



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR MBI AUDITIMIN E USHTRUAR NË
UJËSJELLËS KANALIZIME VLORE SHA

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
MBI PËRPUTHSHMËRINË
NË
SHOQËRINË UJËSJELLËS KANALIZIME
VLORE SHA

JANAR 2022

Përmbajtja	Faqe
II. HYRJA	28
1. Titulli.....	28
2. Marrësi	28
3. Objektivat dhe qëllimi.....	29
4. Identifikimi i çështjes:.....	29
5. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:.. ..	29
6. Përgjegjësitë e audituesve	29
7. Kriteret e vlerësimit	29
8. Standardet e auditimit	30
9. Metodat e auditimit.....	30
10. Dokumentimi i auditimit.....	31
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	31
1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN NËN AUDITIM.....	31
2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.....	32
2.1 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese (Këshilli Administrimit dhe Administratori), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.. ..	32
2.2 Hartimi, miratimi dhe realizimi i programit ekonomik-financiar në organet drejtuese të shoqërisë dhe në institucionet e prore, si dhe realizimi i tij.....	37
2.3 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.	66
2.4 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.).....	76
2.5 Mbajtja e evidencës kontabile në qendër dhe në njësitë e vartësisë, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e vartësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj, ndaj buxhetit të shtetit.....	99
2.6 Evidentimi, planifikimi dhe realizimi i të ardhurave të realizuara nga shitja e ujit dhe nga shërbimet e tjera.....	118
2.7 Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike dhe ankandet, lidhjen dhe zbatimin e kontratave; 7.1 Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuesë, fondi limit vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit); 7.2 Auditim mbi zbatimin e kushteve për kontratat e lidhura me operatorë ekonomikë të shpallur fitues për mallra e shërbime, si dhe marrja në dorëzim e tyre sipas specifikimeve teknike; 7.3 Auditim mbi zbatimin e kushteve për realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomik fitues.	124
2.8 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit dhe auditit të brendshëm.	180
2.9 Të tjera që mund të dalin gjatë procesit auditues.	182
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	190

I PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Nga auditimi i kryer pranë Ënjësjesllës Kanalizime Vlorë SHAò për periudhën 01.04.2018 - 31.05.2021 lidhur me, përputhmërinë e veprimtarisë së Ujësjesllës Kanalizime Vlorë SHA me kuadrin ligjor e rregullator në fuqi rezultoi se:

-Në Pasqyrat Financiare dhe Shënime Shpjeguese të UKV SHA, rezulton se kapitali e shoqërisë, për vitin 2020, ka pësuar **rënieprej 408 %**, krahasuar me vitin 2019, rënie e cila nga shoqëria argumentohet se ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. **Rezultati financiar** i shoqërisë, për vitin **2020**, është me humbje në vlerën **188,046,746 lekë**.

Rezultati financiar negativ dhe rënia prej 408% në Pasqyrën e Kapitalit të Shoqërisë, sjellin pasiguri dhe pa qëndrueshmëri të mundshme financiare në të ardhmen e saj, duke rrezikuar likuiditetin dhe përmbushjen e objektivave, misionit dhe vizionit të saj, i cili është jetik për qytetin Vlorës.

-Institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë funksionale, të cilat lidhencilësisht dhe kryesisht me veprimet dhe mosveprimet të administratës së UKV SHAnga të cilat janë konstatuar dëme ekonomike në vlerën **prej 1,297,954,879 lekë**, ngapenalitetet e shkaktuara nga mos likuidimi në afat i detyrimeve ndaj palëve të treta (OSHEE SHA, Projekti Hollandez, etj), tejzgjatje e çështjeve gjyqësore, mosgarantimin e zbatimit të plotë të këtyre vendimeve, mosmarrjen e masave për pjesëmarrjen në proceset për njohjen e vendimeve gjyqësore , mosgarantimin e likuidimit të operatorëve fitues në procedurat e prokurimit, mungesën e një analize parapara ke përpara nisjes së këtyre procedurave, etj.

-Lidhja e kontratave me përmbarrimin gjyqësor privat, proceset gjyqësore lidhur me shkëputjen e marrëdhënieve të punës dhe mos njohja e vjetërsisë në punë, përfitimi i pagës si anëtar i Këshillit të Administrimit, të ish Administratorit, me pretendimin për rezultate të larta në punë në kohën e dorëheqjes së tij, kur shoqëria njihte humbje në rezultatin financiar të saj, fryrja e pa argumentuar e administratës në sektorin e Marrëdhënieve me Publikun cilat më vete dhe së bashku kanë ndikime financiare të konsiderueshme në buxhetin e shtetit të cilat kapin vlerën në rreth **38,413,174 lekë**.

- Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë dhe deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, ose 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Mosveprimi nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

Referuar problematikave që janë diskutuar nga UKV SHA dhe kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheriale të ish Administratorëve z. D. Xh dhe z. SH.L, është konstatuar kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit të Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme, për marrjen e masave të UKV SHA, për të paguar detyrimet dhe taksat si agjent tatimor ndaj Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim nenin 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 Ënjër procedurat tatimore në RSHò, ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor.

- Shitja e ujit të pijshëm të prodhuar si dhe largimi i ujërave të ndotura janë dy sektorët ku realizohen të ardhurat kryesore të shoqërisë UK Vlorë. Prodhimi i ujit të pijshëm është i lidhur me kërkesat e konsumatorit. Duke ju referuar nevojës mesatare ditore 150 l/ditë/frymë dhe numrit të popullsisë në zonën e shërbimit e sipas të dhënave të vendosura në dispozicion është 199,304 frymë rezulton se nevojat për ujë janë 29,896 m³/ditë ose 10,911,894 m³/vit. Nga të dhënat konstatohet se prodhimi i ujit është shumë më i lartë nga nevojat e kërkuara sipas standardeve si dhe niveli i faturimit krahasuar me prodhimin është shumë i ulët.

- Ne arritëm në konkluzionin se, situata e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, rezultati financiar i shoqërisë, dhe mos garantimi i likuidimit të operatorëve ekonomikë fitues në procedurat e prokurimit, rrezikojnë ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operacionale të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA.

Mbi proceset e mësipërme të cilët kanë rezultuar me penalitete financiare, mungojnë analizat mbi dëmet e shkaktuara nga veprimet dhe mosveprimet e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, shkaqet, masat që mund të merren ndaj shkaktarëve dhe masat e nevojshme për përmirësimin e gjendjes në vijim.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHËSE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1	Nga auditimi konstatohet se, UKV SHA si debitorë ndaj Shoqërisë Furnizuesi i Shërbimit Universal SHA/ OSHEE SHA, gjatë vitit 2020 është përballur me disa urdhër ekzekutime përmbarimore dhe urdhër bllokime llogarish bankare. Detyrimi i lindur nga mos pagesa e faturave të energjisë elektrike ndaj OSHEE SHA deri në muajin Prill 2021 ka arritur në vlerën 1,161,241,674 lekë dhe kamatëvonesat e këtij detyrimi në vlerën 950,709,193 lekë detyrim ky i cili përbën dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKV SHA; dhe buxhetin e shtetit. Duke filluar nga muaji tetor 2020 e në vazhdim çdo muaj, në marrëveshje me OSHEE SHA bëhen pagesat e kësteve në vlerën 7,000,000 lekë çdo muaj. UKV SHA; si debitorë ndaj Shoqërisë Furnizuesi i Shërbimit Universal SHA gjatë vitit 2020 është përballur me disa urdhër ekzekutime përmbarimore dhe urdhër bllokime llogarish bankare. -Kredia e shoqërisë paraqitet në vlerën 1,729,183,906 lekë e cila është e përbërë, si më poshtë: Kredi për projektin Holandez, për rrjetin e Ujësjetllës Kanalizimeve në vlerën 1,578,554,626 lekë (e cila është e ndryshueshme çdo fund viti nga rivlersimi, si rezultat i ndryshimit të kursit të monedhës Euro, ku kredia është 12,761,153.75 ú) Interesa të pa paguara kredie në vlerën 150,629,119 lekë të krijuara për periudhën	Faqe 99 - 118	E lartë	1.Asambleja e Aksionareve dhe Administratori i shoqërisë të analizojnë dëmin ekonomik me vlerë 1,295,939,075 lekë, shkaqet të cilat kanë sjellë këtë situatë dhe të merren masa emergjente lidhur likuidimin e këtyre detyrimeve, të cilat sjellin si pasojë urdhër sekuestro të llogarive bankare të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA. 2.Asambleja e Aksionarëve dhe Administratori i shoqërisë, në bashkëpunim me Këshillin e Ministrave, Ministrinë e Financave dhe Bashkinë Vlorë të kërkohet hartimi i marrëveshjeve disa paleshë me OSHEE SHA dhe Projektin Holandez , lidhur me ristrukturimin dhe riskedulimin e pagesave të detyrimeve dhe penaliteteve, në mënyrë që të shmangen urdhër

	01.01.2012-31.12.2020. Penalitetet e kredisë shkojnë në vlerën 344,125,359 lekë, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKV SHA, dhe buxhetin e shtetit. -UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim ndaj F.G SHPK për kontratën "Blerje materiale elektrike 2019" për vlerën 8,988,204 lekë me TVSH. Sipas lajmërimit nr. 786, datë 01.04.2021 për të ekzekutuar vullnetarisht detyrimin përsa i përket kamatëvonesave lidhur me këtë kontratë, sipas vendimit të gjykatës nr. 1350, datë 13.01.2021 dhe procedurave të mëtejshme nga ana e përmbaruesit, me anë të vendimeve për ekzekutim të detyrueshëm dhe vendosjes të sekuestros konservative drejtuar të gjitha bankave me të cilat operon UKV SHA. Ekzekutimi i këtij detyrimi është bërë në F. Bank Vlorë në vlerën 1,104,523 lekë. Kjo pagesë përbën dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKV SHA dhe buxhetin e shtetit. Sa më sipër, situata e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, rrezikon ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operationale të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA.			sekuestro bankare dhe mungesa e likuiditetit.
2	Referuar dokumentacionit të administruar, konstatohet se në Pasqyrat Financiare dhe Shënimet Shpjeguese të tyre, janë pasqyruar ndryshimet në kapitalin e shoqërisë, e cila ka pësuar rënie prej 408 %, nga vlera prej 141,138,606 lekë në vitin 2019 në 249,044,083 lekë në vitin 2020, rënie e cila nga shoqëria argumentohet se ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. Rezultati financiar i shoqërisë, për vitin 2020, është me humbje në vlerën 188,046,746 lekë. Rezultati financiar negativ	Faqe 99 -118	E lartë	Asambleja e Aksionareve dhe Administratori i shoqërisë të analizojnë situatën financiare të shoqërisë, shkaqet të cilat kanë sjellë këtë situatë dhe të marrin masa emergjente lidhur me përmirësimin e këtij rezultati.

	dhe rënia prej 408% në Pasqyrën e Kapitalit të Shoqërisë, sjellin pasiguri dhe pa qëndrueshmëri të mundshme financiare në të ardhmen e saj, duke rrezikuar likuiditetin dhe përmbushjen e objektivave, misionit dhe vizionit të saj, i cili është jetik për qytetin Vlorës.			
3	UKV SHA ka lidhur kontrata për shërbimin e rojeve dhe referuar të dhënave të marra nga Zyra e Financës në UKV SHA ka pasur vonesa të njëpasnjëshme për mungesë fondesh në likuidimin e shërbimeve të rojeve në këtë hark kohor duke u bërë edhe objekt penalitetesh dhe krijim dëmi për shoqërinë dhe buxhetin e shtetit vërtetuar kjo edhe me paditë e ngritura nga operatori S & S Sndaj UKV SHA për moslikuidim të shërbimeve të ofruara sipas kushteve dhe afateve të kontratës. Me vendimin e përmbaruesit nr. 929, datë 18.05.2021 dhe aktit të ekspertimit UKV SHA duhet t'atë likuidojë operatorit S&S.S, referuar urdhrit të ekzekutimit nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Vlorë deri në datën 30.12.2020 shumën e kamatëvonesave në vlerën 1,031,546.42 lekë. Mungesa e një analize nga zyra e financës dhe titullari i autoritetit kontraktor ka sjellë mosplanifikim të saktë të këtij shërbimi dhe detyrimet e papaguara ndaj operatorit ofrues të këtij shërbimi i kanë sjellë dëm shoqërisë UKV SHA dhe buxhetit të shtetit deri në datën 30.12.2020 në shumën e kamatëvonesave në vlerën 1,031,546.42 lekë. Megjithatë UKV gjatë vitit 2021 nga Prilli deri në muajin Gusht 2021 edhe pse në proces gjyqësor me operatorin S&S.S ka vazhduar të marrë shërbime nga ky operator jashtë kontrate në vlerën 12,706,149 lekë, në kundërshtim me LPP.	Faqe 124 - 181	E lartë	Administratori dhe Zyra e financës e UKV SHA, të marrin masa për të parashikuar dhe realizuar procedura prokurimi sipas nevojave reale të shoqërisë në raport me plan buxhetet e saj me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike, si dhe të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për evidentimin e personave përgjegjës dhe arkëtimin e dëmit ekonomik vlerën 1,031,546.42 lekë
4	Nga auditimi i dokumentacionit transfertat bankare, për periudhën objekt auditimi, konstatohet se bashkëlidhur pagesave për likuidimin e dietave për fjetje mungojnë faturat e hotelit dhe kuponi tatimor. Për vitin 2018, konkretisht; më datë 04.12.2018 janë likuiduar 42,000 lekë dieta brenda vendit për fjetjen në hotel	Faqe 76 - 99	E lartë	Nga ana e shoqërisë UK Vlorë të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës

	për punonjësit, D.Xh -2 netë x3,000 lekë, A.R -2 netë x3,000 lekë, D.L -2 netë x3,000 lekë, A.Xh -2 netë x3,000 lekë, R.A -2 netë x3,000 lekë, A.B -2 netë x3,000 lekë, D.T -2 netë x3,000 lekë. Për vitin 2019, konkretisht; më datë 10.01.2019 janë likuiduar 18,000 lekë dieta brenda vendit për fjetje në hotel për punonjësit, D.Xh -2 netë x3,000 lekë, A.R -1 natë x3,000 lekë, R.A -1 natë x3,000 lekë, A.B -1 natë x3,000 lekë, D.T -1 natë x3,000 lekë. Pra, vlera e përfituar nga punonjësit në shumën 60,000 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues, faturë hoteli e shoqëruar me kuponin tatimor, përbën dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë. Likuidimi i dietave pa dokumentacionin justifikues është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit.			60,000 lekë nga punonjësit; D.Xh - 12,000 lekë, A.R - 9,000 lekë, D.L 6,000 lekë, A.Xh - 6,000 lekë, R.A - 9,000 lekë, A.B - 9,000 lekë, D.T - 9,000 lekë.
5	Nga auditimi i shërbimit të karburantit nga OE "F" SHPK u konstatuan se mungojnë kuponët tatimor, konkretisht: Në vitin 2018, OE "F" SHPK ka faturuar në total 136,630.15 litra naftë dhe mungojnë kuponët tatimor për sasi të: në muajin Prill për 506.79 litra në vlerë 70,122 lekë (506.79 litra*38.3653 lekë/litër); në muajin Maj për 706 litra në vlerë 99,648 lekë (706 litra*141.145 lekë/litër); në muajin Qershor për 567 litra në vlerë 79,287 lekë (567 litra * 139.8355 lekë/litër); në muajin Gusht për 547 litra në vlerë 77,053 lekë (547 litra*140.864 lekë/litër); në muajin Dhjetor për 1,620 litra në vlerë 203,290 lekë (1620 litra*125.4881 lekë/litër). Në vitin 2019, OE "F" SHPK ka faturuar në total 188,756.75 litra naftë dhe mungojnë kuponi tatimor në muajin Maj për 90 litra në vlerë 12,769 lekë (90 litra*141.88 lekë/litër). Për sa më sipër në mungesë të kuponit tatimor OE "F" SHPK ka përfituar më tepër vlerën 542,196 lekë e cila përbën dëm	Faqe 76 - 99	E lartë	UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 542,196 lekë ndaj OE "F" SHPK sipas kontratave të furnizimit me karburant nr. 942 datë 13.09.2017 dhe nr. 183, datë 13.02.2019.

	ekonomik në buxhetin e shoqërisë. Gjithashtu, konstatohet se është pasqyruar konsum fiktiv jo në përputhje me kilometrat e përshkuara, konkretisht: në muajin Korrik 2019, 95 litra me vlerë 12,870 lekë (95 litra x135,4822 lekë/litër) dhe në muajin Gusht 2019, 12 litra me vlerë në vlerë 1,648 lekë (12 litra x137,3507 lekë/litër). Pra, vlera prej 14,518 lekë përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe shoqërisë. Për sa më sipër është në kundërshtim me Kontratat e furnizimit me karburant, nr. 942 datë 13.09.2017 dhe nr. 183, datë 13.02.2019.			
6	Për procedurën e prokurimit me objekt <i>“Furnizim vendosje matësash për vitin 2019”</i>, me fond limit në shumën 12,491,050 lekë pa TVSH me fitues OE <i>A.S.G SHPK</i> është lidhur kontrata për zbatimin e punimeve civile me nr. 1071 prot. datë 09.10.2019 me vlerë 12,290,145 lekë pa TVSH. Nga vizita në terren, për zbatimin e kontratës, në të gjitha pikat e verifikuara nga grupi i auditimit, u konstatua se kontraktori nuk ka kryer asnjë veprim për vendosjen e filtrave të cilët janë përcaktuar në preventivin fillestar. Sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar vlera e filtrave sipas diametrave: për filtër i matësit 1/2" vlera 104,000 lekë pa TVSH(1600 copë x 65 lekë/copë); për filtër i matësit 3/4" vlera 2,000 lekë pa TVSH(100 copë x 20 lekë/copë); për filtër i matësit 1" vlera 950 lekë pa TVSH (10 copë x 95 lekë/copë) dhe për filtër i matësit 1 1/2" vlera 470 lekë pa TVSH (5 copë x 94 lekë/copë) në vlerë totale 107,420 lekë pa TVSH e përfituar më tepër nga kontraktori. Pra, vlera e përfituar më tepër nga kontraktori për mos vendosjen e filtrave prej 107,420 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit e të shoqërisë veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi, i ndryshuar;	Faqe 124 - 181	E lartë	1.UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 107,420 lekë pa TVSH ndaj OE <i>A.S.G SHPK</i> sipas kontratës nr. 1071, datë 09.10.2019 me objekt <i>“Furnizim vendosje matësash për vitin 2019”</i>. 2.UK Vlorë të analizojë veprimet e punonjësve për pasqyrimin e konsumit fiktiv të karburantit, jo në përputhje me kilometrat e përshkuara, në sasisë 107 litra me vlerë 14,518 lekë dhe arkëtimin e kësaj shume sipas përgjegjësiwe përkatëse.

	Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar si dhe kontrata nr. 1071, datë 09.10.2019.			
7	Për procedurën e prokurimit “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë” me fond limit 2,667,082 lekë pa TVSH zbatimi i punimeve civile është kryer sipas kontratës nr. 808, datë 17.07.2019, me objekt: “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë”, të lidhur midis BOE B shpk & R.C ò shpk, me vlerë oferte 2,192,507 lekë pa TVSH dhe AK me afat përfundimi 1 (një) muaj nga nënshkrimi i saj. Mbikëqyrja e punimeve është kryer nga ing. L.D. sipas urdhrit të brendshëm nr. 811 prot. datë 18.07.2019. Nga auditimi i dokumentacionit situationit përfundimtar si dhe vizitës në terren në prezencë të përfaqësuesve të UKV u konstatuan diferenca në volume punimesh të likuiduara por të pa kryera në vlerën 260,124 lekë pa TVSH. Konkretisht këto diferenca u konstatuan në: <i>Rrethimi i depove V=350 m³ në Pusin e Mezinis</i>. për tre zëra punimesh në vlerën 82,406 lekë pa TVSH; Rrethimi i depove V=4000 m³ te Bishti i kalldrëmit për tre zëra punimesh në vlerën 145,996 lekë pa TVSH dhe Rrethimi i Minifoldit në nUjin e Ftohtë për dy zëra punimesh në vlerën 71,722 lekë pa TVSH. Pra, vlera e përfituar më tepër nga kontraktori prej 260,124 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik në buxhetin e shoqërisë veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar; Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar.	Faqe 124 - 181	E lartë	UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 260,142 lekë pa TVSH ndaj BOE nB shpk & R C”shpk, sipas kontratës Nr. 808Prot. datë 17.07.2019 me objekt “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë”.

8	Referuar ndryshimeve vit pas viti të strukturës organizative, një nga sektorët që ka pësuar më shumë ndryshime është Marrëdhënia me Publikun, pjesë e Stafit mbështetës, e cila nga 5 punonjës në vitin 2018, ka 11 punonjës në vitin 2021, zyrë e cila ka si funksion të punës së vetë: Hartimin, planifikimin dhe zbatimin e strategjive dhe platformave të komunikimit, nëpërmjet fushatave të rregullta informuese mbi çështje të lidhura me qëllimin e aktivitetit të Shoqërisë. Nga analiza e treguesve të punës, konstatohet se: -Në vitin 2018, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur 5 punonjës të cilët numrin total të ankesave e kanë patur 3136 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) 1 punonjës, ka pritur 2 ankesa. -Në vitin 2019, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur 5 punonjës të cilët numrin total të ankesave e kanë patur 3832 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) 1 punonjës, ka pritur 2,44 ankesa. -Në vitin 2020, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur 11 punonjës të cilët numrin total të ankesave e kanë patur 5128 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) 1 punonjës, ka pritur 1,48 ankesa. Sa më sipër konstatohet se rritja e numrit të punonjësve në këtë zyrë nuk ka sjellë ndryshim në performancën e shoqërisë, dhe si e tillë është pa argumentuar dhe jo mirë menduar. Vlera e paguar për periudhën objekt auditimi prej 2,880,000 lekë (e përlllogaritur 48,000 lekë*/punonjës *6 punonjës*10 muaj) përbën efekt negativ për buxhetin e UKV SHA.	Faqe 66 - 76	E lartë	Nga Këshilli i Administrimit dhe Administratori i Shoqërisë të merren masa për analizimin e Efektit Financiar Negativ prej 2,880,000 lekësh dhe numrin e punonjësve në Zyrën e Marrëdhënive me Publikun, duke azhurnuar dhe koordinuar punën e kësaj zyre në mënyrë efektive dhe eficiente.
9	Orët shtesë të punës janë orë pune të cilat kryhen në rastet e emergjencave të ndryshme të paparashikuara, si psh. avari në rrjetin e furnizimit me ujë të pijshëm ose në rrjetin e	Faqe 66 i 76	E lartë	Nga Administratori i Shoqërisë dhe Sektori i Financës, të merren masa për analizimin e vlerës 2,802,531 lekësh të

	kanalizimeve, në rastet e përmbytjeve ose të disa rrethanave/avarive të natyrave të ndryshme. -Kryerja e orëve shtesë justifikohet me anë të një procesverbali që nënshkruhet nga drejtuesi i sektorit përkatës dhe nga punonjësi. Duke u bazuar te relacionet e procesverbaleve, Administratori i UKV SHA, vendos për kompesimin e orëve shtesë të kryera ose ditë pushimi. Pas nënshkrimit nga Administratori procesverbali depozitohet në degën e financës. -Llogaritja e orëve jashtë orarit të punës bëhet me masën 100% të pagës orare ditore duke u llogaritur mbi pagën baze sipas vendit të punës, dhe llogaritja është e njëjtë edhe në ditë feste. Sa më sipër, bie në kundërshtim me Kodin e Punës, neni 87, pika 1 dhe 2 “1. Puna e kryer në ditën e pushimit javor kompensohet me një shtesë page, jo më pak se 25 për qind, ose me një pushim të pagueshëm, të barabartë me kohëzgjatjen e punës së kryer plus një pushim shtesë, jo më pak se 25 për qind të kohëzgjatjes së kësaj pune. 2. Puna e kryer në ditët e festave zyrtare, kur ato bien ditë pune, kompensohet me një shtesë mbi pagë, jo më pak se 25 për qind dhe me një pushim të pagueshëm, të barabartë me kohëzgjatjen e punës së kryer në ditët e festave zyrtare.”Sa më sipër vlera 2,802,531 lekë konsiderohet efekt financiar negativ në buxhetin e Shoqërisë.			efektit financiar negativ dhe të marri masa për korrigjimin e pagesave për orët shtesë sipas orëve dhe ditëve të punës, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej 2,802,531 lekë.
10	Punonjësit që kanë dalë në pension kanë paditur në gjykatë ndaj UKV SHA lidhur me mos pagesën dhe mos njohjen e vjetërsisë në punë. Objekt i këtyre proceseve gjyqësore janë: pagesa e shtesës së pagës prej 2% për vjetërsinë në punë, detyrimi i pagesës lidhur me kontributet shoqërore dhe shëndetësore, tatimin mbi të ardhurat personale TAP mbi shtesën e pagës të papaguar dhe pagesën e fitimit të munguar, vlerën e kamatës ligjore mbi shumën që rezulton nga përlllogaritja e shtesës 2% të pagës. Lidhur me këto çështje nga	Faqe 66 - 76	E lartë	Nga Këshilli i Administrimit, Administratori, sektori i Financës dhe Burimet Njerëzore të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA të merren masa lidhur me njohjen dhe përlllogaritjen e saktë të vjetërsisë punë, të analizohet vlera e efektit financiar negativ prej 1,574,208

	UKV SHA është humbur 1 çështje në Gjykatën e Shkallës të Parë, Vlorë në vlerën 1,574,208 lekë, në 2 çështje vlera e cila kërkohet pas aktit të ekspertimit është 4,691,253 lekë plus shpenzimet gjyqësore, dhe për 3 çështje janë në shqyrtim, pritet dalja e aktit të ekspertimit për tu përcaktuar vlera e mundshme. Sa më sipër vlera 1,574,208 lekë konsiderohet efekt financiar negativ në buxhetin e Shoqërisë.			lekësh, në mënyrë që të shmangen në të ardhmen proceset gjyqësore lidhur me vjetërsinë në punë, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej 1,574,208 lekë.
11	Për proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë, konstatohet se janë humbur 4 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 3,379,000 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbaremore. Për periudhën objekt auditimi, janë në gjykim 3 çështje gjyqësore në Gjykatën e Apelit Vlorë, të cilat në Gjykatën e Shkallës të Parë Vlorë janë fituar nga UKV SHA; në vlerën 5,584,500 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbaremore. Në total për periudhën objekt auditimi janë paguar si dëmshpërblime për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës vlera 3,379,000 lekë e cila konsiderohet <i>efektit financiar negativ</i> për buxhetin e shoqërisë.	Faqe 66 - 76	E lartë	Nga Administratori, sektori Juridik dhe Burimet Njerëzore të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, të merren masa për analizimin e vlerës prej 3,379,000 lekë, të efektit negativ dhe për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shkëputjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë
12	Nga Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA është paguar përmbareuesi privat J.U në vlerën 3,630,769 lekë. Këto pagesa janë kryer për mbledhjen e detyrimeve të klientëve debitorë ndaj ujësjetllës. Marrëveshja me përmbareuesin privat lidhet individualisht për çdo klient rast pas rasti, dhe shpenzimet përmbaremore janë paguar nga UKV SHA, bazuar në klauzolën 7 të kontratës tip <i>Shpenzimet përmbaremore janë kostot financiare që shërbejnë për të kryer veprime të caktuara përmbaremore dhe përmbajnë shpenzime të nevojshme për</i>	Faqe 76 - 99	E lartë	Nga Administratori i Shoqërisë, sektori i Financës dhe sektori Juridik, të merren masa për analizimin e vlerës të efektit negativ financiar prej 3,382,986 lekësh, dhe bashkëpunimin me organin e përmbareuesve shtetërorë lidhur me mbledhjen e detyrimeve të klientëve debitorë ndaj shoqërisë, si dhe të nxirren

	<i>kryerjen e veprimeve procedurale për ekzekutimin e titujve ekzekutivë në bazë të nenit 525 të Kodit të Procedurës Civile, të cilat paguhen nga pala që i ka shkaktuar ato, por në veprimtarinë e përditshme paguhen nga kreditori dhe/ose subjekti përmbarues dhe që në fund të ekzekutimit vilen së bashku me detyrimin nga debitori ose personi i barazuar me të. ò</i> Nga ana e përmbaruesit ligjor janë ekzekutuar 12 tituj ekzekutive (pra kanë shlyer debinë kundrejt UKV SHA), në vlerën 1,063,155 lekë, dhe i janë kthyer UKV SHA 247,783 lekë shpenzime përmbarimore. Nëse i referohemi Udhëzimit Nr. 1276/5, datë 27.7.2017 në <i>Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbarimor gjyqësor shtetëror</i>, pika III.2 dhe Udhëzimit të Përbashkët në <i>Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbarimor gjyqësor privat</i>, pika III. 2, rezulton se nëse do të ishte kontraktuar përmbarimi shtetëror, tarifa fikse minimalisht do të ishte përgjysmuar, duke ulur në këtë mënyrë riskun dhe marzhin e humbjes të tarifës fikse. Sa më sipër, vlera e cila rrjedh nga diferenca mes pagesave që ka bërë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA drejt përmbaruesit privat, me vlerën e kthyer mbrapsh nga përmbarimi, prej 3,382,986 lekë konsiderohet efekt financiar negativ nga shoqërisë.			përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej 3,382,986 lekë .
13	Nga UKV SHA më datë 04.11.2019, në bankën BKT, është likuiduar ekzekutimi vullnetar me nr. 1139, datë 29.10.2019, shlyerje detyrimi në vlerën 2,692,938 lekë, ndaj Z.M për 4 fatura tatimore shitjeje. Me vendimin e Gjykatës të Shkallës të Parë Vlorë nr. 1828, datë 24.10.2019, është lëshuar urdhëri i ekzekutimit për faturat tatimore të shitjes: nr. 04, datë 05.02.2019, fatura nr. 03, datë 05.02.2019, fatura nr. 62, datë 04.02.2019 dhe fatura nr. 205, datë 16.08.2021. Nga zyra e përmbaruesit privat gjyqësor Y.H. , me shkresë nr.	Faqe 76 - 99	E lartë	Nga Administratori i Shoqërisë dhe sektori i Financës, të merren masa për zbatimin e përcaktimeve të kontratave dhe shlyerjen në kohë të detyrimeve ndaj furnitorëve, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej 238,614 lekë .

	1139, datë 29.10.2019 ñLajmërim për ekzekutim vullnetarò, është kërkuar likuidimi i detyrimit ndaj kreditorit në vlerën 2,454,324 lekë dhe shpenzime e tarifë fikse përmbartimore në vlerën 238,614 lekë. Sa më sipër, vlera prej 238,614 lekë konsiderohet efekt financiar negativ për buxhetin e shoqërisë.			
14	Nga UKV SHA, me urdhër transfertën nr. 205/260, datë 09.10.2019, urdhër transfertën nr. 205/26087; datë 04.11.2019, dhe urdhër transfertën nr. 205/260667, datë 15.11.2019, në bankën BKT, janë likuiduar 3 gjoba për kundërvajtje në vlerën 45,000 lekë. Këto kundërvajtje vijnë si pasojë e mos njohjes dhe vonesave të aplikimit për depozitimin e Pasqyrave Financiare dhe Raporteve të Auditit. Refuzimi i aplikimit ka ardhur si pasojë e përfundimit të afatit të përfaqësimit të administratorit D.Xh, në datën 21.07.2019. Sa më sipër, vlera prej 45,000 lekë konsiderohet efekt financiar negativ për buxhetin e shoqërisë.	Faqe 76 - 99	E lartë	Nga Administratori i Shoqërisë dhe sektori i Financës, të merren masa për hartimin në kohë të Pasqyrave Financiare dhe zbatimin e afateve administrative, në mënyrë që shmangen efektet negative që i shkaktohen shoqërisë, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej 45,000 lekë.
15	Mosargumentim i shpërblimit të ish administratorit të UKV SHA njëkohësisht dhe anëtarit të KAD të UKV SHA, D.Xh në masën 20 % të pagës mujore të Sekretarit të Përgjithshëm te Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim", (në vlerën 714,000 lekë) , i cili është efekt financiar negativ për shoqërinë UKV SHA referuar rezultatit financiar negativ të shoqërisë, situatën e bllokimit të llogarive nga palët e treta, detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore deri në vitin 2020, referuar shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga ish administratori i UKV SHA SH.L drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA . -Referuar vendimmarrjes së Këshillit të Administrimit të UKV SHA, Vendimit nr. 4, datë 10.01.2020 "Për shpërblimin e anëtarit te KAD njëkohësisht ish administratorit D.Xh në masën 20% të pagës mujore të Sekretarit te Përgjithshëm te Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim", i cili është efekt financiar negativ për shoqërinë UKV SHA referuar performancës me	Faqe 33 - 38	E lartë	Këshilli i Administrimit të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Vlorë SHA gjatë veprimtarisë së tij të marrë masa për të analizuar vlerën 714,000 lekë të miratuar me vendimin nr. 4, datë 10.01.2020 "Për shpërblimin e anëtarit te KAD njëkohësisht ish administratorit D.Xh në masën 20% të pagës mujore të Sekretarit te Përgjithshëm te Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim", i cili është efekt financiar negativ për shoqërinë UKV SHA referuar performancës me

	periudhën 21.07.2016 e në vijim" , nuk ka një argumentim mbi ç Ëbaza është marrë ky vendim për shpërbimin e ish administratorit të UKV SHA D.Xh nga data 21.07.2016-06.08.2020, ku sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga ish administratori i UKV SHA SH.L drejtuar Asamblesë se Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë. Nga këto deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, pra janë likuiduar vetëm 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Kjo pAndësi pagese nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive të UKV SHA nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.			humbje të shoqërisë vit pas viti ,situatën e bllokimit të llogarive nga palët e treta, detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore deri në vitin 2020, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej 714,000 lekë.
16	Me kërkesën për transfertë datë 20.09.2018 drejtuar I.S. Bank janë likuiduar faturat për riparim automjete si dhe faturat tatimore Nr. 160,176,169,173,170 për blerje materiale për automjete me vlerë totale 1,313,100 lekë. Për faturat e blerjes së materialeve, të cilat nuk janë pjesë e kontratës së mirëmbajtjes së mjeteve, duke qenë se janë nën vlerën limit 100,000 lekë për blerjeve te vogël, konstatohet se nuk i janë bashkëlidhur tre oferta. Gjithashtu për vlerën e likuiduar prej 268,210 lekë nuk dokumentohet kërkesa e nevojave për këto materiale nga sektori përkatës si dhe gjendja e magazinës në momentin e kryerjes së blerjes, konkretisht kjo e ndarë sipas faturave: nr. 160 datë 14.08.2018 me vlerë 236,350 lekë; nr. 169 datë 16.08.2018 me vlerë 7,760 lekë; nr. 170 datë 14.08.2018 me vlerë 8,000 lekë; nr. 173 datë 17.08.2018 me vlerë 10,500 lekë; nr. 176 datë 17.08.2018 me vlerë 5,900 lekë, pra mungon dokumentacioni mbështetës për nevojën e tyre. 2. Me urdhër transfertë datë 08.05.2019 janë likuiduar faturat për riparimin e mjeteve sipas	Faqe 76 - 99	E lartë	UK Vlorë të marri masa, që në të ardhmen, për blerjet e vogla të kryhen sipas kërkesave dhe nevojave të veprimtarisë së saj duke shmangur kostot shtesë që mund të rëndojnë në buxhetin e saj dhe të nxjerr përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej 412,360 lekë.

	kantatës dhe blerje materialesh të ndryshme vlerë 2,291,708 lekë. Për vlerën e likuiduar prej 144,150 lekë nuk dokumentohet kërkesa e nevojave për këto materiale nga sektori përkatës si dhe gjendja e magazinës në momentin e kryerjes së blerjes, konkretisht kjo e ndarë sipas faturave: nr. 41 datë 28.02.2019 me vlerë 68,150 lekë; nr. 27 datë 20.02.2019 me vlerë 10,500 lekë; nr. 02 datë 18.01.2019 me vlerë 33,000 lekë; nr. 305 datë 17.01.2019 me vlerë 22,500 lekë, pra mungon dokumentacioni mbështetës për nevojën e tyre. Sa më sipër vlera prej 412,360 lekë, (268,210+144,150) pa dokumentacionin justifikues (kërkesa për nevojën e materialeve dhe gjendja e magazinës në momentin e blerjes) nga grupi i auditimit konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.			
17	Nga auditimi i dokumentacionit transfertat bankare, për periudhën objekt auditimi, konstatohet se bashkëlidhur pagesave për likuidimin e dietave mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues. Koncretisht: për vitin 2018 janë kryer pagesa, likuidim dietash ditore, në vlerën 776,160 lekë; për vitin 2019 janë kryer pagesa, likuidim dietash në vlerën 1,120,365 lekë; për vitin 2020 janë kryer pagesa, likuidim dietash në vlerën 190,000 lekë; për vitin 2021 janë kryer pagesa, likuidim dietash në vlerën 142,950 lekë. Nga grupi i auditimit vlera totale prej 2,229,475 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shtetit dhe shoqërisë. Veprimet e	Faqe 76 - 99	E lartë	Shoqëria e UK Vlorë të marri masa, që në të ardhmen, likuidimet e dietave të kryhen të shoqëruara me dokumentacionin e plotë justifikues duke shmangur shpenzimet e pa nevojshme që rëndojnë në buxhetin e saj, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej 2,229,475 lekë .

	mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit.			
18	Në procedurat e prokurimit me objekt: <i>“Blerje matësa uji për vitin 2018”, me fitues OE nF.Gò SHPK me vlerë 16,695,000 lekë pa TVSH dhe “Furnizim vendosje matësash për vitin 2019”, me fitues OE A.S.G SHPK me vlerë 12,290,145 lekë pa TVSH, janë blerë dhe vendosur matësa uji me specifikime teknike “Matësi i ujit duhet të ofrojë mundësinë dhe të jetë kompatibel me teknologjinë e Leximit Automatik të Matësit, të suportoje vendosjen e një moduli transmetues të të dhënave me valë në përputhje me standardin EN 13757-4 ose ekuivalent. Në rast se matësit do të vendoset modul për transmetim të dhënash me valë matësi duhet të ketë mundësinë të sinjalizojë minimalisht për: rrjedhje të ujit, ndërhyrje në seksionin lidhës ndërmjet matësit dhe modulit, shkëputjen e modulit nga matësi ose dëmtimin e tij, rrjedhjen e ujit në drejtim të kundërt”. Blerja e matësave me specifikime teknike që të kenë pajisje për monitorimin në distancë është jashtë kapaciteteve të UK Vlorë dhe e pa argumentuar pasi nuk ka të instaluar një sistem monitorimi në distancë dhe as ka të parashikuar ndërtimin e një të tillë, për vete kushtet financiare të saj si dhe jetëgjatësia e matësave është e vogël. Vlera e matësave në procedurën e prokurimit nëBlerje matësa uji për vitin 2018 është 14,761,000 lekë pa TVSH dhe në procedurën “Furnizim vendosje matësash për vitin 2019” është 5,994,000 lekë pa TVSH, pra në total 20,755,000 lekë pa TVSH. Sa më sipër vlera e matësave të blerë dhe të instaluar prej 20,755,000 lekë pa TVSH konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e</i>	Faqe 124 - 181	E lartë	UK Vlorë të marrë masa që specifikimet teknike për mallrat e nevojshme që prokurohen të jenë në koherencë me sistemin e shpërndarjes të furnizimit me ujë si dhe brenda mundësive teknike e financiare të saj duke shmangur kështu efektet negative në buxhetin e shtetit e shoqërisë, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej 20,755,000 lekë .

	shoqërisë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar dhe Udhëzim 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò.			
19	Ujësjiellës Kanalizime Vlorë SHA nuk ka përmbushur detyrimet e saj rolin e saj si agjent tatimor i Bashkisë Vlorë. Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë se Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë dhe deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, ose 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlere 123,077,483 lekë. Mosveprimi nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë. Këshilli i Administrimit, në rastet që është mbledhur, ka analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë por për problematikat e diskutuara nuk janë nxjerrë konkluzione mbi mbarëvajtjen dhe funksionimin e shoqërisë për ta orientuar drejt në zgjidhjen e problematikave, nëpërmjet përshpejtimit të reformave të sektorit siç parashtrahet në VKM nr. 63, 27.01.2016 nëPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndoturaò. -Referuar problematikave që janë diskutuar nga UKV SHA dhe kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheriale të ish Administratorëve z. D.Xh dhe z. SH.L, është konstatuar kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit të	Faqe 33 - 38	E lartë	Këshilli i Administrimit të Shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Vlorë SHA të marrë masa për të analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar, me qëllim mbarëvajtjen e veprimtarisë funksionale të saj dhe të propozojë plan masash për shlyerjen e detyrimeve që UKV SHA ka ndaj Bashkisë Vlorë.

	Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme, për marrjen e masave të UKV SHA, për të paguar detyrimet dhe taksat si agjent tatimor ndaj Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim nën 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për procedurat tatimore në RSH, ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor.			
20	Mos planifikim i duhur i programeve ekonomike të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, referuar rezultatit financiar me humbje të shoqërisë. Nga auditimi i të dhënave të programeve ekonomike të UKV SHA të miratuara nga Këshilli i Administrimit të UKV SHA, rezultatit financiar shoqëria UKV SHA rezulton me humbje. Shoqëria UKV SHA ka program dhe ka kryer vit pas viti investime në rrjet, shpenzime pa mundësi likuidimi edhe pse me detyrime të prapambetura, ndërkohë që rezulton me detyrime ndaj OSHEE SHA, detyrime ndaj furnitorëve, detyrime përbarimore dhe shlyerje detyrimesh sipas marrëveshjeve që kryen me furnitorët, me urdhra sekuestro të llogarive të shoqërisë. Referuar prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm për vitin 2018 raporti i humbjeve prodhim/faturim është 75 %, ndërsa raporti i humbjeve prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura) 77 %, për vitin 2019, referuar prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm raporti i humbjeve prodhim/faturim është 78 %, ndërsa raporti i humbjeve prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura) 76 %, për pesë mujin e parë të vitit 2021, referuar prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm raporti i humbjeve prodhim/faturim është 75 %, ndërsa raporti i humbjeve prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura) 63%.	Faqe 38 - 66	E lartë	-Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, Drejtoria Tregtare, të marrin masa që në të ardhmen të bëhet menaxhimi sa më i mirë i prodhimit dhe shitjes së ujit me qëllim reduktimin e humbjeve duke pas parasysh ndjekjen e politikave tregtare, për ndërgjegjësimin e klientëve, për të mundësuar arkëtimin 100 % të të gjitha faturave, -Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, të kontrollojë konsumin dhe faturimin e energjisë elektrike; -Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, të kryejë një analizë të efektivitetit në punë, me qëllim reduktimin e kostove jo efektive; -Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, të evidentojë çdo shpenzim që kryhet dhe të menaxhohet sa më mirë baza materiale.
21	Në vitin 2019, konstatohet diferencë në zërin Ëmplantë dhe Makineri që të cilit i është shtuar vlera prej 499,657,996 lekësh.	Faqe 99 - 118	E lartë	Spektori i Financës të marrë masa për rakordimin, analizimin dhe

Kjo vlerë i është pakësuar zërit Ërjeti ujësjiellës dhe kanalizime, po në vlerën -499,657,996 lekë. Kjo vlerë rezulton se është ndryshuar në bilancin e vitit 2020. Diferenca nuk është pasqyruar në shënimet shpjeguese të vitit 2020, dhe nuk është konstatuar nga raportet e Audituesve Ligjorë, duke sjellë si pasojë pasiguri në mënyrën e hartimit dhe paraqitjes të vlerave reale të zërave të bilancit. Këto vlera ndikojnë në planifikimin e viteve të ardhshme, duke dhënë kështu një pamje jo reale të investimeve të kryera për periudhën objekt auditimi. Duke qenë se kemi të bëjmë me dy zëra të cilët jetëgjatësinë e tyre e kanë të ndryshme, kjo ndikon dhe në përqindjen e llogaritjes të vlerës të amortizimit, duke ulur kështu dhe vlerën e humbjes. Amortizimi i zërit impiante dhe makineri bëhet me 5 %, kundrejt amortizimit prej 3% të zërit Rrjet Ujësjiellës dhe Kanalizime, dukë sjellë kështu një diferencë prej 2%, e cila në vlerë monetare paraqitet 9,993,160 lekë amortizim i llogaritur më tepër. -Diferenca në vlerën e zërit të Rrjetit të ujësjiellës rezulton $1,356,570,163 - 499,657,996 = 856,912,167$ lekë. Kjo diferencë rrjedh nga shtesat e rrjetit të ujësjiellës kanalizime, konkretisht 1,044,190,364 lekë duke zbritur amortizimin 187,278,197 lekë, nga ku rezulton se vlera shtesë në pasqyrat financiare është 856,912,167 lekë. Sa më sipër rezulton se nuk ka faturë origjinale lidhur me marrjen në dorëzim të grantit Shtesë investime nga AKUK me fondet e BE; është pakësuar vlera e grantit (rrjetit të ujësjiellës i kanalizimeve) me 18% që në 6 mujorin e parë të marrjes në dorëzim të tij, duke sjellë si pasojë uljen e vlerës të këtij rrjeti, si dhe në shënimet shpjeguese dhe në raportet e ekspertëve financiarë nuk paraqitet marrja në dorëzim i këtij granti. Veprimet e më sipërme bien në kundërshtim me pikën 12, Udhëzimi Nr. 30 nPër menaxhimin e Aktiveve në			korrigjimin e diferencës që paraqitet si rezultat i mos paraqitjes të saktë të grantit në zërat e bilancit të shoqërisë, dhe pasqyrimi i saktë dhe i plotë i marrjes në dorëzim të grantit të AKUK.
--	--	--	--

	Njësitë e Sektorit Publikò datë 27.12.2011, i ndryshuar në <i>Aktivitet jepen në ngarkim të punonjësve të cilët kanë përgjegjësi ligjore për humbjet, dëmtimet e shpërdorimet, pasqyrimin me saktësi në dokumentacionin përkatës të të dhënave si dhe për gjendjen e lëvizjen e aktiveve që kanë në ngarkim.</i> ”.			
22	Shitja e ujit të pijshëm të prodhuar si dhe largimi i ujërave të ndotura janë dy sektorët ku realizohen të ardhurat kryesore të shoqërisë UK Vlorë. Prodhimi i ujit të pijshëm është i lidhur me kërkesat e konsumatorit. Duke ju referuar nevojës mesatare ditore 150 l/ditë/frymë dhe numrit të popullsisë në zonën e shërbimit e sipas të dhënave të vendosura në dispozicion janë 199,304 frymë rezulton se, nevojat për ujë janë 29,896 m³/ditë ose 10,911,894 m³/vit. Nga të dhënat konstatohet se prodhimi i ujit është shumë më i lartë nga nevojat e kërkuara sipas standardeve si dhe niveli i faturimit krahasuar me prodhimin është shumë i ulët. Veprimtaria e shoqërisë së UK Vlorë monitorohet nëpërmjet performancës dhe indikatorëve të saj për të garantuar përmbushjen e përgjegjësi dhe për të parë progresin që bëhet për të përmirësuar shërbimet. Nga krahasimi i indikatorët kryesorë të performancës për periudhën objekt auditimi si dhe objektivat e vendosura nga shoqëria konstatohet se: - Mungojnë matësat në prodhim e cila sjell pasqyrim jo të saktë të prodhimit dhe të dhëna jo të besueshme të cilat ndikojnë në treguesit e performancës së shoqërisë. - Niveli i faturimit i matur është në masën 60% mbi objektivin e vendosur nga shoqëria. - Niveli i humbjeve shumë i lartë dhe gjatë periudhës auditues ka ardhur duke u rritur nga 77% në vitin 2018 në 78.9% për viti 2020, pra më i lartë se objektivi i vendosur nga shoqëria 75%. - Niveli i arkëtimit koherent është mesatarisht 63% për periudhën objekt auditimi i cili ka pësuar	Faqe 118 - 124	E lartë	Nga ana e shoqërisë të merren masa për uljen e humbjeve teknike dhe administrative duke hartuar një plan veprimi të mirë përcaktuar duke grumbulluar të dhëna të besueshme me vendosjen e matësve në prodhim dhe faturim si dhe rritjen e arkëtimeve koherente për rritjen e të ardhurave.

	rënie nga viti 2018 me 10% në vitin 2020. - Mbulimi i kostos direkte dhe totale të operimit janë poshtë objektivave të vendosura nga shoqëria. - Kohëzgjatja e furnizimit me ujë ka një rritje me 2.2% nga fillimi i periudhës së audituar deri në fund të saj. - Mbulimi i zonës së shërbimit me ujësjellës sipas të dhënave është ulur me 5% dhe mbulimi me kanalizime ka një rritje prej 3.3%, këto krahasuar me fillimin e periudhës së audituar deri në fund të saj. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 9901 datë 14.04.2008 për shoqëritë tregtare; Strategjia Kombëtare e Ujit.			
23	Në procedurën së prokurimit me objekt nëblerje karburanti për vitin 2018, me fond limit në shumën 36,598,025 lekë pa TVSH, në DST është kërkuar që: <i>“operatori ofertues duhet të disponojë minimumi 3 (tre) pika shpërndarje të karburantit brenda territorit të Bashkisë Vlorë, ku të jetë përcaktuar adresa e saktë.</i> Kjo të provohet me dokument pronësie, ose me kontratë noteriale qiraje, ose me akt-marrëveshje noteriale, ose me akt-përdorimi noterial”. Për OE fitues pikat e shpërndarjes janë të shënuara në ekstraktin e QKB por këto nuk janë të vërtetuara me dokumente pronësie siç kërkohet. Dokumentet e pronësisë të paraqitura nga OE fitues janë vetëm dy ku një është për tokë arë në Mifol dhe një në lagjen në Lirimio Vlorë e cila është truall dhe në to nuk përcaktohet se çfarë objektesh ka të ndërtuara mbi to dhe çfarë aktiviteti kryhet që mund të vërtetojnë pronësinë e pikave të karburantit. OE në F0 SHPK është kualifikimit me pa të drejtë dhe procedura e prokurimit duhej të anulohet, për mosplotësim të kërkesave referuar DST. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2007 në Për prokurimin publik, i ndryshuar, neni 46; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të	Faqe 124 - 181	E lartë	Nga shoqëria UK Vlorë të merren masat e duhura që, komisionet e krijuara për procesin e vlerësimit të ofertave, të kryejnë vlerësimet e duhura ndaj ofertave të paraqitura bazuar në kriteret e hartuara dhe miratuara për çdo procedurë prokurimi.

	prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 73 pika 1.			
24	Nga auditimi i sistemit të shpërndarjes të ujit të pijshëm dhe sistemit të kanalizimeve nëpërmjet verifikimeve të kryera në terren në prezencë të përfaqësuesve të UK Vlorë u konstatua se punimet infrastrukturore të kryera nga Bashkia Vlorë dhe nga institucione të tjera të varura nga pushteti qendror ndikojnë negativisht dhe nuk ka një koordinim midis tyre. Konkretisht u konstatua se: nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit në rreth-rrotullimin e Skelës po kryhen punime ku kanë dëmtuar akset e komandimit të saraçineskave dhe mbjelljen e palmave mbi këto saraçineska që e bëjnë të pa mundur manovrimin e tyre si dhe rritje të kostos për riparimin e tyre në raste defektesh; punimet e kryera për rehabilitimin e rrugës Sheshi i Flarit-Skelë kanë dëmtuar pusetat e saraçineskave të tubave në të dy krahët e rrugës, duke e bërë të pa mundur evidentimin e pozicionit të tyre; punimet e kryera për rikualifikimin e rreth-rrotullimeve në rrugën Transballkanike kanë mbuluar saraçineskat duke zvogëluar mundësinë e manovrimin si dhe rritje të kostos për riparimin e tyre në rast defektesh; gjatë punimeve të kryera për ndërtimin e Lungomares në tubim kryesor Ø 700mm janë bërë lidhje për furnizimin me ujë të banorëve dhe bizneseve të zonës të cilat janë jashtë kushteve teknike të zbatimit; punimet e kryera në disa rrugë nga Bashkia, për rehabilitimin e tyre, shtresa e re e asfaltit ka mbuluar kapakët e pusetave të kanalizimeve duke i bërë ato të pa evidentueshme dhe sjelljen e vështirësive në mirëmbajtjen e kanalizimeve në rastet e bllokimit të tyre. Gjatë implementimit të projektit në Rehabilitimi i infrastrukturës ujore-Vlorë në sistemin e shpërndarjes janë vendosur hidrantë kundra zjarrit të cilat, nga punimet infrastrukturore të	Faqe 183-191	E lartë	Strukturat drejtuese të shoqërisë, për të gjitha investimet infrastrukturore që kryhen brenda territorit të veprimtarisë së saj, të marrin masa për koordinimin e zbatimit të punimeve pa dëmtuara sistemet e furnizimit me ujë dhe të kanalizimeve si dhe azhurnimin dhe integrimin e sistemeve të reja me atë aktual.

	kryera kanë humbur funksionin e tyre pasi janë dëmtuar dhe mbuluar ku në rastet e emergjencës kundra zjarrit kanë një rol të rëndësishëm. Gjithashtu në këtë projekt është instaluar sistemi SCADA i cili bën të mundur kontrollin e stacioneve të pompimit, sistemin e klorinimit në Ujin e Ftohtë dhe nivelin e rezervuarëve 4000 m3 dhe 6000 m3 në zonën e Kaninës si dhe sistemi GIS i cili përcaktonte me saktësi pozicionin e tubave dhe saraçineskave. Nga grupi i auditimit u konstatua se sistemi SCADA dhe sistemi GIS janë jashtë funksionit. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura dhe VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm.			
25	Ujësjiellës Kanalizime Vlorë Sh.A, krahas kategorive A-<i>për grumbullimin dhe shpërndarjen e ujit për konsum publik</i> dhe C-<i>për largimin e ujërave të ndotura</i>, kryen edhe shërbimin e kategorisë D-<i>për përpunimin e ujërave të ndotura</i>. Për licencimin me kategorinë D, UK Vlorë duhet të paraqesin kërkesën pranë ERRU-së si dhe raportin e Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) i cili nuk është realizuar nga ana e shoqërisë. Për sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi 01.04.2018 deri 30.05.2021 operatori sh.a Ujësjiellës Kanalizime Vlorë ka kryer veprimtaritë të pa licencuar për kategorinë D si dhe e cila është në kundërshtim me Ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura, i ndryshuar. Sipas shkresës të ERRU nr. 143 datë 16.04.2021, shoqëria e UK Vlorë ka shlyer një pjesë të detyrimeve financiare ndaj saj për vitin 2020 dhe detyrim i prapambetur është 2,043,083 lekë. Detyrimi për vitin 2021 është në	Faqe 183-191	E lartë	1. Administratori i Shoqërisë dhe Këshilli Administrimit të marrin masa për përgatitjen e raportit të Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis për pajisje me Leje Mjedisore për ITUN që është kusht paraprak për licencimin e shoqërisë nga ana e ERRU për trajtimin e ujërave të ndotura. 2. Nga ana e shoqërisë të ketë prioritet në shlyerjen e detyrimeve financiare dhe ato të prapambetura ndaj ERRU, duke shmangur bllokimin e llogarive bankare e për rrjedhojë vendosin shoqërinë në vështirësi financiare.

	vlerën 2,809,000 lekë i cili duhet të shlyhet me këste gjatë periudhës prill-tetor ku UK Vlorë nuk ka kryer asnjë pagesë. Veprimtaria e përpunimit të ujërave të ndotura nga shoqëria është në kundërshtim me ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura dhe ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisit.			
26	Nga kontrolli fizik në Stacionin e Pompimit të zonës së Ujit të Ftohtë u konstatua se mbi kaptazhet (veprat e marrjes së ujit) janë ndërtuar godina të larta banimi si dhe shtëpi private. Godinat e larta të banimit si dhe hotelet janë të lidhur me sistemin e kanalizimeve. Për sa i përket shtëpive private një pjesë e tyre shkarkimin e ujërave të ndotura e bëjnë në gropa septike të cilat duhet të jenë të izoluar. Nuk gjenden gjurmë që nga ana e shoqërisë UK Vlorë të jenë marrë masë ose kontroll i gropave septike të objekteve të ndërtuara në zonën e mbrojtur të burimeve në Ujin e Ftohtë, për kushtet teknike të ndërtimit dhe funksionimit të tyre sipas legjislacionit në fuqi. 2. Dezinfektimi i ujit të pijshëm bëhet me metodën kimike me produktet dezinfektuese, hipokloriti i kalciumit dhe hipokloriti i natriumit. Dezinfektimi me produktin hipoklorit i natriumit bëhet në mënyrë automatike me dozim, në varësi të prurjeve nga stacionet e pompimit nr. 4,6 dhe 7 në zonën e Ujit të Ftohtë. Dezinfektimi me produktin hipoklorit i kalciumit bëhet në të gjitha stacionet e tjera të pompimit. Për punonjësit që kryejnë dezinfektimin e ujit, konstatohet se nuk gjenden dëshmi të gjendjes shëndetësore të tyre, në kundërshtim me VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm. Gjithashtu konstatohet se pavarësisht kryerjes së analizave për përbërjes fiziko-kimike të ujit të pijshëm, nuk	Faqe 183-191	E lartë	-Administratori i Shoqërisë të krijojë një grup pune për evidentimin e të gjitha banesave, brenda zonës së mbrojtur të burimeve, të cilat shkarkimin e ujërave të ndotura e kanë në gropa septike si dhe kontrollin e kushteve teknike të ndërtuara e funksionimit të tyre sipas legjislacionit në fuqi. -Administratori i Shoqërisë dhe organet drejtuese duhet të marrin masat e nevojshme që punonjësit, të cilët kryejnë dezinfektimin e ujit të pijshëm dhe janë në kontakt me ujin të jenë të pajisur me dëshmi të gjendjes shëndetësore sipas rregullores për pajisjen me librezë shëndetësore profesionale. -Shoqëria në bashkëpunim me ISHP të hartojë një rregullore (metodikë) të kryerjes të analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm në mënyrë periodike, në burimet e ujit

	është bërë një analizë e thelluar për të përcaktuar trajtimin kimik e kështu përcaktimin/planifikimin sa më të drejtë të sasive të nevojshme të klorit. Par sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura, dhe VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm.			dhe sistemin shpërndarës, gjithashtu hartimin e një protokolli se si duhet të veprohet në rastet e ndotjes, marrjen e masave në mënyrë rigoroze dhe të menjëhershme, për mbrojtjen e shëndetit publik.
--	--	--	--	--

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i kundërt¹.

Ne kemi përfunduar auditimin e përputhshmërisë të veprimtarisë së Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime SHA Vlorë, me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret që lidhen me shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndotura dhe menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

*Nga auditimi mbi përputhshmërinë, i mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI 4000, ISSAI 4100² dhe 4200³, Rregulloren e Procedurave të Auditimit dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Ujësjetllës Kanalizime” Sha Vlorë, për periudhën nga 01.04.2018 deri 31.05.2021, rezultuan mospërputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret) të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinionit të kundërt mbi përputhshmërinë.***

Baza për opinionin e përputhshmërisë.

-Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime SHA Vlorë për periudhën objekt auditimi paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë funksionale, të cilat lidhen cilësisht dhe kryesisht me veprimet dhe mosveprimet të administratës së UKV SHA nga të cilat janë konstatuar dëme ekonomike në vlerën **prej 1,297,954,879 lekë**, nga penalitetet e shkaktuara nga mos likuidimi në afat i detyrimeve ndaj palëve të treta (OSHEE SHA, Projekti Holandez, etj), tej zgjatje e çështjeve gjyqësore, mos garantimin e zbatimit të plotë të këtyre vendimeve,

¹I. Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

Sipas Manualit të Auditimit Përputhshmërisë të KLSH-së, kapitulli V, pika 5.4,

Konkluzionet/ opinionet e kundërta: Kur audituesit konkludojnë se ka devijime materiale, opinionin i shprehur është ose i kundërt (N.q.s. devijimet janë materiale dhe të përhapura):

Audituesi shpreh një konkluzion të kundërt kur në gjykimin profesional të tij, efekti ose efektet e mundshme të një çështjeje, janë materiale sa që të justifikojnë një konkluzion të kundërt ose një refuzim të konkluzionit.

2. ISSAI 4100 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

3. ISSAI 4200 - Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me auditimin e pasqyrave financiare.

mos marrjen e masave për pjesëmarrjen në proceset për njohjen e vendimeve gjyqësore, mos garantimin e likuidimit të operatorëve fitues në procedurat e prokurimit, mungesën e një analize paraprake përpara nisjes së këtyre procedurave, etj.

-Në Pasqyrat Financiare dhe Shënimet Shpjeguese të UKV SHA, rezulton se kapitali e shoqërisë, për vitin 2020, ka pësuar **rënie prej 408 %**, nga vlera prej 141,138,606 lekë në vitin 2019 në 249,044,083 lekë në vitin 2020, rënie e cila nga shoqëria argumentohet se ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. **Rezultati financiar** i shoqërisë, për vitin **2020**, është me humbje në vlerën **188,046,746 lekë**.

Rezultati financiar negativ dhe rënia prej 408% në Pasqyrën e Kapitalit të Shoqërisë, sjellin pasiguri dhe pa qëndrueshmëri të mundshme financiare në të ardhmen e saj, duke rrezikuar likuiditetin dhe përmbushjen e objektivave, misionit dhe vizionit të saj, i cili është jetik për qytetin Vlorës.

-Lidhja e kontratave me përmbarimin gjyqësor privat, proceset gjyqësore lidhur me shkëputjen e marrëdhënieve të punës dhe mos njohja e vjetërsisë në punë, përfitimi i pagës si anëtar i Këshillit të Administrimit, të ish Administratorit, me pretendimin për rezultate të larta në punë në kohën e dorëheqjes së tij, kur shoqëria njihte humbje në rezultatin financiar të saj, fryrja e pa argumentuar e administratës në sektorin e Marrëdhënieve me Publikun cilat më vete dhe së bashku kanë ndikime financiare të konsiderueshme në buxhetin e shtetit të cilat kapin vlerën në rreth **38,413,174 lekë**.

- Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë dhe deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, ose 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Mosveprimi nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

Referuar problematikave që janë diskutuar nga UKV SHA dhe kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheriale të ish Administratorëve z. D.Xh dhe z. SH.L, është konstatuar kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit të Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme, për marrjen e masave të UKV SHA, për të paguar detyrimet dhe taksat si agjent tatimor ndaj Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim nenin 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 për procedurat tatimore në RSHO, ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor.

- Shitja e ujit të pijshëm të prodhuar si dhe largimi i ujërave të ndotura janë dy sektorët ku realizohen të ardhurat kryesore të shoqërisë UK Vlorë. Prodhimi i ujit të pijshëm është i lidhur me kërkesat e konsumatorit. Duke ju referuar nevojës mesatare ditore 150 l/ditë/frymë dhe numrit të popullsisë në zonën e shërbimit e sipas të dhënave të vendosura në dispozicion është 199,304 frymë rezulton se nevojat për ujë janë 29,896 m³/ditë ose 10,911,894 m³/vit. Nga të dhënat konstatohet se prodhimi i ujit është shumë më i lartë nga nevojat e kërkuara sipas standardeve si dhe niveli i faturimit krahasuar me prodhimin është shumë i ulët.

- Ne arritëm në konkluzionin se, situata e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, rezultati financiar i shoqërisë, dhe mos garantimi i likuidimit të operatorëve ekonomikë fitues në procedurat e prokurimit, rrezikojnë ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operacionale të Ujësjetës Kanalizime Vlorë SHA.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin për Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e përputhshmërisë, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në

ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 në Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë. Procedurat janë për zgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kundërt mbi përputhshmërinë**.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të UK Vlorë SHA:

Drejtimi në Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Vlorë është përgjegjës për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet veprimtaria e subjektit.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH:

Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Vlorë, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

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

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

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në Për organizimin dhe funksionimin e KLSH, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 582/1 Prot. datë 03.06.2021, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 03.06.2021 deri me datë 30.09.2021, në subjektin “Shoqëria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë”, për periudhën nga 01.04.2018 deri më 31.05.2021, u krye auditimi në Mbi zbatimin e përputhshmërisë nga:

Grupi i auditimit me përbërje:

1. J.ZH., Përgjegjëse Grupi
2. S.H., Auditues
3. I.B., Audituese
4. E.S., Auditues

1. Titulli

Raport Përfundimtar mbi auditimin e përputhshmërisë në Shoqërinë e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë.

2. Marrësi

Shoqëria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë, me përfaqësues zj. E.H, Administratore.

3. 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 Shoqëria në Ujësjellës Kanalizime të SHA Vlorë, u ka bërë fondeve në dispozicion, në bazë të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, duke audituar përputhshmërinë (pajtueshmërisë) dhe rregullshmërinë e transaksioneve, si dhe argumentimin e shpenzimeve të kryera në funksion të veprimtarisë së Institucionit. Auditimi ka për qëllim *promovimin e transparencës*, duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar, siç kërkohet në aktet ligjore. Gjithashtu, raporti 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 personatpërgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre.

Auditimi i përputhshmërisë (pajtueshmërisë) dhe rregullshmërisë 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*).

4. Identifikimi i çështjes:

Shoqëria duhet të ketë organizimin e duhur, për të funksionuar duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi, për rritjen e cilësisë së shërbimit ndaj qytetarëve, duke pasur në konsideratë shpenzimin e fondeve me ekonomi citet, efikasitet dhe efektivitet.

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

Shoqëria brenda caqeve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi, kryen çdo operacion tregtar dhe financiar që lidhet drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e saj. Kjo përfshin gjithashtu hapjen e veprimtarive dhe krijimin e Shoqërive të reja, si edhe pjesëmarrjen në kapitalin e Shoqërive të tjera jashtë vendit.

Në zbatim të dispozitave ligjore, UKV SHA merr masa për:

- Krijimin e kushteve të domosdoshme për mbarëvajtjen e punës së punonjësve të Shoqërisë.
- Zbatimin e rregullave Higjenik të Shëndetësore në punë.
- Zbatimin e rregullave të sigurimit teknik për mbarëvajtjen në punë.
- Zbatimin e rregullave për mbrojtjen nga zjarri.
- Zbatimin e dispozitave të vendosura në Kontratën Kolektive të Punës.

6. Përgjegjësitë e audituesve

Audituesit janë përgjegjës për shprehjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit mbi çështjet nën auditimin. Auditimi është kryer 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.

7. Kriteret e vlerësimit

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t, Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) IFAC; Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 në Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit; Manuali e Auditimit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH; Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit; Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 në Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare, i ndryshuar; Ligji nr. 8102, datë 28.3.1996 në Për kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe largimit e përpunimit të ujërave të ndotura, i ndryshuar; Ligji nr. 8901, datë 23.05.20012 në Për falimentin, i ndryshuar; Ligji nr. 9115, datë 24.07.2003 në Për trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura i ndryshuar; Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar; Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011 në Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve; Ligji nr. 8487, datë 13.5.1999 në Për kompetencat për caktimin e pagave të punës, i ndryshuar; Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 në Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për kontrollin dhe disiplinimin e

punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, Ligji nr. 7892, datë 21.12.1994 nëPër Sponsorizimet, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar; Ligji nr. 9154, datë 26.11.2003 nëPër arkivat, Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr. 9720, datë 23.04.2007 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, i ndryshuar; Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr. 8510, datë 15.07.1999 nëPër përgjegjësinë jashtë kontraktore të organeve të administratës shtetërore, i ndryshuar, Ligji nr. 44/2015 datë 30.04.2015 nëKodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë; Ligji 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit i ndryshuar; Ligji nr. 8116, datë 29.03.1996 nëKodi i procedurës civile i Republikës e Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr. 111/2012 nëPër menaxhimin e integruar të burimeve ujore; Ligji nr. 10431, datë 09.06.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisit VKM nr. 1304, datë 11.12.2009 nëPër miratimin e rregullores për furnizimin me ujë të pijshëm dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të UK; VKM nr. 236, datë 10.5.1993 nëPër administrimin dhe furnizimin me ujë tek përdoruesit familjar dhe jo familjar, i ndryshuar; VKM nr. 63, 27.01.2016 nëPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndotura, me objekt shërbimi në zbatim të ligjit nr. 115/2014 nëPër ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë; VKM nr. 510, datë 10.05.2015 nëPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial; VKM Nr. 177, dt. 31.03.2005 nëPër normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zoonimit të mjediseve ujore pritëse; VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm; VKM nr. 914 datë 29.12.2014 nëRregullat e Prokurimit" i ndryshuar; VKM nr. 870, datë 14.12.2011 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit; VKM nr. 997, datë 10.12.2010 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit, i ndryshuar; Direktivën e Bashkimit Evropian 91/271/EEC

8. Standardet e auditimit

-Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

ISSAI (100) nëParimet themelore të auditimit të sektorit publik që përcakton parime themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;

ISSAI (400) nëParimet themelore të auditimit të përputhshmërisë që përcakton parime themelore **ISSAI (100)** dhe zhvillon më tej ato, duke përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

ISSAI (4000) nëPrezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë;

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA), Federata Ndërkombëtare kontabilisteve (IFAC);

Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI^t,

INTOSAI nëPër implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë; etj.

Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve;

9. Metodat e auditimit

Për arritjen e objektivave, metoda e auditimit u bazua tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në kryerjen e auditimit janë përdorur metoda e bazuar në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, metoda e bazuar në procedurat bazë dhe në procedurat analitike. Pas testimit të kryer, për të kuptuar sesi funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm dhe pas marrjes së informacionit në mënyre të përgjithshme, në

ushtrimin e auditimit për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë të aktivitetit ekonomik dhe financiar u bënë teste lidhur me zbatimin e ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm morëm dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ja nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve.

Po kështu nga ana jonë u përshkrua legjislacioni autorizues, rregullat e vendosura sipas legjislacionit autorizues, caktimi i përgjegjësisë dhe autoritetit, etj.

Teknikat e kontrollit të përdorura gjatë auditimit janë; kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi.

10. Dokumentimi i auditimit

Dokumentimi i rezultateve të auditimit u mbështetet në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH^{së} nr. 196, datë 29.12.2015 si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 *Dokumentimi i Auditimit*.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN NËN AUDITIM

Organizmi dhe funksionimi i Shoqërisë në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 *ËPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare*, i ndryshuar; VKM nr. 63, 27.01.2016 *ËPër riorganizimin e operatoreve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndotura*, me objekt shërbimi në zbatim të Ligjit nr. 115/2014 *ËPër ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë*, VKM nr. 510, datë 10.05.2015 *ËPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial*.

Referuar statutit të shoqërisë aksionare UKV SHA, e ushtron veprimtarinë e saj në përputhje me zonën e juridiksionit të Bashkisë Vlorë, si aksionar i saj. Objekti i shoqërisë brenda territorit të Bashkisë së krijuar sipas ligjit nr.115/2014 *ËPër ndarjen administrative të territorit të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë* është : Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij, mirëmbajtja e sistemeve të furnizimit me ujë të pijshëm, prodhimi dhe /ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve ,shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre. Shoqëria UKV SHA, duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhet direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuar nga legjislacioni në fuqi. Shoqëria UKV SHA duhet të ushtrojë veprimtarinë e saj në përputhje me lejet, autorizimet, licencat sipas legjislacionit në fuqi. Kapitali themeltar i shoqërisë është në vlerën 632,287,414.00 lekë dhe zotërohet në masën 100% nga aksionari Bashkia Vlorë.

Organet drejtuese të shoqërisë janë: Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli i Administrimit. Asambleja e Përgjithshme përfaqësohet nga kryetari i Bashkisë, i cili merr vendime brenda kompetencave të parashikuara nga ligji për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore. Këshilli i Administrimit është organi i vetëm që ushtron funksione administrimi dhe mbikëqyrje të veprimtarisë së shoqërisë.

Administratori i shoqërisë është person fizik, i cili zgjidhet si i tillë për shkak të funksionit në shoqëri, në të kundërt emërimi i tij është i pavlefshëm. Ai kryen administrimin e përditshëm të shoqërisë, menaxhon dhe është përgjegjës për aktivitetin e shoqërisë nëpërmjet zbatimit të politikave e të planeve të përcaktuara nga Asambleja e Përgjithshme.

-Objekti i shoqërisë brenda territorit të Bashkisë së krijuar sipas Ligjit nr. 115/2014, nëpërmjet ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë, është:

-Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij;

-Mirëmbajtja e sistemit/sistemeve të furnizimit me ujë të pijshëm;

-Prodhimi dhe/ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve;

-Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura;

-Mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe të impianteve të pastrimit të tyre;

-Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhet direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuar nga legjislacioni në fuqi;

-Shoqëria ushtron veprimtarinë e saj në përputhje me lejet, autorizimet, licencat sipas legjislacionit në fuqi;

Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit është përputhshmëria dhe rregullshmëria e operacioneve financiare të subjektit për periudhën nga 01.04.2018 deri më 31.05.2021.

Qëllimi i auditimit është hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimit të gjetjeve, si dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e aktivitetit të Shoqërisë në Ujësjellës Kanalizime SHA Vlorë.

Është audituar aktiviteti i shoqërisë për periudhën e auditimit, fokusuar kryesisht në operacione financiare, por jo vetëm. Konkretisht janë audituar shpenzime për investime, shpenzimet operative, shpërblimet dhe pagat, programimi ekonomik dhe realizimi i tij, zbatimi i standardeve të ujit të pijshëm dhe atij të ndotur, etj. Është audituar vendimmarrja e organeve drejtuese, si dhe menaxhimi financiar dhe kontrolli. Reforma në Sektorin UK e iniciuar në janar 2016, sipas VKM nr. 63, datë 27.01.2016 për riorganizimin e sektorit në përputhje me ndarjen e re administrative territoriale sipas parimit 1 bashki - 1 shoqëri, në Ujësjellës Kanalizime SHA Vlorë, ka përfunduar këtë proces.

2.PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

2.1 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese (Këshilli i Administrimit dhe Administratori), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.

2.1.1.Titulli i gjetjes: Mos funksionimi në nivelin e kërkuar të organeve drejtuese të shoqërisë UKV SHA / Këshilli i Administrimit/ Administratori.

Situata: Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA për periudhën objekt auditimi nuk ka përmbushur detyrimet e saj rolin e saj si agjent tatimor i Bashkisë Vlorë dhe deri në fund të vitit 2020 detyrimet për ti paguar Bashkisë Vlorë janë në vlerën 169,960,610 lekë. Nga këto deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, pra janë likuiduar vetëm 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Kjo përndryshe pagese nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive të UKV SHA nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

Këshilli i Administrimit, në rastet që është mbledhur, ka analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë por në opinionin e grupit të auditimit

vlerësohet se për problematikat e diskutuara nuk janë nxjerrë konkluzione mbi mbarëvajtjen dhe funksionimin e shoqërisë për ta orientuar drejt në zgjidhjen e problematikave, nëpërmjet përshpejtimit të reformave të sektorit siç parashtrohet në VKM nr. 63, 27.01.2016 nëPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndotura, referuar detyrimeve që UKV SHA ka ndaj palëve të treta, mospërmbyshjes së detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore dhe performancës së shoqërisë UKV SHA, për periudhën objekt auditimi.

-Referuar problematikave që janë diskutuar për periudhën objekt auditimi dhe kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheriale të ish Administratorëve të UKV SHA z. D.Xh dhe z. SH.L ,është konstatuar kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit të Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme, për marrjen e masave të UKV SHA, për të paguar detyrimet dhe taksat si agjent tatimor ndaj Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim me ligjin 9920/2008 neni 7 ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor, në rastin konkret UKV SHA.

Kriteri: Ligji 9920/2008 neni 7 ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor, në rastin konkret UKV SHA, VKM nr. 63, 27.01.2016 nëPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndotura, me objekt shërbimi në zbatim të Ligjit nr. 115/2014 nëPër ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë.

Ndikimi/efekti: Mos funksionimi i duhur i Këshillit të Administrimit

Shkaku: Mos vlerësim dhe mos marrje masash për zgjidhjen e situatës së mos përmbushjes së rolit si agjent tatimor i Bashkisë Vlorë dhe shlyerjes së detyrimeve ndaj saj nga UKV SHA, mosveprime këto në kundërshtim me ligjin 9920/2008 neni 7 ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor, në rastin konkret UKV SHA.

Rëndësia: I Lartë

2.1.1Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA gjatë veprimtarisë së tij të marrë masa për të analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë me qëllim mbarëvajtjen e veprimtarisë funksionale të saj, gjithashtu të propozojë plan masash për shlyerjen e detyrimeve që UKV SHA ka ndaj Bashkisë Vlorë në rakordim me Administratorin e UKV SHA dhe strukturat e Ujësjellës Kanalizimeve Vlorë SHA.

Afati:Menjëherë dhe në vijimësi

2.1.2Titulli i gjetjes: Mosargumentim i shpërblimit të ish administratorit të UKV SHA njëkohësisht dhe anëtarit të KAD të UKV SHA z.D.Xh në masën 20 % të pagës mujore të Sekretarit të Përgjithshëm të Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim",**(në vlerën 714,000 lekë)**, i cili është efekt financiar negativ për shoqërinë UKV SHA referuar rezultetit financiar negativ të shoqërisë, situatën e bllokimit të llogarive nga palët e treta, detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore deri në vitin 2020, referuar shkresës nr.127, datë 18.01.2021 nga ish administratori i UKV SHA z.SH.L drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA .

-Referuar vendimmarrjes së Këshillit të Administrimit të UKV SHA, Vendimit nr.4, datë 10.01.2020 "Për shpërblimin e anëtarit të KAD njëkohësisht administratorit z.D.Xh në masën 20% të pagës mujore të Sekretarit të Përgjithshëm të Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim" , nuk ka një argumentim mbi ç baza është marrë ky vendim për shpërblimin e ish administratorit të UKV SHA z. D.Xh nga data 21.07.2016-06.08.2020, **ku sipas shkresës nr.127, datë 18.01.2021** nga ish administratori i UKV SHA z.SH.L drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA për periudhën objekt auditimi ,detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën **169,960,610 lekë**. Nga këto deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, pra janë likuiduar vetëm 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera **123,077,483**

lekë. Kjo pAndësi pagese nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive të UKV SHA nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

Kriteri: Ligji 9920/2008 neni 7 ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor, në rastin konkret UKV SHA, VKM nr. 63, 27.01.2016 nëPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndotura, me objekt shërbimi në zbatim të Ligjit nr. 115/2014 nëPër ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë.

Ndikimi/efekti: Mosargumentim i vendimmarrjes së Këshillit të Administrimit për dhënien e shpërblimit të ish administratorit të UKV SHA njëkohësisht dhe anëtarit të KAD të UKV SHA z.D.Xh në masën 20 % të pagës mujore të Sekretarit te Përgjithshëm te Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim",**(në vlerën 714,000 lekë).**

Shkaku: Mos vlerësim dhe mos analizim i vendimmarrjes për dhënien e shpërblimit të ish administratorit të UKV SHA njëkohësisht dhe anëtarit të KAD të UKV SHA z.D.Xh në masën 20 % të pagës mujore të Sekretarit te Përgjithshëm te Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim",**(në vlerën 714,000 lekë)** ,i cili është efekt financiar negativ për shoqërinë UKV SHA referuar rezultatit financiar negativ të shoqërisë, situatën e bllokimit të llogarive nga palët e treta, detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore deri në vitin 2020,veprime këto në kundërshtim me ligjin 9920/2008 neni 7 ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor, në rastin konkret UKV SHA.

