.12.2018 Administratori në cilësinë e Titullarit të Shoqërisë nuk ka emëruar nëpunësin zbatues;

-Nuk ka hartuar dhe miratuar planin i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit;

-Nuk ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje, rregullore, apo udhëzim për zbatimin e etikës, si dhe nuk ka procedurë për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara;

-Nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari i shoqërisë, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre;

-Nuk ka një procedurë të veçantë për përmbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave;

-Nuk ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut, pra nuk është identifikuar dhe krijuar një regjistër risku, vlerësimi, për kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave;

-Nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik të riskut, i cili duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësies publike, si dhe të përgatisë raporte vjetore mbi problematikat e hasura;

-Nuk ka hartuar, miratuar, arkivuar Gjurmët e Auditimit, e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtarisë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to;

-Nuk ka procedura të përcaktuara të brendshme anti-korrupsion dhe të sinjalizimit të parregullsive;

-Nuk është hartuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Deklarata dhe Raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm;

-Nuk ka plotësuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, pyetësin e vetëvlerësimit, në funksion të realizimit të pesë fushave në të cilat funksionon menaxhimi financiar dhe kontrolli;

Kriteri: Neni 8 pika b germa a, neni 12 pika 1, neni 15, neni 16 pika 2 pika 3, neni 17 pika 1, neni 18 pika 1, neni 20 pika 2 germa a, neni 21 pika 2, neni 27 pika 2, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për organizimin dhe funksionin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”, i ndryshuar; Pika 2.2.8, pika 2.5.1, pika 3.1, pika 3.2 pika 4.2.8 sipas Kapitujve II, III, IV dhe Kapitulli V, Shtojca nr. 2, Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, si dhe Pika 15, Udhëzimi nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike”.

Ndikimi/Efekti: Mos vlerësim e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.



Shkaku: Mos përmbushje e kërkesave sipas kuadrit rregullator ligjor për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Rëndësia: E lartë

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A. M. në cilësinë e Titullarit të shoqërisë.

9. Mbi respektimi i dispozitave ligjore në lidhjen dhe zbatimin e kontratave me subjektet private që operojnë në port, si dhe zbatimi i tarifave përkatëse.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dhënies me qira të ambienteve në pronësi të shoqërisë Porti Detar Vlorë SHA, për periudhën objekt auditimi, rezultoi se në ambientet pronë e Portit, janë lidhur kontrata për dhënie me qira ndërtesë apo truall për periudhën objekt auditimi si më poshtë:

- Për vitin 2018 janë lidhur 12 kontrata;

- Për vitin 2019 janë lidhur 16 kontrata;

Për vitin 2018 raporti parashikim-realizim paraqitet në masën 45 % me një vlerë totale të arkëtuar në shumën 2,472,846 lekë nga 5,496,000 lekë të parashikuara.

Për vitin 2019 raporti parashikim-realizim paraqitet në masën 45 % me një vlerë totale të arkëtuar në shumën 3,387,503 lekë nga 7,500,000 lekë të parashikuara.

Për vitin 2018 u audituan me përzgjedhje në bazë të vlerave 9 të tilla nga 12 kontrata, vlera e arkëtuar e të cilave përbën 90 % të gjithë shumës së arkëtuar deri në fund të vitit nga këto kontrata.

Për vitin 2019 u audituan me përzgjedhje në bazë të vlerave 7 të tilla nga 16 kontrata, vlera e arkëtuar e të cilave përbën 80 % të gjithë shumës së arkëtuar deri në fund të vitit nga këto kontrata.

Përgjithësisht konstatohet me mangësi dokumentacioni i kontratave të qirasë të lidhura gjatë vitit 2018, kjo në krahasim me ato të vitit 2019 në të cilin dokumentacioni paraqitet më i rregullt.

Konkretisht të dhënat e qirave paraqiten sipas tabelave në Aneksin nr. 9.1 në kapitullin ANEKSE.

1. Titulli i gjetjes: Kontratat e qirasë kanë përshkruar më pak kërkesa në dokumentacion në krahasim me ato të përcaktuara në VKM.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, në të gjitha rastet, si në ato të audituara dhe në ato të paaudituar plotësisht, kontratat e qirasë, konkretisht neni 2 Kushtet e Kontratës, paragrafi i fundit, janë lidhur në kundërshtim me VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, pasi kjo kontratë ka përcaktuar më pak kërkesa nga sa parashikohen në këtë pikë sipas VKM.

Kriteri: VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, Kreu II, pika 7, ku përcaktohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

7. Dokumentacioni për marrjen me qira, që paraqesin konkurrentët, i dorëzohet komisionit në orën e hapjes së konkurrimit dhe përmban:

- a) kërkesën e subjektit për marrje me qira të pasurisë shtetërore;
- b) planbiznesin e hollësishëm për vënien në funksionim të objektit, ku të përshkruhen qartë: plani i punësimit, plani i investimeve, si dhe treguesit që do të realizohen;
- c) ofertën për vlerën e detyrimit mujor të qirasë;
- ç) certifikatën e regjistrimit dhe certifikatën historike të regjistrimit të subjektit në QKR;
- d) NUIS-in dhe vërtetimin nga dega e tatimeve se subjekti ka shlyer detyrimet tatimore dhe sigurimet shoqërore;
- dh) vërtetime nga institucionet përkatëse që nuk është në ndjekje penale, si dhe nuk ka procese gjyqësore në lidhje me aktivitetin.

Ky dokumentacion duhet të plotësohet edhe në rastet kur objekti jepet me qira pa konkurrim.

Ndikimi/efekti: Lidhje e kontratave me subjekte të cilat nuk përmbushin kriteret minimale të VKM si më sipër dhe që nuk japin siguri të mjaftueshme për sigurimin e të ardhurave të parashikuara nga shoqëria.

Shkaku: Hartim i kontratës në kundërshtim me kuadrin rregullator përkatës.

Rëndësia: E mesme.

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

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur në aktkonstatimin nr. 1 datë 21.02.2020.

2. Titulli i gjetjes: Kontratat e qirasë janë lidhur me mangësi në dokumentacion.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatuan në dosjet e qirave mangësitë si më poshtë:

- Në 9 raste mungojnë plan bizneset;
- Në 5 raste mungojnë vërtetime nga institucionet përkatëse që subjektet nuk janë në ndjekje penale si dhe nuk kanë procese gjyqësore në lidhje me aktivitetin si dhe treguesit që do të realizohen;
- Për 7 raste nga 9 të audituara për kontratat e vitit 2018, rezultoi se dokumentacioni i nevojshëm përpara lidhjes së kontratës është dorëzuar në Administratë, pas lidhjes së saj. Në këto dokumente të dorëzuara me vonesë rezulton të jetë edhe garancia e kontratës;
- Në 9 raste të vitit 2018 planimetritë janë hartuar pas datës së lidhjes së kontratës dhe jo përpara saj;
- Në 13 raste rezulton se nuk janë bërë arkëtimet në formën e garancisë 3 mujore për subjektet dhe shumat si më poshtë:

Tabela nr. 7

Nr	SUBJEKTET 2018	Vlera e pangurtësuar e garancisë Lekë
1	A.	54,600
2	E.	1,800
3	O. XH.	54,000
4	3B B.	39,000
5	K. D.	195,000
6	R. T.	1,707
7	2. O.	54,000
8	L. K.	5,850
TOTALI		405,957

Tabela nr. 8

Nr	SUBJEKTET 2019	Vlera e pangurtësuar e garancisë
----	----------------	----------------------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

		Lekë
1	G. M.	54,600
2	O. XH.	54,000
3	R. F.	40,500
4	K. D.	110,757
TOTALI		259,857

- Në 2 raste, sipas dokumentacionit të dorëzuar nga subjektet qiramarrëse, këto subjekte konkretisht “R. F.” dhe “O. XH.” kanë rezultuar debitorë në tatime në momentin e lidhjes së kontratës, përkatësisht në shumën 13,848 lekë dhe 65,486 lekë;
- Në 2 raste, konkretisht në kontratat me subjektet qiramarrëse “E.” dhe “L. K.”, nuk është paguar ngurtësimi në shumën e plotë të kontratës por është kryer pagesë vjetore;
- Në 4 raste, nga të cilat 3 në vitin 2018 në kontratat me subjektet “3 B.”, “O. XH.” dhe “2. F.” dhe 1 në vitin 2019 në kontratën me subjektin “R. F.” pagesat e kryera për 3 muaj qiraje paradhënieje janë konsideruar si garanci kontrate. Pas këtyre 3 muajve nga ana e këtyre subjekteve është vijuar me pagesat mujore duke mos ngurtësuar deri në fund garancinë e kontratës;

Kriteri: VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, Kreu II, pika 7, ku përcaktohet se:

7. Dokumentacioni për marrjen me qira, që paraqesin konkurrentët, i dorëzohet komisionit në orën e hapjes së konkurrimit dhe përmban:

- a) kërkesën e subjektit për marrje me qira të pasurisë shtetërore;
- b) planbiznesin e hollësishëm për vënien në funksionim të objektit, ku të përshkruhen qartë: plani i punësimit, plani i investimeve, si dhe treguesit që do të realizohen;
- c) ofertën për vlerën e detyrimit mujor të qirasë;
- ç) certifikatën e regjistrimit dhe certifikatën historike të regjistrimit të subjektit në QKR;
- d) NUIS-in dhe vërtetimin nga dega e tatimeve se subjekti ka shlyer detyrimet tatimore dhe sigurimet shoqërore;
- dh) vërtetime nga institucionet përkatëse që nuk është në ndjekje penale, si dhe nuk ka procese gjyqësore në lidhje me aktivitetin.

Ky dokumentacion duhet të plotësohet edhe në rastet kur objekti jepet me qira pa konkurrim.

pika 14, ku përcaktohet se:

Para nënshkrimit të kontratës së qirasë ose të enfiteozës, qiramarrësi ose enfiteozëmarrësi është i detyruar të kryejë pagesën e garancisë së kontratës, e cila është e barabartë me vlerën e tre muajve të pagesës së qirasë ose të enfiteozës. Garancia ngurtësohet deri në fund të kontratës dhe i kthehet qiramarrësit ose enfiteozëmarrësit me përfundimin e kontratës si dhe nenin 6 Garancitë ku përcaktohet se: “...qiramarrësi, përpara nënshkrimit të kontratës së qirasë është i detyruar të paraqesë sigurimin e kontratës për vlerën 3 e muajve të qirasë dhe forma e garancisë duhet lëshuar nga një bankë”

Kontratat e qiramarrjes, neni 6 Garancitë ku përcaktohet se:

“...qiramarrësi, përpara nënshkrimit të kontratës së qirasë është i detyruar të paraqesë sigurimin e kontratës për vlerën 3 e muajve të qirasë dhe forma e garancisë duhet lëshuar nga një bankë”

Ndikimi/efekti: Lidhje e kontratave me subjekte të cilat nuk përmbushin kriteret minimale të VKM si më sipër dhe që nuk japin siguri të mjaftueshme për sigurimin e të ardhurave të parashikuara nga shoqëria.

Shkaku: Lidhja e kontratës në kundërshtim me kuadrin rregullator përkatës pa siguruar më parë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm.

Rëndësia: E mesme.



Rekomandime: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa për lidhjen e kontratave të reja pas plotësimit me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe në përputhje me kërkesat e parashikuara nga kuadri rregullator përkatës duke rritur kështu kërkesat për subjekte të rregullta qiramarrëse. *Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur në aktkonstatimin nr. 1 datë 21.02.2020.*

3. Titulli i gjetjes: Ndërprerje e kontratës së qirasë në kundërshtim me kushtet e kontratës.

Situata: Në 1 rast në kontratën e lidhur me subjektin qiramarrës “K. D.” rezulton se është bërë ndërprerje e kontratës jo në përputhje me kushtet e saj. Konkretisht rezulton se kërkesa për ndërprerje për shkak të kushteve ekonomike të qiramarrësit është bërë në datë 07.02.2018. Sipas korrespondencave rezulton se ndërprerja e kontratës duhet të ishte kryer jo më herët se data 06.04.2018, afat në të cilin Porti Detar Vlorë do të kishte arkëtuar shumën prej 80,166 lekë prej subjektit qiramarrës. Në kushte të tilla nga ana e Portit Detar Vlorë, duhet të ishte analizuar saktë kjo situatë dhe për ndërprerje të njëanshme të kontratës në kundërshtim me parashikimet e bëra në nenin 7 të saj të arkëtonte shumën prej **195,000 lekë**, por kjo shumë nuk ka qenë e ngurtësuar në formën e garancisë. Nga sa më sipër rezulton se është favorizuar padrejtësisht subjekti qiramarrës nëpërmjet lidhjes së kontratës me mangësi në dokumentacion, duke lidhur kontratë pa ngurtësuar më parë sigurimin e kontratës si dhe duke lejuar lidhjen e një kontrate të re pa respektuar afatin për ndërprerje të kontratës së parë.

Kriteri: Kontrata e qirasë e lidhur sipas aktit me nr. 951/1 prot., datë 03.01.2018, neni 7, ku përcaktohet se:

Qiramarrësi në rast të zgjidhjes së parakohshme të kontratës duhet të njoftojë qiradhënësin 60 ditë përpara zgjidhjes së saj

Ndikimi/efekti: Përdorim pa efektivitet eficiencë dhe ekonomikitet i shumës **195,000 lekë**, si një e ardhur e munguar në buxhetin e shoqërisë.

Shkaku: Ndërprerja e parakohshme e kontratës në kundërshtim me kushtet e parashikuara.

Rëndësia: E lartë.

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

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur në aktkonstatimin nr. 1 datë 21.02.2020.

4. Titulli i gjetjes: Lidhje kontrate sponsorizimi me kushte të paanalizuara saktë.

Situata: Nga verifikimi në terren i ambienteve të terminalit të ri dhe territorit të Portit Detar Vlorë u konstatua se në ambientet e terminalit të ri, janë vendosur 2 tabela reklame me dimensione 3 m x 2 m nga subjekti privat A. Bankë SHA. Lidhur me këtë rast nga AK Porti Detar Vlorë disponohet një Kontratë Sponsorizimi e lidhur me A. Bankë SHA, Portit Detar Vlorë SHA dhe subjektit A. S., person fizik. Objekti i kësaj kontrate është sponsorizimi i Portit me shirita ndarës të radhës së klientëve me një gjatësi 80 m dhe 40 copë këmbë për mbajtjen e shiritave të mësipërm. Shuma e sponsorizuar nga Banka do të jetë në masën 2,600 € dhe do të paguhet subjektit fizik A. S. pas përgatitjes së materialeve dhe vendosjes së tyre në Terminalin e ri. Sipas nenit 5 *Të drejtat dhe detyrimet e palëve*, pika 2 janë parashikuar vendosja e 1 tabele dhe jo 2 të tillave për një periudhë prej 5 vitesh. Nga sa më sipër rezulton se nga ana e Administratës së Portit Detar Vlorë **nuk është bërë një analizë e detajuar** me qëllim krahasimin e investimit prej 2,600 € dhe përfitimeve të mundshme nga dhënia me qira e ambienteve për reklama. Duke iu referuar çmimeve të miratuara



për tarifatat e reklamave rezultojnë se nga të ardhurat e siguruar, të paktën nga dy tabelat me dimensione 3 m x 2 m, të vendosura sipas kontratës për 5 vite, do të ishin:

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

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

Në përfitim të subjektit sponsorizues janë vendosur edhe shiritat e ndarjes së kalimit të pasagjerëve për të cilat nuk është specifikuar një metodologji arkëtimi për efekt reklame. Për rrjedhojë, vlera e Kontratës së Sponsorizimit prej 2,600 €, ose shuma 317,200 lekë (1 € = 122 lekë) është gati 2 herë më e vogël nga shuma e cila mund të ishte arkëtuar realisht nga Porti Detar Vlorë në krye në 5 viteve. **Vlera prej 600,000 lekë përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e shoqërisë për këtë 5 vjeçar.

Gjithashtu, në ambientet e hyrjes perëndimore të Portit mbi ambientet e oficinës u konstatua prezenca e dy tabelave reklame me dimensione 2 copë x 8 m x 3,75 m = 60 m². Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultojnë se sipas aktit me nr. 437/2 prot., datë 31.08.2018 është lidhur një kontratë mes Titullarit të AK z. A. M. dhe subjektit “I.” ShPK me objekt vendosjen e tabelave të reklamave brenda territorit të Portit. Sipas kësaj kontrate dhe konkretisht, aktmarrëveshjes me nr. 437/1 prot., datë 31.08.2018 janë parashikuar vendosja e 10 reklamave. Konstatohet se kjo akt marrëveshje është lidhur mes përfaqësuesve të Portit Detar Vlorë SHA Shefit të Zyrës së Marketingut dhe Shefes së Degës Teknike dhe Investimeve znj. E. Ç. dhe përfaqësuesit të “I.” ShPK P. P. Në fakt, ky dokument nuk ka bazë ligjore pasi të dy punonjësit e mësipërm e kanë lidhur këtë aktmarrëveshje në emër të Portit Detar Vlorë dhe si të tillë nuk kanë tagër ligjor për lidhjen e akteve të tilla. Sipas marrëveshjes mbi të cilën edhe është lidhur kontrata për vendosjen e reklamave, janë përcaktuar në total 10 reklama me sipërfaqe prej 16 m². Në fakt nga verifikimi në terren i tabelave në hyrjen perëndimore rezultojnë se këto 2 tabela kanë sipërfaqe prej të paktën 60 m². Nga sa më sipër rezultojnë se janë përfituar tepër nga subjekti IRIS ShPK shuma **73,333 lekë** [(60 m² – 16 m²) x 5,000 lekë/m² vit : 12 muaj x 4 muaj], **vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet arkëtuar nga “I.” ShPK.**

Gjithashtu, në dosje nuk disponohen dokumente për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2019, afat për të cilin nuk rezultojnë të jenë arkëtuar të ardhura nga qiraja në shumën **300,000 lekë, vlerë kjo e cila përbën të ardhura të munguara** për shkak të mos arkëtimit të tarifës së ekspozimit të reklamave nga subjektet private. Aktualisht, dy tabelat janë të ekspozuara me reklama të subjektit privat “E.” dhe në lidhje me këtë nuk rezultojnë të jenë kryer arkëtime në favor të Portit Detar Vlorë SHA.

Kriteri: Ligjin nr. 9901 datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, Kreu III, neni 166 si dhe Statutin e Shoqërisë, neni 19.

Ndikimi/efekti:

- Të ardhura të munguara për një periudhë 5 vjeçare në shumën total prej **600,000 lekë;**
- Të ardhura të munguara në shumën **300,000 lekë** prej mos arkëtimit të tarifës së ekspozimit të reklamave nga subjektet private për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2019 (aktualisht të ekspozuara me reklama të subjektit privat “E.”);
- Dëm ekonomik në shumën **73,333 lekë** dhe si e tillë duhet arkëtuar nga “I.” ShPK;

Shkaku:

- Mungesa e një analize të mirëfillte mes përfitimeve nga kontrata e sponsorizimit dhe përfitimeve nga vjelja e tarifës së reklamimit
- mos zbatimi i kuadrit rregullator përkatës ligjorë
- Përdorimi i një sipërfaqeje reklame më të madhe nga ajo e parashikuar në kontratë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Porti Detar Vlorë SHA të marrë masa dhe të tregojë vëmendjen e duhur në lidhje me kontratat e qirasë, konkretisht:

4. Rishikimin e kontratës së sponsorizimit dhe kontabilizimin dhe ndjekjen në të gjitha shkallët e gjyimit për arkëtimin e shumës për efekt të një reklame më tepër në krahasim me ato të parashikuara në kontratë (vlera **60,000 lekë** në vit);
5. Vjeljen e tarifave të reklamave konform sipërfaqes së dhënë me qira duke marrë në konsideratë edhe ato të vendosura në Terminalin e Ri;
6. Për kontabilizimin dhe ndjekjen në të gjitha shkallët e gjyimit për shlyerjen e dëmit ekonomik në shumën **73,333 lekë pa TVSh** nga ana e "I." ShPK në cilësinë e subjektit qiramarrës në kontratën e lidhur sipas aktit me nr. 437/1 prot., datë 31.08.2018.;

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e përmendur në aktkonstatimet nr. 1 dhe nr. 2 datë 21.02.2020.