Rëndësia: I Lartë .

2.1.2Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA gjatë veprimtarisë së tij të marrë masa për të analizuar **vlerën 714,000 lekë** të miratuar me vendimin nr. 4, datë 10.01.2020 "Për shpërblimin e anëtarit te KAD njëkohësisht ish administratorit D.Xh në masën 20% të pagës mujore të Sekretarit te Përgjithshëm te Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim", referuar performancës me humbje të shoqërisë vit pas viti ,situatën e bllokimit të llogarive nga palët e treta, detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore deri në vitin 2020.

Afati :Menjëherë dhe në vijimësi

Vendimmarrja e Këshillit Administrimit për periudhën objekt auditimi 01.04.2018-31.05.2021

-Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion Këshilli i Administrimit për periudhën**Prill-Dhjetor 2018** është mbledhur rreth **8 herë dhe ka marrë 12 vendime** konkretisht :

- 1.Vendim nr. 3, datë 18.04.2018 Mbi Miratimin e Tarifave për Shërbimet që ofron UKV SHA;
- 2.Vendim nr. 5, datë 22.05.2018 Mbi disa ndryshime në rregulloren e UKV SHA;
- 3.Vendim nr. 6, datë 22.05.2018 Vendim nr. 6, datë 22.05.2018 nëMbi propozimin e tarifave për shërbimet që ofron UKV SHA;
- 4.Vendim nr. 7, datë 25.06.2018 Mbi disa ndryshime në strukturën e ndërmarrjes së UKV SHA;
- 5.Vendim nr. 8, date 09.07.2018 "Për miratimin e përzgjedhjes se studios së projektimit me objekt "Trajtimi i ujërave të ndotura përgjatë Lungomares";
- 6.Vendim nr. 9, date 22.08.2018 "Për zbatimin e vendimit te gjykatës për subjektin A&B Grup";
- 7.Vendim nr. 10, date 22.08.2018 "Për një ndryshim në programin e investimeve 2018";
- 8.Vendim nr. 11, datë 14.09.2018 " Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në Raportin Përfundimtar te KLSH";
- 9.Vendim nr. 12, date 16.09.2018 "Për prokurimin e projektit të Novoselës, matësve të zonës 24orësh dhe vlerësimin e aseteve";

10.Vendim nr. 13, date 16.10.2018 "Për uljen e detyrimit të punonjësve UKV SHA për vitin 2014 sipas masave të KLSH";

11.Vendim nr. 14, date 20.11.2018 "Për emërimin e audituesve ligjore raportin financiar dhe auditimin e pasqyrave financiare";

12. Vendim nr. 15, date 20.12.2018 "Për uljen e detyrimit ndaj UK për abonentët familjare".
-Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion Këshilli i Administrimit **për vitin 2019** është mbledhur **13 herë dhe ka marrë 8 vendime** konkretisht :

1.Vendim nr. 1, datë 18.01.2019 "Miratimi i strukturës së ndërmarrjes së UKV SHA;

2.Vendim nr. 2, datë 25.02.2019 "Mbi miratimin e çmimit të matësve të ujit që u vendosen matësve";

3.Vendim nr. 3, datë 18.04.2019 " Mbi miratimin e ndryshimit të strukturës së ndërmarrjes së UKV SHA";

4.Vendim nr. 4, datë 18.04.2019 " Për një ndryshim në programin e investimeve 2019 ";

5. Vendim nr. 5, date 18.04.2019 " Për kështet e akt marrëveshjes për shlyerjen e detyrimeve ndaj ndërmarrjes së UKV SHA" ;

6. Vendim nr. 6, date 22.05.2019 "Mbi miratimin e çmimit të pastrimit të gropave septike";

7. Vendim nr. 7, date 22.07.2019 " Për zgjedhjen e kryetarit , zv/kryetarit dhe sekretarit të KAD të UKV SHA";

8. Vendim nr. 8, date 24.12.2019 " Për miratimin e nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve afatgjata të inventarit të vitit 2018";

-Referuar dokumentacionit Këshilli i Administrimit për vitin 2020 është mbledhur **12 herë** dhe ka marrë **8 vendime** konkretisht :

1.Vendim nr. 1, datë 10.01.2020 "Për miratimin e strukturës së ndërmarrjes UKV SHA;

2.Vendim nr. 2 date 10.01.2020 " Për miratimin e programit ekonomik të vitit 2020 të UKV SHA";

3.Vendim nr. 3, date 10.01.2020 "Për përcaktimin e pagës së re të përzgjedhjes së njësisë së auditimit të brendshëm";

4.Vendim nr. 4, datë 10.01.2020 " Për shpërblimin e anëtarit të KAD njëkohësisht administratorit z. D.Xh në masën 20% të pagës mujore të Sekretarit të Përgjithshëm të Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim";

5.Vendim nr. 5, date 23.06.2020 " Rregullore për administrimin e aktiveve, ndryshime në rregulloren e brendshme dhe miratimi i kontratave me të trete";

6.Vendim nr. 6, date 13.07.2020 " Për miratim për lidhje kontratë me institucione financiare të nivelit të dytë";

7.Vendim nr. 7, date 31.08.2020 " Mbi disa ndryshime në vendimin nr. 1, date 10.01.2020 'Struktura e ndërmarrjes së UKV SHA';

8.Vendim nr. 8, date 15.10.2020 " Mbi miratimin e çmimit të matësve të ujit që i vendosen abonentëve ".

-Referuar dokumentacionit Këshilli i Administrimit për periudhën Janar i Maj 2021 është mbledhur **5 herë** dhe ka marrë **3 vendime** konkretisht :

1.Vendim nr. 1, date 19.02.2021 " Për miratimin e strukturës së UKV SHA";

2.Vendim nr. 2, date 19.02.2021 " Miratimin e programit ekonomik të UKV SHA";

3. Vendim nr. 3 datë 24.05.2021 në Miratimi i Kartës së Auditit të Brendshëm

Vendimarrja e Asamblesë së Përgjithshme për periudhën objekt auditimi 01.04.2018-31.05.2021

-Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion Asambleja e Përgjithshme për periudhën **Prill-Dhjetor 2018** është mbledhur **3 herë** dhe ka marrë **7 vendime** konkretisht :

1.Vendim nr. 79, datë 22.06.2018"Për miratimin dhe zbatimin e kodit të ujit për zbatimin e rregullores për furnizimin me ujë dhe kanalizimet në zonën e UKV SHA";

2.Vendim nr80, datë 29.06.2018 " Për miratimin e tarifave të furnizimit me uje dhe kanalizimeve për vitin 2018";

3.Vendim nr. 2 ,date 29.06.2018 "Mbi miratimin e pasqyrave financiare te vitit 2017";

4.Vendim nr. 3, date 23.08.2018 "Mbi miratimin e një ndryshimi në programin ekonomik të vitit 2018;

5.Vendim nr. 4, date 23.08.2018 "Për emërimin e audituesit ligjor për raportimin financiar të UKV SHA për 6 mujorin e parë te 2018";

6.Vendim nr. 5, date 21.11.2018 "Për emërimin e Audituesit Ligjor për përgatitjen e raportimit financiar te UKV";

7.Vendim nr. 6, date 21.11.2018 "Për emërimin e Audituesit ligjor shoqërinë K.A.A Ligjor për UKV SHA

-Referuar

dokumentacionit të vënë në dispozicion Asambleja e Përgjithshme për vitin 2019 është mbledhur 5 herë dhe ka marrë 6 vendime konkretisht :

1.Vendim nr. 1, date 22.01.2019 "Mbi miratimin e programit ekonomik të vitit 2019"

2.Vendim nr. 2, date 26.04.2019 " Mbi miratimin e ndryshimeve ne programin ekonomik te vitit 2019"

3.Vendim nr. 3, date 14.06.2019 "Mbi miratimin e pasqyrave financiare te vitit 2018"

4.Vendim nr. 4, date 22.07.2019 " Për emërimin e anëtarëve të Këshilit të Administrimit të UKV SHA"

5.Vendimnr. 5, datë 22.07.2019 " Për emërimin në një mandat të dytë të Administratorit të UKV SHA"

6.Vendim nr. 6, date 24.12.2019 " Për emërimin e audituesit ligjor për auditimin e pasqyrave financiare të UKV SHA ,viti 2019ò

-Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion Asambleja e Përgjithshme për vitin 2020 është mbledhur 4 herë dhe ka marrë 9 vendime konkretisht:

1.Vendim nr. 1, date 11.01.2020 për miratimin e strukturës së UKV SHA

2.Vendim nr. 2, date 11.01.2020 " Mbi miratimin e programit ekonomik te vitit 2020

3.Vendim nr. 3, date 27.04.2020 " Për emërimin e audituesit ligjor për përgatitjen e raportimit financiar të UKV SHA"

4.Vendim nr. 4, date 15.07.2020 " Mbi miratimin e pasqyrave financiare te vitit 2019 "

5.Vendim nr. 5, date 06.08.2020 "Miratimi i kërkesës për dorëheqje nga detyra të Administratorit të UKV SHA z.D.Xh "

6.Vendimnr. 6, datë 06.08.2020 " Për emërimin e administratorit te UKV SHA z.SH.L"

7.Vendim nr. 7, date 31.08.2020 " Mbi ndryshimet në vendimin nr. 1, date 11.01.2020 "Struktura e UKV SHA"

8.Vendim nr. 8, date 10.11.2020 " Për emërimin e Audituesit Ligjor për përgatitjen e raportimit financiar të UKV SHA për vitin 2020"

9.Vendim nr. 9, date 10.11.2020 " Për emërimin e Shoqërisë Audituese Ligjor për përgatitjen e raportimit financiar të UKV SHA për vitin 2020"

-Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion Asambleja e Përgjithshme për vitin 2021 është mbledhur 4 herë dhe ka marrë 3 vendime konkretisht :

1.Vendim nr. 1, date 19.02.2021 " Për miratimin e strukturës UKV SHA 2021";

2.Vendim nr. 2, date 19.02.2021 " Mbi miratimin e programit ekonomik 2021";

3.Vendim nr. 3 date 24.05.2021 " Mbi miratimin e Kartës së Auditimit të Njesisë së Auditit të Brendshëm";

Grupi i auditimit konstaton se:

-Referuar vendimmarrjes së Këshillit të Administrimit të UKV SHA, Vendimit nr. 4, datë 10.01.2020 "Për shpërblimin e anëtarit te KAD njëkohësisht administratorit D.Xh në masën 20% të pagës mujore të Sekretarit te Përgjithshëm te Prefekturësperiudhën 21.07.2016 e në vijim" , nuk ka një argumentim mbi ç ðbaza është marrë ky vendim për shpërblimin e ish

administratorit të UKV SHA z. D.Xh nga data 21.07.2016-06.08.2020, **ku sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021** nga ish administratori i UKV SHA z.SH.L drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA për periudhën objekt auditimi ,detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën **169,960,610 lekë**. Nga këto deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, pra janë likuiduar vetëm 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera **123,077,483 lekë**. Kjo pAndësi pagese nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive të UKV SHA nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

-Referuar detyrimeve që UKV SHA ka ndaj palëve të treta, detyrimeve nga taksat dhe tarifat vendore dhe performancës së shoqërisë UKV SHA nuk argumentohen arsyet e shpërblimit **(në vlerën 714,000 lekë) për periudhën Korrik 2016-Maj 2020** të ish administratorit të UKV SHA z. D.Xh, nga Këshilli i Administrimit në kundërshtim me ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare, neni 154, i cili është efekt financiar negativ për shoqërinë UKV SHA referuar rezultatit financiar negativ të shoqërisë, situatën e bllokimit të llogarive nga palët e treta, detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore deri në vitin 2020, referuar shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori aktual i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA .

-Referuar problematikave që janë diskutuar kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheri ale të ish Administratorit të UKV SHA z. SH.L vihet re kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit të Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme, për marrjen e masave të UKV SHA, për të paguar detyrimet dhe taksat si agjent tatimor ndaj Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim me ligjin 9920/2008 neni 7 ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor, në rastin konkret UKV SHA

➤ **Urdhra të brendshëm të ish Administratorëve të UKV SHA , për periudhën objekt auditimi 1.04.2018-31.05.2021**

➤ Administratorët	➤ Lloji i Urdhrave të Brendshëm	UB/Masa Disiplinore Vërejtje	UB/pezullimi,heqje pezullimi, prokurimi	UB/ Leje të zakonshme	UB /të ndryshëm	UB /në funksion të strukturës	UB Total /vit
	Periudha						
D.Xh	01.04-31.12.2018	34	87	48	99	69	337
	01.01.19-31.12.19	89	69	48	146	64	416
	01.01.20-05.08.2020	49	42	65	60	87	303
SH.L	06.08.2020-31.12.2020	32	24	111	68	14	249
	01.01.2021-31.05.2021	9	45	60	102	66	282
	Total UB sipas kategorisë	213	267	332	475	300	1587

Përsa më sipër është mbajtur akt konstatiminr. 2, datë 30.09.2021

2.2 Hartimi, miratimi dhe realizimi i programit ekonomiko-financiar në organet drejtuese të shoqërisë dhe në institucionet e prore, si dhe realizimi i tij.

2.2.1 Titulli i gjetjes: Mos planifikim i duhur i programeve ekonomike të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, referuar rezultatit financiar me humbje të shoqërisë.

Situata: Nga auditimi i të dhënave të programeve ekonomike të UKV SHA të miratuara nga Këshilli i Administrimit të UKV SHA mbi parashikimet dhe realizimet e programeve ekonomike të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA dhe raportin fitim/humbje në programet e miratuara nga ky Këshill, konstatohet se sipas çdo viti objekt auditimi me periudhë 01-04.2018-31.05.2021, referuar rezultatit financiar shoqëria UKV SHA rezulton me humbje.

Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA për periudhën objekt auditimi ,detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë. Nga këto deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, pra janë likuiduar vetëm 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Kjo pAndësi pagese ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive të UKV SHA nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

Për sa më sipër shoqëria UKV SHA ka progrAar dhe ka kryer vit pas viti investime në rrjet, shpenzime pa mundësi likuidimi edhe pse me detyrime të prapambetura, ndërkohë që rezultojnë me detyrime ndaj OSHEE SHA, detyrime ndaj furnitorëve, detyrime përmbare dhe shlyerje detyrimesh sipas marrëveshjeve që kryen me furnitorët, me urdhra sekuestro të llogarive të shoqërisë. Referuar prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm për vitin 2018 raporti i humbjeve prodhim/faturim është 75 %, ndërsa raporti i humbjeve prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura)77 %, për vitin 2019 ,referuar prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm raporti i humbjeve prodhim/faturim është 78 %, ndërsa raporti i humbjeve prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura)76 %, për pesë mujorin e parë të vitit 2021 ,referuar prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm raporti i humbjeve prodhim/faturim është 75 %, ndërsa raporti i humbjeve prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura) 63%.

Kriteri : Ligji 9920/2008 neni 7 ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor, në rastin konkret UKV SHA, VKM nr. 63, 27.01.2016 nëPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndotura, me objekt shërbimi në zbatim të Ligjit nr. 115/2014 nëPër ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë.

Ndikimi/efekti: Planifikime dhe realizime të programeve ekonomike pa kryer analiza mbi raportin humbje /fitim ,referuar rezultatit me humbje vit pas viti, të shoqërisë.

Shkaku: Neglizhencë në paraqitjen reale të gjendjes financiare të shoqërisë në programet ekonomike nga Administratorët e shoqërisë për periudhën objekt auditimi të miratuaranga Këshilli i Administrimit dhe mos hartim plani masash për kapërcimin e riskut referuar raportit humbje /fitim dhe rezultatit me humbje vit pas viti të shoqërisë.

Rëndësia: I Lartë

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, Drejtoria Tregtare, të marrin masa që në të ardhmen të bëhet menaxhimi sa më i mirë i prodhimit dhe shitjes së ujit me qëllim reduktimin e humbjeve duke pas parasysh ndjekjen e politikave tregtare, për ndërgjegjësimin e klientëve, për të mundësuar arkëtimin 100 % të të gjitha faturave ;

2.2.Rekomandimi: Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA të kontrollojë konsumin dhe faturimin e energjisë elektrike;

2.3 Rekomandimi: Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA të kryejë një analizë të efektivitetit në punë, me qëllim reduktimin e kostove jo efektive;

2.4 Rekomandimi: Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA të evidentojë çdo shpenzim që kryhet dhe të menaxhohet sa më mirë baza materiale.

Afati : Në vijimësi

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si vijon:

Programi Ekonomik Viti 2018

Programi ekonomik i UKV SHA për vitin 2018 është miratuar nga Këshilli i Administrimit me vendimin nr. 1, datë 29.03.2018.Asambleja e Përgjithshme e UKV SHA ka miratuar programin ekonomik të UKV SHA me vendimin nr. 1, datë 30.03.2018 ku të ardhurat për vitin 2018 në vlerën 793,200 mijë lekë dhe shpenzimet në vlerën 793,200 mijë lekë, investimet sipas financimit nga burimet e shoqërisë në vlerën 98,404 mijë lekë dhe nga

financimet buxhetore në vlerën 140,556 mijë lekë, vendim që ka hyrë në fuqi në datën 1.04.2018.

Treguesit financiarë të miratuar në KAD dhe Asamblenë e Përgjithshme në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Njësia	Vlera
I	Të ardhura gjithsej	000/lekë	793,200
	Të ardhurat pa subvencion	000/lekë	336,117
II	Të ardhurat Grand dhe subvencion	000/lekë	457,083
	Shpenzime gjithsej	000/lekë	793,200
	Ujësjiellësi	000/lekë	641,131
	KUZ	000/lekë	152,069
	a) Fondi Pagave	000/lekë	198,024
	Ujësjiellësi	000/lekë	124,445
	KUZ	000/lekë	73,579
	b) Trajtime personeli	000/lekë	634
	Ujësjiellësi	000/lekë	
	KUZ	000/lekë	634
	c) Numri mesatar i punonjësve	000/lekë	417
	Ujësjiellësi	000/lekë	255
	KUZ	000/lekë	162
	d) Paga mesatare	000/lekë	
	Ujësjiellësi	000/lekë	40,217
	KUZ	000/lekë	37,107
	e) sigurime shoqërore +shëndetësore	000/lekë	32,882
	Ujësjiellësi	000/lekë	20,594
	KUZ	000/lekë	12,228
III	Investimet nga të ardhurat e vetë UKV SHA	000/lekë	238,960
	Investime nga burimet e shoqërisë	000/lekë	98,404
	Investime nga buxheti	000/lekë	140,556
	Ndërtime	000/lekë	2,000
	Makineri +pajisje	000/lekë	9,400
	Pajisje orendi	000/lekë	2,400
	Vendosje dhe kolaudim matëse	000/lekë	22,264
	Rrjeti ujësjiellës	000/lekë	33,370
	Programime dhe pajisje	000/lekë	3,400
	Mjete transporti	000/lekë	8,040
	Riparime kapitale dhe reparti i prodhimit të ujit	000/lekë	57,720
	Investime në sektorin e kanalizimeve (KUZ)	000/lekë	76,432
	Pastrimi i kanaleve të ujërave të larta	000/lekë	22,934

Burimi :UKV SHA, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Më poshtë paraqitet projektprogrami i paraqitur në Këshillin e Administrimit me parashikimet për programin ekonomik 2018 të UKV SHA.

Në programin ekonomik të vitit 2018 janë të përfshirë dhe treguesit ekonomik për të gjithë shoqërinë e krijuar nga bashkimi si rezultat i zgjerimit në zbatim të VKM 63 datë 27.1.2016. Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura. Në këtë program janë përfshirë të gjithë treguesit ekonomik dhe financiar gjithëpërfshirës Ujësjiellësi, KUZ, Kanalizimet, Komunitat Qendër e Shushicë, Ujësjiellësit Orikum dhe Novoselë. Të gjitha degët dhe sektorët kanë paraqitur kërkesat e tyre sipas parashikimeve për realizimin e detyrave që do të dalin gjatë vitit 2017. Strukturën e Programit ekonomik financiar të vitit 2018 është paraqitur për sektorin e ujësjiellësit me vete ku janë të përfshirë ujësjiellësi, ku përfshihen treguesit për ujësjiellësit e Vlorë, Ujësjiellësi Orikum, Ujësjiellësi Novoselë dhe Komunitat Qendër dhe Shushicë, dhe me vete Kanalizimet ku përfshihen, KUZ, kanalizimet dhe ITUN.

I. TREGUESIT EKONOMIKE TË UJËSJELLESIT

Treguesit Ekonomik

- a) prodhimi i ujit
- b) karburanti
- c) klorinimi i ujit
- ç) Faturimi i ujit te pijshëm dhe ujërave të ndotura (parashikimi i shitjeve)
- d) Struktura e tarifave
- e) Investimet Kapitale dhe parashikimi i mirëmbajtjes se kapitale
- f) Analiza e strukturës te personelit dhe parashikimi

Treguesit Financiar

- g) Parashikimi për te Ardhura
- gj) Parashikimi i shpenzimeve operative dhe të mirëmbajtjes

Analiza e prodhimit të ujit

Në zërin prodhim uji është parashikuar të prodhohen nga stacionet e pompave Vlorë, Orikum dhe Novoselë 28.806 mijë m³ uji. Sasia e ujit e prodhuar që shkon tek konsumatori për vitin 2018 është 18066 mijë m³.

Duke vënë në raport sasinë e ujit të prodhuar (28806) me sasinë e ujit që shkon tek konsumatori (18066) del një humbje prej 63% .

Karburanti

Sasia e karburantit e planifikuar sipas specialisteve për mjetet motorike janë 64.882 litra naftë për Ujësjellësin (te përfshire 58412 litra Vlora, 1200 litra Orikumi, 2400 litra Novosela dhe 1800 litra Komunat dhe shërbime 1070) dhe për KUZ dhe Kanalizimet 103,668 litra naftë .

Klorinimi i ujit

Për vitin 2018 është rritur sasia e klorit të lëngshëm në krahasim me vitin 2017, e cila është 189.100 litra klor të lëngshëm dhe 9000 kg klor të ngurtë në krahasim me vitin 2017 është 4300 kg me pak.

Faturimi i ujit te pijshëm dhe ujërave te ndotura (parashikimi i shitjeve)

Faturimi i ujit është një nga aktivitetet kryesore të shoqërisë, dhe burimi i krijimit të ardhurave. Për faturimin e ujit në m³ UKV SHA është bazuar në realizimin e vitit 2017 dhe duke parashikuar një rritje në krahasim me realizimin e vitit 2017 prej 7.3 % me shumë.

Nga krahasimi i sasisë së ujit të prodhuar në depo me sasinë e ujit që shkon tek konsumatori dhe që faturohet rezultojnë me humbje shumë të lartë, rreth 36% e ujit që shkon tek konsumatori faturohet. Raporti i ujit që u faturohet konsumatorëve në vlerën 6.543 mijë m³/me sasinë e ujit të prodhuar që shkon tek konsumatorët e cila është 18066 mijë m³ rezulton me diferencë në vlerë absolute prej 11.523 mijë m³ ose humbje 36%.

Në program janë parashikuar faturimi për 000/m³ për :

- Për Buxhetoret është parashikuar tu faturohen 309 mijë m³ e krahasuar me realizimin e vitit 2017 i cili është 290 mijë m³ ose 6.6% me shumë.
- Për Popullatën është parashikuar tu faturohen 5682 mijë m³ e krahasuar me realizimin e vitit 2017 i cili është 5.306 mijë m³ ose 7% me shumë.
- Për private është parashikuar tu faturohen 552 mijë m³ e krahasuar me realizimin për vitin 2017 i cili është 504 mijë m³ ose 9.5% me shumë.

Tarifat e faturimit për vitin 2018 në program nuk janë parashikuar që të kenë ndryshime , do të jenë ato tarifa të miratuara nga ERRU me vendimin nr. 11 datë 15.03.2010 të cilat janë:

- Konsumator familjar 30 leke/m³
- Institucione buxhetore 60 lek e/m³
- Entë private 80 leke /m³
- Tarifa fikse e shërbimit 80 leke/m³

Tarifa Orikum

- Konsumator familjar 25 leke/m³

- Institucione buxhetor 70 leke /m3
- Ente private 75 leke/m3

Tarifa Novoselë

- Konsumator familjar 33 leke/m3
- Institucione buxhetor 50 leke /m3
- Ente private 70 leke/m3

Për vitin 2018 do të behet propozimi për rritjen e tarifave duke marre si baze të dhëna financiare treguesit e vitit 2017, duke ndjekur procedurat e përcaktuara nga ERRU.

Investimet Kapitale dhe parashikimi i mirëmbajtjes së kapitale

Në programin ekonomik të vitit 2018 janë parashikuar një fond për investime prej 238,960 mijë leke, nga fondet e veta të shoqërisë, për investime të reja dhe mirëmbajtje. Investimet e vitit 2018 janë parashikuar sipas kërkesave të degëve për realizimin e detyrave dhe për një shërbim më të mirë ndaj klientëve. Investimet që janë parashikuar janë sipas zërave të mëposhtëm:

- Makineri e pajisje janë parashikuar blerje pajisje për 9.400 mijë lekë sipas reparteve, reparti i prodhimit ka parashikuar 3,038 mijë lekë blerje makineri, reparti i mirëmbajtjes 4.926 mijë leke, reparti i klorit për 1.000 mijë lekë, reparti i kanalizimeve dhe KUZ 302 mijë leke dhe dega e shitjes për 30 mijë lekë, sektori Novoselë 105 mijë leke.
- Pajisje e orendi janë parashikuar për 2,400 mijë leke, për blerjen e pajisjeve të zyrave si kompjuter, printer etj.
- Vendosje satesh dhe kolaudim matësish është parashikuar 22.264 mijë leke ku është parashikuar kolaudimi i sateseve të vendosur por të pakolauduar për 3.500 cope matës me vlerë 4.354 mijë lekë, dhe blerje e matësve për vendosje në rrjete për matjen e harxhimit të ujit nga klientët për 5.550 cope matës të përmasave të përcaktuara nga dega e shitjes me vlerë 11.510 mijë leke, reparti i prodhimit të ujit ka parashikuar vendosje të matësve në vlerën 1,000 mijë leke dhe sektori Novoselë 3000 gatesa në vlerën 5.400 mijë leke.
- Rrjeti ujësjellës në vlerën 34,370 mijë lekë, në këtë zë janë parashikuar zgjerimi i rrjetit të ujit në komuna në vlerën 480 mijë lekë, fondi për investimin në rrugën muze për 4.190 lekë për rrjetin ujësjellës (i përfunduar 2017). Projekte për rrjetin linja mbi spital nga depo e Kuzumbaba sipas projektit 20.000 mijë leke, linja e pusi mesinit 2.700 mijë leke, vënie në punë e depos së re 700 m vlerë 7.000 mijë lekë.
- Programe kompjuterike në vlerën 3.400 mijë leke, shtese programi për marrëdhëniet me publikun në vlerën 1.000 mijë leke dhe mirëmbajtje sistemi i faturimit në vlerën 2.400 mijë lekë.
- Mjete transporti, për vitin 2018 është programuar 8,040 mijë leke ku do të blihet tre mjete transporti për rritjen e shërbimit të mirëmbajtjes dhe një për shërbimet në fshatra.
- Riparime kapitale për repartin e prodhimit të ujit janë parashikuar 57,720 mijë leke Riparimi Skolierës 6 në vlerën 1500 mijë lekë, Stacioni nr. 7, në vlerën 1200 mijë lekë, Riparim Inverter 1400 mijë lekë, riparim skada 120, armaturë depo e vilave 1500 dhe FV kabëll Cu3x150+1x95 mm2 leke 35,000 riparim i skolierave, stacioni 6+7 me vlerë 12.000 mijë lekë dhe 5,000 mijë lekë.
- Investime në rrjetin e kanalizimeve në vlerën 76.432 mijë leke, e përbërë investimi tek lagja muze për kanalizim të ujërave të shiut dhe ujërave të zeza për 16.432 mijë lekë (i përfunduar në 2017). Kanali i ujërave të bardha D.1250 m vlerë 60.000 mijë lekë.
- Pastrimi i kanaleve të ujërave të larta në vlerën 22,934 mijë lekë.

Treguesit e punës

Struktura

Programi është hartuar me strukturën e miratuar me ndryshimet në organizimin e shoqërisë si pasojë e shtesave të ITUN në Orikum dhe numri i fuqisë punëtore i propozuar në program është 255 punonjës në Sektorin e Ujësjetës dhe sektori i Kanalizimeve 137 punonjës dhe ITUN Vlorë dhe Orikum 25 punonjës . Struktura e propozuar e cila është e përbërë :

-Administrator ;1-Auditues 2;-Stafi mbështetës 15-**Drejtorja tregtare 111**: Drejtor tregtar 1; Dega e shitjes 94;Dega e financës 16;-**Drejtori Teknik 288**:Drejtor Teknik 1 Dega teknike 4;Sektori i prodhimit të ujit 45; Reparti i klorit 10;Sektori i mirëmbajtjes së rrjetit të ujit 22; Mirëmbajtje rrjeti komuna Qendër e Shushicë 18; Menaxhim i rrjetit Orikum 9; Menaxhimi i rrjetit Novoselë 23; KUZ 30;Reparti i pompave të ujit të ndotur 30; Mirëmbajtje rrjeti ujërave të ndotura 49; Reparti i transportit 22; ITUN Vlorë 15; ITUN Orikum 10

-Me këtë strukturë është propozuar rritje të pagës mesatare në 13% dhe për Ujësjetën paga mesatare bëhet 40.217 leke me efekt financiar në zërin shpenzim page dhe shpërblime në plus 1.601 mijë leke e krahasuar me programin e vitit 2017. Për kanalizimet paga mesatare shkon në 37.107 leke me efekt financiar në zërin shpenzim page dhe shpërblime në plus 22.433 mijë leke , krahasuar me programin e vitit 2017 .

TREGUESIT FINANCIAR VITI 2018

Në treguesit financiar në program janë parashikuar të ardhura nga aktiviteti kryesor dhe shpenzimet për nevojat aktuale për vazhdimin e aktivitetit të shoqërisë.

Te ardhurat.

Me të ardhurat që programohen në një ndërmarrjeje ujësjetës kanalizime duhet të jenë më të mëdha se shpenzimet për operimin dhe mirëmbajtjen, pasi nga të ardhurat duhet të mbulohen edhe pagesat e kredive (interesin dhe kështu), shpenzimet e planifikuara kapitale për zëvendësimin e infrastrukturës që ndodhet nëntokë(rrjeti), kontributet në fondin e riparimit të zëvendësimit të kapitalit dhe fondit të investimeve të reja kapitale. Duke qenë se, në pikëpamjen e kontabilitetit, të ardhurat i referohen vlerës totale të faturave të hartuara në kohën e realizimit të shërbimit(furnizimi me ujë), dhe nga ana tjetër norma e arkëtimit të faturave (krijimi i likuiditeteve) zakonisht në Shqipëri është më e ulët se 100%, krijojnë vështirësi në realizimin e programeve ekonomike sipas parashikimeve që ndërtohen në programin ekonomik.

Të ardhurat në Ujësjetës për **vitin 2018 janë progrAar 641.131 mijë** lekë, të krahasuara me programin 2017 janë **5% më të ulëta** dhe me të pritshmin e vitit 2017 janë 68% më të larta. Në mënyrë analitike përbërja e të ardhurave në sektorin e ujësjetës janë :

- Te ardhurat nga konsumator buxhetor nga faturimi i çmimit të ujit për vitin 2018 janë 18.359 mijë leke , të cilat të krahasuar me programin e vitit 2017 janë 4% më të larta dhe me të pritshmin e vitit 2017 janë 5% më të larta.
 - Te ardhurat nga konsumator popullatë , nga faturimi i çmimit të ujit për vitin 2018 janë 212.608 mijë leke , e cila e krahasuar me programin e vitit 2017 janë 5% më të ulëta dhe me të pritshmin e vitit 2017 janë 5 % më të larta.
 - Të ardhurat nga konsumatorë private , nga faturimi i çmimi i ujit për vitin 2017 janë 48.284 mijë leke , e cila e krahasuar me programin e vitit 2017 janë 16% më të larta dhe më të pritshmin e vitit 2017 janë 10% më të larta.
- Të ardhura nga shërbime të tjera janë progrAar për vitin 2018 :
- Te ardhura nga lidhja e kontratave janë progrAar 5.667 mijë lekë, e krahasuar me programin e vitit 2017 janë 5% më të larta dhe me të pritshmin e vitit 2017 janë 13.5% më të larta.

Të ardhura të tjera të cilat nevojiten për mbulimin e shpenzimeve janë progrAar :

- Të ardhura nga amortizimi i grandit për 45,017 mijë lekë , e cila është e barabartë me vlerën e amortizimit të grandit e cila është përfshirë dhe në vlerën e shpenzimeve, zëri amortizime.

- Të ardhura nga subvencione , vendore ose qendror në vitin 2018 janë progrAar 311.196 mijë lekë ,e krahasuar me programin e vitit 2017 janë 17% me të larta dhe me realizimin 2017 janë 300 % me te ultë. Ky zëi të ardhurave programohet si një ndihme për shoqëritë e ujësjellësve për vazhdimin e shërbimit të furnizimit me ujë të konsumatorëve .

SHPENZIMET E SHFRYTEZIMIT DHE RRJEDHËSE

Shpenzimet e vitit 2018 janë progrAar në bazë të nevojave që reparteve e shoqërisë kanë parashikuar për realizimin e aktivitetit të shërbimit duke u bazuar në programin të vitit 2018 dhe realizimit të vitit 2017.

Në këtë program janë progrAar shpenzime për vitin 2018 në vlerën **641.131 mijë lekë** nga 612.772 mijë lekë program i vitit 2017 ose 5 % me të larta dhe me të pritshmin e vitit 2017 ose 5% me të ulëta .

Shpenzimet për ujësjellësin janë :

1. Material te para, për 4.783 mijë, ne ketë zë janë përfshirë, materialet te repartit të mirëmbajtjes për 4.687 mijë lekë dhe për Orikumin 96 mijë lekë.
2. Shpenzime klori i progrAar sipas kërkesës se specialisteve për 189.100 litra klor i lëngshëm dhe klor i ngurte për 9.000 kg dhe në vlerë është 11.777 mijë lekë. Ky shpenzim është 12% me i ulet se programi i vitit 2017.
3. Shpenzime karburant vlere 9.960 mijë lekë është progrAar për 64.882 litra naftë me çmimin e tregut për 176 lek/litri . Çmime janë sipas buletinit të fundit që është hartuar programi .Vlera e shpenzimit për vitin 2018 e krahasuar me programin e vitit 2017 është 8% me i ulët .
4. Mallra, vajra janë progrAar 1288 mijë leke , ne ketë zë janë te përfshira graso, vajra e lubrifikante për mjetet motorike te sektorit te ujësjellësit ,duke i ndarë nga nevojat për ketë shpenzim nga sektori i kanalizimeve .
5. Energjia elektrike , është progrAar për 190.864 mijë leke nga 177.732 mijë leke te progrAar për vitin 2017 ose 7% me I lartë . Dhe ne ketë zë janë progrAar konsumimi i energjisë për pompat e ujësjellësve.
6. Shpenzime poste e telekom është progrAar 564 mijë lekë më lart,krahasuar me realizimin e vitit 2017 i cili është 900 mijë leke ose 37% me i ulet .
7. Paga personeli progrAar ne vlerën 123.320 mijë leke, ky shpenzim është i lidhur me numrin e fuqisë punëtore (255) ne te cilën janë punonjës te shërbimit te ujit te pijshëm . Pagën mesatare për vitin 2018 është rritur . Me miratimin e strukturën e re në zbatim te VKM 63 date 27/01/2016 një grup nga punonjës te shoqërisë do te studioj një organi gramë te pagave baze sipas pozicioni, kategorisë se vështirësisë dhe vjetërisë ne pune. Ky studim do te shoqërohet me lëvizje te pagave dhe te fondit te shpenzimit te pagave.
8. Trajtime e shpërblime personeli ne vlerën 1.125 mijëleke, në ketë zë përfshihet shpërblim i punonjësve qe dalin ne pension gjate vitit 2018 .
9. Sigurime shoqërore progrAar në vlerën 20.594 mijë leke, ky zë shpenzimi është i lidhur me shpenzimin fonde page ,e cila llogaritet sipas legjislacionit për sigurime shoqërore për 16.7% qe paguhet nga punëdhënësi e cila llogaritet si shpenzim. Ky fond i llogaritur për 255 punonjës .
10. Tatime e taksa sigurimi i makinave ,ne ketë zë përfshihet taksat e mjeteve motorike te cilat për vitin 2018 janë progrAar 480 mijë lekë .
11. Shpenzime te tjera rrjedhëse ,progrAar për **49.837 mijë lekë**, e krahasuar me programin 2017 janë 55 % me te larta . Ne ketë shpenzim janë te përfshira :
 - a) Media për 800 mijë leke, rritja e këtij zëri është i shpjeguar ne rritjen e territorit te aktivitetit te shoqërisë dhe te problematikave ne rritje qe parashikohen te jene pe vitin 2018.

- b) Roje objekti për 20.819 mijë leke , ne ketë zë janë vetëm për objektet e ujësjellësit pasi objektet e KUZ-se janë përfshire ne shpenzimet e KUZ-se. Për programimin e këtij zëri jemi ne mbështetur ne ligjin nr 75/2014 nëpër shërbimin privat te sigurisë fizike nëku ne kreun e II nëmarrëdhëniet ndërmjet palëve nëneni 12 nëkontrata ndërmjet palëve nëpërcaktohet paga për një roje e cila do te jete 50% me e madhe se paga minimale e përcaktuar me VKM, 50% me shume se paga minimale,paga minimale 24000 leke dhe paga për një roje del 36000 leke) . Sipas kodit te punës te dhënat për kohen e pune ,ne nënenin 83 nëKohëzgjatja maksimale javore e punës në theksohet Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Dhe ne nënenin 81 nëShtesa mbi pagën në theksohet në1. Çdo orë pune e kryer nga ora 1900 deri në 2200 jep të drejtën e një shtese mbi pagë jo më pak se 20 për qind. 2. Çdo orë pune e kryer midis intervalit 22:00 dhe 6:00 jep të drejtën e një shtese mbi pagë jo më pak se 50 për qind. Nga llogaritjet del se numri për rojeve ,sipas kohës se punës për punës për 1960 ore qe duhet për një roje është 37 roje. Objektet qe do te ruhen nga roje private janë pese objekte :- arka dy turne (i pare e dyte), -stacioni i pompave ruajtje 24 ore,ndërmarrja 24 ore dhe Depo e ujit 4000-6000 24 ore dhe Depo e ujit Kuzumbaba 16 ore,stacioni i pompave 4 dhe 6 sistem 16 ore për vitin 2018 janë shtuar dhe objekte Ujësjiellësi Orikum dhe Novoselë .
- c) Dieta dhe trajnime janë progrAar për 2.690 mijë leke ose 96% me i lartë nga program i vitit 2017 ,pasi janë progrAar kurse trajnimi për punonjësit e shoqërisë për tu përditësuar dhe ndryshimet e reja ne menaxhimin e ndërmarrjeve te ujësjellësve
- d) Shtypshkronja ne vlerën 5,127 mijë lekë, ne program janë përfshire te gjitha kërkesat për material kancelarie që kanë bërë degët,sekretaria,shitja,juridike,financa dhe prodhimi, dhe kapin vlerën 3,130 mijë lekë. Në këtë zë janë përfshirë dhe nevoja për bojëra printer sipas kërkesave te degëve ne vlerën 1,997 mijë lekë
- e) qirazyre për vlerën 1644 mijë lekë,përfshin qiranë për tre arka ne baze te kontratave te lidhura dhe kapin vlerën 1,404 mijë leke ,dhe 240 mijë leke për dy objekte ky janë instaluar dy pompa. Rritja është për 60 mijë leke nga rritja e vlerës se kontratave te qeras se pompave.
- f) Shpenzime radio Zvërneci, progrAar 300 mijë leke ne te njëjtin nivel te programit te vitit 2017 . Janë shpenzime për pajisjet e vendosura ne Zvërnec për punimin e programit te skada të reparit te prodhimit të ujit.
- g) Vegla e rroba pune , progrAar për 1.800 mijë leke ,ne ketë zë janë përfshire kërkesa për vegla pune ne vlerën 1.448 mijë leke dhe 322 mijë leke rroba pune sipas reparteve dhe 30 mijë leke janë progrAar për detergjente pastrimi.
- h) Paga të Këshillit Administrimit, progrAar për 570 mijë lekë, në zbatim të legjislacionit ne fuqi.
- i) Shpenzime për digjitalizimin e arshivës dhe te skicave dhe hartave te rrjetit te ujësjellësit ne vlerën 1000 mijë leke.
- j) Shpenzime për mirëmbajtjen e programit te sistemit te faturimit , i cila i shërben daljen e faturave te ujit dhe përpunimin e te dhënave (evidencave te ndryshme). Është parashikuar vlere e shpenzimit ne vlerën 2.880 mijë leke dhe printimi i faturave ne vlerën 4.950 mijë leke .
- k) Të tjera shpenzime janë progrAar ne vlerën 7.257 mijë lekë e përbëre nga, Kushineta UJESJELLESË 516 mijë lekë, pjesë ndërrimi inverter 1438 mijë leke,materiale elektrike 694 mijë lekë, graso dhe vaj 26 mijë lekë , Vaji reparti i klorit 10 mijë leke, NATERIALE NDERTIMI UJESJELLESË ORIKUM 433 mijë

leke LEK Baseni uxor 2160 mijëleke(Prodhiimi 27000x 0.08 koeficientivetëm për qytetin), Tarifa përbarimore 480 mijë leke dhe 1500 mijë leke ERRU.