Nga ana e Portit Detar janë dërguar elektronikisht observacione me datë 16.04.2020 nga ana e të cilëve pretendohet se:

*"Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë është komunikuar me "A. Bank" duke i kërkuar mirëkuptimi për ndryshimin e kontratës së sponsorizimit të nënshkruar me këtë operator, duke përcaktuar vendosjen e vetëm të një table reklamë për një afat 5 vjeçar. Në mirëkuptim me "A. Bank" shoqëria ka heq tabelën e dytë të reklamës së vendosur nga ana e operatorit në ambientet e terminalit (bashkangjitur fotot nga ambientet e terminalit ku është hequr tabela e dytë e reklamës), Duke qenë se tabelat e dytë e reklamës së këtij subjekti janë vendosur në Shtator të vitit 2019 dhe është hequr në shkurt të vitit 2020, ky operator ekonomik është i detyruar të paguaj vlerën e tarifës së reklamës së dytë për një periudhë 6 mujore pra jo vlerën 60.000 lekë (e cila përkon për afatin 12 mujor) por vlerën 30.000 lekë. Gjithashtu duke marrë parasysh se nga ana e subjektit janë paguar paradhënie në favor të shoqërisë 2600 euro*122=317.200 lekë. Për një tabelë reklame për afatin 5 vjeçar detyrimi është 300.000 lekë, pra i bie që kanë kryer parapagesë për tabelën e dytë 17.000 lekë, duke marrë parasysh këtë fakt detyrimi aktual i A. Bank, që ka për të shlyer për tabelën e dytë në favor të shoqërisë është 13.000 lekë".*

Qëndrimet e audituesve shtetërorë të KLSH – së:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi ndryshimi i kontratës nuk është pjesë e observacioneve të dërguara. Sqarojmë se investimi i kryer nga ana e subjektit A. Bank nuk është një aset i nevojshëm për Portin i cili në fund të periudhës 5 – vjeçare do të jetë pronë e tij. Në kushte të tilla, çdo investim i kryer nga ana e subjektit qiramarrës për efekt reklame nuk mund të krahasohet në nivel vlerash monetare me përfitimet që merr Porti Detar Vlorë SHA nga qiradhënia. Kjo, për vetë faktin se kostot e investimit janë në favor të përfitim direkt të subjektit A. Bank dhe nga ana tjetër qiradhënia duhet paguar nga qiramarrësi, arkëtim ky i cili është veçmas nga vlera e investuar. Gjithashtu, në observacion nuk janë dhënë argumente në lidhje me reklamimin e subjektit në detajet e shiritave ndarës. Në kushte të tilla pretendimet Tuaja nuk qëndrojnë e si të tilla nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit.

Gjithashtu, elektronikisht janë dërguar observacione në lidhje me kontratat e qirave e konkretisht garancitë e depozituara nga subjektet qiramarrëse për periudhën objekt auditimi.

Qëndrimet e audituesve shtetërorë të KLSH – së:

Pretendimet Tuaja mbi këtë pikë nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi, pavarësisht dokumentacioneve më të qarta të nisura rishtazi ato, rast pas rasti, nuk sjellin fakte shtesë dhe nuk



i përmbahen konstatimeve konkrete të bëra prezentë në aktin e konstatimit dhe në Projektraportin e auditimit. Për sa më sipër pretendimet Tuaja nuk qëndrojnë dhe si të tilla ato nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit.

10. Zbatimi i procedurave për arkivimin e dokumentacionit referuar Modelit nr. 8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”.

1. Titulli i gjetjes: Mangësi në mënyrën e organizimit dhe funksionimit të arkivit të Shoqërisë.

Situata: Nga auditimi i dokumentacioni në lidhje me arkivin e Shoqërisë rezultoi se:

- Nuk janë kryer përditësime për ndryshimet e kryera në rregulloret e brendshme mbi pozicionin e sekretar-arkivit si dhe nuk është përcaktuar sipas dispozitave ligjore kompetenca lidhur me mirëmbajtjen, ruajtjen, administrimin e vulës së Shoqërisë.
- Nga Zyra e Shërbimeve të Brendshme, sektor i cili mbulon arkivin, nuk është kryer kontrolli fizik i dokumentacionit arkivor të shoqërisë gjë e cila duhet të kryej çdo 6 muaj duke mbajtur procesverbalet përkatëse.
- Nga verifikimi i dosjeve të arkivit të Shoqërisë është konstatuar se janë evidentuar dokumentacione që kanë tejkaluar afatin kohor, të cilat duhen dorëzuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave.
- Për periudhën objekt auditimi nuk është kryer mbyllja e dosjeve të hapura sipas pasqyrës emërtuese brenda afateve të përcaktuar në ligj, mbi verifikimin e dokumenteve dhe saktësinë e afateve të ruajtjes.

Kriteri: Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, neni 4, neni 5 pika 6, neni 8, neni 25, neni 43, pika a, “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 43 si dhe Rregulloret e Brendshme të Shoqërisë miratuar respektivisht me Vendimin nr. 7, datë 04.04.2017 dhe Vendimin nr. 3, datë 19.03.2019.

Ndikimi/Efekti: Mos funksionim i njësisë së arkivës së Shoqërisë.

Shkaku: Mos përmbushje e kërkesave sipas kuadrit rregullator ligjor për arkivën.

Rëndësia: E mesme.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A. M. në cilësinë e titullarit të shoqërisë, znj. N. P. me detyrë Shef i Zyrës së Shërbimeve të Brendshme dhe znj. S. S. ish-Sekretar-Arkivi.



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

A. MASA ORGANIZATIVE

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

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Totali në %	93%	8%	60%	13%	15%	10%
-------------	-----	----	-----	-----	-----	-----

Në mbledhjen e Këshillit Mbikëqyrës të shoqërisë Porti Detar Vlorë janë pranuar 37 nga 40 rekomandime. Nga këto, 5 janë zbatuar pjesërisht duke mos përmirësuar plotësisht proceset e punës dhe për 1 rekomandim nuk është marrë ende asnjë masë për tu zbatuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqet nr. 14-15 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1. 1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të marrë masa të menjëhershme për rishikimin dhe zbatimin e të gjitha masave të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH. Të rishikohen rekomandimet të cilat janë zbatuar pjesërisht, që nuk janë pranuar si dhe ato që janë pranuar dhe nuk janë zbatuar ende.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar nga ana e Sekretarit të Këshillit Mbikëqyrës rezultoi se janë respektuar mënyra e mbledhjes së Këshillit Mbikëqyrës me përjashtim të dy rasteve për vitin 2018 për të cilat nuk disponohen në dosje njoftimet përkatëse të Administratorit të Shoqërisë, janë mbajtur procesverbalet përkatëse të mbledhjeve dhe janë firmosur nga anëtarët e këtij Këshilli. Gjithashtu, nuk disponohen CV e të gjithë anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës, në kundërshtim kjo me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu II, pika 2 (për periudhën para shfuqizimit të këtij akti). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 15-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi Porti Detar Vlorë SHA nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata ku të përcaktojë deklaratat e vizionit dhe misionin e shoqërisë, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për përmirësimin e performancës, si dhe programe afatmesme e afatgjata për investimet kapitale, nevoja për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve, në kundërshtim me pikën I.2 të Udhëzimit të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.8.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror” dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 15, datë 2.5.2018 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet nr. 17-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Portit Detar Vlorë SHA të marrin masa për organizimin e punës për hartimin e programeve afatmesme e afatgjata ku të përcaktohen, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për përmirësimin e performancës, si dhe investimet kapitale e nevoja për të ardhura.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Shpenzimet e raportuara në Këshillin Mbikëqyrës të Portit Detar Vlorë SHA për vitet 2017 dhe 2018 kanë mospërputhje me shpenzimet e paraqitura në pasqyrat financiare për vitet përkatëse. Kjo pasi për vitin 2017 në pasqyrat financiare totali i shpenzimeve është 152,971,847 lekë, ndërsa në Analizën e realizimit të programit ekonomik 2017 totali i shpenzimeve është 154,365,600 lekë. Ndërsa për vitin 2018 në pasqyrat financiare totali i shpenzimeve është 124,269,270 lekë, ndërsa ai i paraqitur në Analizën e realizimit të programit ekonomik 2018 është



150,543,000 lekë. Treguesit e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve të paraqitura në analizat e realizimit të programeve ekonomike për të tre vitet paraqiten me ulje, ku për vitet 2018 dhe 10 mujorin e parë të vitit 2019 shpenzimet e realizuara i tejkalojnë të ardhurat. Përkatesisht për vitin 2018 tejkalimi i të ardhurave paraqitet në vlerën 25,186,000 lekë ndërsa për 10 mujorin e parë të vitit 2019 tejkalimi i të ardhurave është në vlerën 3,278,000 lekë. Sa më sipër ka rezultuar se nga ana e shoqërisë nuk janë bërë analiza dhe vlerësime të hollësishme tekniko-ekonomiko-financiare mbi nevojat dhe pritshmërinë reale të punës duke bërë që zbatimi i programeve ekonomiko-financiare të jetë në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe eficiencës. Në analizat e realizimit të programeve ekonomike për vitet 2017 dhe 2018 paraqiten gjithashtu tejkalime të pa miratuara të zërave të shpenzimeve specifikesht për pagesat e Këshillit Mbikëqyrës, energjisë elektrike, siguracioneve, për zërat pritje përcjellje, amortizime dhe fondit për të përndjekurit.

Nga auditimi i planifikimit të zërit “shpenzime personeli” në Programin Ekonomik të hartuar nga Zyra e financës për vitet 2017, 2018 dhe 2019 rezultuan diferenca të konsiderueshme midis shpenzimeve të planifikuara dhe atyre të realizuar. Konkretisht:

Për vitin 2017: Në programin ekonomik të miratuar shpenzimet e personelit ishin 118,438,000 lekë ndërkohë që shpenzimet e realizuara ishin 107,919,624 lekë. Nga ku vihet re një diferencë prej 10,518,376 lekë shpenzime të mbi planifikuara personeli.

Për vitin 2018: Në programin ekonomik të miratuar shpenzimet e personelit ishin 121,606,307 lekë ndërkohë që shpenzimet e realizuara ishin 110,245,154lekë. Nga ku vihet re një diferencë prej 11,361,153 lekë shpenzime të mbi planifikuara personeli.

Për vitin 2019: Në programin ekonomik të miratuar shpenzimet e personelit ishin 109,219,194 lekë ndërkohë që shpenzimet e realizuara ishin 103,804,000 lekë. Nga ku vihet re një diferencë prej 5,415,194 lekë shpenzime të mbi planifikuara personeli.

Nga sa më sipër, mund të shprehem me rezervë për planifikimin dhe analizimin e zërit të shpenzimeve për paga gjatë hartimit të programimit ekonomik të shoqërisë. Duke sjellë kështu një programim jo të saktë dhe të argumentuar mirë për zbatimin e numrit mesatar të punonjësve dhe fondit të pagave. Projekt programi i vitit 2018 nuk është miratuar në Këshillin Mbikëqyrës dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë brenda afatit të përcaktuar në Udhëzimit të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.8.2014. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në cilësinë e ministrisë së linjës administrative për Portin Detar Vlorë SHA, nuk ka shprehur qëndrimet e saj lidhur me treguesit kryesorë të programit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, neni 5. si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.8.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror” (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet nr. 17-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

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

Menjëherë dhe në vazhdimësi



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

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

-Nga auditimi i strukturës së miratuara si dhe rregullores së miratuar me vendimin Nr. 3 datë 19.03.2019 të Këshillit Mbikëqyrës u konstatua se në disa pozicione të strukturës organizative nuk është përcaktuar niveli dhe lloji i arsimit që kërkohet për pozicionin si dhe në rregullore nuk janë përcaktuar kriteret bazë për çdo pozicion. Nisur nga fakti se pjesë përbërëse e pagës bazë është “paga e grupit” e cila jepet në formë shpërblimi për nivelin e diplomës përcaktimi i kriterëve arsimore dhe profesionale për secilin pozicion përbën domosdoshmëri. Gjithashtu nga auditimi i procedurave: të rekrutimit, lëvizjet paralele dhe ngritja në detyrë të punonjësve u konstatua se, nuk janë parashikuar procedura rekrutimi në rregulloren e shoqërisë si dhe nuk zbatohet asnjë procedurë përzgjedhjeje. Rekrutimi dhe lëvizjet brenda shoqërisë bëhen vetëm me shkresa emërimi nga Administratori i shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 20-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

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

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

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Në shkresat e Asamblesë Aksionare për vitet 2017, 2018 dhe 2019 është pasqyruar tabela përmbljedhëse e shpenzimeve të miratuara për programin ekonomik përkatës ku përcaktohet numri i punonjësve, paga mesatare dhe fondi i pagave. Nga auditimi u konstatua se në tabelën përmbljedhëse të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Programet Ekonomik të viti 2017 numri total i punonjësve është 120, për vitin 2018 numri total i punonjësve është 121 dhe për vitin 2019 numri total i punonjësve të miratuar është 121. Ndërkohë referuar Programit Ekonomik analitik për të tre vitet nga Shoqëria janë punësuar dhe 15 punonjës “Ngarkim-shkarkimi” si punonjës me kohë të pjesshme duke e çuar numrin e punonjësve në total për vitin 2017 në 135 dhe për vitin 2018 dhe 2019 në 136. Gjithashtu, në tabelën përmbljedhëse të miratuar nga Asambleja aksionare në zërin “Fondi i pagave” për vitin 2017, 2018 dhe 2019



përfshihen vetëm shpenzimet “Paga bruto” për punonjësit me kohë të plotë dhe jo për punonjësit me kontratë të cilët referuar kodit të punës duhet të trajtohen njësoj si punonjësit me kohë të plotë dhe shpenzimet për punonjësit me kohë të pjesshme duhet të jenë pjesë e “fondit të pagave” për shoqërinë. Nisur nga sa më sipër konstatohet se MFE dhe Ministria e Linjës edhe pse janë shprehur parimisht dakord me përmbajtjen e Programit ekonomik për vitet 2017, 2018 dhe 2019 në tabelat përmbledhëse të miratuara nga Asambleja Aksionare nuk kanë përfshirë punonjësit me kontratë për të cilët shpenzimet e pagave janë respektivisht 3,744,000 lekë për vitin 2018 dhe 4,056,000 lekë për vitin 2019 ose 7,800,000 lekë në total. Nga ana e shoqërisë nuk janë përfshirë në programin ekonomik shpenzimet për pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore të punonjësve me kohë të pjesshme për të bërë të mundur trajtimin financiar në përputhje me kontratat përkatëse dhe në respektim të të drejtave të përcaktuara në Kodin e Punës me qëllim shmangien e diskriminimit dhe trajtimin e barabartë të punonjësve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 20-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Menjëherë

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

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

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

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

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



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

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

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

- Për 1 procedurë “Blerje pajisje zyre” rezulton se komisioni më datë 04.07.2019 ka shpallur fitues OE “SH.”, i cili ka lëshuar faturën tatimore nr. 6747/2, datë 10.07.2019 në shumën 623,800 lekë, deri më datë 31.12.2019 nuk është kryer likuidimi, jo sipas kushteve të përcaktuara në kontratën lidhur midis dy palëve me shkresën nr. 266 prot., datë 05.07.2019.

- Për 2 procedura me vlerë kontrate në shumën 322,800 lekë me TVSh, rezulton se u është dërguar ftesë-oferta operatorëve ekonomikë, natyra i aktivitetit të të cilëve nuk përputhet me atë të objektit të prokurimit;

- Për 2 procedura me vlerë kontrate në shumën 773,800 lekë me TVSh, rezulton se njoftimi i shpalljes fitues të operatorit ekonomik, është kryer duke mos respektuar afatin e njoftimit të operatorëve sipas radhës dhe afatit kohor;

- Për 3 procedura me vlerë kontrate në shumën 351,200 lekë me TVSh, rezulton se nuk është dërguar ftesë për ofertë 5 operatorëve ekonomik;

- Për 1 procedurë me vlerë kontrate në shumën 50,000 lekë me TVSh, rezulton se është realizuar si blerje emergjente duke shmangur procedurat normale të prokurimit me vlera të vogla;

- Për 2 procedura me vlerë kontrate në shumën 796,600 lekë me TVSh, rezulton se në ftesën për ofertë drejtuar ekonomik, specifikimet teknike nuk janë përcaktuar për të gjithë mallrat për të cilat kryhet shpenzimi;



- Për të gjitha procedurat e prokurimit me vlerë të vogël për vitin 2019, marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara është kryer vetëm nga një grup i cili është i ngritur në fillim viti por konstatohet se anëtarët e grupit nuk janë specialist fushe për të gjitha mallrat të cilat janë marrë në dorëzim për procedurat e kryera;
- Për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël për vitin 2019 rezulton se në kërkesat për mallra nuk argumentohet sasia e tyre por evidentohet vetëm lista ose preventivi; Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit elektronik” i ndryshuar, Neni 40 pika 5, Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 6, pika 7 germa b, Pika 15 si dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Pika 42, pika 43. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 26-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

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

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

Në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Bashkëngjitur veprimeve të kryera me bankë, mungonte dokumentacioni autorizues i shpenzimit, si urdhra blerje, kontrata, etj., si dhe dokumentacioni vërtetues i shpenzimit të kryer, ku pjesa më e madhe e dokumentacionit rezultonte të ishte fotokopje, si dhe nuk ishte i plotë për sa i përket mungesës në disa raste të fletëhyrjeve, situacioneve, aktmarrjeve në dorëzim etj. Konkretisht, për vitin 2018 kanë rezultuar dy raste: Likuidimin e OE “I.-D.” me vlerë 504,000 lekë dhe përmbaruesin “Z. E. Z.” me vlerë 15,166 lekë si dhe për vitin 2019 kanë rezultuar katër raste likuidimi për OE “E. C.” me vlerë 14,900 lekë, OE “A.T.T.” me vlerë 40,504 lekë, OE “D. T.” 78,000 lekë dhe OE “SH.” me vlerë 623,800 lekë, ku përveç faturës tatimore nuk kishte asnjë dokumentacion justifikues bashkëlidhur urdhërtransfertes. Megjithatë, parregullsitë e mësipërme kanë të bëjnë me keq organizimin e mbajtjes së dokumentacionit të veprimeve me bankë, pasi për rastet e sipër përmendura u kërkuar dokumentacioni origjinal i transaksioneve të kryera dhe na u vu në dispozicion. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 26-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë



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

Në pasqyrat e vitit 2018, zëri Mallra për rishitje paraqiten në vlerën 8,264,765. Kjo gjendje vazhdon që prej vitit 2017 e pandryshuar edhe pse gjatë vitit 2017 kanë dal materiale jashtë përdorimit në vlerën 65,702 lekë, nuk janë pasqyruar në kontabilitet si shitje në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardet kombëtare të kontabilitetit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 32-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

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

Në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e pozicionit financiar 2018, pasivi, në zërin e kapitaleve dhe rezervave nuk është pasqyruar rezerva e rivlerësimit (e cila duhet të jetë reflektuar në aktiv me rritjen e vlerës së AAM dhe në pasiv në zërin Kapitale dhe rezerva), saktësisht në zërin rezerva e rivlerësimit referuar SKK 2 bazohet në Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 1 SNK 1, “Paraqitja e pasqyrave financiare” SNK 7, “Pasqyrat e fluksit të parasë” dhe SNK 24 “Shpjegimet mbi palët e lidhura”. Rezerva e rivlerësimit duhet të mbahet analitike për çdo aset dhe jo në total. Konkretisht vlera 21,253,707 lekë diferencë duhet të ishte pasqyruar në zërin 10.3 rezerva e rivlerësimit. Shoqëria referuar Raportit të rivlerësimit të aseteve për pakësimin e AAM në shumën 15,094,805 lekë duhet ta kishte trajtuar si shpenzim të pa zbritshëm për efekt të llogaritjes së tatimit të fitimit. Sa më sipër tregon një paraqitje jo të drejtë të zërave të klasës së kapitalit sepse nuk është paraqitur vlera e vlerësimit në zë më vete por ky klasifikim nuk ka ndikim në vlerë në PF. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 32-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Menjëherë

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



pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kreu III, pika 25, Aneksi 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 32-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Në vazhdimësi

12. Gjetje nga auditimi: Administratori dhe sektori i financës në përgatitjen e pasqyrave financiare, kanë përdorur norma për llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit të aktiveve afatgjata materiale, specifike të veprimtarisë portuale, të pa vlerësuara dhe aprovuara nga Këshilli Mbikëqyrës, në kundërshtim me Ligjin Nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 5, 9, “Mbajtja e kontabilitetit”, ku citohet se “Të gjitha njësitë ekonomike e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit mbi bazën e parimeve dhe të metodave, që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit; “Respektimi i standardeve kontabël”, 1. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësisë ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël” dhe Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 1, pika 103, ku citohet se: Disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësisë ekonomike,...” dhe Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale”, pika 39 citon se “Çdo njësi ekonomike cakton metodat e amortizimit dhe normat e amortizimit në politikat dhe procedurat e saj kontabël, të cilat duhet të përdoren për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 32-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Lidhur me ekzistencën dhe lëvizjen e aktiveve të qëndrueshme kemi konstatuar se për vitet 2017 dhe 2018 Shoqëria nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo që ka në administrim, i cili në varësi të llojit të përmbajë kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Për vitin 2019 regjistri kontabël nuk është mbajtur sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Pikat 26 deri në 33. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 32-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Në vazhdimësi



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

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

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit lidhur me aktivet e nxjerra jashtë përdorimit dhe asgjësimit të tyre për vitin 2017 rezulton se, në përbërje të relacionit mbajtur nga komisioni i inventarizimit janë vlerësuar aktive për t’u nxjerrë jashtë përdorimit me vlerë 65,702 lekë, të cilat duhen të dalin nga regjistri i aktiveve të shoqërisë. Në listën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit ka materiale të cilat konsiderohen të dëmshme, për të cilat hedhja apo asgjësimi i tyre, duhet të kryhet me një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Nga administratori i Shoqërisë nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre dhe nuk disponohet asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe groposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Këto pajisje janë IT dhe elektronike si më poshtë: Printer Samsung M1 1665 copë 1, makinë llogaritëse copë 1, RAM DDR 1 512 MB copë 2, USB copë 2, DDR21 GB copë 1, Avometër dixhital copë 1, Indikator copë 1, Nivel cilësor copë 1, Kabëll Lan copë 50. Komisioni për tjetërsim dhe asgjësim, me shkresën nr. 183 prot., datë 12.03.2018 ka mbajtur procesverbalin lidhur me kryerjen e asgjësimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit, por në të citohet se: *“Të gjitha materialet që dalin jashtë përdorimit u hodhën në vend grumbullimin e mbeturinave”*. Nga sa më sipër konstatohet se nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjësimit, transportit si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit.

Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 10431, *“Për mbrojtjen e mjedisit”*, i ndryshuar, Ligji nr. 10463, datë 22.09.2011, *“Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”* i ndryshuar, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”* i ndryshuar, Kreu I pika 1 pika 2, VKM nr. 957, datë 19.12.2012 *“Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”*, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 10, pika 13, pika 81, pika 82, pika 85 germa c, pika 99, pika 100, pika 102 dhe pika 122. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 32-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

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

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

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

Në vijimësi

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

2018

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

2019

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

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

Nga këto, në 2 procedura prokurimi, konkretisht në vitin 2018 “*Kryerja e punimeve shitesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve'*” dhe në vitin 2019 “*Blerje Karburanti*” në DST janë vendosur kritere të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me objektin e prokurimit. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, neni 1 “*Objekti dhe qëllimi*” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20, neni 46, neni 48, pika 4, paragrafi i dytë, neni 51, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, ndryshuar, Kreu I, neni 11, pika 3, germa b, neni 26, pika 3, pika 5, Kreu II, Seksioni 2, neni 27, pika 2, neni 58, paragrafi i fundit, neni 61, pika 2 si dhe VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “*Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial*”, Kreu I Krijimi i Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vazhdimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se në dy raste, konkretisht në procedurat e prokurimit me objekt “*Kryerja e punimeve shitesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve'*”, “*Blerje Karburanti, viti 2019*”,



nga ana e Titullarit, pas anulimit të procedurave dhe nisjen e procedurave të reja, nuk janë emëruar me urdhër të ri anëtarët e NJP dhe KVO por është vijuar me Urdhrat dhe emërimet e mëparshme. Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, ndryshuar, neni 56, paragrafi i parë si dhe nenin 57 pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vazhdimësi

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

- *“Kryerja e punimeve shtesë të paparashikuara në objektin 'Zgjerimi i terminalit të Pasagjerëve’”*, viti 2018 me vlerë të fondit limit 19,627,350 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh me OE *“J.”* ShPK të shpallur fitues;

- *“Blerje Karburanti”*, viti 2019 me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,213,314 lekë pa TVSh me BOE *“K.”* SHA & *“K.”* ShPK të shpallur fitues;

nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e veçanta të kualifikimit. Në këto 2 raste, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 1 *“Objekti dhe qëllimi”* pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20, neni 46, neni 53, pika 3 dhe 5, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”*, i ndryshuar, neni 66, VIII, 74 Bashkimi i operatorëve ekonomikë, pika 3 si dhe VKM nr. 410 datë 13.05.2015 *“Për Krijimin, Organizimin dhe Funksonimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”*, Kreu I Krijimi I Inspektoratit Shtetëror Teknik Dhe Industrial, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vazhdimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se pas përfundimit të procedurës së prokurimit dhe lidhjes së kontratës së prokurimit me objekt *“Blerje Karburanti”*, viti 2019 me vlerë të fondit limit 2,213,314 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 2,213,314 lekë pa TVSh, nga ana e komisionit të marrjes në dorëzim të karburantit, rezulton se ky produkt nuk plotëson plotësisht specifikimet teknike të përcaktuara nga komisioni i ngritur me Urdhër nr. 52 datë 22.02.2019 për hartimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike. Konkretisht, nuk dëshmohet përmbushja e kriterit në lidhje me cilësinë e karburantit *“Pika e bllokimit të filtrit CFFP ¼ - 31/10 1/11 – 31/3 sipas standardit EN 116:1997*, kjo pasi fleta e analizave nuk e pasqyron të kryer këtë lloj analize. Njëkohësisht nuk rezulton e kryer as analiza në lidhje me *distilatin që vlon deri në 150 ° C*. Për sa më sipër rezulton se vlera prej **1,307,075 lekë me TVSh**



e likuiduar deri në fund të periudhës objekt auditimit është kryer për produkte që nuk dëshmojnë se përmbushen kërkesat e Autoritetit Kontraktor për këtë produkt. Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 77, pika , Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 45 si dhe Urdhri nr. 160 datë 10.06.2019. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Procedura e prokurimit me objekt Hartimi i projekt-preventivit të zbatimit për tenderin “Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë”, me vlerë kontrate 11,520,000 lekë me TVSH, nuk është hartuar konform rregullores për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, VKM nr. 408 datë 13.05.2013 e ndryshuar, pasi në pikën 9 të kërkesave të përgjithshme përcakton realizimin e dokumenteve deri në marrjen e lejes së zhvillimit të projektit, ndërkohë që ligjërisht kërkohet që projekti të pajiset me leje ndërtimi për tu realizuar. Në detyrë nuk janë kërkuar specifikisht projektet me relacionet përkatëse, deklaratat e përgjegjësive profesionale të projektuesve, policat e sigurimit të projektuesve të gjitha këto të nënshkruara elektronikisht, si kusht themelor për aplikimin në sistemin elektronik të lejeve, e cila është baza e të dhënave shtetërore për të gjitha kërkesat dhe lejet, sipas legjislacionit të planifikimit dhe zhvillimit të territorit, dhe realizon ndërveprimin e të gjitha subjekteve të përfshira në proces, duke përfshirë aplikuesin, autoritetet përgjegjëse për dhënien e lejeve dhe institucionet publike që kanë detyrimin ligjor të japin informacion apo pëlqim lidhur me kërkesën për leje. Në kundërshtim me VKM nr. 354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”, neni 3 pika 5, nuk janë përcaktuar në Dokumentet Standarde të Tenderit (DST) kriteret për tipologjinë e shërbimit të ndarë sipas fazave: Analiza e detyrës së projektimit /termat e referencës dhe përcaktimi i bazës së projektit; Projekt-ideja paraprake; Projekt-ideja përfundimtare; Projekti për miratimin e lejes së ndërtimit; Projekti i zbatimit; Preventivi përfundimtar; Përgatitja e dokumentacionin për procedurë tenderimi. Rrjedhimisht edhe mënyra e pagesës e përcaktuar në kontratë nuk parashikon tolerancat e nevojshme për koston e llogaritshme të tenderuar dhe koston e llogaritshme përfundimtare. Sipas proces verbalit nr. 155/3 datë 13.05.2019 është bërë hapja e procedurës së dorëzimit të ofertave të tenderit, në prezencë të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Njësisë së Prokurimit, ku pas verifikimit në sistem rezultuan gjithsej 6 operatorë ekonomik pjesëmarrës. Me anë të Proces Verbalit nr. 155/7 prot., datë 23.05.2019 KVO ka bërë shqyrtimin dhe vlerësimin e dokumentacionit dhe të ofertave të paraqitur nga 6 operatorët ekonomik pjesëmarrës ku ka rezultuar se katër prej operatorëve nuk plotësonin kriteret, kryesisht kriterin e kapacitetit teknik përvojë e ngjashme. Nga auditimi i procedurës së prokurimit ka rezultuar se as fituesi operatori ekonomik “C. G.” ShPK nuk plotëson kriterin e eksperiencës së ngjashme pasi nuk ka të vërtetuara shërbime konsulence për punime detare si dhe nuk plotëson kushtin që të ketë të punësuar dhe të figurojnë në listëpagesa specialistët: inxhinier ndërtimi, inxhinier hidroteknik, inxhinier elektrik, specialist mjedisi dhe inxhinier topograf. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar; VKM nr. 354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim” dhe VKM nr. 408 datë



13.05.2013 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, e ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

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

Në vazhdimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës nr. 292/7 prot datë 20.08.2019 për Hartimin e projekt-preventivit të “Rikonstruksion i kalatës lindore në Portin Detar Vlorë” me operatorin fitues “C. G.” me vlerë 9,600,000 lekë pa TVSh dhe afat realizimi 1 muaj, rezultoi se për rrjedhojë të mangësive të konstatuara në hartimin e detyrës së projektimit, shërbimi i realizuar nga konsulenti nuk siguron dokumentacionin e nevojshëm për aplikimin dhe pajisen me leje ndërtimi, miratimi i të cilës në këtë rast është kompetencë e KKT-së. Në kundërshtim me detyrat e përcaktuara për tu zbatuar nga konsulenti në specifikimet e kontratës, nga ana e konsulentit nuk janë dorëzuar projektet e plota pasi mungojnë të gjitha materialet në format DËG, mungon projekti i sistemit të furnizimit me ujë me energji elektrike dhe projekti i mbrojtjes nga zjarri. Për sa më sipër komisioni i marrjes në dorëzim të projektit ka marrë në dorëzim një shërbim të paplotë dhe në kundërshtim me kontratën. Nga auditimi i projektit dhe preventivit të realizuar rezulton se vlera totale e preventivit të punimeve është 483,824,045 lekë me tvsh, e cila më shumë se dy fishi i vlerës së llogaritur të ndërtimit të objektit në vlerën 201,999,600 lekë me TVSH, akorduar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për realizimin e punimeve. Në këto kushte rezulton se duke qenë se në kontratën e shërbimit nuk është parashikuar që vlera e preventivit të projektit ti përmbahet vlerës së fondit të akorduar për realizimin e punimeve, Porti Detar Vlorë SHA nuk ka fond të mjaftueshëm për realizimin e punimeve të rikonstruksionit të kalatës lindore. Sa më sipër bie ndesh me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efencës të shprehura në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, neni 5, si dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7.1 faqet nr. 53-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vazhdimësi

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

Në vazhdimësi

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



nuk njihet nga strukturat drejtuese të shoqërisë e punonjësit e saj dhe për pasojë nuk ka funksionuar në asnjë hallkë të njësisë ku drejtuesit nuk kanë bërë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

- Për periudhën nga data 06.09.2017 deri më 13.12.2018 Administratori në cilësinë e Titullarit të Shoqërisë nuk ka emëruar nëpunësin zbatues;

- Nuk ka hartuar dhe miratuar planin i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit;

- Nuk ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje, rregullore, apo udhëzim për zbatimin e etikës, si dhe nuk ka procedurë për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara;

- Nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari i shoqërisë, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre;

- Nuk ka një procedurë të veçantë për përmbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave;

- Nuk ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollat që synojnë minimizimin e riskut, pra nuk është identifikuar dhe krijuar një regjistër risku, vlerësimi, për kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave;

- Nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik të riskut, i cili duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë raporte vjetore mbi problematikat e hasura;

- Nuk ka hartuar, miratuar, arkivuar Gjurmët e Auditimit, e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtarisë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to;

- Nuk ka procedura të përcaktuara të brendshme anti-korrupsion dhe të sinjalizimit të parregullsive;

- Nuk është hartuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Deklarata dhe Raporti vjetor për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm;

- Nuk ka plotësuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, pyetësin e vetëvlerësimit, në funksion të realizimit të pesë fushave në të cilat funksionon menaxhimi financiar dhe kontrolli. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për organizimin dhe funksionin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”*, i ndryshuar Neni 8 pika b germa a, neni 12 pika 1, neni 15, neni 16 pika 2 pika 3, neni 17 pika 1, neni 18 pika 1, neni 20 pika 2 germa a, neni 21 pika 2, neni 27 pika 2, Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010 Pika 2.2.8, pika 2.5.1, pika 3.1, pika 3.2 pika 4.2.8 sipas Kapitujve II, III, IV dhe Kapitulli V, Shtojca nr. 2 si dhe Udhëzimi nr. 28, datë 15.12.2011 *“Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike”* pika 15. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqet nr. 64-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1 Rekomandimi: Nga Këshilli Mbikëqyrës të merren masat e menjëhershme në drejtim të implementimit në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të miratohen rregullat e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm si dhe vënien e administratorit të shoqërisë dhe drejtuesve të tjerë kundrejt përgjegjësisë dhe detyrimit të marrjes së masave për implementimin e ligjit dhe njëkohësisht ndërgjegjësimin e të gjithë punonjësve për zbatimin e kërkesave të këtij Ligji, sa më sipër cituam dhe akteve të dala në



funksion të tij. Nga administratori në cilësinë e Titullarit të Shoqërisë të merren masa për trajnimin e të gjithë stafit të shoqërisë në lidhje me kërkesat e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe vënien në efikasitet të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se:

- Nuk janë kryer përditshme për ndryshimet e kryera në rregulloret e brendshme mbi pozicionin e sekretar-arkivit si dhe nuk është përcaktuar sipas dispozitave ligjore kompetenca lidhur me mirëmbajtjen, ruajtjen, administrimin e vulës së Shoqërisë;
- Nga Zyra e Shërbimeve të Brendshme, sektor i cili mbulon arkivin, nuk është kryer kontrolli fizik i dokumentacionit arkivor të shoqërisë gjë e cila duhet të kryej çdo 6 muaj duke mbajtur procesverbalet përkatëse;
- Nga verifikimi i dosjeve të arkivit të Shoqërisë është konstatuar se janë evidentuar dokumentacione që kanë tejkaluar afatin kohor, të cilat duhen dorëzuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave;
- Për periudhën objekt auditimi nuk është kryer mbyllja e dosjeve të hapura sipas pasqyrës emërtuese brenda afateve të përcaktuara në ligj, mbi verifikimin e dokumenteve dhe saktësinë e afateve të ruajtjes. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, neni 4, neni 5 pika 6, neni 8, neni 25, neni 43, pika a, “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 43 si dhe Rregulloret e Brendshme të Shoqërisë miratuar respektivisht me Vendimin nr. 7, datë 04.04.2017 dhe Vendimin nr. 3, datë 19.03.2019. (Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqet nr. 71-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me kontratat e qirave të lidhura mes Portit Detar Vlorë SHA dhe subjekteve qiramarrës, në të gjitha rastet, si në ato të audituara dhe në ato të paaudituar plotësisht, kontratat e qirasë, konkretisht neni 2 Kushtet e Kontratës, paragrafi i fundit, janë lidhur në kundërshtim me VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, pasi kjo kontratë ka përcaktuar më pak kërkesa nga sa parashikohen në këtë pikë sipas VKM duke bërë kështu që Shoqëria të jetë e ekspozuar ndaj riskut të mundshëm të lidhjes së kontratave me subjekte që nuk ofrojnë garanci të plotë për përmbushjen e qëllimit të kontratës. Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, Kreu II, pika 7. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 65-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vazhdimësi



24. Gjetje nga auditimi: Prej tetorit të vitit 2019 në Terminalin e ri ushtrojnë aktivitetin e tyre me qira 6 subjekte. Nga auditimi u konstatua se këto subjekte nuk shlyejnë detyrimet e energjisë elektrike pasi furnizohen nga sistemi qendror i terminalit dhe nuk kanë matës të instaluar në secilin subjekt për llogaritjen e shpenzimeve të energjisë elektrike. Konsumi i energjisë për këto subjekte për periudhën objekt auditimi është paguar nga Portit Detar Vlorë sha dhe jo nga subjektet me qira në kundërshtim me nenin 2 të Kontratës së qirasë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 26-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Menjëherë

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

- Në 9 raste mungojnë plan bizneset;
- Në 5 raste mungojnë vërtetime nga institucionet përkatëse që subjektet nuk janë në ndjekje penale si dhe nuk kanë procese gjyqësore në lidhje me aktivitetin si dhe treguesit që do të realizohen;
- Për 7 raste nga 9 të audituara për kontratat e vitit 2018, rezultoi se dokumentacioni i nevojshëm përpara lidhjes së kontratës është dorëzuar në Administratë, pas lidhjes së saj. Në këto dokumente të dorëzuara me vonesë rezulton të jetë edhe garancia e kontratës;
- Në 9 raste të vitit 2018 planimetritë janë hartuar pas datës së lidhjes së kontratës dhe jo përpara saj;
- Në 13 raste rezulton se nuk janë bërë arkëtimet në formën e garancisë 3 mujore për 8 subjekte në vitin 2018 në shumën 405,957 lekë dhe 4 subjekte për vitin 2019 në shumën 259,857 lekë.
- Në 2 raste, sipas dokumentacionit të dorëzuar nga subjektet qiramarrëse, këto subjekte konkretisht “R. F.” dhe “O. XH.” kanë rezultuar debitorë në tatime në momentin e lidhjes së kontratës, përkatësisht në shumën 13,848 lekë dhe 65,486 lekë;
- Në 2 raste, konkretisht në kontratat me subjektet qiramarrëse “E.” dhe “L. K.”, nuk është paguar ngurtësimi në shumën e plotë të kontratës por është kryer pagesë vjetore;
- Në 4 raste, nga të cilat 3 në vitin 2018 në kontratat me subjektet “3 B.”, “O. XH.” dhe “2. F.” dhe 1 në vitin 2019 në kontratën me subjektin “R. F.” pagesat e kryera për 3 muaj qiraje paradhënieje janë konsideruar si garanci kontrate. Pas këtyre 3 muajve nga ana e këtyre subjekteve është vijuar me pagesat mujore duke mos ngurtësuar deri në fund garancinë e kontratës;

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, Kreu II, pika 7 dhe pika 14 si dhe Kontratat e qiramarrjes, neni 6 Garancitë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 65-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*



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

Në vijimësi

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Midis shoqërisë “Porti Detar” Vlorë dhe Operatori Ekonomik “D. B.”, i shpallur fitues me procedurën e prokurimit iniciuar me Urdhër prokurimi nr. 13 datë 26.02.2018 është lidhur kontrata e furnizimit nr. 173 datë 07.03.2018 me afat kohor deri në 14.03.2018 dhe me vlerë 138,000 lekë pa TVSh. Nga auditimi u konstatua se OE nuk ka dorëzuar mallin brenda afatit të përcaktuar në kontratë. Edhe pse nga autoriteti kontraktor është kërkuar me shkresën nr. 201 datë 23.03.2018, likuidimin vullnetar të penalitetit në masën 20% të vlerës së kontratës referuar nenit 13 të kontratës, OE nuk e ka likuiduar penalitetin në masën **27,600 lekë e cila përbën dëm ekonomik** për shoqërinë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 26-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Menjëherë

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



punimeve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7.1 faqet nr. 53-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kontratën me objekt “Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”, për të cilën është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J.” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360 lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J.” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh rezultoi se në preventiv ofertën e hartuar nga ana e sipërmarrësit të punimeve në ofertën e paraqitur pranë Autoritetit Kontraktor janë paraqitur analiza kostoje duke konsideruar si punime ndërtimi edhe punimet për vendosjen e pajisjeve. Në fakt një metodë e tillë e përlllogaritjes së koston është e gabuar pasi:

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

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

Duke qenë se punimet e montimit, nuk janë punime ndërtimi të kategorisë Punime ndërtimi rezulton se edhe analiza e koston së hartuar nga ana e sipërmarrësit është kryer në kundërshtim me analizën e miratuar të strukturës së koston së punimeve të ndërtimit duke bërë që nga ana e sipërmarrësit të përfitohen tepër shuma prej 2,406,512 lekë pa TVSh.

Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, nenit 1, nenit 2 dhe nenit 3, neni 7, neni 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3, Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3, Udhëzimi nr. 2, datë 08.05.2003, në Kreun I, germa A PUNIME NDËRTIMIT, paragrafi i fundit, Kreu I, germa B Punime Teknologjike dhe të Montimit, Kreu II, Pika B Shpenzimet e Përgjithshme dhe Fitimi, kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes të lidhur sipas aktit me nr. nr. 07 prot., datë 06.01.2017 si dhe Urdhrin e Titullarit nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës së zbatimit të punimeve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7.1 faqet nr. 53-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



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

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi në terren i ambienteve të terminalit të ri dhe territorit të Portit Detar Vlorë, në ambientet e hyrjes perëndimore të Portit mbi ambientet e oficinës u konstatua prezenca e dy tabelave reklame me dimensione 2 copë x 8 m x 3,75 m = 60 m². Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se sipas aktit me nr. 437/2 prot., datë 31.08.2018 është lidhur një kontratë mes Titullarit të AK z. A. M. dhe subjektit I. ShPK me objekt vendosjen e tabelave të reklamave brenda territorit të Portit. Sipas kësaj kontrate dhe konkretisht, aktmarrëveshjes me nr. 437/1 prot., datë 31.08.2018 janë parashikuar vendosja e 10 reklamave. Konstatohet se kjo akt marrëveshje është lidhur mes përfaqësuesve të Portit Detar Vlorë SHA Shefit të Zyrës së Marketingut dhe Shefes së Degës Teknike dhe Investimeve znj. E. Ç. dhe përfaqësuesit të “I.” ShPK P. P. Në fakt, ky dokument nuk ka bazë ligjore pasi të dy punonjësit e mësipërm e kanë lidhur këtë aktmarrëveshje në emër të Portit Detar Vlorë dhe si të tillë nuk kanë tagër ligjor për lidhjen e akteve të tilla. Sipas marrëveshjes mbi të cilën edhe është lidhur kontrata për vendosjen e reklamave, janë përcaktuar në total 10 reklama me sipërfaqe prej 16 m². Në fakt nga verifikimi në terren i tabelave në hyrjen perëndimore rezulton se këto 2 tabela kanë sipërfaqe prej të paktën 60 m². Nga sa më sipër rezulton se janë përfituar tepër nga subjekti I. ShPK shuma **73,333 lekë**, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet arkëtuar nga I. ShPK. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9901 datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, Kreu III, neni 166 si dhe Statutin e Shoqërisë, neni 19 si dhe me kontratën nr. 437/1 prot., datë 31.08.2018. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 65-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi në terren i ambienteve të terminalit të ri dhe territorit të Portit Detar Vlorë u konstatua se në ambientet e terminalit të ri, janë vendosur 2 tabela reklame me dimensione 3 m x 2 m nga subjekti privat A. Bankë SHA. Lidhur me këtë rast nga AK Porti Detar Vlorë disponohet një Kontratë Sponsorizimi e lidhur me A. Bankë SHA, Portit Detar Vlorë SHA dhe subjektit A. S., person fizik. Objekti i kësaj kontrate është sponsorizimi i Portit me shirita ndarës të radhës së klientëve me një gjatësi 80 m dhe 40 copë këmbë për mbajtjen e shiritave të mësipërm. Shuma e sponsorizuar nga Banka do të jetë në masën 2,600 € dhe do ti paguhet subjektit fizik A. S. pas përgatitjes së materialeve dhe vendosjes së tyre në Terminalin e ri. Sipas nenit 5 Të drejtat dhe detyrimet e palëve, pika 2 janë parashikuar vendosja e 1 tabele dhe jo 2 të tillave për një periudhë prej 5 vitesh. Nga sa më sipër rezulton se nga ana e subjektit “A. BANK” nuk është arkëtuar shuma prej **60,000 lekë** për efekt të një tabele reklame më shumë nga ajo e parashikuar në Kontratën e Sponsorizimit. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9901 datë



14.04.2008 “Për tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, Kreu III, neni 166, Statutin e Shoqërisë, neni 19 si dhe me kontratën e sponsorizimit të lidhur mes palëve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 65-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë

B/1 TË ARDHURA TË MUNGUARA

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

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

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

Në përfitim të subjektit sponsorisues janë vendosur edhe shiritat e ndarjes së kalimit të pasagjerëve për të cilat nuk është specifikuar një metodologji arkëtimi për efekt reklame. Për rrjedhojë, vlera e Kontratës së Sponsorizimit prej 2,600 €, ose shuma 317,200 lekë (1 € = 122 lekë) është gati 2 herë më e vogël nga shuma e cila mund të ishte arkëtuar realisht nga Porti Detar Vlorë në krye në 5 viteve. **Vlera prej 600,000 lekë përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e shoqërisë për këtë 5 vjeçar.

Gjithashtu, në dosje nuk disponohen dokumente për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2019, afat për të cilin nuk rezulton të jenë arkëtuar të ardhura nga qiraja në shumën **300,000 lekë, vlerë kjo e cila përbën të ardhura të munguara** për shkak të mos arkëtimit të tarifës së ekspozimit të reklamave nga subjektet private. Aktualisht, dy tabelat janë të ekspozuara me reklama të subjektit privat “E.” dhe në lidhje me këtë nuk rezulton të jenë kryer arkëtime në favor të Portit Detar Vlorë SHA. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9901 datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, Kreu III, neni 166 si dhe Statutin e Shoqërisë, neni 19. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 65-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

- Rishikimin e kontratës së sponsorizimit me qëllim shmangien e efekteve financiare negative siç është ajo në shumën prej **600,000 lekë** për buxhetin e shoqërisë në 5 vitet e ardhshme;
- Vjeljen e tarifave të reklamave konform sipërfaqes së dhënë me qira duke marrë në konsideratë edhe ato të vendosura në Terminalin e Ri;
- Shmangien e efekteve financiare negative siç është ajo e rastit të tabelave të reklamave mbi ambientin e oficinës për të cilën për të paktën periudhën 01.01.2019 – 31.12.2019 duhet të ishin arkëtuar shuma prej **300,000 lekë**.

Në vazhdimësi

**B/2 PALIGJSHMËRI NË REALIZIMIN E PROCEDURAVE TË PROKURIMIT**

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

2018

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

2019

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

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

26. Nga këto 3 procedura prokurimi, në DST janë vendosur kritere të paargumentuara dhe/apo jo në përputhje me objektin e prokurimit. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20, neni 46, neni 48, pika 4, paragrafi i dytë, neni 51, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, Kreu I, neni 11, pika 3, germa b, neni 26, pika 3, pika 5, Kreu II, Seksioni 2, neni 27, pika 2, neni 58, paragrafi i fundit, neni 61, pika 2 si dhe VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi i Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial, pika 1. Gjithashtu, në 2 raste, përkatësisht në procedurën e vitit 2018 dhe në procedurën e karburantit të vitit 2019, nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e veçanta të kualifikimit. Në këto 2 raste, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20, neni 46, neni 53, pika 3 dhe 5, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 66, VIII, 74 Bashkimi i operatorëve ekonomikë, pika 3 si dhe VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi i Inspektoratit Shtetëror Teknik Dhe Industrial, pika 1. Si rrjedhojë vlera prej **32,007,674 lekë pa TVSh** përbën paligjshmëri në realizimin e procedurave të prokurimit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vazhdimësi

C. 1 MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.



1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, për mos ndjekjen e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me ish punonjësit, Porti Detar sha Vlorë është paditur nga 11 persona, nga të cilët 4 çështje janë në proces gjykim, dhe 7 procedura kanë përfunduar duke e detyruar Portin Vlorë të paguajë vlerën 4,657,584 lekë (dëmshpërblim + shpenzime gjyqësore) vlerë e cila përbën efekt financiar negativ për shoqërinë Porti Vlorë. Nga kjo vlerë, theksojmë se vlera 420,598 lekë, përbëhet nga shpenzime përmbarimore, për arsye se punonjësit të cilët i fitojnë procedurat gjyqësore kanë ndjekur përmbarimin për ekzekutimin e vendimit. **Vlera 420,598 lekë përbën përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet** të fondeve për buxhetin e shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 20-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, për mos ndjekjen e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me ish punonjësit, Porti Detar sha Vlorë është paditur nga 11 persona, nga të cilët 4 çështje janë në proces gjykim, dhe 7 procedura kanë përfunduar duke e detyruar Portin Vlorë të paguajë vlerën **4,657,584 lekë** (dëmshpërblim + shpenzime gjyqësore) **vlerë e cila përbën efekt financiar negativ** për shoqërinë Porti Vlorë. Theksojmë se, sa më sipër është një rast i përsëritur nga drejtoria e shoqërisë pasi dhe në auditimin e mëparshëm të KLSH nr. 1133/8, datë 24.04.2018 në shoqërinë “Porti Detar Vlorë”, është konstatuar e njëjta problematikë, por nuk është marrë asnjë masë mbi ndjekjen e procedurave ligjore për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës dhe shmangien e shpenzimeve gjyqësore të kësaj natyre. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 20-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Menjëherë

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



të menaxhimit financiar dhe kontrollit” i ndryshuar, Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar si dhe pika 5, pika 10, pika 19, pika 35 germa a, b, c, pika 36, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 26-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me kontratat e qirave të lidhura mes Portit Detar Vlorë SHA dhe subjekteve qiramarrës, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se në 1 rast në kontratën e lidhur me subjektin qiramarrës “K. D.” rezulton se është bërë ndërprerje e kontratës jo në përputhje me kushtet e saj. Konkretisht rezulton se kërkesa për ndërprerje për shkak të kushteve ekonomike të qiramarrësit është bërë në datë 07.02.2018. Sipas korrespondencave rezulton se ndërprerja e kontratës duhet të ishte kryer jo më herët se data 06.04.2018, afat në të cilin Porti Detar Vlorë do të kishte arkëtuar shumën prej 80,166 lekë prej subjektit qiramarrës. Në kushte të tilla nga ana e Portit Detar Vlorë, duhet të ishte analizuar saktë kjo situatë dhe për ndërprerje të njëanshme të kontratës në kundërshtim me parashikimet e bëra në nenin 7 të saj të arkëtonte shumën prej **195,000 lekë**, por kjo shumë nuk ka qenë e ngurtësuar në formën e garancisë. Nga sa më sipër rezulton se është favorizuar padrejtësisht subjekti qiramarrës nëpërmjet lidhjes së kontratës me mangësi në dokumentacion, duke lidhur kontratë pa ngurtësuar më parë sigurimin e kontratës si dhe duke lejuar lidhjen e një kontrate të re pa respektuar afatin për ndërprerje të kontratës së parë. Sa më sipër është në kundërshtim me Kontratën e qirasë e lidhur sipas aktit me nr. 951/1 prot., datë 03.01.2018, neni 7. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 65-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vijimësi

C. II PAGESA TË KRYERA NË MËNYRË JO TË RREGULLT (për punime të pakryera në momentin e likuidimit)

1. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për objektin “Zgjerimi i Terminalit të Portit Detar Vlorë SHA”, është lidhur kontrata bazë me nr. 776 prot., datë 23.12.2016 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M. dhe sipërmarrësit të punimeve “J.” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 212,638,360 lekë pa TVSh ose 249,186,632 lekë me TVSh si dhe kontrata shtesë me nr. 520/3 prot., datë 26.10.2018 mes AK Porti Detar Vlorë SHA, e përfaqësuar nga Titullari z. A. M.



dhe sipërmarrësit të punimeve “J.” ShPK, e përfaqësuar nga administratori z. D. M. me vlerë të kontratës 19,627,350 lekë pa TVSh ose 23,082,812 lekë me TVSh.

Duke qenë se në auditimin e mëparshëm, zbatimi i kësaj kontrate është audituar për pjesën progresive deri në fund të periudhës objekt auditimi (deri më 31.10.2017) pasi ka rezultuar në proces, në vijim paraqiten konstatimet vetëm për periudhën objekt auditimi. Konkretisht rezultoi se janë situacionuar nga sipërmarrësi punime të pakryera në fakt në momentin e situacionimit në shumën 44,214,972 lekë pa TVSh. Nga këto **rezulton e likuiduar për punime të pakryera në fakt në momentin e likuidimit shuma 37,165,900 lekë pa TVSh**. Situacionimi dhe likuidimi i punimeve të pakryera në fakt në momentin e likuidimit të tyre, përbën një veprimtari krejtësisht fiktive dhe është fenomen diskriminues për OE të tjerë, për sa kohë pagesa të tilla nuk janë parashikuar në formë të rregullt ligjore si parapagime në Dokumentet Standarde të Tenderit. Gjithashtu, veprime të tilla fiktive denatrojnë krejtësisht procesin e prokurimit pasi vetë AK, në zbatim të LPP dhe RrPP vendos kriter në lidhje me kapacitetet teknike dhe ekonomike që duhet të kenë OE pjesëmarrës në procedurat e prokurimit kur në fakt, siç edhe është shprehur më sipër, një pjesë e pagesave pjesore kryen për punime të situacionuara por të pakryera ende në fakt. Kjo praktikë pagese është konstatuar edhe në auditimin e mëparshëm, ku pagesat për këtë kontratë kanë qenë në fillim të punimeve, por që me këtë formë pagese ka vijuar deri në përfundim të saj.

Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar, neni 1, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3, Udhëzimi nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, pika 8, Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 07 prot., datë 06.01.2017 si dhe Urdhri i Titullarit nr. 101 datë 20.03.2018 për monitorimin e zbatimit të kontratës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7.1 faqet nr. 53-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vijimësi



V. KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Ne kemi përfunduar auditimin e përputhshmërisë të Portit Detar Vlorë SHA në tërësi për periudhën nga data 01.11.2017 deri 31.12.2019.

Ne kemi audituar përputhshmërinë e aktivitetit të shoqërisë, bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion për periudhën objekt auditimi dhe Auditimi është bazuar në ligjin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit, Manualin e Përputhshmërisë, Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik ISSAI 4000 dhe 4100.

Ne jemi të pavarur nga Porti Detar Vlorë SHA, theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e përputhshmërisë në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit, mbi të cilat janë formuluar gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, përmbledhur në bazën për opinion, si rrjedhojë e ekzekutimit të procedurave audituese, rezulton se mbi implementimin e rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u evidentuan raste të devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të Audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura që kryesisht konsistojnë në drejtim të respektimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm publik, menaxhimit të pronave të dhëna me qira, procedurave të prokurimit, programet ekonomiko – financiare, strukturën organizative dhe paga shpërblime, në fushën e shpenzimeve, etj.

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Përputhshmërisë” të raportit tonë.

Opinionit auditimit:

Nga auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të auditimit, ISSAI 4000¹ dhe 4100, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH-së dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Porti Detar Vlorë SHA, u konstatuan devijime dhe shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësishme materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e **opinionit të kundërt**².

Përgjegjësitë e menaxhimit të Portit Detar Vlorë janë:

¹ ISSAI 4000 - **Opinionit negativ (i kundërt)**

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.

² Kur audituesit konkludojnë se ka devijime materiale të përhapura, opinionit i shprehur është **I kundërt**.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Hartimi, ekzekutimi, monitorimi dhe raportimi i buxheteve të shoqërisë në përputhje me rregullat e statutit dhe rregullores; realizimi i prokurimeve publike në përputhje me rregullat e prokurimeve publike, hartimi dhe përmirësimi i rregullave dhe projekt-akteve ligjore e nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e Portit Detar Vlorë për përdorimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse paraqiten anomalitë materiale si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi përputhshmërinë e aktivitetit me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. 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. Anomalitë mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit të treguesve fiskalë të konsoliduar. Përveç standardeve të ISSAI, ne gjithashtu aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale të shoqërisë. Gjithashtu, ne u mundësojmë drejtuesve një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne kemi kryer punën tonë audituese dhe komunikojmë me ta në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e përputhshmërisë dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT



VI. ANEKSE

ANKES 1

1.1 PËRSHKRIMI I MASAVE TË REKOMANDUARA PËR PËRMIRËSIMIN E GJENDJES SË SUBJEKTIT PORTI DETAR VLORE NGA AUDITIMI I MËPARSHËM:

MASA ORGANIZATIVE

1.1 Rekomandimi: -Nga Porti Detar SHA Vlorë, të eliminohen praktikat e shpalljes së ofertës më të vogël fituese në kushtet e mos plotësimit të kriterëve nga ana e operatorëve ekonomik, duke eliminuar kështu mungesën e efikasitetit në shpenzimin e fondeve të shoqërisë.

- Strukturat e caktuara nga Autoriteti Kontraktor për vendosjen e kriterëve të kualifikimit, të marrin masa që të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë dhe që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre dhe të përputhen në natyrë dhe sasi me preventivat e objekteve që prokurohen.

-Titullari i AK të marrë masa për rritjen e kapaciteteve dhe trajnimin e punonjësve që do të marrin pjesë në procedurat e prokurimit.

Në vijimësi

Koment: Rekomandimi është pranuar por është zbatuar pjesërisht.

-Në procedurat e tenderimit të kryera është marrë parasysh pjesërisht ky rekomandim pasi nga auditimi i proceseve të punës rezultuan se nuk janë marrë parasysh të gjitha rekomandimet e më sipërme. Më konkretisht është trajtuar në pikën 7 sipas programit të auditimit.

-Gjithashtu me shkresën nr.282 datë 07.05.2018, është kërkuar pranë APP-së kryerja e trajnimeve në fushën e prokurimeve publike. Por nga ana e APP nuk janë realizuar trajnime për AK.

2.1. Rekomandimi: Nga Autoriteti Kontraktor të merren masa për pajisjen me leje ndërtimi të objekteve ndërtimore që prokurohen dhe të analizohet përgjegjësia e kryerjes së investimeve pa leje ndërtimi dhe në vazhdimësi të mos procedohet me fillimin e punimeve pa u pajisur paraprakisht me leje ndërtimi.

Në vijimësi

Koment: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar.

Nga titullari i Portit Detar Vlorë i është bërë i njohur të gjithë punonjësve të portit ky rekomandim dhe është kërkuar zbatimi i tij për çdo prokurim në zbatim, nga zyra dega teknike dhe e Investimeve dhe Zyra juridike. Për investimet të cilat ka qenë e nevojshme pajisja me leje ndërtimi Autoriteti Kontraktor ka marrë masat për zbatimin e këtij rekomandimi të trajtuar më konkretisht në pikën 7.

3.1. Rekomandimi: Nga drejtuesit e shoqërisë, Sektori i Financave dhe Sektori Juridik të hartohen kriteret për dhënien me qira të aseteve të shoqërisë, si dhe të kualifikohen dhe pranohen ato kërkesa për marrje me qira, të cilat plotësojnë kushtet sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë



Komenti: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar. Për dokumentacionet që duhet të plotësojnë subjektet aplikues për qira, në zbatim të kërkesave të VKM nr. 54 datë 05.02.2014 Për dhënien me qira dhe enfiteozë më datë 15.05.2018 është hartuar një memo sqaruese me nr. 306/2 prot, e përpiluar nga shefi i zyrës juridike dhe e miratuar nga drejtori i Portit Vlorë. Më konkretisht është trajtuar në pikën 9 sipas programit të auditimit.

4.1 Rekomandimi: - Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, në procedurat e prokurimit “Blerje Karburanti”, të vlerësojë drejt kërkesat për kualifikim dhe specifikimet teknike të miratuara në dokumentet e tenderit, duke u mbështetur në dokumente zyrtare dhe fletë analiza të lëshuara nga organet kompetente.

- Anulimi i procedurave të prokurimit nga autoriteti kontraktor, të kryhet duke analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e procedurave të anuluar, të cilat duhet të jenë mjaftueshmërisht bindëse dhe duhet t’u komunikohen të gjithë pjesëmarrësve në procedurën e prokurimit.

Në vijimësi

Komenti: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar. Nga ana e drejtorisë është kërkuar nga komisioni i marrjes në dorëzim të karburantit që për çdo furnizim të ri të kërkohej deklarata doganore, gjithashtu për këtë pikë është mbajtur dhe relacioni me nr.303 datë 15.05.2018 i përpiluar nga specialistja e prokurimeve në të cilën pasqyrohen procedurat me vlere të vogël të realizuara për periudhën janar-maj 2018 në të cilin janë realizuar 19 procedura prokurimi me vlere të vogël, ndërsa tre procedura të parashikuara në regjistrin e parashikimit nuk janë realizuar pasi nuk ka pasur një kërkesë nga zyra dega përkatëse drejtuar komisionit për blerje të vogla. Nga komisioni i marrjes në dorëzim të karburantit për çdo furnizim të ri është kërkuar deklarata doganore.

5.1 Rekomandimi: Titullari i AK të marrë masa që për të gjitha kontratat e zbatimit të ngrejë komisionin e monitorimit të zbatimit të kontratave, në mënyrë që ecuria e punimeve të jetë konform kushteve të kontratës, duke bërë njëherazi edhe kontrollin e zbatimit të grafikut dhe cilësisë së punimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti: Rekomandimi është pranuar por është në proces.

Nga titullari i Portit Detar Vlorë, me urdhrin nr. 101 datë 20.03.2018 është ngritur komisioni për monitorimin e zbatimit të kontratës nr. 776 prot datë 23.12.2016 për objektin e prokurimit zgjerimi i terminalit të pasagjerëve dhe me urdhrin nr. 632 datë 10.01.2019 është ngritur komisioni për monitorimin e zbatimit të kontratës nr. 632 datë 28.08.2017.

6.1. Rekomandimi: -Drejtoria e Porti Detar sha. Vlorë, të marrë masat e duhura për të ardhmen, që në proceset e vlerësimit të aktiveve dhe inventarizimit të shoqërisë, të procedohet në përputhje me legjislacionin në fuqi.