12. Mirëmbajtje rrjeti ,materiale hidraulike për vlerën 31.096 mijë leke. Në këtë vlere janë përfshinë kërkesën për material hidraulike nga repartit i mirëmbajtjes në vlerën 24.431 mijë lekë, Novoselë 392 mijë lekë, Fshatrat 4,974 mijë lekë , Repartit i prodhimit 62 mijë lekë, Orikumi 432 mijë lekë, Dega e shitjes Hidraulike 802 mijë lekë.

13. Mirëmbajtje ndërtesa për vlerën 1.100 mijë lekë e cila është e përbërë 400 mijë lekë sipas kërkesës se repartit te prodhimit për riparim ndërtesa stacion e depo uji, 700 mijë leke riparimi i repartit te klorit.

14. Mirëmbajtje te mjeteve motorike progrAar për 7,260 mijë lekë e cila është 30% me i lartë me programin e vitit 2017.

15. Provizion për amortizimi ,janë progrAar ne vlerën 166.218 mijë leke ,llogaritja e amortizimit është bere sipas tarifave te miratuara për amortizimin e AAGJM ,për ndërtesa 5%,20% makineri e pajisje,5% rrjeti ujësjellës, 2% grandit,20% mjete transporti, 25% pajisje informatike,20% pajisje zyre,2% sahat projekti, dhe te gjithë këto koeficiente llogariten mbi vlerën neto te AAGJM.

16. Shpenzim për mirëmbajtjen e pompave progrAar ne vlerën 2.930 mijë leke ne te cilën janë përfshire avolzhim i pompave repartit i prodhimit 240 mijë lekë ,materiale konsumi 350 mijë lekë pjese për inverter 1500 mijë lekë ,materiale elektrike 780 mijë leke. Avolzhim i pompave zhytëse te mirëmbajtjes copë 2 për 60 mijë leke.

17. Provizione për vendime gjyqësore progrAar ne vlerën 2.100 mijë leke ku janë përfshire 900 mijë leke proces përbarimor Novoselë dhe 1.200 mijë leke për procese gjyqësore te parashikuara për Ujësjellësin.

18. Shpenzime interesa kredie ne vlerën 12.000 mijë leke te llogaritura sipas euro bon te Ministrisë se Financave.

19. Shpenzime te paparashikuara për emergjenca ne vlerën 3.835 mijë lekë , janë parashikuar 10% e vlerës se materialeve hidraulike , për defekte te paparashikuara ne programin e këtij viti.

Referuar rezultatit financiar të UKV SHA ,realisht aktiviteti i Ujësjellësit është me humbje ne vlerën 311.196 mijë lekë, pasi te ardhurat qe sigurohen ne vlerën 329,935 mijë lekë ,nga aktiviteti kryesor ne vlerën 284.918 mijë lekë, nuk mund të mbulojnë shpenzimet të cilat janë progrAar ne vlerën 641,131 mijë lekë.

Kostoja e drejtpërdrejtë e ujit :

Nr	Përshkrimi	Vlera ne 000lekë/	Prodhim uji në 000/m3
1	Paga,sig.shoq dhe antidot	145039	
2	Energji elektrike	190864	
3	Klori	11777	
4	Karburanti dhe vajra	11248	
5	Mallra konsumi	4783	
6	Mirembajtje rrjeti	31096	
7	Mirëmbajtja stacioni i pompë	1100	
8	Mirëmbajtje mjete motorike	7260	
9	Amortizimi	166218	
10	Totali shpenzime direkt	569.385	
11	Sasia e ujit qe shkon tek konsumatori		21.206
12	Sasia e ujit qe faturohet		6.543
13	Kosto mesatare e miratuar	57(60+30+80)	
14	Kosto mesat.për sasinë qe shkon ne konsumator		27(10/11)
15	Kosto mesatare për ujin qe faturohet		87(10/12)
16	Shpenzime indirekte	71.746	
17	Totali i shpenzimeve	641.131	
18	Kosto mesat.për sasinë qe shkon ne konsumator(Shpenz.total)		30(17/11)
19	Kosto mesatare për ujin qe faturohet (Shpenz.Total)		98 (17/12)

Në programin 2018 për llogaritjen e te ardhurave janë zbatuar 3 tarifa, për Vlorën tarifën e aplikuar janë ,60leke/m³ buxhet,30 leke/m³ popullate,80leke/m³ privat , me një tarifë mesatare **prej 57 leke/m³**(60+30+80/3). Për Orikumin janë zbatuar tarifën 70leke/m³ buxhet,25 leke/m³ popullate,75 leke/m³ privat me një tarifë **mesatare 57 leke/m³** (70+25+75/3). Për Novoselën janë aplikuar tarifën 50leke/m³ buxhet,33 leke/m³ popullate,70leke/m³ privat me një tarifë **mesatare 51 leke/m³** (50+33+70/3). Mesataree të tre tarifave **mesatare është 55 leke/m³** (57+57+51/3).Rritja e tarifës mesatare të ujit për sasinë e ujit që faturohet ,sipas analizës (76 leke/m³) me tarifën mesatare ekzistuese (55 lekë/m³), e cila është me një rritje 38% , do të japë efekt financiar në rritjen e te ardhurave në programin ekonomik. Një nga argumentet që përdoret në domosdoshmërinë e rritjes së tarifave të faturimit të ujit është dhe rritja e çmimit të energjisë elektrike është 55% (nga 9 leke/kë në 14 lekë/kë) dhe tarifën e ujit do të dalin me të larta.

II. TREGUESIT EKONOMIKE TE KUZ

Në programin e vitit 2018 janë parashikuar dhe faturimi në m³ i ujërave të ndotura ,në aktivitetin e shoqërisë por në sektorin e KUZ-se. Parashikimi i programimit është :

- Për konsumator Buxhetoret është parashikuar të faturohen 317 mijë m³ ,ndërsa programi i vitit 2017 është 294 mijë m³ ose 8% më i lartë .
- Për konsumator, Popullatë është parashikuar të faturohen 3.799 mijë m³ , në krahasim me programin e vitit 2017 janë 8% më të larta.
- Për konsumatorë ,private është parashikuar të faturohen 373 mijë m³ në krahasim me programin e vitit 2017 janë 8% më të larta.

Tarifat e faturimit do të jenë të pandryshuara , të miratuara me vendimin e ERRU-se Nr 22 datë 30.04.2013 të cilat janë :

- Konsumator familjare 11 lek/m³
- Institucione buxhetore 13 lek/m³
- Entë private 13 lek/m³

Treguesit e punës

Në treguesit e punë janë përfshirë numri i fuqisë punëtore dhe paga mesatare.

Në treguesin numrin e fuqisë punëtore janë të regjistruar punonjësit e KUZ-se dhe të kanalizimeve që janë transferuar nga ndërmarrja e shërbimeve publike të Bashkisë Vlorë. Sipas strukturës 134 punonjësit e KUZ-se, kanalizime dhe ITUN është si më poshtë :

1. KUZ 30
2. Reparti i pompave të ujit të ndotur 30
3. Mirëmbajtje rrjeti ujërave të ndotura 49
4. ITUN Vlorë 15
5. ITUN Orikum 10

Paga mesatare progrAar për vitin 2018 është 37.107 leke e cila është 14% më e lartë se programimi i vitit 2017.

TREGUESIT FINANCIAR

Të Ardhurat

Te ardhurat në sektorin e kanalizimeve janë progrAar në vlerën **152.069 mijë leke** të përbëra :

1. të ardhura nga aktiviteti kryesor në vlerën 51.199 mijë lekë e cila me programin e vitit 2017 është 8% më të lartë . Për të pritshmin e vitit 2017 këto të ardhura janë realizuar 44.565.

Në mënyrë analitike faturimi i ujërave të ndotura për vitin 2018 paraqiten:

- Të ardhura nga faturimi i ujërave të ndotura në konsumator buxhetor janë 4.127 mijë leke .
- Të ardhura nga faturimi i ujërave të ndotura në konsumator popullatë janë 41.788 mijë leke.

- Të ardhura nga faturimi i ujërave të ndotura ne konsumator private janë 4.864 mijë leke .
 - Të ardhura te tjera nga pastrimi i gropave septike ne vlerën 420 mijë leke .
2. Të ardhura nga subvencioni Bashkisë Vlorë ne vlerën 44.000 mijë lek dhe subvencion për mbulimin e shpenzimeve ne vlerën 56.870 mijë leke .

Shpenzimet ne KUZ.

Për vitin 2018 janë progrAar 152.069 mijë leke e krahasuar me programin e vitit 2017 janë **9.5% me te larta**. Në programimin e shpenzimeve për vitin 2018 janë te përfshira:

1. Material te para, për 2.628 mijë leke ,ne këtë zë janë përfshirë material vajra për mjetet motorike .
2. Energjia elektrike , është progrAar për 5.181 mijë lekë duke shtuar dhe kontratat e pompave te transferuar nga Ndërmarrja e Shërbimeve Publike.
3. Paga personeli ne vlerën 73.579 mijë leke . Ky shpenzim është i lidhur me numrin e fuqisë punëtore (134) dhe pagën mesatare (37107)leke .Niveli i pagës mesatare është rritur 14% ne krahasim me programin e vitit 2016.
4. Trajtime e shpërblime personeli në vlerën 634 mijë lekë ,në këtë zë përfshihet trajtimi me antidote për 6 punonjës që futen për te pastruar kanalet e ujërave të zeza
5. Sigurime shoqërore ne vlerën 12.288 mijë leke, ky zë shpenzimi është i lidhur me shpenzimin fonde page ,e cila llogaritet sipas legjislacionit për sigurime shoqërore për 16.7% qe paguhet nga punëdhënësi llogaritet si shpenzim.
6. Mirëmbajtje e riparime KUZ për vlerën 716 mijë leke është e vlera e mirëmbajtjes se pompave te stacioneve te pompave për ujërat e zeza.
7. Shpenzime Karburante për vlerën 18.210 mijë leke . Ne këtë vlere është progrAar sasia e naftës prej 103668 litra naftë për mjetet e komunales .Çmimi i përdorur për planifikim është çmimi i buletinit te prokurimeve ne datën e programimit (176 leke/litri).
8. Shpenzim Vegla e rroba pune programuar ne vlerën 1.900 mijë leke e cila përfshin 613 mijë leke vegla pune dhe 1.287 mijë leke rroba pune.
9. Shpenzime te tjera konsumi ne vlerën 8.392 mijë leke ne te cilën janë te përfshirë mirëmbajtje kanalizime 272 mijë lekë ,Tubo te #+ soletinë 3.808 mijë leke, kushinetë 142 mijë lekë, materiale ndërtimi 4.170 mijë lekë .
10. Shpenzime shërbime te tjera taksa për mjetet motorike progrAar ne vlerën 900 mijë leke ,janë përfshirë taksat e mjeteve motorike te kanalizimeve .
11. Shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve motorike ne vlerën 10.645 mijë leke ,janë te progrAar riparimi i mjeteve motorike te kanalizimeve por gjendje teknike e tyre është shume e renduar, ku ato janë shume e amortizuar. Ne këtë gjendje me ekonomike është zëvendësimi i mjeteve te vjetra me mjete te reja.
12. Shpenzime emergjence në vlerën 1.366 mijë leke ,ne këtë do te përfshihen ato shpenzime te cilat nuk kane mundësi te programoheshin ne zërat e tjerë te programit.
13. Shpenzime për roje private ne vlerën 6.320 mijë leke , ku është llogaritur shpenzimi për ruajtjen e dy objekteve me shërbim 24 ore .
14. Amortizime ne vlerën 9.029 mijë leke, ku janë llogaritur vlerat e amortizimit te objekteve te KUZ dhe kanalizimeve ,te mjeteve te transportit sipas normativave te amortizimit te miratuara.
15. Shpenzime për sigurimin e jetës se punonjësve ne vlerën 281 mijë leke , për 6 punonjës të cilët futen në pusët për pastrim .

Nga auditimi është konstatuar :

Sipas projektprogramit të paraqitur në Këshillin e Administrimit dhe Asamblenë e Përgjithshme të ardhurat totale nga aktiviteti i kanalizimeve për vitin 2018 janë 95,199

mijë lekë dhe shpenzimet për vitin 2018 janë progrAar 152,069 mijë leke. Këto tregues paraqesin një situatë të aktivitetit të UKV SHA i cili nuk është fitimprurës dhe që ky aktivitet te mbaje vetveten duhet te ulet niveli i shpenzimeve.

Nga Këshilli i Administrimit është marrë një vendim nr. 10, datë 22.08.2018 "Për një ndryshim ne programin e investimeve 2018", për zërin investime sipas financimit nga burimet e shoqërisë , për pajisje dhe orendi nga 2,400 mijë lekë në 3,400 mijë lekë dhe totali i investimeve do të ndryshojë nga 238,960 mijë lekë në 240,640 mijë lekë, i cili është miratuar në Asamblenë e Përgjithshme me vendimin nr. 3, datë 23.08.2018.

Programi Ekonomik Viti 2019

Programi ekonomik i UKV SHA për vitin 2019 është miratuar nga Asambleja e Përgjithshme e UKV SHA me vendimin nr. 1, datë 22.01.2019 ku të ardhurat për vitin 2019 në vlerën 927,243 mijë lekë dhe shpenzimet në vlerën 927,243 mijë lekë, investimet sipas financimit nga burimet e shoqërisë në vlerën 74,941 mijë lekë dhe nga financimet buxhetore në vlerën 140,556 mijë lekë, vendim që ka hyrë në fuqi në datën 1.04.2018. Në dokumentacionin e vënë në dispozicion grupit të auditimit nuk ka vendimmarrje për programin ekonomik nga Këshilli i Administrimit të UKV SHA. Më poshtë paraqitet zhvillimi ekonomik 2018, parashikimet për 2019/2020.

Ne programin ekonomik te vitit 2019 janë te progrAar dhe treguesit ekonomik për te gjithë shoqërinë e krijuar nga bashkimi si rezultat i zgjerimit në zbatim te VKM 63 date 27.1.2016 ñPër riorganizimin e operatoreve qe ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë te pijshëm , grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujerave te ndotura ò. Në këtë program janë përfshirë të gjithë treguesit ekonomik dhe financiar gjithë përfshirës Ujësjiellësi, KUZ, Kanalizimet , Komunitat Qendër e Shushicë, Ujësjiellësit Orikum dhe Novoselë. Të gjitha degët dhe sektorët kane paraqitur kërkesat e tyre sipas parashikimeve për realizimin e detyrave qe do te dalin gjate vitit 2019. Strukturën e Programit ekonomiko financiar te vitit 2019 e kemi paraqitur për sektorin e ujësjiellësit me vete ku janë të përfshirë Ujësjiellësi ,ku përfshihen treguesit për ujësjiellësin e Vlorës, Ujësjiellësi Orikum, Ujësjiellësi Novoselë dhe Komunitat Qendër dhe Shushice, dhe me vete Kanalizimet ku përfshihen , KUZ , kanalizimet dhe ITUN.

I. TREGUESIT EKONOMIKE TE UJESJELLESIT

A. Treguesit Ekonomik

- a) prodhimi i ujit
- b) karburanti
- c) Klori nimi i ujit
- ç) Faturimi i ujit te pijshëm dhe ujerave te ndotura (parashikimi i shitjeve)
- d) Struktura e tarifave
- e) Investimet Kapitale dhe parashikimi i mirëmbajtjes se kapitale
- f) Analiza e strukturës te personelit dhe parashikimi

B. Treguesit Financiar

- g) Parashikimi për te Ardhura
- gj) Parashikimi I shpenzimeve operative dhe te mirëmbajtjes

Analiza e prodhimit te ujit

Ne zërin prodhim uji është parashikuar te prodhohen nga stacionet e pompave Vlorë , Orikum dhe Novoselë 27.588 mijë m³ uji.

Sasia e ujit e prodhuar qe shkon tek konsumatori për vitin 2019 është progrAar ne 20830 mijë m³ .

Duke vene ne raport sasinë e ujit te prodhuar (27588) me sasinë e ujit qe shkon tek konsumatori (20830) del një humbje prej 75.5% .

Karburanti

Sasia e karburantit e planifikuar sipas specialisteve për mjetet motorike janë 253.064 litra nafte për shoqërinë për vitin 2019

Klori nimi i ujit

Sasia e klorit që përdoret për klorin e ujit është në proporcion të drejtë me sasinë e ujit të prodhuar , e cila është një domosdoshmëri për shërbimin ndaj klientit. Për vitin 2019 është rritur sasia e klorit të lëngshëm në krahasim me vitin 2018, e cila për klor të lëngshëm është rritur 5% dhe klor të ngurtë në krahasim me vitin 2018 është ulur në 28% më pak.

Faturimi i ujit të pijshëm dhe ujërave të ndotura (parashikimi i shitjeve)

Faturimi i ujit është një nga aktivitetet kryesore të shoqërisë, dhe burimi i krijimit të ardhurave. Për faturimin e ujit në m³ jemi bazuar në realizimin e vitit 2018 dhe duke parashikuar një rritje në krahasim me realizimin e vitit 2018 prej 4 % më pak.

Nga krahasimi i sasisë së ujit të prodhuar në depo me sasinë e ujit që shkon tek konsumatori dhe që faturohet rezultojnë me humbje shumë të lartë, rreth 31% e ujit që shkon tek konsumatori faturohet . Raporti i ujit që u faturohet konsumatorëve në vlerën 6.543 mijë m³/me sasinë e ujit të prodhuar që shkon tek konsumatorët e cila është 20830 mijë m³ rezulton me diferencë në vlerë absolute prej 14.287 mijë m³ ose humbje 31%.

Në program janë parashikuar faturimi për 000/m³ për :

- Për Buxhetoret është parashikuar të faturohen 234 mijë m³ e krahasuar me realizimin e vitit 2018 i cili është 228 mijë m³ ose 3% më shumë.
- Për Popullatën është parashikuar të faturohen 5500 mijë m³ e krahasuar me realizimin e vitit 2018 i cili është 5.500 mijë m³ në të njëjtin nivel.
- Për private është parashikuar të faturohen 550 mijë m³ e krahasuar me realizimin për vitin 2018 i cili është 550 mijë m³ në të njëjtin nivel.

Tarifat e faturimit për vitin 2019 në program nuk janë parashikuar që të kenë ndryshime , do të jenë ato tarifa të miratuara nga ERRU me vendimin Nr 11 datë 15.03.2010 të cilat janë:

- Konsumator familjar 30 leke/m³
- Institucione buxhetore 60 lek e/m³
- Entë private 80 leke /m³
- Tarifa fikse e shërbimit 80 leke/m³

Tarifa Oriku

- Konsumator familjar 25 leke/m³
- Institucione buxhetore 70 leke /m³
- Entë private 75 leke/m³

Tarifa Novoselë

- Konsumator familjar 33 leke/m³
- Institucione buxhetore 50 leke /m³
- Entë private 70 leke/m³

Për vitin 2019 UKV SHA ka filluar procedurë për rritjen e tarifave duke marrë si bazë të të dhënave financiare treguesit e vitit 2017, duke ndjekur procedurat e përcaktuara nga ERRU.

Investimet Kapitale dhe parashikimi i mirëmbajtjes së kapitale

Në programin ekonomik të vitit 2019 janë parashikuar një fond për investime prej 1,846,441 mijë leke , nga fondet e veta të shoqërisë , për investime të reja dhe mirëmbajtje.

Investimet e vitit 2019 janë parashikuar sipas kërkesave të degëve për realizimin e detyrave dhe për një shërbim më të mirë ndaj klientëve .

Investimet që janë parashikuar janë sipas zërave të mëposhtëm :

- Makineri e pajisje janë parashikuar blerje pajisje për 13.891 mijë leke sipas repartëve
- Pajisje e orendi janë parashikuar për 4.150 mijë leke, për blerjen e pajisjeve të zyrave si kompjuterë, printer etj.
- Vendosje shtatësh dhe kolaudim matësish është parashikuar 12.900 mijë leke ku është parashikuar kolaudimi i shtatëve të vendosur por të pa kolauduar për 3500

mijë leke ,dhe blerje e matësve për vendosje ne rrjete për matjen e harxhimit te ujit nga klientët për 8.500 mijë leke, reparti I prodhimit te ujit ka parashikuar vendosje te matësve ne vlerën 1.000 mijë leke.

- Rrjeti ujësjellës me fondet e veta në vlerën 42.600 mijë leke dhe rrjeti i kanalizimeve me 1.400 mijë leke .Rrjeti ujësjellës ne vlerën 384.500 mijë leke ,ne këtë zë janë parashikuar Rikonstruksion e rrjetit te ujësjellësit ne Njësinë Administrative Novoselë dhe rrjetin e brendshëmujësjellësi Vlorë, dhe Projekti i kanalizimit te ujërave te zeza në Lungomare ne vlerën 1.387.000 mijë leke keto dy investime me donator.

Treguesit e punës

- Struktura

Programi është hartuar me strukturën e miratuar me ndryshimet ne organizimin e shoqërisë si pasoj e shtesave te ITUN ne Orikum dhe nr i fuqisë punëtore i propozuar ne program është 255 punonjës ne Sektorin e Ujësjellësit dhe sektori i Kanalizimeve 137punonjes dhe ITUN Vlorë dhe Orikum 25 punonjës . Struktura e propozuar e cila është e përbërë :

-Administrator 1

-Auditues 2

-Stafi mbështetës 15

-Drejtoria tregtare 111

Drejtor tregtar 1

Dega e shitjes 94

Dega e financës 16

-Drejtori Teknik 288

Drejtor Teknik 1

Dega teknike 4

Sektori i prodhimit te ujit 45

Reparti i klorit 10

Sektori i mirëmbajtjes se rrjetit te ujit 22

Mirëmbajtje rrjeti komuna Qendër e Shushicë 18

Menaxhim i rrjetit Orikum 9

Menaxhimi i rrjetit Novoselë 23

KUZ 30

Reparti i pompave te ujit te ndotur 30

Mirëmbajtje rrjeti ujërave te ndotura 49

Reparti i transportit 22

ITUN Vlorë 15

ITUN Orikum 10

Me këtë strukture niveli i pagës mesatare është me te njëjtin nivel me pagënmesatare te vitit 2018.

B TREGUESIT FINANCIAR

Ne treguesit financiar ne program janë parashikuar te ardhura nga aktiviteti kryesor dhe shpenzimet për nevoja aktuale për vazhdimin e aktivitetit te shoqërisë.

Te ardhurat.

Me të ardhurat qe programohen ne një ndërmarrjeje ujësjellës kanalizime duhet te jenë më të mëdha se shpenzimet për operimin dhe mirëmbajtjen, pasi nga te ardhurat duhet te mbulohen edhe pagesat e kredive (interesin dhe kështet), shpenzimet e planifikuara kapitale për zëvendësimin e infrastrukturës që ndodhet nëntokë(rrjeti), kontributet në fondin e riparimit e zëvendësimit të kapitalit dhe fondit të investimeve të reja kapitale. Duke qenë se, në pikëpamjen e kontabilitetit, të ardhurat i referohen vlerës totale të faturave të hartuara ne kohen e realizimit te shërbimit(furnizimi me ujë), dhe nga ana tjetër norma e arkëtimit të faturave (krijimi I likuiditeteve) zakonisht në Shqipëri është më e ulët se 100%, krijojnë

vështirësi në realizimin e programeve ekonomike sipas parashikimeve që ndërtohen në programin ekonomik.

Te ardhurat në Ujësjetllës për **vitin 2019 janë progrAar 927.243 mijë leke**. Në mënyrë analitike përbërja e te ardhurave në sektorin e ujësjetllësit janë :

- Te ardhurat nga konsumator buxhetor nga faturimi i çmimit të ujit për vitin 2019 janë 34.472 mijë leke , të cilat të krahasuar me programin e vitit 2018 janë 88% me të larta
- Te ardhurat nga konsumator popullatë , nga faturimi i çmimit të ujit për vitin 2019 janë 352.500 mijë leke , e cila të krahasuar me programin e vitit 2018 e cila është 212,608 mijë janë me të larta.
- Te ardhurat nga konsumator private , nga faturimi i çmimi i ujit për vitin 2019 janë 62.500 mijë leke , e cila të krahasuar me programin e vitit 2018 janë 26% me të larta

Te ardhura nga shërbime të tjera janë progrAar për vitin 2019 :

- Te ardhura nga lidhja e kontratave janë progrAar 16.666 mijë leke, e krahasuar me realizimin e programin e vitit 2018 janë 40% me të ulëta.

Te ardhura nga aktiviteti i largimit të ujërave të ndotura janë progrAar për vitin 2019 :

- Te ardhurat nga konsumator buxhetor për largimin e ujërave të ndotura për vitin 2019 janë 9200 mijë leke , të cilat të krahasuar me programin e vitit 2018 janë 45% me të larta .
- Te ardhurat nga konsumator familjar për largimin e ujërave të ndotura për vitin 2019 janë 49.500 mijë leke , të cilat të krahasuar me programin e vitit 2018 janë 18% me të larta .
- Te ardhurat nga konsumator privat për largimin e ujërave të ndotura për vitin 2019 janë 15.750 mijë leke , të cilat të krahasuar me programin e vitit 2018 janë 4.864 mijë leke janë me të larta.
- Te ardhura nga pastrimi i gropave septike janë 650 mijë leke i krahasuar me realizimin e programin 2018 janë 27% me të larta .

Te ardhura të tjera të cilat nevojiten për mbulimin e shpenzimeve janë progrAar :

- Te ardhura nga amortizimi i grandit për 103.325 mijë leke , e cila është e barabartë me vlerën e amortizimit të grandit e cila është përfshirë dhe në vlerën e shpenzimeve, zëri amortizime.
- Te ardhura nga subvencione , vendore ose qendror në vitin 2019 janë progrAar 282.680 mijë leke , e krahasuar me programin e vitit 2018 janë 9% me të ulëta . Ky zë i te ardhurave programohet si një ndihmë për shoqëritë e ujësjetllësve për vazhdimin e shërbimit të furnizimit me ujë të konsumatorëve .

SHPENZIMET E SHFRYTEZIMIT DHE RRJEDHESE

Shpenzimet e vitit 2019 janë progrAar në bazë të nevojave që repartete e shoqërisë kanë parashikuar për realizimin e aktivitetit të shërbimit duke u bazuar në programin të vitit 2019 dhe realizimit të vitit 2018.

Në këtë program janë progrAar shpenzime për vitin 2019 në vlerën **927.243 mijë leke** nga 692.330 mijë leke program i vitit 2018 .

Shpenzimet për ujësjetllësin janë :

- 12. Material të para, për 89.755 mijë, në këtë zë janë përfshirë ,
- Rroba pune 4.687 mijë leke
- Vegla pune 3279 mijë leke
- Materiale ndërtimi 4160 mijë leke
- Kushineta 486 mijë leke
- Materiale KUZ 1027 mijë leke
- Materiale elektrike 7992 mijë leke
- Materiale sektori Kanalizimeve 14.456 mijë leke

- Kancelari 1308 mijë leke
 Materiale Hidraulike 26.990 mijë leke
 Materiale Laboratori ITUN Vlorë 452 mijë leke
 Bojëra printeri 2.556 mijë leke
 Avolzhim Pompash 3050 mijë leke
 Pastrim Kanali ,Kanalizimet 2.550 mijë leke
 Mirëmbajtje mjete Transport 20.049 mijë leke
13. Shpenzime klori I progrAar sipas kërkesës së specialisteve për 199.100 litra klor I lëngshëm dhe klori i ngurte për 6.500 kg dhe në vlerë është 11.829 mijë leke. Ky shpenzim është 0.4% më i lartë se programi i vitit 2018.
 14. Shpenzime karburant vlera 34.566 mijë leke është progrAar për 235.064 litra naftë me çmimin e tregut për 147 lek/litri .
 15. Mallra, vajra janë progrAar 228 mijë leke , në këtë zë janë të përfshira graso, vajra e lubrifikante për mjete motorike të sektorit të ujësjellësit ,duke i ndarë nga nevojat për këtë shpenzim nga sektori i kanalizimeve .
 16. Energjia elektrike , është progrAar për 225.214 mijë leke nga 225.302 mijë leke realizimi i programit për vitin 2018 . Dhe në këtë zë janë progrAar konsumimi i energjisë për pompat e ujësjellësve.
 17. Shpenzime poste e telekom është progrAar 600 mijë leke më lartë,krahasuar me realizimin e vitit 2018 i cili është 578 mijë leke ose 4% më i lartë .
 18. Paga personeli progrAar në vlerën 194.230 mijë leke, ky shpenzim është i lidhur me numrin e fuqisë punëtore (417) në të cilën janë punonjës të shërbimit të ujit të pijshëm dhe largimit të ujërave të ndotura .
 19. Trajtime e shpërblime personeli në vlerën 4.266 mijë lekë, në këtë zë përfshihet paga për shtesë pagë jashtë kohës normale për 971 mijë leke, trajtime personeli për 2.725 mijë leke dhe paga këshilli administrimi për 570 mijë leke .
 20. Sigurime shoqërore progrAar në vlerën 34.339 mijë leke, ky zë shpenzimi është i lidhur me shpenzimin fondë pagë ,e cila llogaritet sipas legjislacionit për sigurime shoqërore për 16.7% që paguhet nga punëdhënësi dhe janë përfshirë dhe trajnime personeli për 1740 mijë lekë.
 21. Tatime e taksa siguracione ,në këtë zë përfshihet taksat e mjeteve motorike të cilat për vitin 2019 janë progrAar 1.140 mijë leke .
 22. Shpenzime të tjera rrjedhëse ,progrAar për **56.327 mijë leke** , e krahasuar me programin 2017 janë 55 % më të larta . Në këtë shpenzim janë të përfshira :
 - l) Roje objekti për 30.486 mijë leke , në këtë zë janë vetëm për objektet e ujësjellësit pasi objektet e KUZ-se janë përfshirë në shpenzimet e KUZ-se. Për programimin e këtij zëri UKV është mbështetur në ligjin nr 75/2014 për shërbimin privat të sigurisë fizike diku në kreun e II në marrëdhëniet ndërmjet palëve nën 12 kontrata ndërmjet palëve përcaktohet paga për një roje e cila do të jetë 50% më e madhe se paga minimale e përcaktuar me VKM, 50% më shumë se paga minimale, paga minimale 26000 leke dhe paga për një roje deri 39000 leke).Sipas kodit të punës të dhënat për kohën e punës ,në nenin 83 në kohëzgjatja maksimale javore e punës theksohet Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Dhe në nenin 81 në shtesë mbi pagën theksohet në 1. Çdo orë pune e kryer nga ora 19°° deri në 22°° jep të drejtën e një shtese mbi pagë jo më pak se 20 për qind. 2. Çdo orë pune e kryer midis intervalit 22°° dhe 6°° jep të drejtën e një shtese mbi pagë jo më pak se 50 për qind.
 - m) Shpenzime zyre dhe administrative janë progrAar për 3.137 mijë leke ose 7% më të ulte se programi i vitit 2018 ,në të cilën janë përfshirë ,Dieta 1194 mijë leke,Konferenca 450 mijë leke,Reklama intervista 776 mijë lekë , sigurim jete

punonjësve 120 mijë leke, trajnime nga SHUKALB 357 mijëleke, shpenzimegjyqësore 420 mijë leke .

n) Qira zyre për vlerën 1824 mijëleke, përfshin qiranë për tre arka ne baze te kontratave te lidhura dhe për dy objekte ky janë instaluar dy pompa. Ky shpenzim është progrAar sa realizimi i vitit 2018 .

o) Te tjera shpenzime janë progrAar ne vlerën 20.880 mijë leke e përbëre nga, Auditime ne vlerën 2.000 mijë leke, 6.600 mijë leke ne te cilën janëpërfshire pagesa ERRU 1.800 mijë ,baseni uxor 4.000 mijë 800 licenca e mjedisit dhe 122.80mijë leke ne te cilën janëpërfshire mirëmbajtje sistemi 1665 mijë leke ,Printim fature 820 mijë leke ,Vjena Danubi 188 mijëleke, shërbimigjeologjik 872 mijë leke ,interesa kredie 6500 mijë leke, Ekzekutime përmbarimore 866 mijë lekë,DSHP 220 mijëleke, sigurimi teknik i punonjësve 250 mijë lekë ,rivlerësimi Objekteve Vlorë 900 mijë leke .

12. Provizion për amortizimi ,janë progrAar ne vlerën 274.459 mijë leke ,llogaritja e amortizimit është bere sipas tarifave te miratuara për amortizimin e AAGJM ,për ndërtesa 5%,20% makineri e pajisje,5% rrjeti ujësjellës, 2% grandit,20% mjete transporti, 25% pajisje informatike,20% pajisje zyre,2% sahat projekti, dhe te gjithë këto koeficiente llogariten mbi vlerën neto te AAGJM. Ne këtë zëështëpërfshire dhe amortizimi i zhvlerësimit te klientëve e cila është shpenzimet e shtyra për uljen e detyrimeve te klientëve familjar për faturat e ujit para vitit 2008 .

Programi Ekonomik Viti 2020

Programi ekonomik i UKV SHA për vitin 2020 është miratuar nga Këshilli i Administrimit me vendimin nr. 2, datë 10.01.2020 ku të ardhurat për vitin 2020 në vlerën 870,140 mijë lekë dhe shpenzimet në vlerën 870,140 mijë lekë, investimet sipas financimit nga burimet e shoqërisë në vlerën 15,762 mijë lekë, vendim që ka hyrë në fuqi në datën 1.02.2020. Programi ekonomik është miratuar nga Asambleja e Përgjithshme me vendimin nr. 2, datë 11.01.2020 dhe ka hyrë në fuqi me datë 01.02.2020.

Më poshtë paraqitet zhvillimi ekonomik ne programin ekonomik te vitit 2020 janë te progrAar dhe treguesit ekonomik për te gjithë shoqërinë e krijuar nga bashkimi si rezultat i zgjerimit ne zbatim te VKM 63 date 27.1.2016 nëPër riorganizimin e operatoreve qe ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë te pijshëm , grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujerave te ndotura ò. Ne ketë program janë përfshire te gjithë treguesit ekonomik dhe financiar gjithëpërfshirës Ujësjiellësi,KUZ, Kanalizimet ,Komunat Qendër e Shushicë, Ujësjiellësat Oriku dhe Novoselë. Te gjitha degët dhe sektorët kane paraqitur kërkesat e tyre sipas parashikimeve për realizimin e detyrave qe do te dalin gjate vitit 2020. Strukturën e Programit ekonomik financiar te vitit 2020 e kemi paraqitur për sektorin e ujësjiellësit me vete ku janë te përfshire Ujësjiellësi ,ku përfshihen treguesit për ujësjiellësit e Vlorë,Ujësjiellësi Oriku,Ujësjiellësi Novoselë dhe Komunat Qendër dhe Shushice, dhe me vete Kanalizimet ku përfshihen , KUZ , kanalizimet dhe ITUN .

I. TREGUESIT EKONOMIKE TE UJESJELLESIT

C. Treguesit Ekonomik

- a)prodhimi i ujit
- b)karburanti
- c)Klorinimi i ujit
- d)Faturimi i ujit te pijshëm dhe ujerave te ndotura (parashikimi i shitjeve)
- e)Struktura e tarifave
- f)Investimet Kapitale dhe parashikimi I mirëmbajtjes se kapitale
- g)Analiza e strukturës te personelit dhe parashikimi

D. Treguesit Financiar

- g) Parashikimi për te Ardhura

gj)Parashikimi i shpenzimeve operative dhe te mirëmbajtjes

Karburanti

Sasia e karburantit e planifikuar sipas specialisteve për mjetet motorike janë 43037 litra nafte për Ujësjellësin dhe për KUZ dhe Kanalizimet 179802 litra nafte dhe 12225 litra për shërbime .

Klorinimi i ujit

Për vitin 2020 është rritur sasia e klorit të lëngshëm në krahasim me vitin 2019, e cila është 199.100 litra klor të lëngshëm dhe 6500 kg klor të ngurtë .

Faturimi i ujit të pijshëm dhe ujërave të ndotura (parashikimi i shitjeve)

Faturimi i ujit është një nga aktivitetet kryesore të shoqërisë, dhe burimi i krijimit të ardhurave. Për faturimin e ujit në m³ UKV SHA është bazuar në realizimin e vitit 2019 dhe duke parashikuar një rritje në krahasim me realizimin e vitit 2019 prej 2 % me shume, efekt pozitiv në këtë rritje është nga rritja e nr të abonentëve.

Nga krahasimi i sasisë së ujit të prodhuar në depo me sasinë e ujit që shkon tek konsumatori dhe që faturohet rezultojnë me humbje shume të lartë, rreth 36% e ujit që shkon tek konsumatori faturohet . Raporti i ujit që u faturohet konsumatorëve në vlerën 6.543 mijë m³/me sasinë e ujit të prodhuar që shkon tek konsumatorët e cila është 18066 mijë m³ rezulton me diferencë në vlerë absolute prej 11.523 mijë m³ ose humbje 36%.

Në program janë parashikuar faturimi për 000/m³ për :

- Për Buxhetoret është parashikuar të faturohen 293 mijë m³ e krahasuar me realizimin e vitit 2019 i cili është 287 mijë m³ ose 2% me shume.
- Për Popullatën është parashikuar të faturohen 5049 mijë m³ e krahasuar me realizimin e vitit 2019 i cili është 4950 mijë m³ ose 2% me shume.
- Për private është parashikuar të faturohen 593 mijë m³ e krahasuar me realizimin për vitin 2019 i cili është 581 mijë m³ ose 2% me shume.