-Nga Porti Detar Vlorë të merren masat për periudhën në vazhdim që dokumentet zyrtare të cilat janë të rëndësishme për gjurmën e auditit, por edhe për kronologjinë e kryerjes së veprimtarisë së kësaj shoqërie, për të qenë dokumentacioni i rregullt, të operohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për regjistrimin në librat protokollarë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti: Rekomandimi është pranuar por është zbatuar pjesërisht.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

Nga titullari i Portit Detar Vlorë, me urdhrin nr. 292 datë 07.12.2017 është ngritur urdhri mbi komisionet e inventarizimit, pjesë e të cilit është edhe komisioni për nxjerrjet jashtë përdorimit i përbërë nga 5 anëtarë. Nga auditimi rezultoi se në procedurën e inventarizimit të vitit 2017 nuk është proceduar në përputhje me legjislacionin. Në vitin 2018, me urdhrin nr. 271 datë 14.12.2018 nuk është marrë në konsideratë rekomandimi për të caktuar nëpunësit zbatues të institucionit si kryetar komisioni si dhe nuk është proceduar në përputhje me legjislacionin (Udhëzimi nr. 30).

7.1. Rekomandimi: *Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtoria e Portit Detar sha Vlorë, të marrin masa, nëpërmjet strukturave përgjegjëse të shoqërisë, për të bërë të mundur sa më parë hartimin e regjistrave kontabël të aktiveve, të cilat të jenë sipas formatit të kërkuar dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.*

Menjëherë

Komenti: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar.

Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë me vendimin nr.09 datë 22.05.2018 ka pranuar rekomandimin e KLSH duke ja lënë si detyrë për zbatim drejtorit të shoqërisë këtë detyrë. Drejtori në planin e veprimit të hartuar për realizimin e detyrave të KLSH ka ngarkuar zyrën e financës dhe zyrën juridike të shoqërisë për zbatimin e këtij rekomandimi. Nga dokumentacioni i cili na u vu në dispozicion gjatë auditimit rezultoi se Hartimi i regjistrave kontabël është bërë.

8.1 Rekomandimi: *Këshilli Mbikëqyrës gjatë veprimtarisë së tij të shmangë praktikën e evidentuara me mangësi, duke miratuar programin vjetor të veprimtarisë së tij, duke miratuar nivelin e pagave dhe shpërblimeve me miratimin e Ministrit të Linjës, si dhe duke bërë plotësimin e dosjeve personale për të gjithë anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës.*

Në vijimësi

Koment: Rekomandimi është pranuar dhe është në proces.

Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë me vendimin nr.09 datë 22.05.2018 ka pranuar rekomandimin e KLSH duke ja lënë si detyrë për zbatim drejtorit të shoqërisë këtë rekomandim. Mbledhjet e Këshillit Mbikëqyrës janë thirrur 10 ditë para sipas kërkesave të udhëzimit. CV e anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës janë bërë pjesë e dosjes së tyre. Gjatë periudhës së auditimit nuk ka pasur shpërblime për punonjësit e shoqërisë ose anëtarët e Këshillit mbikëqyrës.

9.1 Rekomandimi: *Nga ana e Shoqërisë të merren masat e duhura për përmbushjen e detyrimeve ligjore për derdhjen e kontributeve të detyrueshme për ish të përndjekurit dhe ish të dënuarit politikë, për kryerjen e pagesës brenda afateve të përcaktuara dhe në përputhje me vlerën e përcaktuar sipas legjislacionit në fuqi si dhe të hartohet dhe zbatohet një grafik për shumën e paguar prej 2,024,340 lekë.*

Deri më datën 31.10.2018

Koment: Rekomandimi është pranuar dhe është në proces zbatimi.

Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë me vendimin nr.09 datë 22.05.2018 ka pranuar rekomandimin e KLSH duke ja lënë si detyrë për zbatim drejtorit të shoqërisë këtë rekomandim. Drejtori në planin e veprimit të hartuar për realizimin e detyrave të KLSH ka ngarkuar zyrën e financës për ndjekje dhe për zbatimin e këtij rekomandimi. Konkretisht është bërë një pagesë për llogari të institucionit të ish të përndjekurve politik me faturën nr. 3 datë 25.05.2018 pranë bankës Raiffeisen me vlerën 756.500 lekë.



10.1 Rekomandimi: Nga Këshilli Mbikëqyrës të merren masat e menjëhershme në drejtim të implementimit në rregulloren e Brendshme të Shoqërisë, të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të miratohen rregullat e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm si dhe vënien e administratorit të shoqërisë dhe drejtuesve të tjerë kundrejt përgjegjësisë dhe detyrimit të marrjes së masave për implementimin e ligjit dhe njëkohësisht ndërgjegjësimin e të gjithë punonjësve për zbatimin e kërkesave të ligjit për MFK, sa më sipër cituam dhe akteve të dala në funksion të tij. Nga Titullari i shoqërisë të merren masa për trajnimin e të gjithë stafit të shoqërisë në lidhje me kërkesat e MFK dhe vënien në efikasitet të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

Koment: Rekomandimi është pranuar por është zbatuar pjesërisht.

Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë me vendimin nr.09 datë 22.05.2018 ka pranuar rekomandimin e KLSH duke ja ka lënë si detyrë për zbatim drejtorit të shoqërisë këtë rekomandim. Drejtori në planin e veprimit të hartuar për realizimin e detyrave të KLSH ka ngarkuar zyrën juridike, zyrën e shërbimeve të brendshme dhe zyrën e financës për ndjekje dhe për zbatimin e këtij rekomandimi. Konkretisht me vendimin Nr. 3 datë 19.03.2019 të Këshillit Mbikëqyrës është miratuar rregullorja e re e shoqërisë. Por nga auditimi i proceseve të punës lidhur me funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe zbatimin e kërkesave të ligjit të MFK u konstatuan sërish mangësi. Trajtuar më konkretisht në pikën 8.

11.1 Rekomandimi: Nga ana e drejtuesve të Shoqërisë të merren masa që në komisionet e ngritura për blerjet e vogla të mos caktohet Përgjegjësjë e Financës dhe të veprohet në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Në lidhje me kryerjen e procedurave të blerjeve me vlera të vogla, të merren masat për të mos përsëritur shkeljet e konstatuara në gjetjen sa më sipër, duke vepruar në përputhje me legjislacionin në fuqi për Prokurimin Publik, si dhe aktet e dala në funksion të tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

Koment: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar.

Komisioni i Blerjeve të Vogla i krijuar gjatë periudhës së auditimit nuk ka pasur në përbërje të tij përgjegjësin e zyrës së financës.

12.1 Rekomandimi: Të merren masat e duhura për kontratat e furnizimit me karburant që do të lidhen në vazhdim, që në hartimin e tyre të kërkohej nga OE fitues paraqitja e Deklaratës Doganore SAD në momentin e furnizimit dhe fletë analiza e karburantit, për përmbushjen e detyrimeve dhe llogaritjen e saktë të vlerës së faturës, gjithashtu nga komisioni i marrjes në dorëzim dhe nënshkruesi i urdhër-shpenzimit të kërkohej për çdo faturë ky dokument në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar: Nga drejtori i Portit Detar Vlorë në planin e punës së miratuar prej tij i është ngarkuar komisionit të hartimit të DST-ve, komisionit të marrjes në dorëzim të karburantit si dhe zyrës së financës.



13.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtuesve të Shoqërisë dhe strukturave mbështetëse në funksion të saj, për të shmangur shkeljet e konstatuara në këtë material auditimi, të merren masat për kontrolle të vazhdueshme në lidhje me mbajtjen e dokumentacionit të duhur për shpenzimet e kryera për automjetet, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Koment: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar pjesërisht.

Nga drejtori i Portit Detar Vlorë në planin e punës së miratuar prej tij është ngarkuar degës teknike për pasqyrimin në kartelë të gjitha të dhënave teknike të mjeteve, të problemeve të konstatuara për to si dhe shërbimet që iu janë kryer në mënyrë periodike. Nga auditimi i proceseve të punës rezultoi se janë plotësuar kartelat për çdo mjet nga ana e Degës Teknike dhe janë mbajtur fletë udhëtimet por janë konstatuar shkelje në përmbajtje të ngjashme me ato të auditimit të mëparshëm. Më konkretisht trajtuar në pikën nr. 5.

14.1 Rekomandimi: Nga ana e drejtorisë së shoqërisë të analizohet me grup pune të veçantë, shkaqet dhe përgjegjësitë për këtë konstatim dhe mungesës së kabullit; të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për verifikimin e materialit të munguar, dhe në të kundërt të kërkohet dëmshpërblim nga personat përgjegjës për arkëtimin e shumës 48,960 lekë.

Menjëherë

Koment: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar.

Nga drejtori i Portit Detar Vlorë në planin e punës së miratuar prej tij i është ngarkuar zyra juridike me ndjekjen e këtij rekomandimi dhe në zbatim të kësaj është ngritur grupi i punë me urdhrin 251 datë 29.10.2018 për verifikimin e materialit të munguar të konstatuar nga grupi i auditimit për objektin e prokurimit blerje pajisje informatike për portin e Himarës. Ky komision ka mbajtur procesverbalin nr. 545 datë 31.10.2018 në të cilin shprehet se kabulli prej 240 m linear është përdorur për zëvendësimin e kabullit të rrjetit dhe të tensionit të dëmtuar.

15.1 Rekomandimi: Titullari i AK të marrë masa që për kontratën “Zgjerimi i terminalit të pasagjerëve”, si një objekt shumë i rëndësishëm për peshën që zë në shpenzimet e shoqërisë dhe në shfrytëzimin e tij në të ardhmen, të ngriejë një komision për monitorimin e kontratës, i cili të pasqyrojë gjendjen faktike të realizimit të kontratës dhe grafikut të punimeve, para certifikimit të punimeve të realizuara.

Menjëherë

Koment: Rekomandimi është pranuar por është zbatuar pjesërisht.

Aktualisht nga titullari i Portit Detar Vlorë, me urdhrin nr. 101 datë 20.03.2018 është ngritur komisioni për monitorimin e zbatimit të kontratës nr.776 prot datë 23.12.2016 për objektin e prokurimit zgjerimi i terminalit të pasagjerëve. Por nga auditimi i proceseve të punës për periudhë auditimi rezultoi se komisioni nuk ka monitoruar dhe korrigjuar gabimet e konstatuara. Më konkretisht trajtuar në pikën 7.

16.1 Rekomandimi: Porti detar SHA Vlorë të njoftojë Kontrollin e Lartë të Shtetit, në të gjitha rastet që zbatimi i rekomandimeve kalon në proces gjyqësor, me qëllim që KLSH të jetë e pranishme, si palë që ka njohuri për çështjen.

Vazhdimisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

Komenti: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar: Aktualisht nga drejtori i Portit Vlorë në planin e veprimit të miratuar nga ana e tij është ngarkuar zyra juridike për zbatimin e këtij rekomandimi. Zyra juridike në të gjitha kërkesë paditë e ngritura nga Porti në bazë të rekomandimeve të KLSH, për periudhën pas lënies së tyre ka thirrur si palë të trete edhe Kontrollin e Lartë të Shtetit.

17. Rekomandimi: *Këshilli mbikëqyrës i shoqërisë Porti Detar SHA Vlorë, të marrë masa të menjëhershme për shqyrtimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në auditimin paraardhës dhe të përcaktojë përgjegjësitë për mangësitë e konstatuara dhe afatet kohore për zbatimin e këtyre rekomandimeve.*

Menjëherë dhe në vijimësi

Koment: Rekomandimi është pranuar, por nuk është zbatuar. Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë në mbledhjen e datës 22.05.2018 ka vendosur me vendimin nr. 9, datë 22.05.2018 të miratojë këtë rekomandim të KLSH. Aktualisht rezulton se nuk janë përcaktuar përgjegjësitë e konstatuara dhe nuk janë vendosur afate kohore për miratimin e tyre.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1 Rekomandimi:

-Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës 525,972 lekë me TVSh, nga operatori ekonomik "E.&C." ShPK, për shkeljet dhe volumin e punimeve konstatuara në zbatimin e kontratës dhe shtesës së kontratës në objektin : "Rikonstruksioni i objektivit të zyrave Porti Himarë".

Brenda datës 31.05.2018

Koment: Rekomandim është pranuar dhe është zbatuar.

Verifikim i detajuar do të realizohet në auditimin e radhës. Konkretisht me shkresën Nr. 311/1 prot datë 15.05.2018 i është njoftuar shoqëria "E.&C." SHPK detyrimi për ekzekutimin vullnetar të shlyerjes së shumës prej 525,972 lekë me TVSh që përbën dëm, sipas raportit të KLSH. Shoqëria e sipërcituar nuk ka kthyer përgjigje në subjekt në lidhje me shlyerjen vullnetare të këtij detyrimi dhe nga ana e shoqërisë "Porti Detar Vlorë" është vazhduar me procedurat e mëtejshme ligjore duke ngritur kërkesë padinë me nr. 29 prot datë 29.06.2018 për kërkimin e shlyerjes së detyrimit. Në kohën e raportimit operatori ekonomik "E.&C." ShPK ka shlyer detyrimin 525,972 lekë ndaj shoqërisë në datë 17.12.2018.

2.1 Rekomandimi:

-Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës 772,635 lekë me tvsh, nga operatori ekonomik "Sh." SHPK, për shkeljet dhe volumin e punimeve konstatuara në zbatimin e kontratës dhe shtesës së kontratës në objektin: "Rikonstruksioni i reparteve dhe zyrave në oficinë".

Brenda datës 31.05.2018

Koment: Rekomandim është pranuar dhe është në proces zbatimi.

Konkretisht me shkresën Nr.311/2 prot, datë 15.05.2018 i është njoftuar shoqërisë "Sh." SHPK detyrimi për ekzekutimin vullnetar të shlyerjes së shumës prej 772,635 lekë me tvsh i cili përbën



dëm ekonomik, sipas raportit të KLSH. Shoqëria e sipërcituar nuk ka kthyer përgjigje ne subjekt në lidhje me shlyerjen vullnetare të këtij detyrimi dhe nga ana e shoqërisë “Porti Detar Vlorë” është vazhduar me procedurat e mëtejshme ligjore duke ngritur kërkesë padinë me nr. 28 prot datë 29.06.2018 për kërkimin e shlyerjes së detyrimit.

3.1 Rekomandimi:

-Të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës 180,777 lekë me TVSh, nga operatori ekonomik “S.” SHPK, për volumin e punimeve të pakryera konstatuara në zbatimin e kontratës me objekti: “Rikonstruksioni i portës hyrëse perëndimore të portit”.

Brenda datës 31.05.2018

Koment: Rekomandim është pranuar dhe është zbatuar.

Më datë 26.02.2019 operatori ekonomik “S.” ShPK ka shlyer vullnetarisht detyrimin ndaj shoqërisë me vlerë 180,777 lekë.

4.1 Rekomandimi:

-Të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës 314,552 lekë me TVSh, nga operatori ekonomik “Sh.” SHPK, për shkeljet dhe volumin e punimeve konstatuara në zbatimin e kontratës dhe shtesës së kontratës në objektin “Linja e re e furnizimit me ujë të portit”.

Brenda datës 31.05.2018

Koment: Rekomandim është pranuar dhe është në proces zbatimi.

Për këtë gjetje rezulton se shoqëria e cila ka zbatuar kontratën me objekt “Linja e re e furnizimit me ujë të portit” është “K. I.” Konkretisht me shkresën Nr.311/4 prot, datë 15.05.2018 i është njoftuar shoqërive “K. I.” SHPK dhe “K.” shpk, detyrimi për ekzekutimin vullnetar të shlyerjes së shumës prej 314,552 lekë me TVSh i cili përbën dëm ekonomik, sipas raportit të KLSH. Shoqëria e sipërcituar nuk ka kthyer përgjigje në subjekt në lidhje me shlyerjen vullnetare të këtij detyrimi dhe nga ana e shoqërisë “Porti Detar Vlorë” është vazhduar me procedurat e mëtejshme ligjore duke ngritur kërkesë padinë me nr. 25 prot datë 29.06.2018 për kërkimin e shlyerjes së detyrimit. Nga subjekti i audituar për shumën e mësipërme janë ndërmarrë veprimet e duhura administrative dhe ligjore duke ezauruar disa nga hallkat e kërkuara.

5.1 Rekomandim

- Porti Detar SHA Vlorë të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 102,240 lekë me tvsh, nga operatori ekonomik “S.” shpk, për shkeljet dhe volumin e punimeve të përfituara më tepër, të konstatuara në auditimin e zbatimit të kontratës në objektin “Veshje me alukobond dhe vendosje kioske në portën lindore të portit”.

Brenda datës 31.05.2018

Koment: Rekomandim është pranuar dhe është zbatuar.

Më datë 26.02.2019 operatori ekonomik “S.” shpk ka shlyer vullnetarisht detyrimin ndaj shoqërisë me vlerë 102,240 lekë.

6.1 Rekomandimi:

Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë të shqyrtojë vlerën 1,080,000 lekë, vlerë e cila ka të bëjë me mungesën e penaltiteve për mosdorëzimin në kohë të shërbimit, si dhe të evidentohen



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën dëm ekonomik për Shoqërinë "Porti Detar" SHA Vlorë.

Brenda datës 31.05.2018

Koment: Rekomandimi nuk është pranuar dhe nuk është zbatuar, Këshilli Mbikqyrës i Shoqërisë në mbledhjen e tij të datës 22.05.2018 ka vendosur me vendimin nr. 9, datë 22.05.2018 të mos e miratojë këtë rekomandim të KLSH, duke cituar se kjo bazohet në argumentet e paraqitura në relacionet e shoqërisë dhe procesverbalin e mbledhjes së datës 22.05.2018. Në procesverbalin e kësaj mbledhjeje këshilli shprehet se nga ana e shoqërisë nuk ka patur shkelje të zbatimit të kontratës, ndërkohë që sot dosja e kësaj procedure prokurimi ndodhet në prokurori.

B 1/2. DËM EKONOMIK PA MUNDËSI ARKËTIMI

1.1 Rekomandimi: *Nga Këshilli Mbikqyrës të eliminohen praktikat e largimeve nga puna në mospërputhje me legjislacionin në fuqi, me qëllim shmangien e detyrimeve të shtuara ndaj të tretëve, të cilat vetëm në tre rastet e shqyrtuara për periudhën e auditimit janë në vlerën 6,089,251 lekë, e cila është dëm ekonomik pa mundësi arkëtimi për shoqërinë, si dhe në të ardhmen të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit.*

Brenda datës 31.05.2018

Koment: Rekomandimi është pranuar por nuk është zbatuar. Këshilli Mbikqyrës i Shoqërisë në mbledhjen e datës 22.05.2018 ka vendosur me vendimin nr. 9, datë 22.05.2018 të miratojë këtë rekomandim të KLSH, bazuar kjo në argumentat e paraqitura në relacionet e shoqërisë dhe procesverbalin e mbledhjes. Por nga auditimi i proceseve të punës gjatë periudhës objekt auditimi rezultuan sërish shpenzime gjyqësore për largimet nga puna. Trajtuar më konkretisht në pikën nr.4.

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

1.1. Rekomandimi: *Dega teknike apo strukturat e ngritura nga titullari i Autoritetit Kontraktor për përllogaritjen e fondit limit, të marrë masa që në të ardhmen, përllogaritja e fondit limit të bëhet vetëm mbi bazën e kostos totale të llogaritshme kur kostoja e llogaritshme e sistemeve teknike nuk e kalon vlerën 15% të kostos totale të projektit dhe me tarifa të ndara për sistemet teknike, kur kosto e tyre e tejkalon 15% të vlerën projektit.*

Në vijimësi

Komenti: Rekomandimi është pranuar dhe është në proces zbatimi: Këshilli Mbikqyrës i Shoqërisë në mbledhjen e datës 22.05.2018 ka vendosur me vendimin nr. 9, datë 22.05.2018 të miratojë këtë rekomandim të KLSH, Aktualisht, nga drejtori i Portit Detar Vlorë në planin e punës së miratuar prej tij i është ngarkuar degës teknike dhe strukturave të ngritura për përllogaritjen e fondit limit në zbatim të VKM 704 datë 29.10.2014, Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikimin e territorit, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim i ndryshuar.



2.1 Rekomandimi: *Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë të shqyrtojë vlerën 517,500 lekë, vlerë e cila ka të bëjë me vendosjen e tarifës së reklamave në mospërputhje me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për Shoqërinë “Porti Detar” SHA Vlorë.*

Brenda datës 31.05.2018

Koment: Rekomandimi nuk është pranuar dhe nuk është zbatuar.

Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë në mbledhjen e tij të datës 22.05.2018 ka vendosur me vendimin nr. 9, datë 22.05.2018 të mos e miratojë këtë rekomandim të KLSH, duke cituar se kjo bazohet në argumentet e paraqitura në relacionet e shoqërisë dhe procesverbalin e mbledhjes së datës 22.05.2018. Në lidhje me këtë vlerë këshilli mbikëqyrës shprehet se pas studimit të relacionit dhe tarifave përkatëse të vendosura nga këshilli mbikëqyrës, vlera nuk përbën efekt financiar negativ për shoqërinë, kjo pasi investimi i vendosjes së reklamave ka qenë i kryer tërësisht prej subjektit IRIS ShPK dhe tarifa e vendosur ka qenë e arritur në marrëveshje midis palëve.

3.1 Rekomandimi: *Nga Drejtori i Shoqërisë të merren masat për kryerjen e një planifikimi të saktë të lejeve vjetore të punonjësve, duke marrë parasysh dhe proceset e punës së shoqërisë, me qëllim shmangien praktikave të tilla në të ardhmen.*

Në vijimësi

Koment: Rekomandimi është pranuar dhe është zbatuar.

Nga drejtori i Portit Vlorë në planin e veprimit të miratuar nga ana e tij është ngarkuar zyra e shërbimeve të brendshme për realizimin e këtij rekomandimi. Me shkresën nr. 307 prot datë 15.05.2018 të shefes së burimeve njerëzore sqarohet drejtori i portit Vlorë se nga kryetarët e degëve dhe shefat e zyrave për punonjësit në varësi të tyre janë përcaktuar tre pika në bazë të së cilave duhet të planifikohen lejet vjetore në mënyrë që të ketë funksionim të punës sa më efikas. Në lidhje me këtë drejtori i portit Vlorë ka nxjerrë urdhrin nr. 143 datë 28.05.2018.

4.1 Rekomandimi: *Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë të shqyrtojë vlerën 880,140 lekë, vlerë e cila ka të bëjë me rritjen e nivelit të pagave nga Drejtori i shoqërisë me vendim me fuqi prapavepruese, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për Shoqërinë “Porti Detar” SHA Vlorë.*

Brenda datës 31.05.2018

Koment: Rekomandimi nuk është pranuar dhe nuk është zbatuar.

Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë në mbledhjen e tij të datës 22.05.2018 ka vendosur me vendimin nr. 9, datë 22.05.2018 të mos e miratojë këtë rekomandim të KLSH, duke cituar se kjo bazohet në argumentet e paraqitura në relacionet e shoqërisë dhe procesverbalin e mbledhjes së datës 22.05.2018. Nga procesverbali i mbledhjes së Këshillit Mbikëqyrës rezulton se KM e shikon të arsyeshme rritjen e nivelit të pagave bazuar kjo edhe në shkresën e Ministrisë së Ekonomisë mbi miratimin e programit ekonomik të shoqërisë së vitit 2017, gjithashtu edhe në bazë të të ardhurave që ka patur shoqëria në vitin 2016 dhe vendimi i Këshillit Mbikëqyrës reflektimin e shtesës së pagave në projekt programin e vitit 2017 të miratuar nga Ministria e Ekonomisë.



C. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 37 të “Kodit të Punës” si dhe Kontratës Individuale të Punës, lidhur ndërmjet Drejtorisë së Portit Detar sha Vlorë dhe punonjësve, i kërkojmë Drejtorit të Drejtorisë së Portit Detar Vlorë z. A. M., të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje me shkrim” deri në “Largim nga detyra”, për personat si më poshtë:

1. D. R., me detyrë specialiste

Rekomandimi quhet i ezauruar dhe konsiderohet i zbatuar pasi zj. R. nuk është më në marrëdhënie pune me këtë institucion. Me urdhrin nr. 33 datë 29.02.2016 të ish drejtorit të portit Vlorë i janë ndërprere marrëdhëniet e punës.

2. F. Xh. me detyrë përgjegjës i Sektorit Juridik dhe Prokurimeve,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 130, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë z. Xh. masa disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna”.

3. E. Ç., me detyrë Kryetare e Degës Teknike,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 129, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë zj. Ç. masa disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna”.

4. I. H., me detyrë specialist i Degës Teknike,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 127, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë z. H. masa disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna”.

5. M. B. me detyrë specialiste e Prokurimeve,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 128, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë zj. B. masa disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna”.

6. M. P., me detyrë specialist në Degën Teknike,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 125, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë zj. P. masa disiplinore “Vërejtje me shkrim”.

7. N. G., me detyrë zv/Drejtor i shoqërisë Porti Detar sha Vlorë,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 120, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë z. G. masa disiplinore “vërejtje me shkrim”.

8. D. B., me detyrë specialist në sektorin e marketingut,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 123, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë z. B. masa disiplinore “Vërejtje me shkrim”.

9. D. M., me detyrë llogaritar i parë,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 122, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë z. M. masa disiplinore “vërejtje me shkrim”.

10. A. Xh., me detyrë elektrikist,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 121, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë z. Xh. masa disiplinore “vërejtje me shkrim”.

11. A. B., me detyrë Specialiste kontratash dhe vlerësim risku, jurist,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 126, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë zj. B. masa disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna”.

12. L. Rr., me detyrë specialist IT,

Rekomandimi është zbatuar. Me urdhrin nr. 124, datë 07.05.2018 të drejtorit të portit Vlorë i është dhënë z. Rr. masa disiplinore “vërejtje me shkrim”.

ANKES 2



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SH.A

2.1 TABELAT E TË DHËNAVE TË PLANIFIKIMIT DHE REALIZIMIT TË PROGRAMEVE EKONOMIKE 2017, 2018 DHE 2019.

Nr	Të ardhura nga	Viti 2017		
		Plan	Realizim	%
1	Përpunim Malli	16,219,000	26,374,000	163%
2	Përpunim Tragete pasagjere	133,705,000	121,839,000	91%
	Aktivite ndihmese			
1	Qira	4,000,000	4,050,000	101%
2	Bileta Hyrje Parkime Leje Hyrje	5,000,000	5,100,000	102%
3	Energji ujë		879,000	
4	Interesa	3,000,000	3,038,000	
	TOTALI	161,924,000	161,280,000	99.6%

Tabela nr. 1 Burimi i të dhënave: Porti detar Vlorë sh.a.

EMERTIMI I SHPENZIMEVE 2017	SHUMA VJETORE (mijë lekë)		
	PLAN	FAKT	%
Ndihma e të tjera	150	80	53.33
Pritje përcjellje	100	17	17.00
Shpenzime për udhëtim e dieta brenda	400	139	34.75
Shpenzime për udhëtim e dieta jashtë	400	214	53.50
KESHILLI MBIKQYRES	890	945.6	106.25
Shpenzime për aktivitete	300	231	77.00
Sigurimi i asetëve	200	0	0.00
Shërbime auditimi	1900	1936	101.89
Shpenzime Financa 5	50	19	38.00
Pastrimi i portit	300	240	80.00
Sponsorizime	150	100	66.67
30% Ministria e Ekonomisë	1110	847	76.31
% KOMISJONI AGJENSIVE	950	958	100.84
PROJEKTE	0	0	0.00
ENERGJI	2850	3036	106.53
UJE	500	637	127.40
SIGURACIONE	400	781	195.25
PAGA BRUTO	79150	75651	95.58
Punëtor me kontrate ng - shk.	5148	3954	76.81
SIGURIME SHOQERORE 16.7%	14078	15020	106.69
Shpërblime dhe Pensione	6500	368	5.66
Ushqim	12672	12306	97.11
Shërbime bankare	200	122	61.00



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SH

Marketing(spote,panaire promocione)	670	228	34.03
Televizione	200	200	100.00
AMORTIZIME	17700	16000	90.40
POST TELEFON INTERNET	335	282	84.18
Taksa vendore	1200	875	72.92
Rivlerësim Aktive	4500	4122	91.60
Veshmbathje Siguria	400	0	0.00
Veshmbathje MNZ përpunim	400	195	48.75
Të tjera materiale teknike	4590	4712	102.66
Trajnime për punonjësit	200	0	0.00
Detergjent	147	124	84.35
Kancelari shtyp	210	200	95.24
Vegla pune dhe lule	80	68	85.00
Dezartizim	300	0	0.00
Bojë Printeri	250	205	82.00
Riparim Fotokopje kompjuter	50	53	106.00
Të përndjekurit	300	0	0.00
Shpenzime gjyqi	0	9500	0.00
SHUMA	159,930	154,365.6	96.52

Tabela nr. 2 Burimi i të dhënave: Porti detar Vlorë SHA

Nr	Të ardhura nga	Viti 2018		
		Plan	Realizim	%
1	Përpunim Malli	24,461,000	10,959,000	45%
2	Përpunim Tragete pasagjere	122,691,000	105,490,000	86%
	Aktivite ndihmese			
1	Qira	5,500,000	3,645,000	66%
2	Bileta Hyrje Parkime Leje Hyrje	6,500,000	3,961,000	61%
3	Energji ujë		330,000	
4	Interesa	1,250,000	972,000	78%
	TOTALI	160,402,000	125,357,000	78%

Tabela nr. 3 Burimi i të dhënave: Porti detar Vlorë sh.a.

EMERTIMI I SHPENZIMEVE 2018	SHUMA VJETORE (mijë lekë)		
	PLAN	FAKT	%
Ndihma e të tjera	50	0	
Pritje përcjellje	30	32	106.67



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

Shpenzime për udhëtim e dieta brenda	200	112	56.00
Shpenzime për udhëtim e dieta jashtë	450	135	30.00
KESHILLI MBIKQYRES	960	954	99.38
PAGE ANTAR I JASHEM SPEC.TEK.		61	
Shpenzime për aktivitete	200	0	0.00
Sigurimi i asetëve	200	200	100.00
Shërbime auditimi	1,500	1,456	97.07
Shpenzime Financa 5	50	8	16.00
Pastrimi i portit	240	232	96.67
Sponsorizime	80	50	62.50
30% Ministria e Ekonomisë	1,650	750	45.45
% KOMISJONI AGJENSIVE	960	857	89.27
ENERGJI	2,987	3,321	111.18
UJE	680	429	63.09
SIGURACIONE	350	361	103.14
MJEKU		97	
PAGA BRUTO	80,550	77,094	95.71
Punëtor me kontratë ng - shk.	4,320	3,744	86.67
RAPORTE		128	
SIGURIME SHOQERORE 16.7%	16,265	15,512	95.37
Shpërblime fund viti	6,425	0	0.00
Shpërblime dhe Pensione	340	94	27.65
Ushqim	12,778	12,535	98.10
Shërbime bankare	200	113	56.50
Marketing(spote,panaire promocione)	300	170	56.67
Televizione	100	100	100.00
AMORTIZIME	15,000	18,000	120.00
POST TELEFON INTERNET	350	257	73.43
Taksa vendore	875	1,077	123.09
Rivlerësim Aktive	4,500	4,212	93.60
Veshmbathje Siguria	200	0	0.00
Veshmbathje MNZ përpunim	200	0	0.00
Të tjera materiale Eva	4,333	2,570	59.31
Detergjent	140	118	84.29
Kancelari shtyp Bojë Printeri	250	113	45.20
Vegla pune, lule rroba	50	0	0.00
Dezartizim	300	144	48.00

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SH**

Të përndjekurit	300	756	252.00
Riparim Fotokopje kompjuter	30	26	86.67
Shpenzime gjyqi dhe përmbaues	0	4,725	
SHUMA	158,393	150,543	95.04

Tabela nr. 4 Burimi i të dhënave: Porti detar Vlorë sh.a.

Nr	Të ardhura nga	Viti 2019 (10 mujori)		
		Plan	Realizim	%
1	Përpunim Malli	11,000,000	8,648,000	79%
2	Përpunim Tragete pasagjere	110,271,000	92,036,000	83%
	Aktivitetet ndihmese			
1	Qira	6,050,000	2,415,000	40%
2	Bileta Hyrje Parkime Leje Hyrje	6,700,000	6,800,000	101%
3	Energji ujë		320,000	
4	Interesa			
	TOTALI	134,021,000	110,219,000	82%

Tabela nr. 5 Burimi i të dhënave: Porti detar Vlorë sh.a.

EMERTIMI I SHPENZIMEVE	SHUMA VJETORE 2019		% realizimi
	Plan (viti 2019)	Fakt (10 mujori 2019)	
Ndihma e të tjera	50	50	100
Pritje përcjellje	30	0	0
Shpenzime për udhëtim e dieta brenda	150	114	76
Shpenzime për udhëtim e dieta jashtë	200	58	29
KESHILLI MBIKQYRES	960	791	82
MJEKU	120	100	83
PAGA BRUTO	79,700	62,974	79
Ushqim	9,800	7,694	79
Punëtor me kontratë ng - shk.	4,140	3,388	82
SIGURIME SHOQERORE 16.7%	15,500	12,331	80
Shpërblime dhe Pensione	170	45	26
Shërbime auditimi	1,500	1,544	103
Shpenzime Financa 5	70	33	47
Pastrimi i portit	240	160	67
POST TELEFON INTERNET	260	120	46



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SH

ENERGJI	3,100	3,642	117
UJE	600	469	78
Sigurimi i asetëve	200	200	100
SIGURACIONE	300	203	68
Sponsorizime	80	79	99
30% Ministria e Ekonomisë	1,060	0	0
% KOMISJONI AGJENSIVE	960	663	69
Shërbime bankare	150	93	62
Marketing(spote,panaire promocione)	200	195	98
Televizione	100	100	100
AMORTIZIME	29,500	13,500	46
Taksa vendore	880	913	104
Veshmbathje Siguria	200	0	0
Veshmbathje MNZ përpunim	100	0	0
Te tjera mat. nderti.pjese kembimi e kons.	2,120	784	37
Karburant	2,340	906	39
Detergjent	220	221	100
Kancelari shtyp Bojë Printrieri	250	235	94
Vegla pune, lule rroba	30	0	0
Dezartizim	150	128	85
Të përndjekurit	750	750	100
Riparim Fotokopje kompjuter	80	58	73
Shpenzime gjyqi dhe përmbaues	0	956	
SHUMA	156,260	113,497	72.63

Tabela nr. 6 Burimi i të dhënave: Porti detar Vlorë SHA

Viti	2017			2018			2019 (10 mujori)		
Përshkrimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi
Të ardhurat	161,924	161,280	99.6%	160,402	125,357	78%	158,726	110,219	69.4%
Shpenzimet	159,765	154,365.6	96.52%	158,400	150,543	95%	156,260	113,497	72.63%
Numri i punonjësve	120			121			121		
Fondi i pagave	79,150	75,651	95.57%	80,550	77,094	95.7%	79,700	62,974	79.01%
Investimet	366,400	119,613.791	32.64%	284,816	141,280	49.6%	179,576	29,851.150	16.6%

Tabela nr. 7 Burimi i të dhënave: Porti detar Vlorë sh.a.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLERË SHA

ANKES 5

5.1 PËRSHKRIMI GJENDJES SË BANKËS NË FILLIM DHE NË FUND TË VITIT 2018 PËR SECILËN BANKË NË EURO, LEKË DHE DOLLAR:

Bankat	Gjendja 31.12.2018	Gjendja 01.01.2018
i. leke	1,418,401	242,920
i. euro	7,519,090	47,191,105
r. leke	196,833	791,745
r. euro	2,082,150	1,071,511
b. leke	764,083	1,672,886
B. euro	433,558	356,672
a. leke	5,448,006	491,714
a. euro	46,362,703	92,799
a. usd	84,859	6,554,900
a. usd depozite	6,361,380	66,475,000
c. leke	407,363	167,746
c. euro	757,299	42,775,294
c. dep	43,205,664	127,456,214
n. leke	283,423	556,873
n. euro	3,894,086	4,198,960
s. g. leke	1,110,271	63,306
Veneto	83,186	83,186
A. bank depozite	88,567	88,567
s. g. euro	2,075,536	1,784,633
Shuma	122,576,459	302,143,922

5.2 PROCEDURAT E BLERJEVE ME VLERË TË VOGËL VITI 2018:

Nr.	Objekti i prokurimit	Fondi limit	Vlera e kontratës
1	Kronikë TV Edicioni i lajmeve	14,000 lekë	14,000 lekë
2	Blerje kondicionieri për ambjentet e serverave	107,200 lekë	94,050 lekë
3	Blerje tubo thithje dhe shkarkim uji Ø50, plasike (3+150) ml dhe fasheta uji 3 copë	16,791.67 lekë	16,762.5 lekë
4	Blerje material për panair	45,600 lekë	27,300 lekë
5	Blerje zbulurime për Vitin e Ri	50,000 lekë	ANULLUAR
6	Riparim i satorit (thurje) të dianmos	6,000 lekë	5,800 lekë
7	Shërbimi i riparimit të Turbokompresorit (turbinë)	70,200 lekë	70,000 lekë
8	Blerje fishek i presionit të vajit	4,000 lekë	3,333 lekë
9	Blerje tub autozjarrëfikëse	29,166.7 lekë	29,166.7 lekë
10	Blerje rërë dhe çakëll	31,000 lekë	25,500 lekë
11	Drekë me rastin e Vitit të Ri	200,000 lekë	132,500 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

12	Blerje vaji për pirunin nr. 4	6,300 lekë	6,300 lekë
13	Blerje goma	16,000 lekë	14,500 lekë
14	Blerje llamarine	8,400 lekë	7,900 lekë
15	Blerje material për përforcimin e sinjalistikës rrugore	44,500 lekë	42,500 lekë
16	Blerje vaji, ujë i distiluar dhe antifrizë	36,500 lekë	27,500 lekë
17	Blerje material për shërbim të brendshëm	29,750 lekë	25,500 lekë
18	Blerje kartolina me rastin e Vitit të Ri	33,000 lekë	24,200 lekë
19	Blerje ujë bidon 19 l dhe gota plastike	6,280 lekë	6,280 lekë
20	Blerje pjesësh për riparimin e difektit në hidroxhunton e mjetit tip Autovinç	700,000 lekë	610,000 lekë
TOTALI		1,454,688 lekë	545,592 lekë

5.3 PROCEDURAT E BLERJEVE ME VLERË TË VOGËL VITI 2018:

Nr.	Objekti i prokurimit	Fondi limit	Vlera e kontratës
1	Blerje gomash për automjete	250,000 lekë	198,000 lekë
2	Blerje biletash udhëtimi për transport ndërkombëtar	200,000 lekë	430 euro
3	Blerje detergjentesh	140,000 lekë	114,800 lekë
4	Blerje kancelari, shtypshkrime, bojë printeri	450,000 lekë	329,000 lekë
5	Blerje karburanti për nevojat të AK për pjesën e mbetur të vitit kalendarik	351,932 lekë	351,257 lekë
6	Blerje pjesë këmbimi për automjetet deri në fund të vitit	150,000 lekë	32,500 lekë 55,000 lekë
7	Blerje mallrash për pritje përcjellje	30,000 lekë	14,280 lekë 9,240 lekë
8	Blerje materiale konsumi	150,000 lekë	138,000 lekë
9	Blerje materiale konsumi me emergjencë	100,000 lekë	72,319 lekë
10	Blerje materiale ndërtimi	150,000 lekë	148,500 lekë
11	Blerje materiale ndërtimi mE emergjencë	100,000 lekë	12,916 lekë 41,333 lekë
12	Blerje materiale për inventar	50, 000 lekë	4,833 lekë 9,166 lekë
13	Blerje pjesë këmbimi me emergjencë	100,000 lekë	28,000 lekë 18,000 lekë 11,200 lekë 11,000 lekë
14	Blerje vajrsh	120,000 lekë	68,500 lekë
15	Kryerje riparim shërbime me emergjencë	100,000 lekë	10,000 lekë 25,000 lekë 20,000 lekë 28,000 lekë
16	Riparim fotokopje	30,000 lekë	20,000 lekë 6,000 lekë
17	Shërbim telefoni fiks dhe interneti	260,000 lekë	199,000 lekë
18	Amendament kontrate për shërbimin e telefonisë dhe internetit	40,000 lekë	40,000 lekë
TOTALI		2,771,932 lekë	2,067,444 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLERË SHA

5.4 PROCEDURAT E BLERJEVE ME VLERË TË VOGËL VITI 2019:

Nr.	Objekti i prokurimit	Fondi limit	Vlera e kontratës
1	Blerje detergjentesh	250,000 lekë	221,000 lekë
2	Blerje materiale kancelarie	450,000 lekë	129,400 lekë 235,600 lekë 85,000 lekë
3	Blerje materiale konsumi emergjence	100,000 lekë	2,000 lekë 2,900 lekë
4	Blerje pajisje zyre	800,000 lekë	623,800 lekë
5	Blerje pjesë këmbimi në rast emergjence	100,000 lekë	10,4620 lekë
6	Kryerja e shërbimit 3D	150,000 lekë	129,000 lekë
7	Kryerja riparime të fotokopkjes, ko.....	80,000 lekë	3,500 lekë 29,750 lekë
8	Kryerja riparime-shërbime emergjencë	100,000 lekë	14,900 lekë 79,166 lekë
9	Materiale konsumi	540,000 lekë	22,000 lekë 129,000 lekë 144,000 lekë
10	Pjesë këmbimi	300,000 lekë	99,000 lekë 35,900 lekë
11	Pritje përcjellje	30,000 lekë	8,500 lekë 8,750 lekë
12	Shërbimi i heqjes së mbeturinave	201,600 lekë	201,160 lekë
13	Shërbim telefoni fiks dhe interneti	200,200 lekë	138,898 lekë
14	Shpenzime për udhëtime jashtë vendit	130,000 lekë	4,0504 lekë
15	Siguracione	200,000 lekë	192,420 lekë
16	Sigurimi i aseteve të shoqërisë	200,000 lekë	195,000 lekë
TOTALI		3,831,800 lekë	2,875,768 lekë

ANKES 6

6.1 PASQYRAT FINANCIARE 2017.

Me shkresën nr. 12004/1 prot., datë 09.07.2018, drejtuar Portit Vlorë, Ministri MZHETTS ka miratuar pasqyrat financiare, sipas të të cilave rezultati vjetor është:

PASQYRAT FINANCIARE 2017	
Fitimi i vitit ushtrimor	5,629,143
Rezervë ligjore 5%	281,457
Dividend 10%	562,914
Rezervë zhvillimi 85%	4,784,772

Normat e amortizimit të zbatuara janë ato fiskale por të zbatuara gabim për pajisjet informatike që e kanë normën e amortizimit në vlerën 25 %.