Tarifat e faturimit për vitin 2020 në program janë ato tarifa të miratuara nga ERRU me të cilat janë:

- Konsumator familjar 45 leke/m³
- Institucione buxhetore 100 lek e/m³
- Entë private 100 leke /m³
- Tarifa fikse e shërbimit 100 leke/m³ për Konsumator familjar
- Tarifa fikse e shërbimit 150 leke/m³, Institucione buxhetor
- Tarifa fikse e shërbimit 150 leke/m³ ,Entë private

Investimet Kapitale dhe parashikimi i mirëmbajtjes së kapitale

Në programin ekonomik të vitit 2020 janë parashikuar një fond për investime prej 15.762 mijë leke , nga fondet e veta të shoqërisë , për investime të reja dhe mirëmbajtje.

Investimet e vitit 2020 janë parashikuar sipas kërkesave të degëve për realizimin e detyrave dhe për një shërbim me të mirë ndaj klientëve .

Investimet që janë parashikuar janë sipas zërave të mëposhtëm :

- Makineri e pajisje janë parashikuar blerje pajisje për 8249 mijë leke sipas reparteve, reparti i prodhimit ka parashikuar 2.749 mijë leke blerje makineri , blerje pompash 5.500 mijë leke ,sipas reparteve.
- Pajisje e orendi janë parashikuar për 2040 mijë leke , për blerjen e pajisjeve të zyrave si kompjuterë, printer etj.
- Vendosje sahatesh dhe kolaudim matësish është parashikuar 22.264 mijë leke ku është parashikuar kolaudimi i sahateve të vendosur por të pa kolauduar për 3.500 cope matëse me vlerë 4.354 mijë leke ,dhe blerje e matësve për vendosje në rrjete për matjen e harxhimit të ujit nga klientët për 5.550 cope matëse të përmasave të përcaktuar nga dega e shitjes me vlerë 11.510 mijë leke, reparti I prodhimit të ujit ka parashikuar vendosje të matësve në vlerën 1.000 mijë leke dhe sektori Novoselë 3000 matëse në vlerën 5.400 mijë leke .

- Programe kompjuterike ne vlerën 3.250 mijë leke, shtese moduli ne sistemin e faturimi dhe mirëmbajtje sistemi i faturimit .
- Investime ne mirëmbajtje zyrash me vlerën 771 mijë leke .
- Rikonstruksion rrjeti ne 1449 mijë leke .

Treguesit e punës

- Struktura

Programi është hartuar me strukturën e miratuar ne vitin 2019 me 417 nr i fuqisë punëtore i propozuar ne program është 127 punonjës ne Sektorin e Ujësjiellësit dhe sektori i Kanalizimeve 133 punonjës dhe ITUN Vlorë dhe 157 punonjës te tjerë . Struktura e propozuar e cila është e përbërë :

-Administrator 1

-Auditues 1

-Stafi mbështetës 15

-Drejtoria tregtare 108

Drejtor tregtar 1

Dega e shitjes 95

Dega e financës 12

-Drejtori Teknik 292

Drejtor Teknik 1

Dega teknike 4

Sektori i prodhimit te ujit 45

Reparti i klorit 10

Sektori i mirëmbajtjes se rrjetit te ujit Vlorë 23

Mirëmbajtje rrjeti komuna Qendër e Shushicë 17

Menaxhim i rrjetit Orikum 9

Menaxhimi i rrjetit Novoselë 23

KUZ 29

Reparti i pompave te ujit te ndotur 30

Mirëmbajtje rrjeti ujërave te ndotura 49

Reparti i transportit 24

ITUN Vlorë 18

ITUN Orikum 10

- Me këtë strukture është propozuar nuk ka rritje te pagës mesatare dhe për Ujësjiellësin paga mesatare behet 41.087 leke . Për kanalizimet paga mesatare shkon ne 38.005 leke për KUZ , paga mesatare për kanalizimet është 36.313 leke dhe për ITUN paga mesatare është 42917 leke .

B.TREGUESIT FINANCIAR

Ne treguesit financiar ne program janë parashikuar te ardhura nga aktiviteti kryesor dhe shpenzimet për nevoja aktuale për vazhdimin e aktivitetit te shoqërisë.

Te ardhurat.

Me të ardhurat qe programohen ne një ndërmarrjeje ujësjiellës kanalizime duhet te jenë më të mëdha se shpenzimet për operimin dhe mirëmbajtjen, pasi nga te ardhurat duhet te mbulohen edhe pagesat e kredive (interesin dhe këstet), shpenzimet e planifikuara kapitale për zëvendësimin e infrastrukturës që ndodhet nëntokë(rrjeti), kontributet në fondin e riparimit e zëvendësimit të kapitalit dhe fondit të investimeve të reja kapitale. Duke qenë se, në pikëpamjen e kontabilitetit, të ardhurat i referohen vlerës totale të faturave të hartuara ne kohen e realizimit te shërbimit(furnizimi me ujë), dhe nga ana tjetër norma e arkëtimit të faturave (krijimi i likuiditeteve) zakonisht në Shqipëri është më e ulët se 100%, krijojnë vështirësi ne realizimin e programeve ekonomike sipas parashikimeve qe ndërtohen ne programin ekonomik.

Te ardhurat ne Ujësjiellës për **vitin 2020 janë progrAar 870.140 mijë** lekë, te krahasuara me programin 2019 janë 6% me te ultë dhe me te pritshmin e vitit 2019 janë 26% me te larta. Ne mënyra analitike përbërja e te ardhurave ne Ujësjiellës kanalizime janë :

- Te ardhurat nga konsumator buxhetor nga faturimi i çmimit te ujit për vitin 2020 janë 29.300 mijë leke , te cilat te krahasuar me programin e vitit 2019 janë 14% me te ultë dhe me te pritshmin e vitit 2019 janë 63% me te larta.
- Te ardhurat nga konsumator popullate , nga faturimi i çmimit te ujit për vitin 2020 janë 227.205 mijë leke , e cila e krahasuar me programin e vitit 2019 janë 17% me te ultë dhe me te pritshmin e vitit 2019 janë 48 % me te larta.
- Te ardhurat nga konsumator private , nga faturimi i çmimi I ujit për vitin 2020 janë 59.300 mijë leke , e cila e krahasuar me programin e vitit 2019 janë 8% me te larta dhe me te pritshmin e vitit 2019 janë 27% me te larta.
- Te ardhura nga tarifa ujit popullata, Buxhet e privat për vitin 2020 janë 72.037 mijë leke , e cila e krahasuar me programin e vitit 2019 janë 6% me te ultë dhe me te pritshmin e vitit 2019 janë 36% me te larta.
- Te ardhura nga faturimi I ujërave te ndotura ne konsumator buxhetor për vitin 2020 janë 5.725 mijë leke , te cilat te krahasuar me programin e vitit 2019 janë 28% me te ultë dhe me te pritshmin e vitit 2019 janë 84% me te larta.
- Te ardhura nga faturimi i ujërave te ndotura ne konsumator popullate për vitin 2020 janë 48.120 mijë leke , te cilat te krahasuar me programin e vitit 2019 janë 3% me te ultë dhe me te pritshmin e vitit 2019 janë 36% me te larta.
- Te ardhura nga faturimi i ujërave te ndotura ne konsumator private për vitin 2020 janë 9.500 mijë leke , te cilat te krahasuar me programin e vitit 2019 janë 40% me te ultë dhe me te pritshmin e vitit 2019 janë 81% me te larta.

Te ardhura nga shërbime te tjera janë progrAar për vitin 2020 :

- Te ardhura nga lidhja e kontratave janë progrAar 4.200 mijë leke, e krahasuar me programin e vitit 2019 janë 75% me te ultë dhe me te pritshmin e vitit 2019 janë 35% me te larta.
- Te ardhura nga vendosje matësi 12.100 leke.
- Te ardhura nga pastrimi i gropave septike 380 mijë leke .

Te ardhura te tjera te cilat nevojiten për mbulimin e shpenzimeve janë progrAar :

- Te ardhura nga amortizimi I grandit për 139.176 mijë leke ,e cila është e barabarte me vlerën e amortizimit te grandit e cila është përfshire dhe ne vlerën e shpenzimeve, zëri amortizime.
- Te ardhura nga subvencione , vendore ose qendror ne vitin 2020 janë progrAar 32.000 mijë leke ,e krahasuar me programin e vitit 2019 janë 7% me te ultë dhe me realizimin 2019 janë 47 % me te ultë.

Te ardhura nga subvencione , qeverisja qendror ne vitin 2020 janë progrAar 229.098 mijë leke ,e krahasuar me programin e vitit 2019 janë 8% me te ultë dhe me realizimin 2019 janë 47 % me te ultë. Ky zë ne program pasqyron nevojat për mjete monetare qe ka shoqëria për mbulimin e kostove totale te operim mirëmbajtje për te dy aktivitetet , për ujin e pijshëm dhe largimin e përpunimin e ujit te ndotur

SHPENZIMET E SHFRYTEZIMIT DHE RRJEDHESE

Shpenzimet e vitit 2020 janë progrAar ne baze te nevojave qe reparteve e shoqërisë kane parashikuar për realizimin e aktivitetit te shërbimit duke u bazuar ne programin te vitit 2019 dhe realizimit te vitit 2019.

Ne këtë program janë progrAar shpenzime për vitin 2020 në vlerën **870.140 mijë lekë** nga 927.243 mijë leke program i vitit 2019 ose 6 % me te ultë dhe me te pritshmin e vitit 2019 ose 4% me te ultë.

Shpenzimet për sektorin ujësjiellësve dhe sek. Kanalizime janë :

A-Kosto direkt te operim-mirëmbajtje janë progrAar ne vlerën 669.072 mijë lekë e përbëre kosto direkt te operim-mirëmbajtje për sektorin e ujësjellësit është 494.345 mijë leke dhe kosto direkt te operim-mirëmbajtje për sek.i kanalizimit është 174.727 mijë leke . Kosto direkt te operim -mirëmbajtje për viti 2020 te krahasuara me programin e vitit 2019 janë 2.5% me te larta dhe me te pritshim e vitit 2019 janë 7 % me te larta .

Ne kostot direkt te operim-mirëmbajtjes janë te përfshira :

23. Kostot e punës progrAar për vitin 2020 ne vlerën **240.358 mijë lekë**, e përbëre për sektorin e ujësjellësit janë 163.025 mijë leke dhe për sektorin e kanalizimeve 77.333 mijë leke . Kostot e punës te krahasuar me programin e vitit 2019 janë 3% me te larta dhe me te pritshim e vitit 2019 janë 12% me te larta . Ky shpenzim është i lidhur me nr e fuqisë punëtore , ne program përlllogaritjet janë bere mbi bazën e fuqisë punëtore te progrAar (417) dhe realizimi është mbi bazën e fuqisë punëtore efektive ,mesatarja vjetore e vitit 2019 ka qene 383 punonjës . Pe vitin 2020 nuk ka pasur ndryshim me paga ,vetëm ne disa punonjës qe kane pasur rritje te lehte te pagës.

24. Shpenzimet te shfrytëzimit dhe rrjedhëse për vitin 2020 ne **vlerën 428.714 mijë lekë** , e përbëre shpenzime rrjedhëse për sektorin ujësjellës 331.320 mijë leke dhe për sektorin e kanalizimeve për 97.394 lije leke . Shpenzimet te shfrytëzimit te krahasuar me programin e vitit 2019 janë 14% me te larta dhe me te pritshim e vitit 2019 janë 5% me te larta . Ne këtë zë shpenzimi janë te përfshira , ose janë përfshire

1) Shpenzime për energjinë elektrike te progrAara ne vlerën 221.972 mijë leke e përbëre ujësjellësi ne vlerën 205.090 mijë leke dhe sek. Kanalizimeve ne vlerën 16.882 mijë leke . Ky zë i krahasuar me programin e vitit 2019 janë 1.4% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2019 janë 0.3 % me te larta

2) Shpenzime për mirëmbajtje e blerje materiale te progrAara ne vlerën 119.848 mijë leke e përbëre sek. ujësjellësi ne vlerën 70.904 mijë leke dhe sek. Kanalizimeve ne vlerën 48.944 mijë leke . Ky zë i krahasuar me programin e vitit 2019 janë 4% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2019 janë 12 % me te ulta . Me këtë zë janë te përfshirë blerje rroba e vegla pune, materiale ndërtim , materiale elektrike , kushineta , materiale hidraulike ,kandileri e bojëra printeri, blerje karburant , blerje klori, materiale konsumi ,blerje matëse uji, blerje vjra e graso ,materiale për kanalizimet, kapak pusët , materiale laborator për ITUN.

3) Shpenzime me kontrata shërbimesh te progrAara ne vlerën 86.894 mijë leke e përbëre sek. ujësjellësi ne vlerën 55.326 mijë leke dhe sek. Kanalizimeve ne vlerën 31.568 mijë leke . Ky zë i krahasuar me programin e vitit 2019 janë 10% me te larta dhe me te pritshim e vitit 2019 janë 73 % me te larta . Ne këtë shpenzim janë te përfshira printimi i faturave te ujit, Ruajtja fizike e objekteve, qiratë ,shërbim internet e poste, mirëmbajtje te mjeteve te transportit, tarifa e Basenit ujqor . Rritja e këtij shërbimi është i rezultat i rritjes se shërbimit te ruajtjes fizike për 13% dhe rritja e shpenzimit te pagimit te tarifës se Basenit Ujqor.

25. Shpenzime te amortizimit te AAGJ Materiale për progrAara për vitin 2020 janë ne vlerën 201.068 mijë leke , për sek.e ujësjellësit amortizimi i AAGJ Materiale është 134.775 mijë leke dhe për sek.e kanalizimit amortizimi i AAGJ Materiale është 66.293 mijë leke . Shpenzimi i amortizimit te AAGJ Materiale për viti 2020 te krahasuara me programin e vitit 2019 janë 10% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2019 janë 5 % me te ultë .

B- Kosto totale të progrAar për vitin 2020 janë 870.140 mijë leke , për sek.e ujësjellësit kosto totale është 629.120 mijë leke dhe kosto totale për sek.e kanalizimit

është 241020 mijë leke . Kosto totale për viti 2020 te krahasuara me programin e vitit 2019 janë 6% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2019 janë 3% me te ultë .

Rezultati financiar për vitin 2020 ,realisht aktiviteti i sektorit Ujësjellës dhe kanalizime është me humbje ne vlerën 229.098 mijë leke, pasi te ardhurat qe sigurohen ne vlerën 641.042 mijë leke nga aktiviteti kryesor në vlerën 467.867 mijë leke dhe nga subvencion dhe amortizim grandit ne vlerën 173,175 mijë leke ,nuk mund të mbulojnë shpenzimet te cilat janë progrAar ne vlerën 870,140 mijë leke.

Rritja e tarifës se ujit është përfshirë ne përllogaritjen e te ardhurave te progrAara për vitin 2020 edhe pse kjo rritje nuk është ne nivelin qe te mbuloje diferencat e humbjeve .

Kosto e drejtpërdrejt ne sektorin e ujësjellësit janë :

Nr	Përshkrimi	Vlera ne 000leke/	Prodhim uji ne 000/m3
1	Paga,sig.shoq dhe antidot	163.025	
2	Energji elektrike	205.090	
3	Klori	12.238	
4	Karburanti dhe vajra	7.986	
5	Mallra konsumi	9.673	
6	Mirembajtje rrjeti	38.132	
7	Shpenzime te tjera te kontraktuara	34.453	
8	Mirëmbajtje mjete motorike	7.033	
9	Amortizimi	134.775	
10	Totali shpenzime direkt	612.405	
11	Sasia e ujit qe shkon tek konsumatori		21.206
12	Sasia e ujit qe faturohet		5.935
13	Kosto mesatare e miratuar	82(45+100+100)	
14	Kosto mesat.për sasinë qe shkon ne konsumator		27(10/11)
15	Kosto mesatare për ujin qe faturohet		103(10/12)
16	Shpenzime indirekte	16.715	
17	Totali i shpenzimeve	629.120	
18	Kosto mesat.për sasinë qe shkon ne konsumator(Shpenz.total)		30(17/11)

Kosto e drejtpërdrejt ne sektorin e kanalizimeve janë :

Nr	Përshkrimi	Vlera ne 000leke/	Prodhim uji ne 000/m3
1	Paga,sig.shoq dhe antidot	77.333	
2	Energji elektrike	16.882	
3	Klori	0	
4	Karburanti dhe vajra	29.148	
5	Mallra konsumi	6.681	
6	Mirembajtje rrjeti	14.201	
7	Shpenzime te tjera te kontraktuara	11.109	
8	Mirëmbajtje mjete motorike	11.159	
9	Amortizimi	66.293	
10	Totali shpenzime direkt	232.806	
11	Sasia e ujit qe shkon tek konsumatori		3817
12	Sasia e ujit qe faturohet		3817
13	Kosto mesatare e miratuar	22(15+25+25)	
14	Kosto mesat.për sasinë qe shkon ne konsumator		61(10/11)
15	Kosto mesatare për ujin qe faturohet		61(10/12)
16	Shpenzime indirekte	8.214	
17	Totali i shpenzimeve	241.020	

Programi 2021

Programi ekonomik i vitit 2021 është miratuar me vendimin nr. 2,datë 19.02.2021 të Këshillit të Administrimit ku të ardhurat në vlerën 840,972 mijë lekë dhe shpenzimet në vlerën 840,972 mijë lekë , ndërsa investimet sipas financimit në total 204,945 mijë lekë nga të cilat nga burimet e shoqërisë në vlerën 30,406 mijë lekë dhe me fondet e buxhetit (AKUM) në vlerën 174,539 mijë lekë, vendim që ka hyrë në fuqi në datën 1.02.2020.Programi ekonomik është miratuar nga Asambleja e Përgjithshme me vendimin nr. 2, datë 19.02.2021 dhe ka hyrë në fuqi me datë 19.02.2021.

Ne programin ekonomik te vitit 2021 janë te progrAar dhe treguesit ekonomik për te gjithë shoqërinë e krijuar nga bashkimi si rezultat i zgjerimit ne zbatim te VKM 63 date 27.1.2016 nëPër riorganizimin e operatoreve qe ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë te pijshëm , grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujerave te ndotura ò. Ne ketë program janë përfshire te gjithë treguesit ekonomik dhe financiar gjithë përfshirës Ujësjellësi,KUZ, Kanalizimet

,Komunat Qendër e Shushice, Ujësjellësi Orikum dhe Novoselë. Te gjitha degët dhe sektorët kane paraqitur kërkesat e tyre sipas parashikimeve për realizimin e detyrave qe do te dalin gjate vitit 2021. Strukturën e Programit ekonomik financiar te vitit 2021 e kemi paraqitur për sektorin e ujësjellësit me vete ku janë te përfshire Ujësjellësi ,ku përfshihen treguesit për ujësjellësit e Vlorë,Ujësjellësi Orikum,Ujësjellësi Novoselë dhe Komunat Qendër dhe Shushice, dhe me vete Kanalizimet ku përfshihen , KUZ , kanalizimet dhe ITUN .

I. TREGUESIT EKONOMIKE TE UJESJELLESIT

E. Treguesit Ekonomik

- a)prodhimi i ujit
- b) Faturimi I ujit te pijshëm dhe ujërave te ndotura (parashikimi i shitjeve)
- c)Struktura e tarifave
- d)Investimet Kapitale dhe parashikimi I mirëmbajtjes se kapitale
- e)Analiza e strukturës te personelit dhe parashikimi

F. Treguesit Financiar

- g) Parashikimi për te Ardhura
- gj)Parashikimi i shpenzimeve operative dhe te mirëmbajtjes

Analiza e prodhimit te ujit

Ne zërin prodhim uji është parashikuar te prodhohen nga stacionet e pompave Vlorë,Orikum dhe Novoselë 27921 mijë m³ uji.

Sasia e ujit e prodhuar qe shkon tek konsumatori për vitin 2021 është progrAar ne 22.205 mijë m³ .

Duke vene ne raport sasinë e ujit te prodhuar (27921) me sasinë e ujit qe shkon tek konsumatori (22205) del një humbje prej 79.5% .

Faturimi i ujit te pijshëm dhe ujërave te ndotura (parashikimi i shitjeve)

Faturimi i ujit është një nga aktivitetet kryesore te shoqërisë, dhe burimi I krijim te ardhurave. Për faturimin e ujit ne m³ jemi bazuar ne realizimin e vitit 2020 dhe duke parashikuar një rritje ne krahasim me realizimin e vitit 2020 prej 4 % me shume, efekt pozitiv ne këtë rritje është nga rritja e nr te abonentëve.

Nga krahasimi i sasisë se ujit te prodhuar ne depo me sasinë e ujit qe shkon tek konsumatori dhe qe faturohet rezultojnë me humbje shume te lartë,rreth 23.5% e ujit qe shkon tek konsumatori faturohet. Raporti uji qe u faturohet konsumatorëve ne vlerën 4.905 mijë m³/me sasinë e ujit te prodhuar qe shkon tek konsumatorët e cila është 20.830 mijë m³ rezulton me difference ne vlere absolute prej 15.925 mijë m³ ose humbje 76.5%.

Ne program janë parashikuar faturimi për 000/m³ për :

- Për Buxhetoret është parashikuar tu faturohen 250 mijë m³ e krahasuar me realizimin e vitit 2020 i cili është 240 mijë m³ ose 4% me shume.
- Për Popullatën është parashikuar tu faturohen 4218 mijë m³ e krahasuar me realizimi e vitit 2020 i cili është 4056 mijë m³ ose 4% me shume.
- Për private është parashikuar tu faturohen 437 mijë m³ e krahasuar me realizimi për vitin 2020 i cili është 420 mijë m³ ose 4% me shume.

Tarifat e faturimit për vitin 2021 ne program janë ato tarifa te miratuara nga ERRU me vendimin Nr 51 date 28.10.2019 te cilat janë:

- Konsumator familjar 45 leke/m³
- Institucione buxhetore 100 lek e/m³
- Ente private 100 leke /m³
- Tarifa fikse e shërbimit 100 leke/m³ për Konsumator familjar
- Tarifa fikse e shërbimit 150 leke/m³, Institucione buxhetor
- Tarifa fikse e shërbimit 150 leke/m³ ,Ente private

Investimet Kapitale dhe parashikimi i mirëmbajtjes se kapitale

Ne programin ekonomik te vitit 2021 janë parashikuar një fond për investime prej 199.945 mijë leke , nga fondet e veta te shoqërisë janë parashikuar 25.406 mijë leke, dhe me fondet e buxhetit (AKUM) janë parashikuar 174.539 mijë leke .

Investimet e vitit 2021 janë parashikuar sipas kërkesave te degëve për realizimin e detyrave dhe për një shërbim me te mire ndaj klientëve .

Investimet qe janë parashikuar janë sipas zërave te mëposhtëm :

- Makineri e pajisje janë parashikuar blerje pajisje për 4.106 mijë leke sipas reparteve, reparti i prodhimit ka parashikuar 2.451 mijë leke blerje makineri , blerje pajisje sipas sektorëve 855 mijë leke ,dhe 800 mijë leke sektori i klorinimit .
- Pajisje e orendi janë parashikuar për 2713 mijë leke , për blerjen e pajisjeve te zyrave si kompjuterë,printer etj.
- Programe kompjuterike ne vlerën 3.250 mijë leke, shtese moduli ne sistemin e faturimit dhe mirëmbajtje sistemi i faturimit .
- Pompa zhytëse dhe centrifugale për 15.337 mijë leke ,progrAar sipas kërkesë se sektorëve.
- Rikonstruksion rrjeti te Kanalizimeve ne vlerën 66.487 mijë leke me fondet buxhetore , ndërtim KUZ ,rrjeti terciar (lidhje me familjar), për vitin 2021 vlara e projektit është 65.947.068 leke , supervizioni 839.826 leke..
- Rikonstruksion rrjeti te Ujësjiellësit për disa projekte , përmirësimi i sistemit te ujit ish fabrika e çimentos, lagje Partizani , karabash dhe rindërtimi i ujësjiellësit Babicë e Vogël për vitin 2021 vlara e projektit 49.745 mijë leke ,super vizimi i punimeve 633 mijë leke. Totali 50.378 mijë leke . Përmirësimi i sistemit te ujit, zëvendësim tubo çeliku , rotondo e aviacionit gjatësi 2050 ml dhe rikonstruksion KUB rruga trans ballkanike për vitin 2021 vlara projektit 56.898 mijë lekë ,super vizioni 776 mijë leke vlara totale 57.674 mijë leke .

Treguesit e punës

- Struktura

Programi është hartuar me strukturën e miratuar ne vitin 2020 me 417 nr i fuqisë punëtore i propozuar ne program është 163 punonjës ne Sektorin e Ujësjiellësit dhe sektori i Kanalizimeve 81 punonjës, ITUN Vlorë e Orikum 27 punonjës dhe 146 punonjës te cilët i shërbejnë te tre strukturave te punonjësve . Struktura e propozuar e cila është e përbërë :

-Administrator 1

-Auditues 1

-Stafi mbështetës 20

-Drejtoria tregtare 109

Drejtor tregtar 1

Dega e shitjes për menaxhimin e faturimit 47 punonjës

Dega e menaxhimit te shitjes ne teren për 45 punonjës , e cila ka ne përbërje inspektor dhe takse force, hidraulik ne terren dhe ekonomist te debitorëve për te orientuar punonjësit e terrenit.

Dega e financës 16 punonjës .

-Drejtori Teknik 286

Drejtor Teknik 2

Dega teknike 5

Brigada elektro- mekanike 12

Sektori i prodhimit te ujit 41

Reparti i klorit 10

Sektori i mirëmbajtjes se rrjetit te ujit Vlorë 30

Përgjegjës i njësive Administrative 1

Mirëmbajtje rrjeti komuna Qendër e Shushicë 16

Menaxhim i rrjetit Orikum 7

Menaxhimi i rrjetit Novoselë 28
Reparti Pompave te KUZ dhe KUB 32
Mirëmbajtje rrjeti ujërave te ndotura 49
Reparti i transportit 26
ITUN Vlorë 17
ITUN Orikum 10

-Me këtë strukture është propozuar dhe vendosje e pagave me vjetërsi pune dike propozuar për tre kategori vjetërsi , 0-5 vjet pune , 5-10 vite pune dhe 10 - 25 vite pune . Paga baze është paga 30.000 leke dhe me koeficiente për çdo kategori vjetërsi pune . Nga kjo strukture e propozuar kemi marre për baze pagat aktuale qe marrin punonjësit sipas sektorëve dhe kjo page është pozicionuar në kategorinë e punonjësve 5-10 vite pune , për kategorinë 0-5 vite pune paga është me e ulët se punonjësit me vite 5-10 vite pune , punonjësit qe janë ne kategorinë e viteve 10-25 vite vjetërsi janë me rritje page . Si rritja dhe ulja e pagës janë ne vlerat 2000-3000 mijë leke , rritje page mbi këtë vlere janë vetëm punonjësit qe kane ndryshim ne pozicion te vendeve te punës .

Ne këtë strukturë punonjës që i shërbejnë te dy sektorëve janë 146 punonjës ku janë te përfshirë ;

Stafi mbështetës 22 punonjës

Transporti 26 punonjës

Brigada elektro -mekanike 12 punonjës

Faturistë qyteti 26 punonjës

Dega teknike 5 punonjës

Nëpunës ne degën e shitjes dhe ekonomist debitorësh 14 (3+11) punonjës

Inspektor dhe taks force 24 punonjës

Dega e financës 16 punonjës.

Numër fuqisë punëtore 146 është ndarë me përqindje sektorëve Ujësjiellës, kanalizime dhe ITUN , e cila është mare ne konsideratë dhe ne përcaktimin e pagës mesatare te sektorëve.

Nga rritja e pagës baze dhe kategorizimi i pagave ne tre grupe vjetërsi ne pune ka patuar efekt te rritjen e pagës mesatare , për sektorin e ujësjiellësit paga mesatare është rritur 2% (41087 lekë viti 2020 shkon në 41997 lekë viti 2021) ,dhe për sektorin e kanalizimeve është rritur 4% (39078 leke viti 2020 shkon 40686 leke viti 2021) .

Nga kategorizimi i viteve të punës e cila është e shoqëruar dhe me pagat sipas kategorive te vendeve te punës sipas sektorëve kemi një efekt ne rritje të fondit te pagave vjetor ne vlerën 9.668 mijë leke (fondi i pagave për vitin 2020 ka qenë 232.632 mijë lekë dhe për vitin 2021 fondi i pagave vjetor shkon ne 242.300 mijë lekë). Efektet nga kategorizimi i pagave sipas viteve të punës ka tre ndikime , punonjës që mbeten në të njëjtën page (84 punonjës) , punonjës që kalojnë në ulje page pasi nuk kanë vjetërsi pune (95 punonjës) dhe punonjës që kalojnë në rritje page pasi janë në kategorinë e tretë të vjetërsisë (239 punonjës).

B.TREGUESIT FINANCIAR

Ne treguesit financiar ne program janë parashikuar të ardhura nga aktiviteti kryesor dhe shpenzimet për nevoja aktuale për vazhdimin e aktivitetit te shoqërisë.

Të ardhurat

Me të ardhurat qe programohen, duhet te jenë më të mëdha se shpenzimet për operimin dhe mirëmbajtjen, pasi nga te ardhurat duhet te mbulohen edhe pagesat e kredive (interesin dhe këstet), shpenzimet e planifikuara kapitale për zëvendësimin e infrastrukturës që ndodhet nëntokë(rrjeti), kontributet në fondin e riparimit e zëvendësimit të kapitalit dhe fondit të investimeve të reja kapitale. Duke qenë se, në pikëpamjen e kontabilitetit, të ardhurat i referohen vlerës totale të faturave të hartuara ne kohen e realizimit te shërbimit(furnizimi me ujë dhe largimit te ujit te ndotur), dhe nga ana tjetër norma e arkëtimit të faturave (krijimi i

likuiditeteve) zakonisht në Shqipëri është më e ulët se 100%, krijojnë vështirësi në realizimin e programeve ekonomike sipas parashikimeve që ndërtohen në programin ekonomik.

Te ardhurat në Ujësjellës për **vitin 2021 janë progrAar 854.208 mijë** lekë, të krahasuara me programin 2020 janë 5% më të ulëta dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 26% më të larta. Në mënyrë analitike përbërja e të ardhurave në Ujësjellës kanalizime janë:

- Te ardhurat nga konsumator buxhetor nga faturimi i çmimit të ujit për vitin 2021 janë 24710 mijë lekë, të cilat të krahasuar me programin e vitit 2020 janë 6% më të ulët dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 1% më të ulët.
- Te ardhurat nga konsumator popullatë, nga faturimi i çmimit të ujit për vitin 2021 janë 188.638 mijë lekë, e cila të krahasuar me programin e vitit 2020 janë 7% më të ultë dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 15 % më të ultë.
- Te ardhurat nga konsumator private, nga faturimi i çmimi të ujit për vitin 2021 janë 44.441 mijë lekë, e cila të krahasuar me programin e vitit 2020 janë 25% më të ultë dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 8% më të ultë.
- Te ardhura nga tarifa ujit popullatë, Buxhet e privat për vitin 2021 janë 68.016 mijë lekë, e cila të krahasuar me programin e vitit 2020 janë 6% më të ultë dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 4% më të larta.
- Te ardhura nga faturimi i ujërave të ndotura në konsumator buxhetor për vitin 2021 janë 4.750 mijë lekë, të cilat të krahasuar me programin e vitit 2020 janë 17% më të ultë dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 5% më të larta.
- Te ardhura nga faturimi i ujërave të ndotura në konsumator popullatë për vitin 2021 janë 84.300 mijë lekë, të cilat të krahasuar me programin e vitit 2020 janë 75% më të ultë dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 74% më të larta.
- Te ardhura nga faturimi i ujërave të ndotura në konsumator private për vitin 2021 janë 4.815 mijë lekë, të cilat të krahasuar me programin e vitit 2020 janë 49% më të ultë dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 38% më të ultë.

Te ardhura nga shërbime të tjera janë progrAar për vitin 2021 :

- Te ardhura nga lidhja e kontratave janë progrAar 6877 mijë lekë, të krahasuar me programin e vitit 2020 janë 64% më të larta dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 5% më të larta.
- Te ardhura nga vendosje matësi dhe aktivitete ndihmëse janë 10.604 mijë lekë.
- Te ardhura nga pastrimi i gropave septike 340 mijë lekë .
Te ardhura të tjera të cilat nevojiten për mbulimin e shpenzimeve janë progrAar :
- Te ardhura nga amortizimi I grandit për 203.477 mijë lekë, e cila është e barabartë me vlerën e amortizimit të grandit e cila është përfshirë dhe në vlerën e shpenzimeve, zëri amortizime.
- Te ardhura nga subvencione, vendore ose qendror në vitin 2021 janë progrAar 23.358 mijë lekë.
- Te ardhura nga subvencione, qeverisja qendror në vitin 2021 janë progrAar 188.222 mijë lekë. Ky zë në program pasqyron nevojat për mjete monetare që ka shoqëria për mbulimin e kostove totale të operim mirëmbajtje për të dy aktivitetet, për ujin e pijshëm dhe largimin e përpunimit të ujit të ndotur.

SHPENZIMET E SHFRYTEZIMIT DHE RRJEDHESE

Shpenzimet e vitit 2021 janë progrAar në bazë të nevojave që repartet e shoqërisë kanë parashikuar për realizimin e aktivitetit të shërbimit duke u bazuar në programin të vitit 2020 dhe realizimit të vitit 2020.

Në këtë program janë progrAar shpenzime për vitin 2021 në vlerën **854.208 mijë lekë** nga 869.054 mijë lekë program i vitit 2020 ose 2 % më të ultë dhe me të pritshmin e vitit 2020 janë 5% më të larta.

Shpenzimet për sektorin ujësjellës dhe sektorin e kanalizimeve janë :

A-Kosto direkt te operim-mirëmbajtje janë progrAar ne vlerën 659.919 mijë leke e përbëre kosto direkt te operim-mirëmbajtje për sektorin e ujësjellësit është 464.592 mijë leke dhe kosto direkt te operim-mirëmbajtje për sektorin e kanalizimit është 195.328 mijë leke . Kosto direkt te operim -mirëmbajtje për viti 2021 te krahasuara me programin e vitit 2020 janë 1% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2020 janë 12 % me te ultë .

Ne kostot direkt te operim-mirëmbajtjes janë te përfshira :

26. Kostot e punës progrAar për vitin 2021 ne vlerën **249.818 mijë leke**, e përbëre për sektorin e ujësjellësit janë 153.547 mijë leke dhe për sektorin e kanalizimeve 96.271 mijë leke . Kostot e punës te krahasuar me programin e vitit 2020 janë 4% me te larta dhe me te pritshim e vitit 2020 janë 11% me te larta . Ky shpenzim është i lidhur me nr e fuqisë punëtore , ne program përlllogaritjet janë bere mbi bazën e fuqisë punëtore te progrAar (417) dhe realizimi është mbi bazën e fuqisë punëtore efektive ,mesatarja vjetore e vitit 2020 ka qene 375punonjës . Për vitin 2021 ndryshim paga ka pasur për punonjësit qe kame qene nen pagën 30.000 leke dhe ndryshime ne ulje page për pasoj e vendosjes se pagave ne baze te viteve te punës , te cilat janë ndare ne tre kategori , punonjësit te vilat nuk kishin vite pune kane pagën e përfshirë ne kategorinë e pare te viteve te punës,e cila ka pagën me te ulet, për punonjësit te përfitojnë kategorinë e trete te viteve te punës janë me rritje page dhe punonjësit qe kategorizohen ne grupin e dyte s'kanë lëvizje page janë ne te njëjtin nivel page qe kane pasur ne vitin 2020.

27. Shpenzimet te shfrytëzimit dhe rrjedhëse për vitin 2021 ne **vlerën 410.101 mijë leke** , e përbëre shpenzime rrjedhëse për sektorin ujësjellës 311.044 mijë leke dhe për sektorin e kanalizimeve për 97.057 mijë leke . Shpenzimet te shfrytëzimit te krahasuar me programin e vitit 2020 janë 4% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2020 janë 4% me te larta . Ne këtë zë shpenzimi janë te përfshira ;

4) Shpenzime për energjinë elektrike te progrAara ne vlerën 181.136 mijë leke e përbëre ujësjellësi ne vlerën 168.159 mijë leke dhe sek. Kanalizimeve ne vlerën 12.977 mijë leke . Ky zë i krahasuar me programin e vitit 2020 janë 16% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2020 janë 19 % me te ultë .

5) Shpenzime për mirëmbajtje e blerje materiale te progrAara ne vlerën 145.025 mijë leke e përbëre sek. ujësjellësi ne vlerën 96.285 mijë leke dhe sek. Kanalizimeve ne vlerën 48.740 mijë leke . Ky zë i krahasuar me programin e vitit 2020 janë 21% me te larta dhe me te pritshim e vitit 2020 janë 50 % me te larta . Me këtë zë janë te përshirë blerje rroba e vegla pune, materiale ndërtim , materiale elektrike , kushineta , materiale hidraulike ,kandileri e bojëra printeri, blerje karburant , blerje klori, materiale konsumi ,blerje matës uji, blerje vajra e graso ,materiale për kanalizimet, kapak pusët, materiale laborator për ITUN.

28. Shpenzime me kontrata shërbimesh te progrAara ne vlerën 83.940 mijë leke e përbëre sek. ujësjellësi ne vlerën 46.600 mijë leke dhe sek. Kanalizimeve ne vlerën 37.340 mijë leke . Ky zë i krahasuar me programin e vitit 2020 janë 16% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2020 janë 15 % me te larta . Ne këtë shpenzim janë te përfshira printimi i faturave te ujit, Ruajtja fizike e objekteve, qiratë ,shërbim internet e poste, mirëmbajtje te mjeteve te transportit, tarifa e Basenit ujqor .

29. Shpenzime te amortizimit te AAGJ Materiale për progrAara për vitin 2021 janë ne vlerën 194.288 mijë leke , për sektorin e ujësjellësit amortizimi i AAGJ Materiale është 127.995 mijë leke dhe për sektorin e kanalizimit amortizimi i AAGJ Materiale është 66.293 mijë leke . Shpenzimi i amortizimit te AAGJ Materiale për viti 2021 te krahasuara me programin e vitit 2020 janë 3% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2020 janë te barabarta .

Kosto totale te progrAar për vitin 2021 janë 854.208 mijë lekë , për sektorin e ujësjellësit kosto totale është 592.587 mijë leke dhe kosto totale për sektorin e

kanalizimit është 261.621 mijë leke . Kosto totale për viti 2021 te krahasuara me programin e vitit 2020 janë 2% me te ultë dhe me te pritshim e vitit 2020 janë 5% me te larta .***Rezultati financiar ,realisht aktiviteti i sektorit Ujësjellës dhe kanalizime është me humbje ne vlerën 187.882 mijë leke, pasi të ardhurat që sigurohen në vlerën 666.326 mijë lekë janë nga aktiviteti kryesor ne vlerën 437.491 mijë leke dhe nga subvencione dhe amortizim grandit ne vlerën 228.835 mijë lekë ,nuk mund të mbulojnë shpenzimet të cilat janë progrAar në vlerën 854.208 mijë lekë.***

Kosto e drejtpërdrejtë ne sektorin e ujësjellësit janë :

Nr	Përshkrimi	Vlera ne 000leke/	Prodhim uji ne 000/m3
1	Paga,sig.shoq dhe antidot	153.547	
2	Energji elektrike	168.159	
3	Klori	12.238	
4	Karburanti dhe vajra	7.944	
5	Mallra konsumi	26.437	
6	Mirëmbajtje rrjeti	49.666	
7	Shpenzime te tjera te kontraktuara	25.329	
8	Mirëmbajtje mjete motorike	6.487	
9	Amortizimi	127.995	
10	Totali shpenzime direkt	577.803	
11	Sasia e ujit qe shkon tek konsumatori		22.205
12	Sasia e ujit qe faturohet		4.905
13	Kosto mesatare e miratuar	82(45+100+100)	
14	Kosto mesat.për sasinë qe shkon ne konsumator		26(10/11)
15	Kosto mesatare për ujin qe faturohet		118(10/12)
16	Shpenzime indirekte	14.784	
17	Totali i shpenzimeve	592.587	
18	Kosto mesat.për sasinë qe shkon ne konsumator(Shpenz.total)		27(17/11)

Kosto e drejtpërdrejt ne sektorin e kanalizimeve janë :

Nr	Përshkrimi	Vlera ne 000leke/	Prodhim uji ne 000/m3
1	Paga,sig.shoq dhe antidot	96.271	
2	Energji elektrike	12.977	
3	Klori	0	
4	Karburanti dhe vajra	29.119	
5	Mallra konsumi	10.969	
6	Mirëmbajtje rrjeti	8.652	
7	Shpenzime te tjera te kontraktuara	16.061	
8	Mirëmbajtje mjete motorike	10.525	
9	Amortizimi	66.293	
10	Totali shpenzime direkt	250.867	
11	Sasia e ujit qe shkarkon nga konsumatori		3883
12	Sasia e ujit qe faturohet		3883
13	Kosto mesatare e miratuar	22(15+25+25)	
14	Kosto mesat.për sasinë qe shkon ne konsumator		65(10/11)
15	Kosto mesatare për ujin qe faturohet		65(10/12)
16	Shpenzime indirekte	10.754	
17	Totali i shpenzimeve	261.621	
18	Kosto mesat.për sasinë qe shkon ne konsumator(Shpenz.total)		67(17/11)

Për periudhën objekt auditimi konstatohen treguesit si vijon :

Viti	2018			2019			2020			Maj 2021		
Përshkrimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi	Program (mijë lekë)	Realizimi (mijë lekë)	% realizimi
Të ardhurat	793.200	514.226	65%	927243	691772	75%	870140	686249	79%	352995	194143	56%
Shpenzimet	793.200	693.826	87%	927243	893908	96%	870140	874296	100,5%	352995	261461	74%
Struktura e personelit	231.540	208.567	90%	232835	214358	92%	240358	220831	92%	159519	97486	61%
Investimet	98.404	566.077		76541	562744		15.372	1.113.197		84.391	257.382	

investim 2018 558545 mijë leke grant AKUK 173.677 mijë leke dhe 384.986 mijë leke rrjet kanalizime LOTI 1 BE dhe 7.532 mijë leke nga fondet UKV SHA
investimet 2019 për 562.744 mijë leke , grant 5493.555 mijë leke dhe investimet UKV SHA për 13.189 mijë leke
Investimi 2020 për 1.133.197 mijë leke , Grand 1.105.068 mijë leke dhe invstimet UKV SHA për 28.129 mijë leke

Në %

Viti	2018	2019	2020	2021 (pesë mujori i parë)
Humbjet prodhim/faturim	75%	78%	79%	75%
Humbjet prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura)	77%	76%	70%	63%

arketim 2018 337.014.290 leke	prodhim 24.228.783 m ³	fat 6.000.630 m ³ (9)	faturimi 318 516 008 leke
arkëtim 2019 307.581.361 leke	prodhim 26.445.400 m ³	fat 5.811.307 m ³ (9)	faturimi 324 405 339 leke
arkëtim 2020, 375.123.232 leke	prodhim 26.424.900 m ³	fat 5.538.196 m ³ (10)	faturimi 431 513 228 leke
arkëtim 2021 146 910 126 leke	prodhim 9 215 762 m ³	fat 2 125 463 m ³ (10)	faturimi 206 833 704 leke

Grupi i auditimit konstaton se :

Nga auditimi i të dhënave të programeve ekonomike të UKV SHA të miratuara nga Këshilli i Administrimit të UKV SHA mbi parashikimet dhe realizimet e programeve ekonomike të shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA dhe raportin fitim/humbje në programet e miratuara nga ky Këshill, konstatohet se sipas çdo viti objekt auditimi me periudhë 01-04.2018-31.05.2021, referuar rezultatit financiar shoqëria UKV SHA rezulton me humbje.

Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA për periudhën objekt auditimi ,detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë. Nga këto deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, pra janë likuiduar vetëm 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Kjo pAndësi pagese ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive të UKV SHA nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

Përsa më sipër shoqëria UKV SHA ka progrAar dhe ka kryer vit pas viti edhe pse me detyrime të prapambetura, investime në rrjet etj, ndërkohë që rezulton me detyrime ndaj OSHEE SHA, detyrime ndaj furnitorëve, detyrime përmbartimore dhe shlyerje detyrimesh sipas marrëveshjeve që kryen me furnitorët, gjithashtu me urdhra sekuestro të llogarive të shoqërisë.

-Referuar detyrimeve që UKV SHA ka ndaj palëve të treta, detyrimeve nga taksat dhe tarifat vendore dhe performancës së shoqërisë UKV SHA nuk argumentohen arsyet e shpërblimit (në vlerën 714,000 lekë) për periudhën Korrik 2016-Maj 2020 të ish administratorit të UKV SHA z.D.Xh, nga Këshilli i Administrimit në kundërshtim me ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, neni 154, i cili është **efekt financiar negativ për shoqërinë UKV SHA** referuar rezultatit financiar negativ të shoqërisë, situatën e bllokimit të llogarive nga palët e treta, detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore deri në vitin 2020, referuar shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori aktual i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA .

-Referuar problematikave që janë diskutuar kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheriale të ish Administratorëve të UKV SHA z. D.Xh dhe z.SH.L vihet re kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit

të Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme për UKV SHA për të paguar detyrimet dhe taksat si agjent tatimor ndaj Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim me ligjin 9920/2008 neni 7 ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor në rastin konkret UKV SHA. Për sa më sipër është mbajtur akt konstatimi nr. 1, datë 30.09.2021

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

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit n.Nr. 582/1, datë 03.06.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Struktura organizative,
- 2) Dosjet e personelit,
- 3) Rregullorja e brendshme,
- 4) Kontrata kolektive dhe ato individuale të punës,
- 5) Procedurat e rekrutimit dhe përfundimit të marrëdhënieve të punës,
- 6) Procedurat e dhënies të masave disiplinore,
- 7) Hartimi i listë-pagesave të pagesave të pagave.

3.1.Titulli: Mos plotësimi i numrit mesatar të punonjësve.

Situata:-Sipas programit ekonomik për vitin **2018**, numri mesatar i punonjësve ka qenë progrAar **417 punonjës** gjithsej, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2018 është realizuar **386 punonjës**, pra **31 punonjës më pak**. Fondi i pagave është **179,310,871 lekë**, pra **14,629,129 lekëmë pak** se programi.

programi.-Sipas programit ekonomik për vitin **2019**, numri mesatar i punonjësve ka qenë progrAar **417 punonjës** gjithsej, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2019 është realizuar **380 punonjës**, pra **37 punonjës më pak**. Fondi i pagave është **183,165,988 lekë**, pra **11,064,012 lekë më pak** se programi.

-Sipas programit ekonomik për vitin **2020**, numri mesatar i punonjësve ka qenë progrAar **417 punonjës** gjithsej, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2019 është realizuar **401 punonjës**, pra **16 punonjës më pak**. Fondi i pagave është **189,325,477 lekë**, pra **12,035,523 lekë më pak se programi**.

Kriteri: Përcaktimet e programeve ekonomike të viteve 2018, 2019 dhe 2020.

Ndikimi/Efekti: Mos plotësimi i nevojave të shoqërisë me numrin e parashikuar të punonjësve ndikon në performancën e saj.

Shkaku: Numri i punonjësve të shoqërisë është më i ulët se parashikimet e programit dhe për pasojë sjell mos plotësimin e nevojave të saj.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 3.1: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Burimet Njerëzore të merren masa për parashikimin e saktë të numrit të punonjësve, duke ju referuar nevojave specifike të shoqërisë, bazuar në funksionin e saj primar.

Afati: Në vazhdimësi.

3.2.Titulli: Tejkalimi i paarsyetuar i punonjësve të rekrutuar në Marrëdhënien me publikun.

Situata:Nga grupi i auditimit, referuar ndryshimeve vit pas viti të strukturës organizative, konstatohet se një nga sektorët që ka pësuar më shumë ndryshime është në Marrëdhënia me Publikun, pjesë e Stafit mbështetës, e cila nga 5 punonjës në vitin 2018, ka 11 punonjës në vitin 2021. Zyra për Marrëdhënien me Klientin, ka si funksion të punës së vetë: Hartimin, planifikimin dhe zbatimin e strategjive dhe platformave të komunikimit, nëpërmjet fushatave të rregullta informuese mbi çështje të lidhura me qëllimin e aktivitetit të Shoqërisë.

Detyrat funksionale dhe përgjegjësitë e punonjësve të Zyrës së Marrëdhënieve me Klientin:

1. *Administron nëpërmjet sistemit, por edhe shkresave zyrtare, ankesat e qytetarëve. I delegon për zgjidhje te personat apo sektorët përkatës në Ndërmarrje. Gjurmon deri në fund, fazën e ecurisë së ankesës deri në zgjidhje. Specialisti i marrëdhënieve me publikun komunikon me qytetarin për të marrë prej tij opinionin deri në përfundim të çështjes.*
2. *Administron dokumentacionin përkatës të qytetarit për hapjen të kontratave të reja të ujit, duke i përcjellë më pas tek specialisti përkatës.*
3. *Administron kërkesat për aplikimin vendosje dhe zëvendësim matësi sipas kategorive të përcaktuara.*
4. *Mbledhin gjithë dokumentacionin përkatës për aktivizimin dhe çaktivizimin e kontratës së klientit, procedurë e cila aplikohet nëpërmjet sistemit, por edhe me formularin tip.*
5. *Mbledhim të gjithë dokumentacionin përkatës për ndryshimin e emrave të kontratave për klientët familjarë dhe privatë, që dorëzohet pranë specialistit të kontratave.*
6. *Informojmë në mënyrë sistematike në lidhje me kontratat e lidhura sipas aktivitetit përkatës: ent, popullatë, apo subjekt privat.*
7. *Azhornimi i Data bazës është një ndër qëllimet kryesore të punës së përditshme të punonjësve të marrëdhënies me publikun.*
8. *Mbledhin të gjitha dokumentet përkatëse të klientëve për ndryshimet që mund të përfitojnë lidhur me taksat, tarifat apo edhe TVSH - në, sipas kategorive të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi.*
9. *Lidhja e akt-marrëveshjeve për pagesat me këste të klientëve që kanë debi të prapambetura si popullatë, ashtu dhe privat.*
10. *Administrimi i ankesave që kanë lidhje me rrjetin e kanalizimeve nëpërmjet sistemit të ankesave.*
11. *Mbledhin dokumentacionin përkatës për vërtetim debie, nëpërmjet formularit tip dhe i vendoset në dispozicion ekonomistit të debisë.*
12. *Mbledh të gjithë dokumentacionin përkatës për ndryshim destinacioni (nga familjar në privat dhe anasjelltas).*

Nga analiza e cila ju bë treguesve të punës për periudhën objekt auditimi, konstatohet se:

-Në vitin **2018**, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur **5 punonjës** të cilët numrin total të ankesave e kanë patur **3136 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune** (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) **1 punonjës, ka pritur 2 ankesa.**

-Në vitin **2019**, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur **5 punonjës** të cilët numrin total të ankesave e kanë patur **3832 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune** (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) **1 punonjës, ka pritur 2,44 ankesa.**

-Në vitin **2020**, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur **11 punonjës** të cilët numrin total të ankesave e kanë patur **5128 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune** (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) **1 punonjës, ka pritur 1,48 ankesa.**

Sa më sipër konstatohet se rritja e numrit të punonjësve në këtë zyrë nuk ka sjellë ndryshim në performancën e shoqërisë, dhe si e tillë është pa argumentuar dhe jo mirë menduar.

Vlera e paguar për periudhën objekt auditimi prej **2,880,000 lekë** (e përllogaritur 48,000 lekë*/punonjës*6 punonjës*10 muaj) përbën **efekt negativ** për buxhetin e UKV SHA.

Kriteri: Detyrat funksionale dhe përgjegjësitë e punonjësve të Zyrës së Marrëdhënieve me Klientin.

Ndikimi/Efekti: Tejkalimi i paargumentuar i nevojave të shoqërisë lidhur me punonjësit në zyrën e marrëdhënies me klientin, ndikon në performancën e saj.

Shkaku: Rritja e numrit të punonjësve në mënyrë jo të mirë menduar dhe analizuar.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 3.2: Nga Këshilli i Administrimit dhe Administratori i Shoqërisëtë merren masa për analizimin e **Efektit Financiar Negativ** prej **2,880,000 lekësh** dhe numrin e

punonjësve në Zyrën e Marrëdhieve me Publikun, duke azhurnuar dhe koordinuar punën e kësaj zyre në mënyrë efektive dhe eficiente.

Afati: Menjëherë.

3.3. Titulli: Mos zbatimi i Kodit të Punës në pagesën e orëve jashtë orarit.

Situata: -Orët shtesë të punës janë orë pune të cilat kryhen në rastet e emergjencave të ndryshme të paparashikuara, si psh: avari në rrjetin e furnizimit me ujë të pijshëm ose në rrjetin e kanalizimeve, në rastet e përmbytjeve ose të disa rrethanave/avarive të natyrave të ndryshme.

-Kryerja e orëve shtesë justifikohet me anë të një procesverbali që nënshkruhet nga drejtuesi i sektorit përkatës dhe nga punonjësi.

Duke u bazuar te relacionet i procesverbaleve, Administratori i UKV SHA, vendos për kompesimin e orëve shtesë të kryera ose ditë pushimi. Pas nënshkrimit nga Administratori procesverbali depozitohet në degën e financës.

-Llogaritja e orëve jashtë orarit të punës bëhet me masën 100% të pagës orare ditore duke u llogaritur mbi pagën baze sipas vendit të punës, dhe llogaritja është e njëjtë edhe në ditë feste.

Pasqyra nr. 1: Të dhëna mbi orët e punës jashtë orarit

UKV SHA	Orë jashtë orari	Vlera ALL
Periodha	Ditë Normale	Ditë Normale
01.04.2018 i 31.12.2018	1,752	302,376
Viti 2019	1,030	234,986
Viti 2020	5,635	1,497,410
01.01.2021 i 31.05.2021	3,539	767,759
Totali	11,974	2,802,531

Burimi i të dhënave: Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit

Sa më sipër, bie në kundërshtim me Kodin e Punës, neni 87, pika 1 dhe 2 “1. Puna e kryer në ditën e pushimit javor kompensohet me një shtesë page, jo më pak se 25 për qind, ose me një pushim të pagueshëm, të barabartë me kohëzgjatjen e punës së kryer plus një pushim shtesë, jo më pak se 25 për qind të kohëzgjatjes së kësaj pune. 2. Puna e kryer në ditët e festave zyrtare, kur ato bien ditë pune, kompensohet me një shtesë mbi pagë, jo më pak se 25 për qind dhe me një pushim të pagueshëm, të barabartë me kohëzgjatjen e punës së kryer në ditët e festave zyrtare.”

Sa më sipër vlera **2,802,531 lekë** konsiderohet **efekt financiar negativ** në buxhetin e Shoqërisë.

Kriteri: Pagesa e orëve të punës jashtë orarit, në mos përputhje të plotë me Kodin e Punës, neni 7, pika 1 dhe 2.

Ndikimi/Efekti: Pagesa e orëve të punës jashtë orarit, në mos përputhje të plotë me Kodin e Punës, neni 7, pika 1 dhe 2, i ka sjellë shoqërisë **efekt financiar negativ** në vlerën **2,802,531 lekë**.

Shkaku: Mos zbatimi i përcaktimeve ligjore të Kodit të Punës lidhur me pagesën e orëve të punës jashtë orarit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 3.3: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Sektori i Financës, të merren masa për analizimin e vlerës 2,802,531 lekësh të efektit financiar negativ dhe të marri masa për korrigjimin e pagesave për orët shtesë sipas orëve dhe ditëve të punës.

Afati: Në vazhdimësi.

3.4. Titulli: Proceset gjyqësore për mos pagesën dhe mos njohjen e vjetërsisë në punë.

Situata: Nga grupi i auditimit konstatohet se punonjësit që kanë dalë në pension kanë paditur UKV SHA në gjykatë lidhur me mos pagesën dhe mos njohjen e vjetërsisë në punë. Objekt i këtyre proceseve gjyqësore janë: pagesa e shtesës së pagës prej 2% për vjetërsinë në punë, detyrimi i pagesës lidhur me kontributet shoqërore dhe shëndetësore, tatimin mbi të ardhurat

personale TAP mbi shtesën e pagës të papaguar dhe pagesën e fitimit të munguar, vlerën e kamatës ligjore mbi shumën që rezulton nga përllogaritja e shtesës 2% të pagës. Lidhur me këto çështje nga UKV SHA është humbur **1 çështje** në Gjykatën e Shkallës të Parë, Vlorë në vlerën **1,574,208 lekë**, në **2 çështje** vlera e cila kërkohet pas aktit të ekspertimit është **4,691,253 lekë plus shpenzimet gjyqësore**, dhe për **3 çështje** janë në shqyrtim, pritet dalja e aktit të ekspertimit për tu përcaktuar vlera e mundshme.

Sa më sipër vlera **1,574,208 lekë** konsiderohet **efekt financiar negativ** në buxhetin e Shoqërisë.

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

Ndikimi/Efekti: Efekt financiar negativ në shumën prej **1,574,208 lekë**.

Shkaku: Mos zbatimi i ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 ñKodi i punës i Republikës të Shqipërisë, dhe mangësitë në njohjen dhe pagesën e vjetërsisë së punës, të punonjësve të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 3.4.: Nga Këshilli i Administrimit, Administratori, sektori i Financës dhe Burimet Njerëzore të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA të merren masa lidhur me njohjen dhe përllogaritjen e saktë të vjetërsisë punë, të analizohet vlera e efektit financiar negativ prej 1,574,208 lekësh, në mënyrë që të shmangen në të ardhmen proceset gjyqësore lidhur me vjetërsinë në punë.

Afati: Menjëherë.

3.5.Titulli: Proceset gjyqësore për ndërprerjen e paligjshme të marrëdhënieve të punës.

Situata: Në lidhje me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë humbur 4 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën **3,379,000 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbartimore. Për periudhën objekt auditimi, janë në gjykim 3 çështje gjyqësore në Gjykatën e Apelit Vlorë, të cilat në Gjykatën e Shkallës të Parë Vlorë janë fituar nga UKV SHA; në vlerën **5,584,500 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbartimore.

Në total për periudhën objekt auditimi janë paguar si dëmshpërblime për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës vlera **3,379,000 lekë** cila konsiderohet *efektit financiar negativ* për buxhetin e shoqërisë.

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

Ndikimi/Efekti: Efekt financiar negativ në shumën prej 8,466,291 lekë.

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

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 3.5: Nga Administratori, sektori Juridik dhe Burimet Njerëzore të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, të merren masa për analizimin e vlerës prej **3,379,000 lekë**, të efektit negativ dhe për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shkëputjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

Afati: Menjëherë.

Struktura Organizative

Për sa i përket strukturës organizative të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA (më poshtë UKV SHA) konstatohet se kjo struktura është ndryshuar 1 herë në vitin 2018, një herë në vitin 2019 dhe në herë në vitin 2020, si më poshtë:

-Me Vendimin e Këshillit të Administrimit nr.02, datë 29.03.2018 nëStruktura e ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizime SHAò, është miratuar struktura e UKV SHA, kategorizimi i pagave të shoqërisë dhe numri i përgjithshëm i punonjësve (417 punonjës në total). Efektet financiare të këtij vendimi pasqyrohen nga data 01.04.2018.

-Me Vendimin e Këshillit të Administrimit nr.1, datë 18.01.2019 nëStruktura e ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizime SHAò, është miratuar struktura e UKV SHA, kategorizimi i pagave të shoqërisë dhe numri i përgjithshëm i punonjësve (417 punonjës në total). Efektet financiare të këtij vendimi pasqyrohen nga data 01.04.2019.

-Me Vendimin e Këshillit të Administrimit nr.3, datë 18.04.2019 nëStruktura e ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizime SHAò, është miratuar ndryshimi në strukturën e shoqërisë, duke ulur numrin e punonjësve të Njesisë së Auditit të Brendshëm nga 2 (dy) punonjës në 1 (punonjës). Numri i përgjithshëm i punonjësve nga 417, bëhet 416. Efektet financiare të këtij vendimi pasqyrohen nga data 01.02.2020.

-Me Vendimin e Këshillit të Administrimit nr.1, datë 10.01.2020 nëStruktura e ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizime SHAò, është miratuar struktura e UKV SHA, kategorizimi i pagave të shoqërisë dhe numri i përgjithshëm i punonjësve (417 punonjës në total). Efektet financiare të këtij vendimi pasqyrohen nga data 01.02.2020.

-Me Vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të UKV SHA nr. 1, datë 11.01.2020 nëStruktura e ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizime SHAò, është miratuar struktura e UKV SHA, kategorizimi i pagave të shoqërisë dhe numri i përgjithshëm i punonjësve (417 punonjës në total). Efektet financiare të këtij vendimi pasqyrohen nga data 01.02.2020.

-Me Vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të UKV SHA nr. 7, datë 31.08.2020 nëStruktura e ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizime SHAò, është miratuar struktura e ndryshuar e UKV SHA, duke u bazuar në kërkesat e Drejtorisë Teknike e të Burimeve Njerëzore, si dhe numri i përgjithshëm i punonjësve (417 punonjës në total). Efektet financiare të këtij vendimi pasqyrohen nga data 11.09.2020.

-Me Vendimin e Këshillit të Administrimit nr.1, datë 19.02.2021 nëStruktura e ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizime SHAò, është miratuar struktura e UKV SHA, kategorizimi i pagave të shoqërisë dhe numri i përgjithshëm i punonjësve (417 punonjës në total). Efektet financiare të këtij vendimi pasqyrohen nga data 01.02.2021.

Struktura aktuale e UKV SHA paraqitet si më poshtë:

- Administratori (1),
- Njësia e Auditimit (1),
- Stafi Mbështetës (20) i K\D Juridike (1) i Punonjës i Burimeve Njerëzore (2) i Sekretare (1) i Juristë (2) - Ek\ Debitorëve (1) i Teknik i Rrjetit Kompiuterik (1) i Punëtor (1) Përgjegjëse e Marrëdhënieve me publikun (1) i Marrëdhëniet me Publikun (10),
- Drejtoria Tregëtare (18) i Drejtor Tregtar (1) i Shefe Finance (1) i Specialist Kontabiliteti (1) i Specialiste Page \ Banke (1) i Magazinierë (1) i Arkëtare (12) i Llogaritar \ Magazinë \ Arkëtar (1),
- Shitja\Menaxhimi i Faturimit (48) - K\D Shitjes (1) i Ekonomiste (2) i Admin Sistemi (1) i Operatore (3) i Ekonomiste Qendër Shushicë (1) i Përgjegjës Kontratash (1) i Specialist Kontratash (3) i Faturist \Arkëtar\Shitës (1) i Faturist (26) i Faturist KQ (1) i Faturist KSh (1) i Faturist UO \ Arkëtar\ Manovrator (2) i Faturist\ Manovrator (3) i Faturist UN (2) i Manovrator (1),

- Menaxhim Shitje Terreni (43) i Përgjegjës Inspektorësh (1) i Ekonomistë Debitorësh (3) i Kryeinspektor Uji (1) i Inspektor Uji (12) i Task Forca (9) i Përgjegjës Hidraulik (1) i Hidraulik (16),
- Drejtorja Teknike (7) i Drejtor Teknik Kalanimesh (1) i Drejtor Teknik Ujësjetllësi (1) i Inxhinier Grup Ndërtimi (1) i Inxhinier (3) i Topograf (1),
- Reparti Elektro i Mekanik (12) i Elektro Mekanik \ Brigadier (1) i Inxhinier Elektrik\ Mekanik (1) i Mekanik (3) i Elektriçist (4) i Tornitor (1) i Saldator (2),
- Transport (24) i Përgjegjës Inxhinier Mekanik (1) i Inxhinier Mekanik (1) i Shofer (11) i Përgjegjës i Mjeteve të Rënda (1) i Shofer \Manovrator (5) i Elektromekanik (1) i Xhenerik (1) i Skrepist (1),
- Mirëmbajtje Rrjeti (30) i Përgjegjës Reparti (1) i Inxhinier Rrjeti (1) i Hidraulik Brigadier (2) i Hidraulik (26),
- Reparti i Prodhimit të Ujit (41) i Inxhinier Përgjegjës Reparti (1) i Elektriçist (2) i Mekanik (1) i Pompist (26) - M/D Kuzum M/D 6000m (11) ,
- Klorifikimi i Ujit (10) i Përgjegjës Inxhinier Kimiste (1) i Inxhinier Kimist NjA (1) i Klori Minifold (8),
- Njësiti Administrative (53) i Përgjegjës i Njësive Administrative (1) i Përgjegjës Sektori i Njësive Administrative Qëndër e Shushicë (1) i Pompist (12) i Hidraulik (1) i Mirëmbajtës (2) i Përgjegjës Sektori i Njësive Administrative Orikum (1) i Pompist\Arkëtar (2) i Pompist (1) i Pompist\Faturist\Hidraulik (1) i Mirëmbajtës\ Pompist (1) i Hidraulik (1) i Punëtor (1) i Përgjegjës Sektori i Njësive Administrative Novoselë (1) i Pompist \Faturist (2) i Manovrator (6) i Pompist (9) i Hidraulik (2) i Elektriçist (3) i Klorinues (1) i Pompist \Elektriçist (1) - Faturist (1),
- Stacionet e Pompave Të Ujërave Zeza (21) i Përgjegjës (1) i Inxhinier Elektrik (1) i Brigadier (1) i Pompist (18),
- Pompat e Ujërave Të Bardha (12) i Përgjegjës (1) i Pompist (11),
- ITUN Vlorë (17) i Përgjegjës Impianti (1) i Inxhinier Mjedisi (1) i Laborante (2) i Operator Impianti (1) i Hidraulik (1) i Mekanik (3) i Pastruese (1) i Pomp\Hidrovor (5) i Punëtor (1),
- ITUN Orikum (1) i Përgjegjës (1),
- Reparti i Mirëmbajtjes së Rrjetit të Kanalizimeve (52) - Përgjegjës Sektori (1) - Inxhinier Terreni në Sektorin e Kanalizimeve (1) i Brigadiere R-4 (1) i Murator (2) i Punëtor Pastrimi (2) i Punëtor (28) i Zhblllokues \ Zhytës në pusët (8) i Punëtor Kanali (5) i Brigadier R-3 (1) - Brigadier R-2 (1) i Brigadier (2)

-Marrëdhëniet e punës janë të rregulluara me kontratën kolektive nr. 970 prot., datë 03.10.2018, nënshkruar në datë 04.06.2018, midis UKV SHA të përfaqësuar nga Administratori D.Xh dhe Këshilli Sindikal i ndërmarrjes, anëtar i Sindikateve të Punonjësve të Ndërtimit, Zhvillimit Urban dhe Administratës Publike të Shqipërisë (Anëtare e Konfederatës të Sindikatave të Shqipërisë) të përfaqësuar nga Kryetare z.L. J., si përfaqësuese e punëmarrësve, për një periudhë 3 (tre) vjeçare.

-Niveli i pagave është i paargumentuar për pozicionet.

-Rregullorja e Brendshme e UKV SHA është miratuar nga Këshilli i Administrimit me vendimin nr. 3, datë 09.01.2017 në Miratim i Rregullores së ndërmarrjes Ujësjetllës Kanalizime SHA.

Tabela nr. 1: Të dhëna përmbledhëse për treguesit e punës.

Nr	Emërtimi	Viti 2018		Viti 2019		Viti 2020		Viti 2021	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
1	Nr mesatar i	417	386	417	380	417	401	417	400

	punonjësve								
2	Paga mesatare (lekë)	38,756	38,711	38,815	40,168	40,240	39,344	40,013	41,626
3	Fondi i pagave	193,940,000	179,310,871	194,230,000	183,165,988	201,361,000	189,325,477	199,116,000	66,620,481

Burimi i të dhënave: Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit.

-Sipas programit ekonomik për vitin **2018**, numri mesatar i punonjësve ka qenë progrAar **417 punonjës** gjithsej, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2018 është realizuar **386 punonjës**, pra **31 punonjës më pak**. Fondi i pagave është **179,310,871 lekë**, pra **14,629,129 lekëmë pak** se programi.

-Sipas programit ekonomik për vitin **2019**, numri mesatar i punonjësve ka qenë progrAar **417 punonjës** gjithsej, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2019 është realizuar **380 punonjës**, pra **37 punonjës më pak**. Fondi i pagave është **183,165,988 lekë**, pra **11,064,012 lekë më pak** se programi.

-Sipas programit ekonomik për vitin **2020**, numri mesatar i punonjësve ka qenë progrAar **417 punonjës** gjithsej, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2019 është realizuar **401 punonjës**, pra **16 punonjës më pak**. Fondi i pagave është **189,325,477 lekë**, pra **12,035,523 lekë më pak** se programi.

-Referuar ndryshimeve vit pas viti të strukturës organizative, rezulton se një nga sektorët që ka pësuar më shumë ndryshime është në Marrëdhënia me Publikunë, pjesë e Stafit mbështetës, e cila nga 5 punonjës në vitin 2018, ka 11 punonjës në vitin 2021. Zyra për Marrëdhënien me Klientin, ka si funksion të punës së vetë: Hartimin, planifikimin dhe zbatimin e strategjive dhe platformave të komunikimit, nëpërmjet fushatave të rregullta informuese mbi çështje të lidhura me qëllimin e aktivitetit të Shoqërisë.

Detyrat funksionale dhe përgjegjësitë e punonjësve të Zyrës së Marrëdhënies me Klientin:

10. *Administron nëpërmjet sistemit, por edhe shkresave zyrtare, ankesat e qytetarëve. I delegon për zgjidhje te personat apo sektorët përkatës në Ndërmarrje. Gjurmon deri në fund, fazën e ecurisë së ankesës deri në zgjidhje. Specialisti i marrëdhënies me publikun komunikon me qytetarin për të marrë prej tij opinionin deri në përfundim të çështjes.*

11. *Administron dokumentacionin përkatës të qytetarit për hapjen të kontratave të reja të ujit, duke i përcjellë më pas tek specialisti përkatës.*

12. *Administron kërkesat për aplikimin vendosje dhe zëvendësim matësi sipas kategorive të përcaktuara.*

13. *Mbledhin gjithë dokumentacionin përkatës për aktivizimin dhe çaktivizimin e kontratës së klientit, procedurë e cila aplikohet nëpërmjet sistemit, por edhe me formularin tip.*

14. *Mbledhim të gjithë dokumentacionin përkatës për ndryshimin e emrave të kontratave për klientët familjarë dhe privatë, që dorëzohet pranë specialistit të kontratave.*

15. *Informojmë në mënyrë sistematike në lidhje me kontratat e lidhura sipas aktivitetit përkatës: ent, popullatë, apo subjekt privat.*

16. *Azhornimi i Databasit është një ndër qëllimet kryesore të punës së përditshme të punonjësve të marrëdhënies me publikun.*

17. *Mbledhin të gjitha dokumentet përkatëse të klientëve për ndryshimet që mund të përfitojnë lidhur me taksat, tarifatat apo edhe TVSH - në, sipas kategorive të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi.*

18. *Lidhja e akt-marrëveshjeve për pagesat me këste të klientëve që kanë debi të prapambetura si popullatë, ashtu dhe privat.*

10. *Administrimi i ankesave që kanë lidhje me rrjetin e kanalizimeve nëpërmjet sistemit të ankesave.*

11. *Mbledhin dokumentacionin përkatës për vërtetim debie, nëpërmjet formularit tip dhe i vendoset në dispozicion ekonomistit të debisë.*

12. Mbledh të gjithë dokumentacionin përkatës për ndryshim destinacioni (nga familjar në privat dhe anasjelltas).

Nga analiza e cila ju bë treguesve të punës për periudhën objekt auditimi, konstatohet se:

-Në vitin **2018**, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur **5 punonjës** të cilët numrin total të ankesave e kanë patur **3136 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune** (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) **1 punonjës, ka pritur 2 ankesa.**

-Në vitin **2019**, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur **5 punonjës** të cilët numrin total të ankesave e kanë patur **3832 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune** (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) **1 punonjës, ka pritur 2,44 ankesa.**

-Në vitin **2020**, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur **11 punonjës** të cilët numrin total të ankesave e kanë patur **5128 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune** (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) **1 punonjës, ka pritur 1,48 ankesa.**

Vlera e paguar për periudhën objekt auditimi prej **2,880,000 lekë** (e përlogaritur 48,000 lekë*/punonjës *6 punonjës*10 muaj) përbën **efekt negativ** për buxhetin e UKV SHA.

Dosjet e Personelit

Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve të personelit (u audituan 135 dosje personeli me përzgjedhje rastësore, nga 383 punonjës që ka UKV SHA, pra 35% e dosjeve) konstatohet se në 80% të rasteve mungon Dëshmia e Penalitetit, në 30% të rasteve mungon kontrata individuale, dhe në disa raste në kontratën individuale të punës nuk përcaktohet data e fillimit të marrëdhënieve financiare, afati, si dhe në disa raste pas përfundimit të periudhës 3 i mujore nuk ka kontratë ripërtëritje. Vërtetimi nga gjykata mungon në afërsisht 75% të rasteve, vërtetimi nga prokuroria mungon në 80% të rasteve, dhe vërtetimi nga Njësia Bashkiake që nuk merr përkrahje sociale mungon në të gjitha rastet, në 50% të rasteve mungon Urdhëri i Brendshëm i punësimit, si dhe në 70% të rasteve mungon raporti mjeko i ligjor.

Procedura e Rekrutimit të Punonjësve

Për periudhën objekt auditimi konstatohet se në UKV SHA:

-Nuk është bërë për asnjë rast shpallja e vendeve vakante dhe nuk është dokumentuar në asnjë rast intervistimi apo testimi i kandidatëve.

-Për mënyrën e përzgjedhjes së kandidatëve për punë, nga Burimet Njerëzore, pranë UKV SHA nuk ka në asnjë rast kriteret të përcaktuara lidhur me vakancat dhe nuk ka asnjë informacion apo gjurmë si janë kryer këto procedura. Po ashtu procedura e ndjekur gjatë kësaj përzgjedhje nuk është e qartë dhe transparente, sepse nuk ka të dokumentuar asnjë nga hapat që duhet të ndiqen për rekrutimin e punonjësve të rinj.

Masat Disiplinore

Nga auditimi konstatohet se gjatë periudhës objekt auditimi në total janë dhënë 363 masa disiplinore në UKV SHA, nga këto 213 ñVërejtje me shkrim, 107 masa ñVërejtje me shkrim, paralajmërim për largim nga puna, 21 masa ñKalim në një detyrë të një niveli apo klasë më të ulët dhe 22 masa ñPushim nga puna. Janë audituar 30 nga këto procedura, pra 42%. Nga auditimi i procedurës së dhënies së masave disiplinore konstatohet se nuk ka procedura transparente, dhe nuk ka komision apeli.

Tabela nr. 2 : Evidencat e masave disiplinore

Nr	UKV SHA	Vërejtje	Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna	Kalim në një detyrë të një niveli apo klasë më të ulët	Pushim nga puna
1	Prill–Dhjetor 2018	34	9	8	6
2	2019	89	66	2	10
3	2020	81	26	8	4
4	Janar–Maj 2021	9	6	3	2
Totali		213	107	21	22

Burimi i të dhënave:Burimet njerëzore, përpunoi grupi i auditimit.

Plotësimi i listë pagesave nga punonjësi i caktuar për pagat, si dhe mbështetja në të dhënat e dokumentacionit bazë (listë prezenca e firmosur nga menaxheri i strukturës përkatëse) për shërbimin e kryer. Kontrolli dhe nënshkrimi nga punonjësi i caktuar me menaxhimin e burimeve njerëzore dhe nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij.

Nga auditimi në tërësi të listë pagesave për periudhën e përcaktuar në program, rezultoi se shuma e përgjithshme e listë pagesave është e njëjtë me urdhër xhirimin e përgatitur për këtë qëllim. Përmbledhëset e listë pagesës në çdo rast janë të nënshkruara nga eprori direkt dhe drejtori i departamenti etj. Listë pagesat janë të shoqëruara me listë prezencat përkatëse për çdo drejtori. Listë pagesat paraqesin nga paga bruto, shtesat, ndalesat deri në pagën neto.

Në procedurën e pagesës hartohet listë prezenca dhe nënshkruhet nga drejtorët e drejtorive më pas hartohet listë pagesa mbi bazën e klasifikimit të pagave, shtesa për pozicione të veçanta pune të cilat janë të miratuara nga Këshilli Mbikqyrës, duke kryer llogaritjet për tatimin mbi të ardhurat nga punësimi dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore plotësohet listë-pagesa përkatëse dhe dërgohet në bankë për pagesë.

Janë kryer ndalesat për tatimin e të ardhurave personale nga punësimi sipas përcaktimeve në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 5, datë 30.01.2006 nëpër tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar dhe janë paguar brenda datës 20 të muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa.

Është përlllogaritur, ndalur dhe derdhur në organet tatimore kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore mbi bazën e pagës minimale dhe maksimale si dhe përqindjeve përkatëse punëdhënës e punëmarrës sipas VKM nr. 1114, datë 30.7.2008 i ndryshuar nëpër disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11. 5.1993 "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, ligji nr. 9136, datë 11.9.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, dhe ligji nr. 7870, datë 13.10.1994 "Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 26, datë 16.4.2009 nëpër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore i ndryshuar, dhe pas hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 457, datë 09.07.2014, nëpër disa ndryshime në vendimin nr. 1114, datë 30.7.2008, të këshillit të ministrave, nëpër disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11.5.1993, nëpër sigurimet shoqërore në republikën e Shqipërisë, të ndryshuar, nr. 9136, datë 11.9.2003, nëpër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në republikën e Shqipërisë, të ndryshuar, dhe nr. 10383, datë 24.2.2011, nëpër sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në republikën e Shqipërisë, të ndryshuar.

Afatet e deklaramit dhe pagesës se kontributeve janë në varësi të statusit të personit që detyrohet të paguajë kontributet dhe përcaktohen në nenet 10 dhe 11 të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 nëpër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, të ndryshuar, i përcaktuar jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës. Pagesa e tatimit mbi të ardhurat personale nga punësimi, si dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008 nëpër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, është sipas tabelës së mëposhtme:

Pasqyra nr. 3: Të dhëna përmbledhëse për detyrimet nga marrëdhëniet e punës periudha 01.06.2017 – 30.06.2020

Nr	Emërtimi	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
1	Fondi i pagave gjithësej	179,310,871	183,165,988	189,325,477	66,620,481
2	Detyrimi për tatimin mbi të ardhurat personale	5,730,119	6,272,772	6,755,126	2,471,742
3	Gjoha të paguara për pagesë të vonuar	-	-	-	-
4	Interesa të paguar për pagesë të vonuar	-	-	-	-
5	Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore	48,997,160	50,708,132	52,022,243	18,303,513
6	Gjoha të paguara për pagesë të vonuar	-	-	-	-

7	Interesa të paguar për pagesë të vonuar	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

Burimi i të dhënave:Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit.