Normat e amortizimit janë si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

KATEGORIA E AQT-ve	NORMA E AMORTIZIMIT 2017
Toka	0%
Ndërtime e instalime	5%
Makineri e pajisje	20%
Mjete transporti	20%
Pajisje zyre	20%
Pajisje kompjuterike	25%
Instrumente pune	20%

Sipas pasqyrave financiare, gjendja e llogarive të Porti Detar Vlorë SHA me 31.12.2017 është si me poshtë:

6.2 PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

(Shumat janë të shprehura në lekë)

AKTIVET		VITI USHTRIMOR 31.12.2017
Aktivitet monetare		302,144,121
1	Arka	199,43
2	Banka	302,143,921.97
Investimet		-
1	Në tituj pronësie të njësisë ekonomike brenda grupit	-
2	Aksionet e veta	-
3	Të tjera financiare	-
Të drejtat e arkëtueshme		71,213,470
1	Nga aktivet e shfrytëzimit	11,814,973
2	Nga njësitë ekonomike brenda grupit	-
3	Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-
4	Të tjera – Tatim Fitimi	3,682,354
5	Kapital i nënshkruar i papaguar	-
6	Instrumente të tjera borxhi	3,997,1447
7	Invenstime të tjera financiare	413,779
8	Të tjera TVSH	51,305,218
9	Rimbursimi TVSH-je	-
Inventari		13,876,102
1	Lëndët e para e materiale të konsumueshme	3,470,168
2	Prodhimi në proces e gjysmë të gatshëm	-
3	Produkte të gatshme	-
4	Mallra për rishitje	8,264,765
5	Aktivitet biologjike	-
6	Inventari i imët	2,141,169
7	Aktivitet Afatgjata për shitje-TVSh e ndërtimit	-
8	Parapagime për inventarë etj.,	-
9	Mallra e materiale në pritje	-
Shpenzimet e shtyra		-
Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara		-
I. AKTIVET TOTALE AFATSHKURTRA		387,233,693
Investime financiare		-
1	Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit	-
2	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit	-
3	Tituj të tjerë	-
Aktivitet materiale		1,571,742,779

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË
SHA**

1	Toka	787,850,000
2	Ndërtesa	544,378,891
3	Impiante-makineri pajisje	38,186,232
4	Mjete transporti	5,660,539
5	Pajisje zyre etj.,	54,391,273
6	Parapagime për aktive materiale dhe në proces	141,275,844
Aktivitet biologjike		-
Aktivitet jo materiale		12,025,572
1	Koncesione, patenta, licenca, marka et.,	-
2	Emri i mirë	-
3	Parapagime për AA jo materiale	-
4	Projekte certifikimi	12,025,572
II. AKTIVET TOTALE AFATGJATA		1,583,768,351
III. AKTIVET TOTALE		1,971,002,044

Pasivi

DETYRIMET DHE KAPITALI		VITI USHTRIMOR 31.12.2017
Detyrimet afatshkurtra		108,627,584
1	Titujt e huamarrjes	-
2	Detyrimet ndaj institucioneve të kredisë	-
3	Arkëtime në avancë për porosi	-
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	99,350,826
5	Dëftesa të pagueshme (mallra etj., në pritje)	-
6	Të pagueshme ndaj njësisë ekonomike brenda grupit	-
7	Të pagueshme ndaj njësisë ekonomike ku ka interes pjesëmarrja	-
8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe Sig. Shoq., dge Shën.,	2,784,459
9	Të pagueshme për detyrimet tatimore-Tatim Fitimi	-
10	Të pagueshme për detyrimet tatimore-TVSH	-
11	Të pagueshme për detyrimet tatimore-Qira-Div., etj., Dogana	-
12	Detyrime të tjera të veprimeve kryes, kontrata noter afat.,	33,316
13	Kontribute të Ortakëve, etj., të kësaj llogarie	6,458,984
Të pagueshme për shpenzimet e konstatuara		-
Të ardhura të shtyra		-
Provizione		-
I. TOTALI I DETYRIMEVE AFASHKURTRA		108,627,584
Detyrimet afatgjata		-
1	Titujt e huamarrjes	-
2	Detyrimet ndaj institucioneve të kredisë	-
3	Arkëtime në avancë për porosi	-
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	-
5	Dëftesa të pagueshme	-
6	Të pagueshme ndaj njësisë ekonomike brenda grupit	-
7	Të pagueshme ndaj njësisë ekonomike ku ka interes pjesëmarrja	-
8	Të tjera të pagueshme	-
Të ardhura të shtyra		-
Provizionet		38,631,044
1	Subvencione për Portin Detar Vlorë	37,690,734
2	Subvencione të tjera	940,310
3	Grandet, subvencione etj.,	-

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË
SHA**

Detyrimet e shtyra tatimore		-
II. TOTALI I DETYRIMEVE AFATGJATA		38,631,044
III. TOTALI I DETYRIMEVE (I+II)		147,258,629
Kapitali dhe rezervat		-
1	Kapitali i nënshkruar	731,339,00
2	Primi i lidhur me kapitalin	-
3	Rezerva rivlerësimi	-
4	Rezerva të tjera	1,086,775,272
	-Rezerva Ligjore	33,983,818
	-Rezerva Statusore	1,052,791,454
	-Rezerva të tjera	-
5	Fitimi i pashpërndarë	-
6	Fitim/ Humbja e vitit ushtrimor	5,629,143
IV. TOTALI I KAPITALIT		1,823,743,415
V. TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		1,971,022,044

PASQYRA E PERFORMANCËS

PËRSHKRIMI I ELEMENTËVE		VITI USHTRIMOR 31.12.2017
A. Të ardhurat gjithsej		161,280,284
1	Të ardhurat të aktivitetit të shfrytëzimit	-
2	Ndryshimi në invent., e prod., të gatshëm e proces	-
3	Puna e kryer nga njësitë ekonomike dhe kapitali	-
4	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	158,634,680
5	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	-
6	Të ardhura nga rivlerësimi i furnitorëve	2,645,604
7	Autongarkesë në shitje	-
8	Shitje AAGJM	-
B. Kostot gjithsej		152,971,847
8	Të ardhurat nga rivl., i klientëve	1,687,618
8	Lënda e parë dhe materialet e konsumueshme	19,538,497
	-Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	19,538,497
	-Të tera shpenzime	-
9	Shpenzime personeli	107,919,624
	- Pagat e shpërblime	91,924,342
	- Pagat e Këshillit Mbikëqyrës	945,484
	- Shpenzime për Sig. Shoq. dhe Shën.	15,049,798
11	Zhvlerësimi i Aktiveve Afatgjata Materiale	-
12	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	14,624,347
13	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	-
14	Shpenzime të tjera shfrytëzimi et.,	-
15	Dalje AAGJ me koston e mbetur	1,454,630
17	Të ardhura të tjera	8,134,874
	-Të ardhura nga njësitë ek., ku ka interesa pjesëmarrëse	3,038,790
	-Të ardhura nga investimet dhe huat e tjera, pjesë	-
	-Interesat e arkëtueshme dhe të ardhura të tjera .,	5,096,084
19	Zhvlerësimi i AKT., Financiare dhe Investimeve financimeve të mbajtura AKT A Shkurtra	
20	Shpenzime financiare	18,140,525
	-Shpenzime interesi dhe të ngjashme	18,140,525
	-Shpenzime të tjera financiare	-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

21	Rimarrje subvencione	2,258,520
23	FITIMI/HUMBJA PARA TATIMIT	8,308,437
24	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	2,679,293
	-Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjes	2,679,293
	-Shpenzimi i tatimit të shtyrë	-
	-Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjes	-
25	Shpenzimi i tatimit të shpenzimeve të zbritshme	9,553,514
26	FITIMI/HUMBJA E VITIT	5,629,144
27	Fitim Humbje për	-
	-Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	-
	-Interesat jo kontrollues	-
PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHPËRFSHIRËSE		
Përshkrimi i elementëve		Viti ushtrimor 31.12.2017
1	Fitim/Humbja e vitit	5,629,144
2	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin	-
3	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	-
7	Totali i të ardhurave/Humbjeve e gjithëpërfshirë për	-

Zëri i Bankës nga viti 2016 në vitin 2017 është ulur në vlerën 123,739,857 lekë.

Gjendja e llogarive më datën 31 dhjetor është:

NR.	EMËRTIMI I BANKËS	LLOJI MONEDHËS I	SASIA	KURSI	SHUMA NË LEKË
A	EURO		2,191,902.81	132.95	291,413,478.59
	A. Bank	Euro	-	132.95	-
	I. S. P.	Euro	354,935.78	132.95	47,191,105.05
	S. G. A.	Euro	13,423.34	132.95	1,784,633.05
	C.	Euro	321,739.71	132.95	42,775,294.44
	C. Depozitë	Euro	958,677.80	132.95	127,456,213.51
	A. Bank Depozitë	Euro	500,000.00	132.95	66,475,000.00
	A. Bank Rrjedhëse	Euro	698.00	132.95	92,799.10
	F. Bank	Euro	-	132.95	-
	B.	Euro	2,682.75	132.95	356,671.61
	N.	Euro	31,583.00	132.95	4,198,959.85
	P. C.	Euro	84.93	132.95	11,291.44
	R. Bank	Euro	8,059.50	132.95	1,071,510.53
B	ALL		4,070,377.23	1	4,070,377.23
	I. S. P.	Lekë	242,920.47	1	242,920.47
	S. G. A.	Lekë	63,306.33	1	63,306.33
	B.	Lekë	-	1	-
	C.	Lekë	167,746.22	1	167,746.22
	C. Depozite	Lekë	-	1	-
	C.	Lekë	-	1	-
	A. Depozitë	Lekë	491,714.06	1	491,714.06
	F.	Lekë	-	1	-
	B.	Lekë	1,672,885.61	1	1,672,885.61
	N. Llog. Rrjedhëse	Lekë	556,873.10	1	556,873.10
	V. Bank	Lekë	83,186.00	1	83,186.00
	R. Bank	Lekë	791,745.44	1	791,745.44
C	USD		59,946.59	111.1	6,660,066.15
	A. Bank	USD	125.15	111.10	13,904.17



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

	I. S. P.	USD	821.44	111.10	91.261.98
	I. S. P. Depozitë	USD	-	111.10	-
	A. Depozitë	USD	59.000.00	111.10	6,554,900.00
	B. Depozitë	USD	-	111.10	-
D	TJERA	-	-	-	-
SHUMA					302,143,921.97

Debitorë – Kreditorë

Gjendja e debi kredive të shoqërisë ka ardhur duke rënë nga vitit në vit. Konkretisht;

Për vitin 2016 në vlerën 5,504,738 lekë dhe për vitin 2017 në vlerën 5,069,402 lekë.

Për vitin 2016 në vlerën 3,729,331 lekë dhe për vitin 2017 në vlerën 3,509,232 lekë.

LLOGARIA	EMËRTIMI	DATA E KRIJIMIT	VITI 2017	
			DEBITOR	KREDITOR
423016	R. A.	Viti 2006(audit)	50,090	
423018	Gj. R.	Viti 2006(audit)	62,423	
423019	P. A.	Viti 2006(audit)	56,016	
423022	E. Sh.	Viti 2006(audit)	50,000	
423025	P. D.	Viti 2006(audit)	420	
42304	P. T.	Viti 2006(audit)	190,129	
42309	A. D.	Viti 2006(audit)	4,701	
42333	V. A.	Viti 2011		
42334	A. N.	Viti 2011		
42335	A. K.	Viti 2011		
42336	M. D.	Viti 2011		
467	Debitorë, Kreditorë tjerë	prej 2005 e deri sot	4,357,013	
46701	Bashkia Vlore	Viti 2005		
46703	Gjykata Rrethit Vlorë	Viti 2005	199,810	
46704	Dogana	Viti 2005		
46706	Firma F	Viti 2005	0	
46709	Firma R. G. Sh.	Viti 2005		30,000
46710	K.e.sh Vlore	Viti 2005		
46712	A. sh.a Vlore	Viti 2009		
46713	F. L.	Viti 2005		33,000
46716	Firma N.	Viti 2006		243,320
46717	G. D.	Viti 2006		2,912,103
46718	V. Konstruksion	Viti 2009		250,809
46719	Filiali I.: E.: Vlorë	Viti 2007	98,799	
46720	Garanci Kontrate për Qiratë	Viti 2006		40,000
46740	Ministria e Ekonomisë	KLSH 2015		
SHUMA			5,069,402	3,509,232

(Për sa i përket Debitor/Kreditor, theksojmë se është e shprehur dhe nga auditimi i mëparshëm dhe për vitin 2017).

6.3 PASQYRAT FINANCIARE TË VITIT 2018

Sipas pasqyrave financiare, gjendja e llogarive të Porti Detar Vlorë SHA me 31.12.2018 është si me poshtë:

Pasqyra e Pozicionit Financiar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORË SHA

(Shumat janë të shprehura në lekë)

Nr	AKTIVET	Shenime tab koresp	Periudha Raportuse	Periudha paraardhese
1	1. - Aktivet monetare		122,576,459	302,144,121
	1.1 > Arka	A1	-	199
	1.2 > Banka	A2	122,576,459	302,143,922
2	2 - Investime :		-	-
	2.1 > Ne tituj pronësie të njesive ek brenda grupit			
	2.2 > Aksione të veta			
	2.3 > Te tjera financiare			
3	3 - Te drejta të arketushme		100,288,695	71,213,470
	3.1 > Nga aktiviteti I shfrytëzimit	C1	9,817,177	11,814,973
	3.1 > Nga aktiviteti I shfrytëzimit (Rivlerësimi I k. kembimi	C1'	13,522,172	
	3.2 > Nga njesite ekonomike brenda grupit	C2	-	
	3.3 > Nga njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarese	C 4	-	
	3.4 > Te tjera - TATIM FITIMI	C 3	4,134,084	3,682,354
	3.5 > Kapital I nenshkruar I papaguar	Pasq # kap	-	
	3.6 > Instrumenta të tjera borxhi	Llog 467	4,466,551	3,997,147
	3.7 > Investime të tjera financiare	Llog 423	413,779	413,779
	3.8> Te tjera T V SH	Rakor Tvsh	16,411,059	51,305,218
	3.9>Rimbursim TVSH-je		51,523,874	
4	4 - Inventari		13,101,834	13,876,102
	4.1 > Lendet e para e materiale të konsumushme	D 1	2,598,392	3,470,168
	4.2 > Prodhimi në proces e gjysem të gatëshme	D 2	-	-
	4.3 > Produkte të gatëshme	D 3	-	-
	4.4 > Mallra për rishitje	D 4	8,264,765	8,264,765
	4.5 > Aktivet biologjike (gje e gjalle në ritje e majmeri)	D 5	-	-
	4.6 > Inventare I imet me > se 1 vit , e te etj .	D 6	2,238,677	2,141,169
	4.7> Aktive Afat gjata për shitje - TVSH E NDERTIMIT	D 7	-	-
	4.8 > Parapagime për inventar etj	D 8	-	-
	4.9 > Mallra e materiale në pritje	D 9	-	-
5	5 - Shpenzime të shtyra	E 2	-	-
6	7 - Te arketushme nga të ardh e kostatuara	Ardh anal		
I	AKTIVET TOTALE AFASHKURTERA		235,966,988	387,233,693
7	7 - Investime financiare		-	-
	7.1 > Tituj pronësie në njesite ekonomike brenda grupit	Sh . Spjeg		
	7.2 > Tituj të huadhenjes në njesite ek brenga grupit	Sh . Spjeg		
	7.3 > Tituj të tjere	Sh . Spjeg		
8	8- Aktivet materiale		1,654,598,391	1,567,647,798
	8.1 > Toka -	U	787,850,000	787,850,000
	8.2 > Ndertesa	U	559,748,428	547,999,892
	8.3 > Implante - makineri e paisje	U	35,427,835	38,100,331
	8.4 > Mjete transporti	U	6,525,541	5,660,539
	8.5 > Paisje zyre etj etj	U	52,014,250	54,477,173
	8.6 > Parapagime për aktive materiale dhe në proces	U	213,032,337	133,559,863
9	9 - Aktivet Biologjike	U - Biologj	-	-
10	10- Aktivet jo materiale	Sh . Spjeg	15,091,038	16,120,553
	10.1 > Koncesione, patenta , lisdhenca , marka etj	Sh . Spjeg		
	10.2 > Emri I mire	Sh . Spjeg		
	10.3 > Parapagime për A A jo materiale	Sh . Spjeg		
	10 . > Projekte e Certifikimi		15,091,038	16,120,553
II	AKTIVET TOTALE AFATGJATA		1,669,689,428	1,583,768,351
	AKTIVET TOTALE		1,905,656,416	1,971,002,044



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE
SHA

Nr	DETYRIMET DHE KAPITALI	Shenime	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhese
1	DETYRIMET AFASHKURTERA		45,856,111	108,627,584
	1.1> Tituj e huamarjes	Sh . Spjeg		
	1.2>Detyrimet ndaj institudioneve te kredise	L1	-	
	1.3> Arketime ne avance per porosi	L 3		
	1.4>Te pagushme per aktivitetin e shfrytezimit	M 1	36,270,858	99,350,826
	1.5>Deftesa te pagushme (mallra e tj ne pritje)	N	-	
	1.6>Te pagushme ndaj njesive ek brenda grupit	C2	-	
	1.7>Te pagushme ndaj njesive ek ku ka interes pjesmarja	L 4	-	
	1.8>Te pagushme ndaj punonjesve dhe sig shoqerore / shendetes	T	2,639,168	2,784,459
	1.9>Te pagushme per detyrimet tatimore - Tatim Fitimi	C 3	-	
	1.10>Te pagushme per detyrimet tatimore - T V SH	Lib bl+shit	-	
	1.11>Te pagushme per detyrimet tatimore - Qera- Div etj Dogana	V - Banka		
	1.12> Detyrime te tjera te vepr kryes ,Kontrata noter afatshk etj	438-461-464	17,698	33,316
	1.13> Kontribut te Ortakeve , etj te kesaj llogarie	467-471-472	6,928,388	6,458,984
2	TE PAGUSHME PER SHPENZ E KOSTATUARA			
3	TE ARDHURA TE SHTYRA			
4	PROVIZIONE			
I	TOTALI I DETYRIMEVE AFASHKURTERA		45,856,111	108,627,584
5	DETYRIMET AFATGJATA		-	-
	5.1> Tituj e huamarjes	Sh . Spjeg		
	5.2>Detyrimet ndaj institudioneve te kredise	L2	-	
	5.3> Arketime ne avance per porosi	L 3	-	
	5.4>Te pagushme per aktivitetin e shfrytezimit > SE 1 VIT			
	5.5>Deftesa te pagushme	N - 1		
	5.6>Te pagushme ndaj njesive ek brenda grupit	Sh . Spjeg		
	5.7>Te pagushme ndaj njesive ek ku ka interes pjesmarja	Sh . Spjeg		
	5.8> Te tjera te pagushme	V- 6		
6	TE PAGUSHME PER SHPENZ E KOSTATUARA			
7	TE ARDHURA TE SHTYRA			
8	PROVIZIONET		36,511,430	38,631,044
	8.1> Subvencione per Portin Vlore		35,806,197	37,690,734
	8.2>Subvencine te tjera		705,233	940,310
	8.2> Grandet , subvencione etj			
9	DETYRIME TATIMORE TE SHTYRA			
II	TOTALI I DETYRIMEVE AFATGJATA		36,511,430	38,631,044
III	DETYRIME TOTALE (I + II)		82,367,542	147,258,629
10	KAPITALI DHE REZERVAT			
	10.1> Kapitali I neneshkruar		731,339,000	731,339,000
	10.2> Primi I lidhur me kapitalin		-	-
	10.3> Rezerva rivleresimi		-	-
	10.4> Rezerva te tjera		1,091,841,501	1,086,775,272
	- Rezerva Ligjore		34,265,275	33,983,818
	- Rezerva Statuore		1,057,576,226	1,052,791,454
	- Rezerva te tjera		-	-
	10.5> Fitimi I pashperndare		0	-
	10.6> Fitim / Humbja e Vitit ushtrimor		108,373	5,629,143
IV	TOTALI I KAPITALIT		1,823,288,874	1,823,743,415
V	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		1,905,656,416	1,971,002,044