-Janë audituar me zgjedhje listë-pagesat e periudhës objekt auditimi 2018-2021 (shtator i dhjetor 2018, janar i qershor 2019, mars i korrik 2020, shtator i dhjetor 2020, janar i prill 2021) nga të cilat rezulton se janë hartuar në rregull dhe nuk ka probleme me llogaritjen e ndalesave të tatimit mbi të ardhurat personale dhe kontributet e sigurimeve shoqërore. Detyrimet janë derdhur pranë institucioneve përkatëse dhe institucioni nuk është penalizuar me gjoba apo interesa të paguara për pagesë të vonuar.

Përshkrimi i procedurave për orët jashtë kohës normale të punës:

-Orët shtesë të punës janë orë pune të cilat kryhen në rastet e emergjencave të ndryshme të paparashikuara, si psh:avari në rrjetin e furnizimit me ujë të pijshëm ose në rrjetin e kanalizimeve, në rastet e përmbytjeve ose të disa rrethanave/avarive të natyrave të ndryshme .

-Kryerja e orëve shtesë justifikohet me anë të një procesverbali që nënshkruhet nga drejtuesi i sektorit përkatës dhe nga punonjësi.

Duke u bazuar te relacionet i procesverbaleve, Administratori i UKV SHA, vendos për kompesimin e orëve shtesë të kryera ose ditë pushimi. Pas nënshkrimit nga Administratori procesverbali depozitohet në degën e financës.

-Llogaritja e orëve jashtë orarit të punës bëhet me masën 100% të pagës orare ditore duke u llogaritur mbi pagën baze sipas vendit të punës, dhe llogaritja është e njëjtë edhe në ditë feste.

Pasqyra nr. 4:Të dhëna mbi orët e punës jashtë orarit

UKV SHA	Orë jashtë orari	Vlera ALL
Periudha	Ditë Normale	Ditë Normale
01.04.2018 i 31.12.2018	1,752	302,376
Viti 2019	1,030	234,986
Viti 2020	5,635	1,497,410
01.01.2021 i 31.05.2021	3,539	767,759
Totali	11,974	2,802,531

Burimi i të dhënave:Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit

Sa më sipër, bie në kundërshtim me Kodin e Punës, neni 87, pika 1 dhe 2 “1. Puna e kryer në ditën e pushimit javor kompensohet me një shtesë page, jo më pak se 25 për qind, ose me një pushim të pagueshëm, të barabartë me kohëzgjatjen e punës së kryer plus një pushim shtesë, jo më pak se 25 për qind të kohëzgjatjes së kësaj pune. 2. Puna e kryer në ditët e festave zyrtare, kur ato bien ditë pune, kompensohet me një shtesë mbi pagë, jo më pak se 25 për qind dhe me një pushim të pagueshëm, të barabartë me kohëzgjatjen e punës së kryer në ditët e festave zyrtare.”

Respektimi i dispozitave ligjore për krijimin e fondit të veçantë, dhënien e shpërblimeve për rezultatet në punë, ndihma për fatkeqësi, për nevoja kulturore, etj.

Nga auditimi, konstatohet se fondi i shpërblimeve përdoret sipas nevojave të cilat dalin në pah në varësi të nevojave të ndryshme në periudhën objekt auditimi.

Pasqyra nr. 5: Të dhëna përmbledhëse për përdorimin e fondit të veçantë periudha 01.06.2017 – 30.06.2020

Nr	Emërtimi	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2020
1	Fondi i veçantë	-	-	-	-
2	Shpërblime për rezultate në punë	-	-	-	-
3	Shpërblime për fund viti	-	-	-	-
4	Shpërblime sëmundje	-	-	-	-
5	Për largime nga puna	-	-	-	-
6	Për raste fatkeqësie/lindje	-	-	50,000	100,000
7	Për dalje në pension	369,455	371,060	1,134,591	379,720

Burimi i të dhënave:Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit.

Fondi i veçantë është përdorur në vlerën **24,048,909 lekë**. Ky fond është përdorur për shpërblime për raste fatkeqësie/lindjeje dhe për dalje në pension.

Proceset Gjyqësore për mos njohjen dhe mos pagesën e vjetërsisë të punës

Nga grupi i auditimit konstatohet se punonjësit që kanë dalë në pension kanë paditur UKV SHA në gjykatë lidhur me mos pagesën dhe mos njohjen e vjetërsisë në punë. Objekt i këtyre proceseve gjyqësore janë: pagesa e shtesës së pagës prej 2% për vjetërsinë në punë, detyrimi i pagesës lidhur me kontributet shoqërore dhe shëndetësore, tatimin mbi të ardhurat personale TAP mbi shtesën e pagës të papaguar dhe pagesën e fitimit të munguar, vlerën e kamatës ligjore mbi shumën që rezulton nga përlllogaritja e shtesës 2% të pagës. Lidhur me këto çështje nga UKV SHA është humbur 1 çështje në Gjykatën e Shkallës të Parë, Vlorë në vlerën **1,574,208 lekë**, në 2 çështje vlera e cila kërkohet pas aktit të ekspertimit është **4,691,253 lekë plus shpenzimet gjyqësore**, dhe për 3 çështje janë në shqyrtim, pritet dalja e aktit të ekspertimit për tu përcaktuar vlera e mundshme.

Proceset Gjyqësore për Ndërprerjen e paligjshme të marrëdhënie të punës

-Në lidhje me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë humbur 4 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën **3,379,000 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbaremore. Për periudhën objekt auditimi, janë në gjykim 3 çështje gjyqësore në Gjykatën e Apelit Vlorë, të cilat në Gjykatën e Shkallës të Parë Vlorë janë fituar nga UKV SHA; në vlerën **5,584,500 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbaremore.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi z.SH.L në cilësinë e Administratorit, z.K.R në cilësinë e shefit të sektorit Juridik.

Përsa më sipër është mbajtur aktkonstatimi nr. 3, datë 30.09.2021

2.4 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.).

2.4.1. Titulli: Mos kontraktimi i përmbareusit shtetëror për mbledhjen e detyrimeve.

Situata: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA; rezulton se për periudhën objekt auditimi është paguar përmbareusi privat zj.J.U në vlerën **3,630,769 lekë**. Këto pagesa janë kryer për mbledhjen e detyrimeve të klientëve debitorë ndaj ujësjetllësit. Marrëveshja me përmbareusin privat lidhet individualisht për çdo klient rast pas rasti, dhe shpenzimet përmbaremore janë paguar nga UKV SHA, bazuar në klauzolën 7 të kontratës tip *Shpenzimet përmbaremore janë kostot financiare që shërbejnë për të kryer veprime të caktuara përmbaremore dhe përmbajnë shpenzime të nevojshme për kryerjen e veprimeve procedurale për ekzekutimin e titujve ekzekutivë në bazë të nenit 525 të Kodit të Procedurës Civile, të cilat paguhen nga pala që i ka shkaktuar ato, por në veprimtarinë e përditshme paguhen nga kreditori dhe/ose subjekti përmbareus dhe që në fund të ekzekutimit vilen së bashku me detyrimin nga debitori ose personi i barazuar me të.*

Nga grupi i auditimit konstatohet se deri në momentin e auditimit në terren, nga ana e përmbareusit ligjor janë ekzekutuar 12 tituj ekzekutivë (pra kanë shlyer debinë kundrejt UKV SHA), në vlerën **1,063,155 lekë**, dhe i janë **kthyer UKV SHA 247,783 lekë** shpenzime përmbaremore.

Nëse i referohemi Udhëzimit Nr. 1276/5, datë 27.7.2017 *“Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbareimor gjyqësor shtetëror”,* pika III.2 dhe Udhëzimit të Përbashkët *“Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbareimor gjyqësor privat”,* pika III. 2, rezulton se nëse do të ishte kontraktuar përmbareimi shtetëror, tarifa fikse minimalisht do të ishte përgjysmuar, duke ulur në këtë mënyrë riskun dhe marzhin e humbjes të tarifës fikse.

	Përmbareimi Gjyqësor Privat	Përmbareimi Shtetëror	Gjyqësor	Diferenca (më pak) e shprehur në përqindje
--	-----------------------------	-----------------------	----------	--

Vlera e detyrimit nga ... ALL deri në ... ALL	Tarifa fikse (në lekë ose në përqindje mbi vlerën e detyrimit)	Tarifa fikse (në lekë ose në përqindje mbi vlerën e detyrimit)	
1 - 100,000	15,000 lekë	7,000 lekë	47%
100,001 - 300,000	22,000 lekë	11,000 lekë	50%
300,001 - 500,000	30,000 lekë	15,000 lekë	50%
500,001 – 2,000,000	10 %	4.5%	5.5%
2,000,001 – 5,000,000	8 %	4%	4%
5,000,001 – 10,000,000	7 %	3.5%	3.5%
10,000,001 - 30,000,000	6 %	3%	3%
30,000,001 – 90,000,000	4 %	2.5%	1.5%
mbi 90,000,000	3 %, por jo më shumë se 15 milionë lekë	2%, por jo më shumë se 5 milionë lekë	1%

Sa më sipër, vlera e cila rrjedh nga diferenca mes pagesave që ka bërë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA drejt përmbauesit privat, me vlerën e kthyer mbrapsh nga përmbarimi, prej **3,382,986 lekë** konsiderohet efekt financiar negativ nga shoqërisë.

Kriteri: Udhëzimit Nr. 1276/5, datë 27.7.2017 *“Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbarimor gjyqësor shtetërorë, pika III.2 dhe Udhëzimit të Përbashkët për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbarimor gjyqësor privatë, pika III. 2*

Ndikimi/Efekti: Kontraktimi i përmbaimit privat i ka sjellë shoqërisë efekt financiar negativ në vlerën **3,382,986 lekë**.

Shkaku: Përdorimi i fondeve të shoqërisë pa eficientë, ekonomikitet dhe efektshmëri.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 2.4.1: Nga Administratori i Shoqërisë, sektori i Financës dhe sektori Juridik, të merren masa për analizimin e vlerës të efektit negativ financiar prej **3,382,986 lekësh**, dhe bashkëpunimin me organin e përmbauesve shtetërorë lidhur me mbledhjen e detyrimeve të klientëve debitorë ndaj shoqërisë.

Afati: Menjëherë.

2.4.2.Titulli: Kryerja e veprimeve në arkë pa procesverbal.

Situata: Nga auditimi mbi rregullshmërinë e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës në lekë, në përputhje me disiplinën financiare dhe magazinës, rezultoi se:

Ujësjetllës Kanalizime Vlorë sha ka tre arka dhe depozitimet në të janë nga të ardhurat nga shitja e ujit. Nga auditimi i ushtruar në dokumentacionin përkatës të veprimeve të kryera me arkë rezultoi se ditari i arkës ishte i rakorduar dhe nënshkruar prej arkëtarit, regjistrimet janë bërë në mënyrë kronologjike, duke përfshirë çdo të dhënë të dokumentit justifikues ku mbështetet ky regjistrim. Çdo muaj është kuadruar ditari dhe gjendja kontabël është e barabartë me gjendjen në librin e arkës, gjithashtu për të ardhurat e arkëtuara janë prerë mandat arkëtimet përkatëse të cilat janë pasqyruar në librin e arkës si dhe janë prerë mandat pagesat përkatëse.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur për transaksionet e arkës për shpenzimet e kryera për vitin 2018, për vitin 2019, për vitin 2020 si dhe për vitin 2021, rezultoi se: të ardhurat e mbledhura nga turni i dytë mbaheshin në një kasafortë pa procesverbal dhe pa siguri të mjaftueshme. Në turnin e parë të ditës pasardhëse ato depozitoheshin në një bankë nivelit të dytë.

Ky veprim bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 12 Aktivitetet jepen në ngarkim të punonjësve të cilët kanë përgjegjësi ligjore për humbjet, dëmtimet e shpërdorimet, pasqyrimin me saktësi në dokumentacionin përkatës të dhënave si dhe për gjendjen e lëvizjen e aktiveve që kanë në ngarkim”*.

Kriteri: Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 12.*

Ndikimi /Efekti: Depozitimi i të ardhurave të mbledhura nga turni i dytë, në kasafortë pa procesverbal, sjell pa siguri lidhur me këto arkëtime.

Shkaku: Mos respektimi i përcaktimeve të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 12.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 4.2: Nga Administratori i Shoqërisë dhe sektori i Financës, të merren masa për hartimin e një rregulloreje lidhur me administrimin e vlerave monetare në arkë.

Afati: Në vazhdimësi.

2.4.3.Titulli: Ekzekutim vullnetar i detyrimeve të prapambetura.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të bankës, konstatohet se në datën 04.11.2019, në bankën BKT, nga ana e UKV SHA është **likuiduar ekzekutimi vullnetar** me nr.1139, datë 29.10.2019, shlyerje detyrimi në vlerën **2,692,938 lekë**, ndaj Z.M për 4 fatura tatimore shitjeje. Me vendimin e Gjykatës të Shkallës të Parë Vlorë nr.1828, datë 24.10.2019, është lëshuar urdhri i ekzekutimit për faturat tatimore të shitjes: nr.04, datë 05.02.2019, fatura nr. 03, datë 05.02.2019, fatura nr. 62, datë 04.02.2019 dhe fatura nr. 205, datë 16.08.2021.

Nga zyra e përmbauesit privat gjyqësor Y.H. , me shkresë nr. 1139 prot, datë 29.10.2019 nëLajmërim për ekzekutim vullnetarò, është kërkuar likuidlikuidimi i detyrimit ndaj kreditorit në vlerën **2,454,324 lekë** dhe shpenzime e tarifë fikse përmbareshme në vlerën **238,614 lekë**.

Sa më sipër, vlera prej **238,614 lekë** konsiderohet **efekt financiar negativ** për buxhetin e shoqërisë.

Kriteri: Vendimi i Gjykatës të Shkallës të Parë Vlorë nr.1828, datë 24.10.2019, është lëshuar urdhëri i ekzekutimit për faturat tatimore të shitjes.

Ndikimi /Efekti: Mos likuidimi në kohë i faturave të TVSH i së ka sjellë si pasojë efektin negativ financiar në vlerën 238,614 lekë.

Shkaku: Mos respektimi i përcaktimeve të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 12.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 4.3: Nga Administratori i Shoqërisë dhe sektori i Financës, të merren masa për zbatimin e përcaktimeve të kontratave dhe shlyerjen në kohë të detyrimeve ndaj furnitorëve.

Afati: Në vazhdimësi.

2.4.4.Titulli:Likuidim gjobash ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të bankës, konstatohet se me urdhër transfertën nr. 205/260, datë 09.10.2019, urdhër transfertën nr. 205/26087; datë 04.11.2019, dhe urdhër transfertën nr. 205/260667, datë 15.11.2019, në bankën BKT, nga ana e UKV SHA janë likuiduar 3 gjoba për kundërvajtje në vlerën 45,000 lekë. Këto kundërvajtje vijnë si pasojë e mos njohjes dhe vonesave të aplikimit për depozitimin e Pasqyrave Financiare dhe Raporteve të Auditit. Refuzimi i aplikimit ka ardhur si pasojë e përfundimit të afatit të përfaqësimit të administratorit D.Xh, në datën 21.07.2019.

Sa më sipër, vlera prej **45,000 lekë** konsiderohet **efekt financiar negativ** për buxhetin e shoqërisë.

Kriteri: Ligji nr. 9723, datë 3.5.2007 nëPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò, nenit 74, pika 3.

Ndikimi /Efekti: Mos doerëzimi në kohë i Pasqyrave Financiare, ka sjellë si pasojë efektin negativ financiar në vlerën 238,614 lekë.

Shkaku: Kundërvajtja arministrative e shkaktuar si pasojë e vonesave në dorëzimin e Pasqyrave Financiare.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 4.4: Nga Administratori i Shoqërisë dhe sektori i Financës, të merren masa për hartimin në kohë të Pasqyrave Financiare dhe zbatimin e afateve administrative, në mënyrë që shmangen efektet negative që i shkaktohen shoqërisë.

Afati: Në vazhdimësi.

2.4.5. Titulli i gjetjes: Parregullsi në procedurat e Blerjeve me Vlera të Vogla

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të bankës, konstatohet lidhur me procedurat me blerje të vogla, për periudhën objekt auditimi:

-Për vitet 2018, 2019 dhe 2020 nuk ka të dhëna lidhur me ngritjen e komisioneve të blerjeve të vogla dhe komisione kolaudimi,

-Dosjet fizike të viteve 2018 dhe 2019 nuk gjenden në protokoll apo në sektorin juridik,

-Procedurat e blerjeve të vogla kanë parregullsi procedurale,

-Në disa raste nuk ka gjurmë operatorëve ekonomik pjesëmarrës, të shpalljes të operatorit ekonomik fitues, etj.

- Nga auditimi i dokumentacionit të bankës rezulton se për periudhën objekt auditimi janë kryer 53 procedura reklamash dhe publiciteti, në vlerën totale 2,632,333 lekë me TVSH. Në ndara në vite këto procedura paraqiten si më poshtë:

Pasqyra nr. Reklama dhe publicitet

Viti	Numri i procedurave	Vlera totale
2018	15	776,000
2019	14	689,333
2020	19	891,000
2021	5	276,000
Totali	53	2,632,333

Burimi: Dega e Financës, përpunoi grupi i auditimit

Për kryerjen e këtyre procedurave televizionet njoftohen verbalisht, dhe zakonisht merren 3 oferta nga operatorët ekonomikë, duke përzgjedhur ofertën ekonomike më të vogël. Bashkëlidhur praktikave mungon në çdo rast kërkesa e sektorit përkatës për lindjen e nevojës, urdhëri i prokurimit, ftesa për ofertë. Praktika e blerjes të reklamave dhe publicitetit është e pa rregullt.

Kriteri: Ligji për Prokurimin Publik në fuqi.

Ndikimi /Efekti: Mos njohja e legjislacionit sjell parregullsi procedurale në kryerjen e procedurave të blerjeve me vlera të vogla.

Shkaku: Mos njohja e legjislacionit në fuqi.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi 4.5: Nga Administratori i Shoqërisë dhe sektori i Juridik, të merren masa për analizimin e situatës të krijuar dhe hartimin e rregullt të procedurave të blerjeve të vogla.

Afati: Në vazhdimësi.

4.6 Titulli i gjetjes: Mungesa e dokumentacioni në blerjet e vogla.

1. Me kërkesën për transfertë datë 20.09.2018 drejtuar I. S. Bank janë likuiduar faturat për riparim automjete si dhe faturat tatimore Nr. 160,176,169,173,170 për blerje materiale për automjete me vlerë totale 1,313,100 lekë për llogari të subjektit privat ñA.H ò. Për faturat e blerjes së materialeve, të cilat nuk janë pjesë e kontratës së mirëmbajtjes së mjeteve, duke qenë se janë nën vlerën limit 100,000 lekë për blerjeve te vogël, konstatohet se nuk i janë bashkëlidhur tre oferta. Gjithashtu nuk dokumentohet kërkesa e nevojave për këto materiale nga sektori përkatës si dhe gjendja e magazinës në momentin e kryerjes së blerjes. Me poshtë vlera e faturave:

Situata:

Nr.	Nr. Faturës	Data	Vlera e faturës (Lekë me TVSH)
1	160	14.08.2018	236,350
2	169	16.08.2018	7,760
3	170	10.07.2018	8,000
4	173	17.08.2018	10,500
5	176	17.08.2018	5,900
Shuma			268,210

Procedura e kryer me faturën nr. 160 datë 14.08.2018 me vlerë 196,958 lekë pa TVSH është në kundërshtim me

Për sa më sipër **vlera prej 268,210 lekë, pa dokumentacionin justifikues** (kërkesa për nevojën e materialeve dhe gjendja e magazinës në momentin e blerjes) nga grupi i auditimit **konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.**

Me urdhër transfertën e datës 08.05.2019 është likuiduar vlera 2,291,708 lekë për llogari të subjektit ñA.H ò për riparimin e mjeteve sipas kantatës dhe blerje materialeve të ndryshme. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka një kërkesë nga sektori përgjegjës dhe nuk është verifikuar gjendja e tyre në magazinë para momentit të blerjes. Për mallrat e ndryshme janë likuiduar faturat si me poshtë:

Nr.	Nr. Faturës	Data	Lloji i mallit	Vlera e faturës (Lekë me TVSH)
1	41	28.02.2019	Tubo dhe fasheta	68,150
2	27	20.02.2019	Ad/Blue/30 litra	10,500
3	02	18.01.2019	Ad/Blue/30 litra	33,000
4	305	17.01.2019	Graso	22,500
Shuma				144,150

Për sa më sipër **vlera prej 144,150 lekë, pa dokumentacionin justifikues** (kërkesa për nevojën e materialeve dhe gjendja e magazinës në momentin e blerjes) nga grupi i auditimit **konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.**

VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar në nenin 8, pika 2 ku citohet: *“Për prokurimet, vlera e përlllogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, është nga 100 000 (njëqind mijë) lekë deri në 800 000 (tetëqind mijë) lekë, autoriteti kontraktor mund të përdorë procedurën për prokurim me vlerë të vogël, siç përshkruhet në nenin 40 të këtyre rregullave”.*

Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 4, pika 26, e cila përcakton se:

“Dokument financiar” është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.

“Gjurma e auditimit” 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 veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

Shpenzim pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.

Shpenzime të kryera pa dokumentacion justifikues.

Kriteri:

Ndikimi/Efekti:

Shkaku:

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: UK Vlorë të marri masa, që në të ardhmen, për blerjet e vogla të kryhen sipas kërkesave dhe nevojave të veprimtarisë së saj duke shmangur kostot shtesë që mund të rendojnë në buxhetin e saj.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, përgjegjësi i mjeteve motorike ing. P.SH , ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe Drejtori Tregtar znj. R.A.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 4 datë 30.09.2021.

-Shpenzime për udhëtime brenda dhe jashtë vendit.

Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Vlorë, për periudhën audituese 01.04.2018-31.05.2021, ka paguar, kryer shpenzime udhëtimi brenda dhe jashtë vendit në vlera:

Për vitin 2018, **1,021,357 lekë**, në vitin 2019, **1,120,365 lekë**, në vitin 2020, **190,000 lekë** dhe në vitin 2021, **142,950 lekë**.

Shpenzimet e kryera nga Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Vlorë për shpenzime udhëtimi e dieta për shërbime brenda vendit, për periudhën objekt auditimi, në të shumtën e rasteve veprimet nuk janë në përputhje me VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit.

4.7 Titulli i gjetjes: Mungesë dokumentacioni në likuidimin e dietave.

Nga auditimi i dokumentacionit transfertat bankare, për periudhën objekt auditimi, konstatohet se bashkëlidhur pagesave për likuidimin e dietave mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues. Konkretisht: për vitin 2018 janë kryer pagesa, likuidim dietash ditore, në vlerën 776,160 lekë; për vitin 2019 janë kryer pagesa, likuidim dietash në vlerën 1,120,365 lekë; për vitin 2020 janë kryer pagesa, likuidim dietash në vlerën 190,000 lekë; për vitin 2021 janë kryer pagesa, likuidim dietash në vlerën 142,950 lekë.Nga grupi i auditimit vlera totale prej 2,229,475 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet për buxhetin e shtetit dhe shoqërisë.

Situata:

Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 4, pika 26, e cila përcakton se:

“Dokument financiar” është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkaktuesin e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.

Kriteri:

Neni 4: "Gjurma e auditimit" 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 veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda

	venditò
Ndikimi/Efekti:	Shpenzime paekonomicitet, eficencë dhe efektivitet për buxhetin e shtetit dhe shoqërisë.
Shkaku:	Likuidim shpenzimesh pa dokumentacion justifikues.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Shoqëria e UK Vlorë të marri masa, që në të ardhmen, likuidimet e dietave të kryhen të shoqëruara me dokumentacionin e plotë justifikues duke shmangur shpenzimet e pa nevojshme që rendojnë në buxhetin e saj.

Për sa më sipër, sipas periudhës së ushtrimit të detyrës, mbajnë përgjegjësi ish Administratori i Shoqërisë z. D.Xh, ish Administratori i Shoqërisë z. SH.L dhe Drejtori Tregtar znj. R.A.
Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 4 datë 30.09.2021.

4.8 Titulli i gjetjes:	Likuidimin i dietave për fjetjen në hotel pa dokumentacion justifikues.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit transfertat bankare, për periudhën objekt auditimi, konstatohet se bashkëlidhur pagesave për likuidimin e dietave për fjetje mungojnë faturat e hotelit dhe kuponi tatimor. Për vitin 2018, konkretisht; më datë 04.12.2018 janë likuiduar 42,000 lekë dieta brenda vendit për fjetjen në hotel për punonjësit, D.Xh -2 netë x3,000 lekë, A.R -2 netë x3,000 lekë, D.L -2 netë x3,000 lekë, A.Xh -2 netë x3,000 lekë, R.A -2 netë x3,000 lekë, A.B -2 netë x3,000 lekë, D.T -2 netë x3,000 lekë. Për vitin 2019, konkretisht; më datë 10.01.2019 janë likuiduar 18,000 lekë dieta brenda vendit për fjetje në hotel për punonjësit, D.Xh -2 netë x3,000 lekë, A.R -1 natë x3,000 lekë, R.A -1 natë x3,000 lekë, A.B -1 natë x3,000 lekë, D.T -1 natë x3,000 lekë. Pra, vlera e përfituar nga punonjësit në shumën 60,000 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues, faturë hoteli e shoqëruar me kuponin tatimor, përbën dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë. Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 4, pika 26, e cila përcakton se: <i>“Dokument financiar” është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.</i> <i>Neni 4: "Gjurma e auditimit" 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 veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.</i> VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit”. Kap. III, pika 2/b ku citohet: <i>“shpenzimet e fjetjes, kundrejt</i>
Kriteri:	

	<i>dokumentit tatimor përkatës, të paraqitur nga hoteli dhe të shoqëruar me faturën e printuar nga kasa elektronike fiskale, por jo më shumë se 3 000 (tre mijë) lekë për çdo natë”</i>
Ndikimi/Efekti:	Dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë në vlerën 60,000 lekë.
Shkaku:	Likuidim shpenzimesh për fjetje pa dokumentin tatimor përkatës dhe faturën e printuar nga kasa fiskale.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga ana e shoqërisë UK Vlorë të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 60,000 lekë nga punonjësit; D.Xh -12,000 lekë, A.R -9,000 lekë, D.L 6,000 lekë, A.Xh -6,000 lekë, R.A -9,000 lekë, A.B -9,000 lekë, D.T -9,000 lekë.

Për sa më sipër, sipas periudhës së ushtrimit të detyrës, mbajnë përgjegjësi ish Administratori i Shoqërisë z. D.Xh dhe Drejtori Tregtar znj. R.A.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 4 datë 30.09.2021.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 4 datë 30.09.2021 dhe për këtë çështje personat e atakuar me shkresën përcjellëse Nr.3405Prot. datë 22.12.2021, administruar në KLSH me Nr. 582/10 datë 28.12.2021, ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimet e subjektit të audituar:

Bashkëlidhur dokumentacioni për likuidimin e faturave fjetje në hotel nga M.A .

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}.

Fatura e bashkëlidhur për likuidimin e dietave fjetje në hotel nga M.yihni

me nr. 207616 datë 08.11.2018 është në total jo e ndarë për secilin punonjës dhe jo e shoqëruar me urdhrin dhe arsyen e këtij udhëtimi. Pra për sa më sipër dokumentacioni shoqërues nuk është në përputhje me legjislacionin dhe observacioni juaj nuk merret parasysh.

-Konsumi i karburantit.

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se konsumi i karburantit, për periudhën objekt auditimi, është nga lëvizja e mjeteve të shoqërisë në zonën urbane dhe inter-urbane. Në dosjet e administruara, kartelat për secilin mjet, është e dokumentuar destinacioni i lëvizjes dhe arsyeja e kryerjes së saj të firmosura nga personi autorizues, fletë udhëtimi i firmosur nga drejtuesi i mjetit si dhe të firmosura nga përgjegjësi i mjeteve motorike. Shpërndarja e karburantit bëhet nëpërmjet sistemit elektronik, referuar legjislacionit në fuqi VKM nr. 561 datë 29.07.2016, pasi çdo shofer ka në dispozicion kartën elektronike. Furnizimi me karburant i mjeteve bëhet sipas nevojave ditore të shoqërisë të urdhëruara nga personat përgjegjës dhe të miratuara nga përgjegjësi i mjeteve motorike. Sasia e konsumit të karburantit për çdo automjet llogaritet në bazë të distancës së përshkuar dhe normës bazë së konsumit të tij. Për mjetet dhe pajisjet stacionare sasia e karburantit llogaritet për orët totale të punës dhe normës së harxhimit për një orë.

Grupi auditimit nga të dhënat e furnizimit të automjeteve të paraqitura në tabelë përmbledhëse për çdo muaj nga operatori ekonomik, për periudhën objekt auditimi, dhe u kryqëzuan me dosjet e mbajtura nga dega teknike ku pasqyrohet konsumi i karburantit për çdo lëvizje si dhe kuponi tatimor i lëshuar nga OE për çdo furnizim mjeti. Për periudhën objekt auditimi sasia e karburantit e konsumuar nga automjetet dhe pajisjet në vite është; viti 2018, 158,500 litra; viti 2019, 188,756 litra; viti 2020, 232,409 litra. Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit u konstatuan mungesë e kuponave tatimor: për vitin 2018 në vlerën 529,400 lekë dhe për vitin 2019 në vlerën 12,796

lekë si dhe pasqyrim fiktiv i konsumit të karburantit në vlerën 14,518 lekë. Këto diferenca trajtuar si më poshtë:

4.9 Titulli i gjetjes:

Mbi administrimin dhe përdorimin e karburantit.

Me përzgjedhje rastësore për disa mjete në muaj të ndryshëm u krahasua, fatura tatimore dhe pasqyra përmbledhëse e furnizimit të kryer nga OE "F" SHPK si dhe kuponët tatimor të paraqitur nga drejtuesit e mjeteve të cilat gjenden në dosjen e mjeteve. Nga auditimi u konstatuan se mungojnë kupomat tatimor, konkretisht:

Në vitin 2018, OE "F" SHPK ka faturuar në total 136,630.15 litra naftë dhe mungojnë kuponët tatimor për sasi të: në muajin Prill për 506.79 litra në vlerë 70,122 lekë (506.79 litra*38.3653 lekë/litër); në muajin Maj për 706 litra në vlerë 99,648 lekë (706 litra*141.145 lekë/litër); në muajin Qershor për 567 litra në vlerë 79,287 lekë (567 litra * 139.8355 lekë/litër); në muajin Gusht për 547 litra në vlerë 77,053 lekë (547 litra*140.864 lekë/litër); në muajin Dhjetor për 1,620 litra në vlerë 203,290 lekë (1620 litra*125.4881 lekë/litër).

Situata:

Në vitin 2019, OE "F" SHPK ka faturuar në total 188,756.75 litra naftë dhe mungojnë kuponi tatimor në muajin Maj për 90 litra në vlerë 12,769 lekë (90 litra*141.88 lekë/litër). Për sa më sipër në mungesë të kuponit tatimor OE "F" SHPK ka përfituar më tepër vlerën **542,196 lekë e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit e shoqërisë.**

Gjithashtu, konstatohet se është pasqyruar konsum fiktiv jo në përputhje me kilometrat e përshkuara, konkretisht: në muajin Korrik 2019, 95 litra me vlerë 12,870 lekë (95 litra x135,4822 lekë/litër) dhe në muajin Gusht 2019, 12 litra me vlerë në vlerë 1,648 lekë (12 litra x137,3507 lekë/litër). Pra, vlera prej **14,518 lekë përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe shoqërisë.**

Kriteri:

Kontratat e furnizimit me karburant, nr. 942 datë 13.09.2017 dhe nr. 183, datë 13.02.2019. DST, n°VI-Përshkrimi i kërkesave të zbatimit të shërbimeve në lidhje me objektin mallin e kërkuar, pika 3 ku citohet: *"Në furnizimin e ç'do mjeti të autoritetit kontraktor me anën e kartës elektronike, operatori kontraktor duhet të furnizojë mjetin brenda limiteve të kartës elektronike në bazë të fletë kërkesës të lëshuar nga titullari i autoritet kontraktor apo personit të autorizuar prej tij, e cila duhet të bashkëngjitet kuponit tatimor të lëshuar në çastin e furnizimit."*

Ndikimi/Efekti:

Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe shoqërisë në vlerën 542,196 lekë.

Shkaku:

Moszbatim i kushteve të kontratës nga OE dhe mbikëqyrësi i saj.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

1. UK Vlorë të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 542,196 lekë ndaj OE "F" SHPK sipas kontratave të furnizimit me karburant nr. 942 datë 13.09.2017 dhe nr. 183, datë 13.02.2019.

2. UK Vlorë të analizojë veprimet e punonjësve për pasqyrimin e konsumit fiktiv të karburantit, jo në përputhje me kilometrat e përshkuara, në sasisë 107 litra me vlerë 14,518 lekë dhe arkëtimin e saj sipas përgjegjësi të përkatëse.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ing. P.SH sipas urdhrit nr. 943 datë 13.09.2017 dhe urdhrit nr. 194 datë 15.02.2019 për ndjekjen e kontratës, ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe Drejtori Tregtar znj. R.A.
Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 4 datë 30.09.2021.

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë :

Blerjet me vlerë të vogël

Viti 2018

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit dhe sistemit elektronik të APP, UK Vlorë për periudhën objekt auditimi në vitin 2018 ka parashikuar dhe realizuar 32 procedura prokurimi, blerje me vlerë të vogël (ftesë për ofertë dhe blerje me vlerë nën 100,000 lekë), me fond limit të parashikuar në vlerë 10,471,134 lekë pa TVSH e vlerë të kontratave të realizuar 7,934,970 lekë pa TVSH. Diferenca midis vlerës së fondit limit dhe asaj të realizuar është 2,536,163 lekë pa TVSH (24 % e fondit limit).

Blerje kushineta

Bazuar në kërkesat e programit ekonomik të vitit 2018 është përllogaritur fondi limit për blerje kushinetash, me një shkresë të firmosur nga Administratori D.Xh, **pa numër protokolli dhe pa datë**. Për përllogaritjen e fondit limit, prej 668,600 lekë pa TVSH Komisioni i përbërë nga L.C kryetare, A.Gj dhe L.D anëtarë, janë bazuar në vlerat e mallrave në magazinë.

Me shkresën urdhër prokurimi nr. 899 prot, datë 17.09.2018, Administratori i shoqërisë ka autorizuar procedurën e blerjes të kushinetave, me fond limit 668,600 lekë pa TVSH.

Është shpallur ftesa për prokurimin me vlerë të vogël për procedurën e blerjes të procedurave me një shkresë të firmosur nga Administratori, **pa numër protokolli dhe pa datë**.

Kanë marrë pjesë 11 ofertues dhe është shpallur fitues në sistem ofertuesi A. SHPK, me në vlerën 375,000 lekë pa TVSH.

Një operator është skualifikuar dhe tre operatorë të tjerë që kanë ofruar vlerë më të vogël se fituesi, janë anashkaluar pa patur asnjë shpjegim.

Mallrat kanë hyrë në magazinë me fletë hyrje nr. dok 19.09.2018 për vlerën 76,600 lekë; fletë hyrje nr. dok 71, datë 19.09.2018 për vlerën 280,300 lekë dhe fletë hyrje nr. dok 72, datë 19.09.2018 për vlerën 18,100 lekë me TVSH.

Faturat tatimore të shitjes me të cilat janë blerë këto mallra janë si më poshtë:

Nr.serie 40998623, datë 19.09.2018, vlera pa TVSH 76,600 lekë, me TVSHTVSH 91,920 lekë,

Nr.serie 40998624, datë 19.09.2018, vlera me TVSH 280,300 lekë, me TVSHTVSH 336,360 lekë,

Nr.serie 40992625, datë 19.09.2018, vlera me TVSH 18,100 lekë, me TVSHTVSH 21,720 lekë.

Likuidimi i këtyre faturave është bërë me urdhër transfertë në datën 21.02.2019, me vlerën 450,000 lekë me TVSH.

Blerje kavo çeliku

Me shkresën nr. 889 prot, datë 10.09.2018, Përgjegjësi i Kanalizimeve N.C, i drejton Komisionit të blerjeve të vogla kërkesën për blerje kavosh çeliku.

Me shkresën nUrdhër Prokurimi me nr. 953 prot, datë 27.09.2018, Administratori i shoqërisë ka autorizuar procedurën e blerjes të kavove të çelikut. **Vlera e fondit limit nuk është specifikuar.** Është shpallur ftesa për prokurimin me vlerë të vogël për procedurën e blerjes të procedurave me një shkresë të firmosur nga Administratori, **pa numër protokolli dhe pa datë**.

Kanë marrë pjesë 14 ofertues dhe është shpallur fitues në sistem ofertuesi A.A , me ofertën në vlerën 337,770 lekë pa TVSH.

Tre operatorë të tjerë që kanë ofruar vlerë më të vogël se fituesi, janë anashkaluar pa patur asnjë shpjegim.

Malli ka hyrë në magazinë me fletë hyrjen nr. dok 74, datë 08.10.2018. Fatura tatimore e shitjes me të cilën është blerë malli është me nr.serial 65516082, datë 08.10.2018 me vlerë pa TVSH 337,770 lekë dhe me TVSH 405,324 lekë.

Viti 2019

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit dhe sistemit elektronik të APP, UK Vlorë për periudhën objekt auditimi në vitin 2019 ka parashikuar dhe realizuar 10 procedura prokurimi, blerje me vlerë të vogël (ftesë për ofertë dhe blerje me vlerë nën 100,000 lekë), me fond limit të parashikuar në vlerë 3,796,307 lekë pa TVSH e vlerë të kontratave të realizuar 3,642,500 lekë pa TVSH. Diferenca midis vlerës së fondit limit dhe asaj të realizuar është 153,807 lekë pa TVSH (4 % e fondit limit). Nga këto 8 procedura, ftesë për ofertë, me fond limit të parashikuar 3,681,307lekë pa TVSH e vlerë të kontratave të realizuar 3,538,000 lekë pa TVSH e diferenca midis fondit limit të parashikuar e realizimit është 143,307 lekë pa TVSH (3.9 % e fondit limit).

Blerje elektromotor pompe

Me shkresën nr,1260 prot, datë 02.12.2019 është përlogaritur fondi limit duke u bazuar në ofertat e 2 operatorëve ekonomik, dhe është marrë vlera më e vogël prej 770,000 lekë pa TVSH.

Me Urdhër Prokurimi nr. 1261 prot, datë 02.12.2019, është autorizar komisioni i blerjeve të vogla me kryetar L.C, anëtarë A.GJ dhe L.D.

Me shkresën nr. 1259 prot, datë 02.12.2019 është shpallur ftesa për ofertë, lidhur me këtë praktikë për blerjen e një elektromotor pompë.

Nuk ka të dhëna lidhur me operatorët pjesëmarrës dhe shpalljen e fituesit.

Lidhur me këtë procedurë është mbajtur akt kolaudimi në datën 12.12.2019, nga komisioni i kolaudimit me: P.SH , A.S dhe E.P . Është bërë hyrje në magazinë me fletë hyrje nr. dok 85, datë 12.12.2019. Faturë tatimore shitje, operatori A.A SHPK, nr.serie 77332304, datë 12.12.2019, me vlerë pa TVSH 697,000 lekë dhe me TVSH 836,400 lekë.

Blerje Kondicionerë

Me shkresën nr. 1285 prot, datë 04.12.2019 është përlogaritur fondi limit duke u bazuar në ofertat e 2 operatorëve ekonomik, dhe është marrë vlera më e vogël prej 770,000 lekë pa TVSH.

Me Urdhër Prokurimi nr. 1287 prot, datë 04.12.2019, është autorizar komisioni i blerjeve të vogla me kryetar L.C, anëtarë A.GJ dhe L.D.

Me shkresën nr. 1286 prot, datë 02.12.2019 është shpallur ftesa për ofertë, lidhur me këtë praktikë për blerjen e një elektromotor pompë.