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE
SHA

Pasqyra e Performancës:

Nr	Pershkrimi I elementeve	Refer- Nr llogar	Periodha Raportuse	Periodha paraardhese
A	TE ARDHURAT GJITHESEJ		125,357,102	161,280,284
1	> Te ardhura te aktivitetit te shfrytezimit	Ardh Anal		
2	> Ndryshimi ne invent e prod te gateshm e proces	Aktivi	0	
3	> Puna e kryer nga njesite ekonomike dhe e kapitalizuar	Ardh Anal		
4	>Te ardhura te tjera te shrytezimit	Ardh Anal	125,357,102	158,634,680
	>Te ardhura te tjera te shrytezimit		125,357,102	158,300,180
	>Te ardhura te tjera te Vleresim Diference Skrap			334,500
5	> Te ardhura nga sistemi jo bankar	Ardh Anal	0	-
6	> Shitje banese me kosto ndertimi	Pasq shit nd		
7	> Shitje te perjashtuara per ndertimin + TJERA	Pasq e sh nd		
8	>Autogarkese ne shitje (Vetem per AAGJM te perfunduara)	Ardh Anal	0	
	Te ardhura nga Vleresimi I Ekspertes per Furnitoret			2,645,604
9	> Shitje A A G J M (sipas fatures te shitjes)		0	-
B	KOSTOT GJITHESEJ		124,269,270	152,971,848
9	> Ndryshimi ne invent e prod te gateshm e proces		0	
	> Te ardhura/Shpenzime nga Vleresimi I Ekspertes per Klientet			1,687,618
10	> Lenda e pare dhe materialet e konsumushme		15,162,662	19,538,497
	10.1 - Lende e pare dhe materiale te konsumushme	S	15,150,539	19,538,497
	10.2 - Te tjera shpenzime (ardh direkt nga S - E27)	S	12,123	-
11	> Shpenzime personeli		110,245,154	107,919,624
	11.1 - Pagat e shperblime	T	93,607,598	91,924,342
	11.2 Paga e keshillt mbikqyres	V	1,115,556	945,484
	11.3 - Shpenzime per Sigurimet shoqerore e shendet (vehte shpenz per pensionet)	T	15,522,000	15,049,798
12	> Zhvleresimi I Aktiveve Afat gjata Materiale			
13	> Shpenzime konsumi dhe amortizimi	U	14,835,329	14,624,347
14	> Shpenzime te tjera shfrytezimi	V 1 - V2	9,065,234	-
15	> Shpenzime te tjera shfrytezimi E 2 ETJ	E 2	0	
16	> Dalje A A G J me koston e mbetur	U	0	1,454,630
17				
18	> Te ardhura te tjera		-22,919,493	-8,134,874
	18.1 - Te ardhura nga njesite ek ku ka interesa pjesmarse	V -3	0	
	18.2 - Te ardhura nga investimet dhe huate e tjera , pjese e A A G J Materiale	V -3	-21,253,707	
	18.3- Interesatre arketushme dhe te ardhura te tjera te ngajeshme	V -3	-541,072	
	18.4- Te ardhurat nga Projekti Mednet	V -3		(5,096,084)
	18.5- Te ardhura nga sherbimet e parapaguar ne 2006		-151,940	
	18.5- Te ardhura nga Interesat e depozitave etj	V -3	-972,774	(3,038,790)
19	Rimarje Subvencioni + rivleresimi (2018)		-2,119,614	(2,258,520)
20	> Zhvleresimi I Akt Financiare dhe invest financ te mbajt si akt A Shkurtera			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

21	Shpenzime financiare		0	18,140,525
	21.1 - Shpenzime interesi dhe te ngjajeshme	V 2		18,140,525
	21.2 - Shpenzime te tjera financiare	V 2		
22	Pjesa e fitimit/ Humbjes nga pjesmarjet			
23				
24	FITIMI / HUMBJA PARA TATIMIT		1,087,832	8,308,436
25	Shpenzimi I tatimit mbi fitimin		979,459	2,679,293
	25.1 - Shpenzimi aktual I tatimit mbi fitimin		979,459	2,897,487
	25.2 - Shpenzimi I tatimit te shtyre			
	25.3 - Pjesa e tatim fitimit te pjesmarjes			
26	- Humbje te mbartura - shpenzime te panjohura		5,441,894	9,553,514
27	FITIMI / HUMBJA E VITIT		108,373	5,629,144
28				
29	FITIM HUMBJE PER :			
	29.1 - Pronaret e njesise ekonomike meme			
	29.2 - Interesa jo kontrolluse			

6.4 SHPENZIME TË PANJOHURA:

1	Shpenzime për fatkeqësi	50,000
2	1% te te ardhurave për të përndjekurit politik	756,500
3	Përmbarimi ekzekutime etj	4,523,031
4	Gjoke e penalitet	240
5	Gjoka	12,123
6	Njoftim me titra e ze (6+1 Vlora)	100,000
7		5,441,894

Pjesën më të madhe të këtyre shpenzimeve e bëjnë zëri “Përmbarime ekzekutive dhe shpenzime gjyqësore” si pasojë e largimit të padrejtë të punonjësve nga puna. Detajimi i zërit si më poshtë:

Y. H./A. M. vedim 1171 dt.15/11/2017/XJ nr 23 dt 05/02/2018 BK1	455,000.00
vendim gjyqi A. Sh./XJ nr 16 dt 14/02/2018 RB1	834,000.00
Gjykata Vlore takse padie//XJ nr 55 dt 16/02/2018 IN1	3,200.00
Y. H. per A. M./Urdhër sekuestro ekzekutive nr. 64/XJ nr 8 dt 20/02/2018 BK2	59,864.95
A. M. vedim 1171//XJ nr 27 dt 20/02/2018 BK1	22,000.00
Takse padie gjykata vlore//XJ nr 68 dt 26/02/2018 IN1	3,300.00
Z. SHPK/Ekzekutim vullnetar R. Sh./XJ nr 32 dt 30/03/2018 RB1	937,362.50
Z. SHPK/Lik dif. përmbarimore R. Shaho/XJ nr 41 dt 13/04/2018 RB1	13,774.00
PAGESE PER GJYKATEN E RHETHIT VLORE/FAT/10 DATE 16.05.2018/XJ nr 199 dt 01/06/2018 IN1	3,200.00
PAGESE PER GJYKATEN E RRETHIT GJYQESOR VLORE/FAT.21 date 16.05.2018 S. SHPK/XJ nr 201 dt 01/06/2018 IN1	3,000.00
PAGESE PER GJYKATEN VLORE PER PADI NDAJ E. C. SHPK/NR.FAT.18 dt.16.05.2018 /XJ nr 203 dt 01/06/2018 IN1	5,260.00



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

PAGESE PER GJYKATEN RRETHIT VLORE PADI NDAJ SH. SHPK/FAT. 4 dt.28.05.2018/XJ nr 205 dt 01/06/2018 IN1	7,730.00
EKZEKUTIM VENDIMI SH. N./VENDIMI 166 DT 03.10.2016/XJ nr 65 dt 14/06/2018 CB1	731,000.00
Ek.vendimi nr. 484 dt. 21.03.2018 T. M./XJ nr 87 dt 10/07/2018 CB1	718,840.00
PAGESE PER GJYKATER E RRETHIT VLORE A. SHPK/ FAT 9 DT 13.07.2018/XJ nr 254 dt 17/07/2018 IN1	4,100.00
R. B. service shpk/LIK FAT 1256 DT.23.06.2016/XJ nr 131 dt 01/08/2018 BK1	468,200.00
Y. H./EKZEKUTIM VENDIMI NR 16798 DT 05.10.2018/XJ nr 156 dt 21/09/2018 BK1	182,000.00
pagese per gjykaten S. shpk//XJ nr 392 dt 21/11/2018 IN1	3,200.00
Vendim gjyqi Nr.931 ne favor N. M./XJ nr 188 dt 04/12/2018 BK1	68,000.00
Mbyllje dt. 31/12/2018/Mbyllje dt. 31/12/2018	4,523,031.45

Shpenzime përmbaremore dhe gjyqësore

6.5 GJENDJA E BANKËS NË FUND TË VITIT 2018:

Banka	Shuma në Lekë	Banka	Shuma në lekë	Banka	Shuma në lekë
EURO	106,330,085.67	All	9,711,565.77	U S D	6,534,807.39
I. S. P.	7,519,089.51	S. G. A.	1,110,271.16	A. Bank	84,859.73
S. G. A.	2,075,535.63	C.	407,363.45	I. S. P.	88,567.66
C.	757,298.95	A. Bank	5,448,006.34	A. Depozite	6,361,380.00
C. D.	43,205,664.08	B.	764,082.61		
A. Bank Rrjedhese	46,362,703.25	N. Llog. Rrjedhese	283,422.41		
B.	433,558.42	V. Bank All	83,186.00		
N.	3,894,086.13	R. Bank	196,832.56		
P. C.	0.00	I. S. P.	1,418,401.24		
R. Bank	2,082,149.70				

Në tabelat më poshtë jepen më hollësisht gjendja e debitorëve dhe kreditorëve për të 3 vitet objekt auditimi:

Debitorët:

Nr	Pershkrimi		31.12.2017	Detyrime 2018	Likujdime All Nga llogaria kreditore	Likujdime All	Detyrim 31.12.2019
Ilogarie							
423016...	RAJMONDA ALIAJ	Para vitit 2014	50,090				50,090
423018...	GEJERGJI ROBAJ	Para vitit 2014	62,423				62,423
423019...	PLATON ARAPI	Para vitit 2014	56,016				56,016
423022...	ELONA SHERAJ	Para vitit 2014	50,000				50,000
423025...	PAJTIM DALIPI	Para vitit 2014	420				420
42304...	Pelrit Tafli	Para vitit 2014	190,129				190,129
42309...	Adrian Dauti	Para vitit 2014	4,701				4,701
	Debitorë privat		413,779		-	-	413,779
46703...	Gjykata e rrethit Vlore	Para vitit 2014	199,810				199,810
46719...	Filiali IMP-EKX-Vlore	Para vitit 2014	98,799				98,799
467...	Debitorë të tjere ,kreditorë të tjere	Raporti Kish 2015	3,698,537		902,400		2,796,137
46741...	Elkri @ Co	Raporti Kish 2018			525,972	(525,972)	-
46742...	Shendellia shpk	Raporti Kish 2018		772,635			772,635
46743...	Shendellia shpk	Raporti Kish 2018		314,552			314,552
46744...	Sardo Shpk	Raporti Kish 2018		180,777			180,777
46745...	Sardo Shpk	Raporti Kish 2018		102,240			102,240
46746...	H. Jahaj	Raporti Kish 2018		1,600			1,600
46747...	E. Zhebo	Raporti Kish 2018		2,600		2,600	-
46748...	A. Seraj	Raporti Kish 2018		1,000		1,000	-
46747...	Silvana Islamaj	11.07.19 Gjapellit					787,352
	Debitor jo individ		3,997,147	1,375,404	1,428,372	(522,372)	5,253,903
	S H U M A D E B I T O R E		4,410,926		1,428,372	(522,372)	5,667,682



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

6.6 KREDITORËT:

Nr llogarie	Pershkrimi		31.12.2017	Detyrime 2018	Kaluar te debitore te tjere	Detyrime 2019	Likujdime All	Detyrim 31.12.209
4381....	Detyrime te tjera (E.Zanaj)		15,316				15,166	150
4382....	Detyrime te tjera (A.Mucaj)		18,000				18,000	-
4383....	Detyrime te tjera (R. Prifti)			17,548			17,548	-
	Kreditore privat		33,316	17,548			50,714	150
46709....	Firma "REDI" Garanci sherbimi	Para vitit 2014	30,000					30,000
46713....	Fejzi Lici	Para vitit 2014	33,000					33,000
46716....	Firma NDI VONG	Para vitit 2014	243,320					243,320
46717....	GARANCI DIFEKTI	Para vitit 2014	2,912,103					2,912,103
46718....	V&A KONstruksion	Para vitit 2014	250,809					250,809
46720....	Garanci Kontrate per Qerate	Para vitit 2014	40,000					40,000
471....	Liq ne pritje		2,713,220	1,901,376	1,431,972	787,352		3,969,976
472....	Detyrime te K:L:SH		236,532					236,532
	Kreditore jo individ		6,458,984	1,901,376			-	7,715,740
S H U M A KREDITORE								7,715,890

ANKES 7

7.1 LISTA E SPECIALISTËVE TË OPERATORIT FITUES OPERATORI FITUES C.E.C GROUP SHPK PËR PROÇEDURËN HARTIMIN E PROJEKT-PREVENTIVIT TË ZBATIMIT PËR TENDERIN “RIKONSTRUKSION I KALATËS LINDORE NË PORTIN DETAR VLORE”, RAKORDIMI I PROFESIONIT ME KODIN NË LISTPAGESË.

Personeli kryesor	Titulli	Kategoritë e licencës që disponon	Kodi në listpagesë	Profesioni sipas kodit në listpagesë
A. M.	Ing. ndërtimi	3-a,b,e 4-a 6-a 7-a	3118.04	Teknik Projektimi në inxhinieri
P. J.	Ing mekanik teknolog	4-a,b,e,f,g,h 5-g	2141.12	Inxhinier efikasiteti industrial
Gj. L.	Agronom i lartë	Certifikatë specialist VNM 15.01.2007	3118.04	Teknik Projektimi në inxhinieri
G. I.	Ing. Elektrik për industri	4-c,f,i,j 10-c,d,e 11-d	3113.07	Teknik inxhinieri elektrike
S. Q.	Arkitekt	1-c 2-a,b,c,d	2164.01	Arkitekt qytetesh
V. V.	Kimist teknolog	NS-15 Pastrim i ujrave detarë liqenore dhe lumore	2141.06	Inxhinier qeramike
Dh. K.	Ing. Ndërtimi civile ura	3- 4-a,f 6-a,d,e	3118.04	Teknik Projektimi në inxhinieri



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLOREË SHA

		7-a,b,c,d 11-a,b,c		
Gj. S.	Ing. Hidroteknik Rruga ura	3-a,b,e 4-a 5-a,b,c,d,f,h 6 7-a,b,c,d 11-a,b,c	3112.05	Teknik/inxhinieri civile për trajtimin e naftës dhe gazit në depozita
N. H.	Ing. markshajder	8-a,b,d,e	3118.04	Teknik Projektimi në inxhinieri
V. B.	Ing. Ndërtimi strukturist	2-a 3 4-a,f 6-a,b 7-a,b,c 11-a,b,c	3118.04	Teknik Projektimi në inxhinieri
P. T.	Ing. gjeolog	9-a,b,c,d,e	2114.12	Inxhinier gjeolog

Tabela nr. 8

ANKES 9

9.1 TABELA E TË DHËNAVE TË QIRAVE PËR VITET 2018 DHE 2019

VITI 2018

TË ARDHURAT NGA AMBJENTET MË QIRA 6 – MUJORI I							
Nr	SUBJEKTET	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
1	A.	18 200	18 200	18 200	18 200	18 200	18 200
2	R. P.	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
3	B.	77 129	77 129	77 129	43 759	43 759	43 759
4	E.	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
5	O. XH.	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000
6	R. F.	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500
7	3B B.	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000
8	K. D.	65 000	65 000	-	-	-	65 000
9	R. T.	10 569	10 569	10 569	10 569	10 569	10 569
10	F. O.	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000
11	L. K.	1 950	1 950	1 950	1 950	1 950	1 950
12	I. ShPK	-	-	-	-	-	-
	TOTALI	247 348	247 348	182 348	148 978	148 978	213 978
	PLANI I 2018	458 000	458 000	458 000	458 000	458 000	458 000
	REALIZIMI %	54%	54%	40%	33%	33%	47%

TË ARDHURAT NGA AMBJENTET MË QIRA 6 – MUJORI II							
Nr.	SUBJEKTET	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
1	A.	18 200	18 200	18 200	18 200	18 200	18 200
2	R. P.	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
3	B.	43 759	43 759	43 759	43 759	43 759	43 759
4	E.	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

5	O. XH.	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000
6	R. F.	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500
7	3B B.	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000
8	K. D.	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000
9	R. T.	10 569	10 569	10 569	10 569	10 569	10 569
10	F. O.	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000
11	L. K.	1 950	1 950	1 950	1 950	1 950	1 950
12	I. ShPK	-	-	-	-	-	-
	TOTALI	213 978	213 978	213 978	213 978	213 978	213 978
	PLANI I 2018	458 000	458 000	458 000	458 000	458 000	458 000
	REALIZIMI %	47%	47%	47%	47%	47%	47%

TË ARDHURAVE NGA AMBJENTET MË QIRA 12-MUJORI VITI 2018

Nr.	SUBJEKTET	Progresive
1	A.	218 400
2	R. P.	72 000
3	B.	625 218
4	E.	72 000
5	O. XH.	216 000
6	R. F.	162 000
7	B. B.	156 000
8	K. D.	585 000
9	R. T.	126 828
10	F. O.	216 000
11	L. K.	23 400
12	I. ShPK	27 000
	TOTALI	2 472 846
	PLANI I 2018	5 496 000
	REALIZIMI %	45%

VITI 2019

TË ARDHURAT NGA AMBJENTET MË QIRA 6 MUJORI I

Nr.	SUBJEKTET	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
1	G. M.	-	-	18 200	18 200	18 200	18 200
2	B.	43 759	43 759	43 759	43 759	43 759	43 759
3	O. XH.	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000
4	R. F.	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500
5	B. B.	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000
6	K. D.	61 919	61 919	61 919	61 919	61 919	61 919
7	R. TOURS	10 569	10 569	10 569	10 569	10 569	10 569
8	L. K.	3 900	3 900	3 900	3 900	3 900	3 900
9	A.	18 200	18 200	-	-	-	-
10	O. A.	7 800	7 800	7 800	7 800	7 800	7 800
11	D.-F.						
12	G. 1						
13	G. 2						
14	E.						
15	F.						
16	S. B.						
	TOTALI	190 647	190 647	190 647	190 647	190 647	190 647



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR VLORE SHA

	PLANI I 2019	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000
	REALIZIMI %	31%	31%	31%	31%	31%	31%

TË ARDHURAT NGA AMBJENTET MË QIRA 6 MUJORI II

Nr.	SUBJEKTET	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
1	G. M.	18 200	18 200	18 200	18 200	18 200	18 200
2	B.	43 759	43 759	43 759	43 759	43 759	43 759
3	O. XH.	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000
4	R. F.	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500
5	B. B.	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000
6	K. D.	61 919	61 919	21 590	21 590	21 590	21 590
7	R. T.	10 569	10 569	10 569	10 569	10 569	10 569
8	L. K.	3 900	3 900	3 900	3 900	3 900	3 900
9	A.	-	-	-	-		
10	O. A.	7 800	7 800	8 500	8 500	8 500	8 500
11	D.-F.			221 000	221 000	221 000	221 000
12	G. 1			18 700	18 700	18 700	18 700
13	G. 2			19 380	19 380	19 380	19 380
14	E.			45 900	45 900	45 900	45 900
15	F.				8 500	8 500	8 500
16	S. B.						12 835
	TOTALI	190 647	190 647	455 998	464 498	464 498	477 331
	PLANI I 2019	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000
	REALIZIMI %	31%	31%	73%	74%	74%	76%

TË ARDHURAVE NGA AMBJENTET MË QIRA 12-MUJORI VITI 2019

Nr.	SUBJEKTET	Data e kontratës	Progresive
1	G. M.	06.03.2019	182 000
2	B.	09.01.2019	525 108
3	O. XH.	04.01.2019	216 000
4	R. F.	04.01.2019	162 000
5	B. B.	04.01.2019	156 000
6	K. D.	04.01.2019 dhe 09.09.2019	581 712
7	R. T.	04.01.2019	126 828
8	L. K.	04.01.2019	46 800
9	A.	04.01.2019	36 400
10	O. A.	09.09.2019	96 400
11	D.-F.	09.09.2019	884 000
12	G. 1	26.09.2019	77 520
13	G. 1	26.09.2019	74 800
14	E. K.	09.09.2019	183 600
15	F. K.	04.10.2019	25 500
16	S. B.	03.12.2019	12 835
	TOTALI		3 387 503
	PLANI I 2019		7 500 000
	REALIZIMI %		45%

- Burimi: Porti Detar Vlorë SHA

**SHKURTIME**

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale
IT	Teknologjia e Informacionit
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Aksionare
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KM	Këshilli Mbikëqyrës
KKRR	Këshilli Kombëtar Rregullator
AP	Asambleja e Përgjithshme