Nuk ka të dhëna lidhur me operatorët pjesëmarrës dhe shpalljen e fituesit.

Lidhur me këtë procedurë është mbajtur akt kolaudimi në datën 18.12.2019, nga komisioni i kolaudimit me: P.SH , A.S dhe E.P . Është bërë hyrje në magazinë me fletë hyrje nr. dok 82, datë 18.12.2019. Faturë tatimore shitje, operatori A.A SHPK, nr.serie 77332307, datë 18.12.2019, me vlerë pa TVSH 693,000 lekë dhe me TVSH 831,600 lekë.

Viti 2020

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit dhe sistemit elektronik të APP, UK Vlorë për periudhën objekt auditimi në vitin 2020 ka parashikuar dhe realizuar 10 procedura prokurimi, blerje me vlerë të vogël (ftesë për ofertë dhe blerje me vlerë nën 100,000 lekë), me fond limit të parashikuar në vlerë 1,259,177 lekë pa TVSH e vlerë të kontratave të realizuar 1,059,311 lekë pa TVSH. Diferenca midis vlerës së fondit limit dhe asaj të realizuar është 199,866 lekë pa TVSH (15.8 % e fondit limit). Nga këto 3 procedura, ftesë për ofertë, me fond limit të parashikuar 1,192,992 lekë pa TVSH e vlerë të kontratave të realizuar 999,140 lekë pa TVSH e diferenca midis fondit limit të parashikuar e realizimit është 193,852 lekë pa TVSH (16 % e fondit limit).

Blerje rafte për ambientet e jashtme, me konstruksione metalike.

Me shkresën nr. 1453 prot, datë 16.12.2020 është hartuar përlllogaritja e fondit limit për procedurën nëblerje rafte për ambientet e jashtme, me konstruksione metalike. Përlllogaritja e fondit limit ka nisur referuar kërkesës nr. 1407 prot, datë 07.12.2020 të magazinieres Teuta Xhafa. Në dosjen e kësaj praktike **mungon** urdhëri i brendshëm për ngritjen e grupit që do të hartojë specifikimet teknike dhe fondin limit . Fondi limit është përlllogaritur duke ju referuar preventivit të degës Teknike, me vlerën 408,952 lekë pa TVSH.

Me Urdhër Prokurimi nr. 1454 prot, datë 16.12.2020, Administratori i shoqërisë ka autorizuar procedurën e prokurimit nëblerje rafte për ambientet e jashtme, me konstruksione metalike me fond limit 408,952 lekë pa TVSH.

Komisioni përbëhet nga K.R kryetar, L.D dhe A.Gj anëtarë.

Me shkresën nr. 1455 prot, datë 16.12.2020 është shpallur ftesa për prokurimin me vlerë të vogël për blerje raftesh metalike.

Në sistem procedura është hapur në datën 17.12.2020 dhe ka përfunduar në datën 18.12.2020. Kanë marrë pjesë 30 ofertues dhe është përgjedhur fitues operatori ekonomik D.J SHPK, me ofertën më të vogël, në vlerën 300,000 lekë pa TVSH. Me shkresën nr. 1474 prot, datë 21.12.2020 nëProcesverbal për kalimin tek operatori ekonomik i radhës, është paraqitur se operatori ekonomik D.J SHPK nuk është paraqitur në datën 21.1.2020, dhe për rrjedhojë është shpallur fitues operatori ekonomik Construction - BS SHPK, me vlerën 340,340 lekë pa TVSH. Raftet metalike janë blerë me faturën tatimore të shitjes, me nr.serie 9118107, datë 29.12.2020 me vlerë pa TVSH 340,340 lekë dhe me TVSH 408,408 lekë.

Blerje të vogla pune

Me shkresën nr. 101 prot, datë 01.10.2020 komisionit të blerjeve të vogla i është drejtuar kërkesë për blerje materiale pune të ndryshme (elektropompë, matrapik, bishta lopate, bishta kamze, tela zhblllokues etj) nga përgjegjësi i repartit të kanalizimeve S.Ndhe përgjegjësjë e repartit të mirëmbajtjes L.D.

Me shkresën nr. 1271 prot, datë 8.10.2020 është përlllogaritur fondi limit, duke ju referuar 3 ofertave të marra në treg:

-Z.M me ofertë 590,450 lekë pa TVSH,

-Vasillaq Karrocieri me ofertë 625,400 pa TVSH,

-Agim Allmuça me ofertë 613,700 pa TVSH.

Fondi limit është llogaritur duke u bazuar në ofertën më të ulët, me vlerën 590,450 lekë pa TVSH.

Me Urdhër Prokurimi nr. 1272 prot, datë 28.10.2020, Administratori i shoqërisë ka autorizuar procedurën e prokurimit për blerje pajisje pune, me fond limit 590,450 lekë pa TVSH. Komisioni përbëhet nga K.R kryetar, L.D dhe A.Gj anëtarë.

Me shkresën nr. 1273 prot, datë 28.10.2020 është shpallur ftesa për prokurimin me vlerë të vogël për blerje pajisjesh pune.

Kanë marrë pjesë 22 ofertues dhe është përgjedhur fitues operatori ekonomik E., me ofertën më të vogël, në vlerën 456,000 lekë pa TVSH. Me shkresën nr. 1307 prot, datë 02.11.2020 nëProcesverbal për kalimin tek operatori ekonomik i radhës, është paraqitur se operatori ekonomik E. nuk është paraqitur në datën 01.11.2020 për shkaqe objektive, dhe për rrjedhojë është shpallur fitues operatori ekonomik A.C, me vlerën 468,000 lekë pa TVSH. Raftet metalike janë blerë me faturën tatimore të shitjes, me nr.serie 67416117, datë 06.11.2020 me vlerë pa TVSH 480,000 lekë dhe me TVSH 576,000 lekë.

Kolaudim punimesh “Rikonstruksioni i linjës së Ujësjellësit Vlorë: ujërat e bardha dhe të zeza në zonën Muzeale, pranë qendrës të qytetit”

Me urdhërin e brendshëm nr. 1409 prot, datë 07.12.2020, Administratori i UKV SHA, ngre komisionin e përbërë nga K.K, E.M dhe J.D, për specifikimet teknike që duhet të përmbushin operatorët pjesëmarrës në këtë procedurë.

Me urdhërin e brendshëm nr. 1410 prot, datë 07.12.2020, Adminisratori i UKV SHA, nre komisionin e përbërë nga E.V, M.Kdhe L.M , për përgatitjen e fondit limit për kryerjen e këtij shërbimi.

Me shkresën nr. 1433, datë 11.12.2020, komisioni i ngritur për hartimin e specifikimeve teknike, i drejtohet Drejtorisë Juridike dhe Njësisë të Prokurimit me fëmthim përgjigje, duke arsyetuar se operatori ekonomik duhet të këtë punonjës një inxhinier, i cili të këtë lishenca për: puninme gërmimi në tokë, ndërtime civile dhe industriale, ujësjelles kanalizime, vepra kullimi vaditje, impiante hidro i termosantare, etj.

Me shkresën nr. 1456 prot, datë 16.12.2020, duke u bazuar në tabelat e veprave inxhinierike sipas grupit ku bëjnë pjesë punimet e ujësjellësave, fondi limit përlllogarit të variojë nga 60,168 lekë deri në 66,815 lekë pa TVSH.

Me Urdhër Prokurimi nr. 1460 prot, datë 17.12.2020, Administratori i shoqërisë ka autorizuar procedurën koalidimit, me fond limit 66,815 lekë pa TVSH. Komisioni përbëhet nga K.R kryetar, L.D dhe A.Gj anëtarë.

Me shkresën nr. 1461 prot, datë 17.12.2020 është shpallur ftesa për prokurimin me vlerë të vogël për procedurën e koalidimit.

Me shkresën nr. 1922 prot, datë 22.12.2020 Formular për njoftimin e anulimit të procedurës të prokurimit, duke qenë se asnjë nga ofertat e paraqitura nga operatorët ekonomikë kanë qenë nën vlerën e parashikuar nga Autoriteti Kontraktor.

Me Urdhër Prokurimi nr. 1477 prot, datë 22.12.2020, Administratori i shoqërisë ka autorizuar procedurën koalidimit, me fond limit 66,815 lekë pa TVSH. Komisioni përbëhet nga K.R kryetar, L.D dhe A.Gj anëtarë.

Me shkresën nr. 1478 prot, datë 22.12.2020 është shpallur ftesa për prokurimin me vlerë të vogël për procedurën e koalidimit.

Viti 2021

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit dhe sistemit elektronik të APP, UK Vlorë, për periudhën objekt auditimi në vitin 2021, ka parashikuar dhe realizuar 5 procedura prokurimi, blerje me vlerë të vogël (ftesë për ofertë), me fond limit të parashikuar në vlerë 2,589,462 lekë pa TVSH e vlerë të kontratave të realizuar 2,119,000 lekë pa TVSH. Diferenca midis vlerës së fondit limit dhe asaj të realizuar është 470,462 lekë pa TVSH (18 % e fondit limit).

Për kryerjen e blerjeve me vlera të vogla për vitin 2021, nga Titullari i AK është ngritur komisioni i blerjeve me vlerë të vogël, me anë të Urdhrit të Brendshëm nr. 166 prot, datë 20.01.2021, i përbërë nga:

1. K.R kryetar,
2. O.P dhe
3. A.Gj anëtarë.

Me Urdhër nr. 1693 prot, datë 02.07.2021, është ndryshuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. K.R kryetar,
2. J.D dhe
3. A.Gj anëtarë.

Blerje dhe montim kondicionerësh” për UKV SHA.

Me shkresën nr. 996 prot, datë 16.04.2021 është hartuar kërkesa drejtuar Drejtorit Tregtar dhe komisionit të blerjeve të vogla për blerje dhe montim kondicionerësh (5 copë), duke u bazuar në programin ekonomik dhe kërkesat e zyrave të degës teknike, zyrës të financës, drejtorisë tregtare, dhe zyrës juridike. Në këtë kërkesë janë shprehur dhe specifikimet teknike për 5 kondicionerë të kërkuar. Me shkresën nr. 1118 prot, datë 30.04.2021, nga komisioni i blerjeve të vogla është hartuar përlllogaritja e fondit limit për këtë procedurë. Fondi limit

është përlogaritur duke ju referuar tre ofertave ekonomike të marra në treg, dhe duke përzgjedhur si fond limit ofertën më të ulët në vlerën 497,000 lekë pa TVSH.

Me Urdhër Prokurimi nr. 1120 prot, datë 04.05.2021, Administratori i shoqërisë ka autorizuar procedurën e prokurimit në Blerje dhe montim kondicionerësh me fond limit 497,000 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 1235 prot, datë 04.05.2021 është shpallur ftesa për blerjen dhe montimin e kondicionerëve. Janë përcaktuar dokumentat që duhet të paraqesi operatori ekonomik, ku ndër të tjera kërkoget: *“...të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë të pasqyruar për tre muajt e fundit punonjësit...”, “... operatori ekonomik të paraqesi çertifikatë ISO 9001 – 2015...”, “... operatori ekonomik të paraqesi çertifikatë ISO 14001 : 2015...” dhe “... operatori ekonomik të paraqesi çertifikatë OHSAS 18001 - 200...”*.

Në sistem procedura është hapur në datën 17.05.2021 dhe ka përfunduar në datën 18.05.2021. Kanë marrë pjesë 21 ofertues dhe është përzgjedhur ofertuesi G K, me ofertën më të vogël, në vlerën 266,000 lekë pa TVSH.

Kondicionerët janë blerë me faturën tatimore të shitjes, me nr.serie 95788261, datë 14.06.2021 me vlerë pa TVSH 266,600 lekë dhe me TVSH 319,920 lekë.

Sa më sipër, rezulton se kushtet lidhur me listë pagesat e 3 muajve të fundit dhe çertifikimet ISO nuk janë plotësuar.

“Blerje kompjutera dhe printera” për nevojat e UKV SHA.

Me nr. 808 prot, datë 23.03.2021 është ngritur urdhri i brendshëm nga titullari i autoritetit kontraktor për ngritjen e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike, grafikët/sasia dhe afati i dorëzimit, si dhe kapacitetet teknike që duhet të përmbushë operatori ekonomik të procedurës të prokurimit me vlerë të vogël me objekt në Blerje kompjutera dhe printera për nevojat e UKV SHA, i përbërë nga: D.Z, A.Sh dhe E.Sh.

Me shkresën nr. 809 prot, datë 26.03.2021 është ngritur urdhëri i brendshëm nga titullari i autoritetit kontraktor, i përbërë nga: L.M , N.L dhe F.V , mbi përlogaritjen e fondit limit të mallit objekt auditimi.

Me shkresën nr. 808/1 prot, datë 31.03.2021 janë hartuar specifikimet teknike, grafikët/sasia dhe afati i dorëzimit, si dhe kapacitetet teknike që duhet të përmbushë operatori ekonomik.

Me shkresën nr. 809/1 prot, datë 12.04.2021 është hartuar përlogaritja e fondit limit për këtë procedurë. Fondi limit është përlogaritur duke ju referuar tre ofertave ekonomike të marra nga kontrata të mëparshme të ngjashme, dhe duke përzgjedhur si fond limit vlerën 799,500 lekë pa TVSH.

Me Urdhër Prokurimi nr. 1250 prot, datë 17.05.2021, Administratori i shoqërisë ka autorizuar procedurën e prokurimit në Blerje kompjutera dhe printera me fond limit 799,500 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 1251 prot, datë 17.05.2021 është shpallur ftesa për blerjen e kompjuterave dhe printerave.

Në sistem procedura është hapur në datën 17.05.2021. Kanë marrë pjesë 17 ofertues dhe në datën 21.05.2021, është shpallur fitues në sistem ofertuesi S SHPK, me ofertën më të vogël, në vlerën 550,000 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 1318 prot, datë 25.05.2021 në Procesverbal për kalimin tek operatori ekonomik i rradhës, është paaraqitur se operatori ekonomik S SHPK është tërhequr nga gara për arsye objektive, në datën 24.05.2021, dhe për rrjedhojë është shpallur fitues operatori ekonomik M SHPK, me vlerën 746,000 lekë pa TVSH.

Sa më sipër, rezulton se nuk është ngritur komision për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallit, nuk ka faturë tatimore të shitjes dhe as fletë hyrje në magazinë.

“Mirëmbajtja e sistemit të faturimit”.

Me nr. 922 prot, datë 09.04.2021 është ngritur urdhri i brendshëm nga titullari i autoritetit kontraktor drejtuar z.D.Z për hartimin e specifikimeve teknike, grafikët/sasia dhe afati i

dorëzimit, si dhe kapacitetet teknike që duhet të përmbushë operatori ekonomik të procedurës të prokurimit me vlerë të vogël me objekt në Mirëmbajtja e sistemit të faturimit.

Me shkresën nr. 922/1 prot, datë 20.04.2021 janë hartuar specifikimet teknike, grafikët/sasia dhe afati i dorëzimit, si dhe kapacitetet teknike që duhet të përmbushë operatori ekonomik.

Me shkresën nr. 923 prot, datë 09.04.2021 është hartuar përlogaritja e fondit limit për këtë procedurë. Fondi limit është përlogaritur duke ju referuar kontratës të mëparshme, me vlerën 750,000 lekë pa TVSH.

Me Urdhër Prokurimi nr. 1025 prot, datë 20.04.2021, Administratori i shoqërisë ka autorizuar procedurën e prokurimit në Mirëmbajtja e sistemit të faturimit me fond limit 750,000 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 1026 prot, datë 20.04.2021 është shpallur ftesa për prokurimin me vlerë të vogël për mirëmbajtjen e sistemit të faturimit.

Në sistem procedura është hapur në datën 21.04.2021 dhe ka përfunduar në datën 22.04.2021. Ka marrë pjesë vetëm 1 ofertues. Këtu është përgjdhur fitues, me ofertën më të vogël, në vlerën 740,000 lekë pa TVSH.

Kontrata midis palëve është lidhur me shkresën nr. 1078/1 prot, datë 06.05.2021.

Me shkresën nr. 1078/2 prot, datë 06.05.2021 është hartuar urdhëri i brendshëm, me anë të së cilit janë emëruar mbikqyrës të kontratës L.J dhe D.Z.

Fatura tatimore e shitjes, për këtë procedurë është me nr.serie 758638710, datë 09.06.2021 me vlerë pa TVSH 740,000 lekë dhe me TVSH 888,000 lekë.

Blerje për raste emergjence

- Në datën 26.03.2020, me formularin nr. 4 është mbajtur në Procesverbalin i rasteve të emergjencës nga komisioni i blerjeve të vogla, me kryetar N.C, anëtarë A.Gj dhe L.D, i miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor D.Xh. Kërkesa emergjente ka qenë për: letër për printer termik 80*50 dhe rula për kasë fiskale 58*20.

Nuk ka patur studim tregu, apo oferta nga operatorët e ndryshëm ekonomik. Blerja është kryer te ANA 2001 në vlerën 14,100 lekë me TVSH, me faturën tatimore të shitjes me nr.serie 82929574, datë 26.03.2020. Në magazine është bërë hyrje me nr. dok 9, datë 26.03.2020.

-Në datën 29.05.2020, me formularin nr. 4 është mbajtur në Procesverbalin i rasteve të emergjencës nga komisioni i blerjeve të vogla, me kryetar N.C, anëtarë A.Gj dhe L.D, i miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor D.XH. Kërkesa emergjente ka qenë për: fletë hyrje + fletë dalje, fletore procesverbal, libër protokoll, urdhëra dorëzimi bllok. Janë marrë oferta nga tre operatorë ekonomik, dhe blerja e mallrave është bërë te operatori me ofertën më të ulët, A 2001 në vlerën 58,300 lekë me TVSH. Blerja është bërë me faturën tatimore të shitjes me nr.serie 82929600, datë 29.05.2020. Në magazine është bërë hyrje me nr. dok 23, datë 29.05.2020.

-Në datën 29.07.2020, me formularin nr. 4 është mbajtur në Procesverbalin i rasteve të emergjencës nga komisioni i blerjeve të vogla, me kryetar N.C, anëtarë A.Gj dhe L.D, i miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor D.XH. Kërkesa emergjente ka qenë për: depozitë xingato 1000 L; rekorderi plastike të ndryshme, rekorderi bronxi, rele pompe uji dhe pompë shtytëse. Nuk ka patur studim tregu, apo oferta nga operatorët e ndryshëm ekonomik. Blerja është kryer te B.S SHPK, në vlerën 49,783 lekë me TVSH, me faturën tatimore të shitjes me nr.serie 88690817, datë 29.07.2020. Në magazine është bërë hyrje me nr. dok 54, datë 29.07.2020.

Sa më sipër, konstatohet se duke u bazuar në llojin e materialeve të blera, parashikimi për nevojat e magazines nuk është bërë i saktë, duke sjellë për pasojë kryerjen e procedurës të blerjeve emergjente.

Sa më sipër, konstatohet se:

1. Për vitet 2018, 2019 dhe 2020 nuk ka të dhëna lidhur me ngritjen e komisioneve të blerjeve të vogla dhe komisione kolaudimi,

2. Dosjet fizike të viteve 2018 dhe 2019 nuk gjenden në protokol apo në sektorin juridik,
3. Procedurat e blerjeve të vogla kanë parregullsi procedurale,
4. Në disa raste nuk ka gjurmë operatorëve ekonomik pjesëmarrës, të shpalljes të operatorit ekonomik fitues, etj.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi Komisionet e Blerjeve të Vogla: K.R, O.P , A.Gj, L. D ,J.D dhe L.C .

Kryerja e shpenzimeve me arkë.

Nga auditimi mbi rregullshmërinë e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës në lekë, në përputhje me disiplinën financiare dhe magazinës, rezultoi se:

Ujësja e Kanalizime Vlorë sha ka tre arka dhe depozitimet në të janë nga të ardhurat nga shitja e ujit. Nga auditimi i ushtruar në dokumentacionin përkatës të veprimeve të kryera me arkë rezultoi se ditari i arkës ishte i rakorduar dhe nënshkruar prej arkëtarit, regjistrimet janë bërë në mënyrë kronologjike, duke përfshirë çdo të dhënë të dokumentit justifikues ku mbështetet ky regjistrim. Çdo muaj është kuadruar ditari dhe gjendja kontabël është e barabartë me gjendjen në librin e arkës, gjithashtu për të ardhurat e arkëtuara janë prerë mandat arkëtimet përkatëse të cilat janë pasqyruar në librin e arkës si dhe janë prerë mandat pagesat përkatëse.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur për transaksionet bankare për shpenzimet e kryera për vitin 2018, për vitin 2019, për vitin 2020 si dhe për vitin 2021, rezultoi se: të ardhurat e mbledhura nga turni i dytë mbaheshin në një kasafortë pa proceverbal dhe pa siguri të mjaftueshme. Në turnin e parë të ditës pasardhëse ato depozitoheshin në një bankë nivelit të dytë.

-Shpenzime për udhëtime brenda dhe jashtë vendit.

Shoqëria Ujësja e Kanalizime Vlorë, për periudhën audituese 01.04.2018-31.05.2021, ka paguar, kryer shpenzime udhëtimi brenda dhe jashtë vendit në vlera:

Për vitin 2018, **1,021,357 lekë**, në vitin 2019, **1,120,365 lekë**, në vitin 2020, **190,000 lekë** dhe në vitin 2021, **142,950 lekë**.

Shpenzimet e kryera nga Shoqëria Ujësja e Kanalizime Vlorë për shpenzime udhëtimi e dieta për shërbime brenda vendit, për periudhën objekt auditimi, në të shumtën e rasteve veprimet nuk janë në përputhje me VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit.

Viti 2018

1. Ne urdhër transfertë datë 14.06.2018 në favor të DPSHTRR me vlerë 227,623 lekë janë likuiduar taksat vjetore për shtate automjete. Nga auditimi i dokumentacionit të bashkëlidhur konstatohet se për të shtatë automjete është paguar gjobë për tejkalim te afatit të kontrollit teknik vjetor me vlerë 1,000 lekë për secilin automjet. Me urdhër transfertë datë 07.12.2018 ne favor te DPSHTRR me vlere 241,988 lekë janë likuiduar taksat vjetore për tre automjete. Nga auditimi i dokumentacionit të bashkëlidhur konstatohet se për dy automjete është paguar gjobe për tejkalimin te afatit të kontrollit teknik vjetor me vlerë 1,000 lekë për secilin automjet. Nga grupi i auditimit **vlera 9,000 lekë** (9 mjete*1,000 lekë) **konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë**. Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi inxhinieri i mjeteve motorike z. P.SH .
2. Me date 13.07.2018 janë likuiduar 53,000 lekë dieta brenda vendit për 9 (nëntë) punonjës nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur pagesës konstatohet se, mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues. Nga grupi i auditimit **vlera prej 53.000 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë**. për sa me sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe K/Degës së Financës znj. R.A.

3. Me date 15.08.2018 janë likuiduar 38,500 lekë dieta brenda vendit për 7 (shtatë) punonjës nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur pagesës konstatohet se, mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues. Nga grupi i auditimit **vlera prej 35,500 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.** Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe K/Degës së Financës znj. R.A.
4. Me date 19.09.2018 janë likuiduar 44,500 lekë dieta brenda vendit për 8 (tetë) punonjës nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur pagesës konstatohet se, mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues. Nga grupi i auditimit **vlera prej 44,500 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.** Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe K/Degës së Financës znj. R.A.
5. Me kërkesën për transfertë datë 20.09.2018 drejtuar I. S. Bank janë likuiduar faturat për riparim automjete si dhe faturat tatimore Nr. 160,176,169,173,170 për blerje materiale për automjete me vlerë totale 1,313,100 lekë për llogari të subjektit privat ñA.H ò. Për faturat e blerjes së materialeve, të cilat nuk janë pjesë e kontratës së mirëmbajtjes së mjeteve, duke qenë se janë nën vlerën limit 100,000 lekë për blerjeve të vogël, konstatohet se nuk i janë bashkëlidhur tre oferta. Shpenzimi i kryer me faturën nr. 160 datë 14.08.2018 me vlerë 196,958 lekë pa TVSH për blerjen e materialeve është mbi vlerën 100,000 lekë dhe nuk është pasqyruar në realizimin e prokurimeve dhe duhej të realizohej si procedurë prokurimi, ftesë për oferte, për të përfituar një ofertë ekonomike sa më të favorshme. Gjithashtu nuk dokumentohet kërkesa e nevojave për këto materiale nga sektori përkatës si dhe gjendja e magazinës në momentin e kryerjes së blerjes. Me poshtë vlera e faturave:

Nr.	Nr. Faturës	Data	Vlera e faturës (Lekë me TVSH)
1	160	14.08.2018	236,350
2	169	16.08.2018	7,760
3	170	10.07.2018	8,000
4	173	17.08.2018	10,500
5	176	17.08.2018	5,900
Shuma			268,210

Procedura e kryer me faturën nr. 160 datë 14.08.2018 me vlerë 196,958 lekë pa TVSH është në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar nënin 8, pika 2 ku citohet: *“Për prokurimet, vlera e përlllogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, është nga 100 000 (njëqind mijë) lekë deri në 800 000 (tetëqind mijë) lekë, autoriteti kontraktor mund të përdorë procedurën për prokurim me vlerë të vogël, siç përshkruhet në nenin 40 të këtyre rregullave”*.

Për sa më sipër **vlera prej 268,210 lekë, pa dokumentacionin justifikues** (kërkesa për nevojën e materialeve dhe gjendja e magazinës në momentin e blerjes) nga grupi i auditimit **konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 4, pika 26, e cila përcakton se:

“Dokument financiar” është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë e ato të vlerës, personat që kanë

urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.

Neni 4: "Gjurma e auditimit" 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 veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe K/Degës së Financës znj. R.A.

6. Me urdhri transfertën datë 17.09.2018 është likuiduar fatura tatimore nr. 42 datë 01.03.2018 ne favor të subjektit privat ñE. L.ò për blerje matës uji me vlerë 706,800 lekë me TVSH. Konstatohet se likuidimi i kësaj fature është kryer pas 4,5 muaj nga përfundimi i afatit 30 ditor e cila është në kundërshtim me Nenit 52 ñKryerja e shpenzimeveò, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, i ndryshuar, ku përcaktohet se, ñNëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda **30 ditëve nga data e faturës origjinale** të operatorit ekonomik. Kryerja e shpenzimeve bëhet vetëm nëse masa e shpenzimit nuk kalon fondet e angazhuara për këtë qëllim". dhe kjo vonese mund të sjelli penalitete nga ana e kontraktorit për shoqërinë e UKV. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe K/Degës se Financës znj. R.A.
7. Me date 04.10.2018 janë likuiduar 40,500 lekë dieta brenda vendit për 11 (njëmbëdhjetë) punonjës nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur pagesës konstatohet se, mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues. Nga grupi i auditimit **vlera prej 40,500 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.** Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe K/Degës se Financës znj. R.A.
8. Me date 06.11.2018 janë likuiduar 29,000 lekë dieta brenda vendit për 7 (shtate) punonjës nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur pagesës konstatohet se, mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues. Nga grupi i auditimit **vlera prej 29,000 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.** Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe K/Degës se Financës znj. R.A.
9. Me date 04.12.2018 janë likuiduar 112,500 lekë dieta brenda vendit për 9 (nëntë) punonjës nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur pagesës konstatohet se, mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues, si dhe faturat tatimore për fjetjen në hotel për punonjësit, D.Xh -2 netë x3,000 lekë, A.R -2 netë x3,000 lekë, D.L -2 netë x3,000 lekë, A.Xh -2 netë x3,000 lekë, R.A -2 netë x3,000 lekë, A.B -2 netë x3,000 lekë, D.T -2 netë x3,000 lekë, Nga grupi i auditimit **vlera prej 42,000 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë si dhe vlera prej 70,500 lekë konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.** Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe K/Degës se Financës znj. R.A. Për sa më sipër është në kundërshtim me VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 ñPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit". Kap. III, pika 2/b ku citohet: "shpenzimet e fjetjes, kundrejt dokumentit tatimor përkatës, të paraqitur nga hoteli dhe të shoqëruar me faturën e printuar nga kasa elektronike fiskale, por jo më shumë se 3 000 (tre

*mijë) lekë për çdo natë”, likuidimi duhet të ishte për 15,000 lekë (5*3000). Në dokumentacionin shoqërues nuk gjendet fatura e printuar nga kasa elektronike fiskale.*

Viti 2019

1. Me date 10.01.2019 janë likuiduar 94,000 lekë dieta brenda vendit për 16 (gjashtëmbëdhjetë) punonjës për vitin paraardhës 2018, nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur pagesës konstatohet se, mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues, fatura tatimore për fjetjen në hotel për punonjësit, D.Xh -2 netë x3,000 lekë, A.R -1 natë x3,000 lekë, R.A -1 natë x3,000 lekë, A.B -1 natë x3,000 lekë, D.T -1 natë x3,000 lekë, Nga grupi i auditimit **vlera prej 18,000 lekë e likuiduar pa dokumentacionin justifikues konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë si dhe vlera prej 72,000 lekë konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.** Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe Drejtoresha tregtare se Financës znj. R.A.
2. Me urdhër transfertë datë 31.01.2019 është likuiduar fatura tatimore nr. 862 date 21.12.2018 për llogari te nL.G. Hotel Korçë me vlere 17,500 lekë me përshkrimin akomodim hoteli për 5 persona. Referuar VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 nPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit Kap. III, pika 2/b ku citohet: *“shpenzimet e fjetjes, kundrejt dokumentit tatimor përkatës, të paraqitur nga hoteli dhe të shoqëruar me faturën e printuar nga kasa elektronike fiskale, por jo më shumë se 3 000 (tre mijë) lekë për çdo natë”,* likuidimi duhet të ishte për 15,000 lekë (5*3000). Në dokumentacionin shoqërues nuk gjendet fatura e printuar nga kasa elektronike fiskale.
3. Me urdhër transfertën e datës 08.05.2019 është likuiduar vlera 2,291,708 lekë për llogari te subjektit nA.H ò për riparimin e mjeteve sipas kantatës dhe blerje materialeve te ndryshme. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka një kërkesë nga sektori përgjegjës, nuk është verifikuar gjendja e tyre në magazinë para momentit të blerjes. Për mallrat e ndryshme janë likuiduar faturat si me poshtë:

Nr.	Nr. Faturës	Data	Lloji i mallit	Vlera e faturës (Lekë me TVSH)
1	41	28.02.2019	Tube dhe fasheta	68,150
2	27	20.02.2019	Ad/Blue/30 litra	10,500
3	02	18.01.2019	Ad/Blue/30 litra	33,000
4	305	17.01.2019	Graso	22,500
Shuma				144,150

Për sa më sipër **vlera prej 144,150 lekë**, pa dokumentacionin justifikues (kërkesa për nevojën e materialeve dhe gjendja e magazinës në momentin e blerjes) nga grupi i auditimit **konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.**

Konsumi i karburantit.

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se konsumi i karburantit, për periudhën objekt auditimi, është nga lëvizja e mjeteve të shoqërisë në zonën urbane dhe inter-urbane. Në dosjet e administruara, kartelat për secilin mjet, është e dokumentuar destinacioni i lëvizjes dhe arsyeja e kryerjes së saj të firmosura nga personi autorizues, fletë udhëtimi i firmosur nga drejtuesi i mjetit si dhe të firmosura nga përgjegjësi i mjeteve motorike ing. P.SH . Shpërndarja e karburantit bëhet nëpërmjet sistemit elektronik, referuar legjislacionit në fuqi VKM nr. 561 datë 29.07.2016, pasi çdo shofer ka në dispozicion kartën elektronike. Furnizimi me karburant i mjeteve bëhet sipas nevojave ditore të shoqërisë të urdhëruara nga personat përgjegjës dhe të miratuara nga përgjegjësi i mjeteve motorike.

Sasia e konsumit të karburantit për çdo automjet llogaritet në bazë të distancës së përshkruar dhe normës bazë së konsumit të tij. Për mjetet dhe pajisjet stacionare sasia e karburantit llogaritet për orët totale të punës dhe normës së harxhimit për një orë.

Nga grupi auditimit u morën të dhënat e furnizimit të automjeteve të paraqitura në tabelë përmbledhëse për çdo muaj nga operatori ekonomik, për periudhën objekt auditimi, dhe u kryqëzuan me dosjet e mbajtura nga dega teknike ku pasqyrohet konsumi i karburantit për çdo lëvizje si dhe kuponi tatimor i lëshuar nga OE për çdo furnizim mjeti. Për periudhën objekt auditimi sasia e karburantit e konsumuar nga automjetet dhe pajisjet në vite është: viti 2018, 158,500 litra; viti 2019, 188,756 litra; viti 2020, 232,409 litra. Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua si më poshtë:

Viti 2018

Nga krahasimi i pasqyrave përmbledhëse të furnizimit të kryer nga OE dhe pasqyrave përmbledhëse të hartuara nga përgjegjësi i mjeteve sipas kuponëve tatimor të paraqitur nga drejtuesit e mjeteve konstatohen diferencat në mjetet e mëposhtme.

Muaji Prill

Nr	Targa	Furnizimi sipas OE	Konsumi sipas kuponave	Diferenca	Çmimi (Lekë/litër)	Shuma (Lekë)
1	Ekskavator me goma	1455.41	1025	430.41		
2	Ekskavator me zinxhir	1459	1199	260		
3	TR 1934 I	1150	885	275		
4	VL 9124 C	978.38	868	110.38		
Shuma				1075.79- 596= 506.79	138.3653	70122

Muaji Maj

Nr	Targa	Furnizimi sipas OE	Konsumi sipas kuponave	Diferenca	Çmimi (Lekë/litër)	Shuma (Lekë)
1	Ekskavator me goma	1453	1556	-103		
2	Ekskavator me zinxhir	1400	1679	-279		
3	TR 1934 I	1065	1164	-99		
4	VL 9124 C	732	820	-88		
5	AA 318 EC	516	366	150		
6	AA 391 BV	630	314	316		
7	AA 641 BM	552	418	134		
8	VL 4125 C	527	419	106		
Shuma				706	141.145	99648

Gjithashtu konstatohet se mjetet me targa AA 318 EC, AA 391 BV dhe AA 641 BM ne datat 30 Maj dhe 31 Maj raportohet se janë furnizuar mbi volumin e serbatorit te tyre ku janë mesatarisht 65 litra secili. Mjeti me targe AA 318 EC ne datën 30 Maj është furnizuar me 184 litra dhe datën 31 Maj me 230 litra pra ne total **284 litra** me tepër. Mjeti me targe AA 391 BV ne datën 30 Maj është furnizuar me 200 litra dhe datën 31 Maj me 176 litra pra ne total **246 litra** me tepër. Mjeti me targe AA 641 BM ne datën 30 Maj është furnizuar me 70 litra dhe datën 31 Maj me 130 litra pra ne total **70 litra** me tepër. Këto diferenca vërtetojnë dhe mospërputhjen me kuponat tatimor të administruara nga UK Vlorë të cilat për këto tre mjete tregohen në tabelën e mësipërme.

Nga auditimi rezulton se nga furnizimi më tepër prej 1075.79 litra e muajit Prill janë përdorur në muajin Maj 596 litra pra sasia e faturuar me tepër në muajin Prill është **506.79 litra në vlerë 70,122 lekë** (506.79 litra * 138.3653 lekë/litër) dhe për muajin Maj sasia e faturuar më tepër është **706 litra në vlerë 99,648 lekë** (706 litra * 141.145 lekë/litër).

Muaji Qershor

Nr	Targa	Furnizimi	Konsumi	Diferenca	Çmimi	Shuma
----	-------	-----------	---------	-----------	-------	-------

		sipas OE	sipas kuponave		(Lekë/litër)	(Lekë)
1	VL 3642 B	1397	1243	154		
2	AA 391 BV	576	368	208		
3	TR 1934 I	1851	1646	205		
Shuma				567	139.8355	79287

Sasia e faturuar me tepër në muajin Qershor është **567 litra në vlerë 79,287 lekë** (567 litra * 139.8355 lekë/litër).

Muaji Gusht

Nr	Targa	Furnizimi sipas OE	Konsumi sipas kuponave	Diferenca	Cmimi (Lekë/litër)	Shuma (Lekë)
1	AA 231 MH	420	318	102		
2	Ekskavator me goma	1459	1234	225		
3	Ekskavator me zinxhir	1625	1415	220		
Shuma				547	140.864	77053

Sasia e faturuar me tepër në muajin Gusht është **547 litra në vlerë 77,053 lekë** (547 litra * 140.864 lekë/litër).

Muaji Dhjetor

Nr	Targa	Furnizimi sipas OE	Konsumi sipas kuponave	Diferenca	Cmimi (Lekë/litër)	Shuma (Lekë)
1	AA 231 MH	332	135	197		
2	AA 318 EC	400	170	230		
3	AA 391 BV	340	140	200		
4	AA 641 BM	313	130	183		
6	Ekskavator me zinxhir	1703	743	960		
Shuma				1770-150=1620	125,4881	203290

Sasia e faturuar me tepër në muajin Dhjetor është **1,620 litra në vlerë 203,290 lekë** (1620 litra * 125.4881 lekë/litër).

Viti 2019

Nga krahasimi i pasqyrave përmbledhëse të furnizimit të kryer nga OE dhe pasqyrave përmbledhëse të hartuara nga përgjegjësi i mjeteve sipas kuponëve tatimor të paraqitur nga drejtuesit e mjeteve konstatohen diferencat në mjetet e mëposhtme:

Muaji Janar

Nr	Targa	Furnizimi sipas OE	Konsumi sipas kuponave	Diferenca	Cmimi (Lekë/litër)	Shuma (Lekë)
1	AA 231 MH	145	145	0		
2	AA 318 EC	179	209	-30		
3	AA 391 BV	180	230	-50		
4	AA 641 BM	201	201	0		
5	Ekskavator me zinxhir	1131	1201	-70		
Shuma				-150	125,4881	-18823

Për mjete ku diferenca është negative tregon se kanë patur gjendje karburanti nga muaji i mëparshëm dhe sasia prej 150 litra zbritet nga diferencat e muajit dhjetor 2018.

Muaji Maj

Nr	Targa	Furnizimi sipas OE	Konsumi sipas kuponave	Diferenca	Cmimi (Lekë/litër)	Shuma (Lekë)
1	AA 231 MH	298	208	90		
2	AA 318 EC	248	256	-8		
3	AA 391 BV	306	306	0		
4	AA 641 BM	234	236	-2		
5	Ekskavator me zinxhir	888	929	-41		
Shuma				90	141.88	12769

Sasia e faturuar me tepër në muajin Maj është **90 litra në vlerë 12,769 lekë** (90 litra * 141.88 lekë/litër).

Muaji Korrik

Nr	Targa	Furnizimi sipas OE	Konsumi sipas kuponave	Diferenca	Çmimi (Lekë/litër)	Shuma (Lekë)
1	AA 231 MH	155	235	-80		
2	AA 318 EC	105	235	-130		
3	AA 391 BV	156	236	-80		
4	AA 641 BM	175	225	-50		
5	Ekskavator me zinxhir	592	632	-40		
Shuma				-90	135,4822	

Sasia e mbartur në muajin pasardhës nuk mund të jetë më e madhe se volumi i serbatorit prej 65 litra, kështu që referuar tabelës së mësipërme për mjetet me targa AA 231 MH, AA 318 EC dhe AA 391 BV konstatohet se diferencat e mbartura nga muaji i mëparshëm janë më të mëdha se volumi i serbatorit. Konkretisht për mjetin me targë AA 231 MH 15 litra më tepër, për mjetin me targë AA 318 EC 65 litra më tepër dhe për mjetin me targë AA 391 BV 15 litra. Për sa më sipër sasia prej 95 litra është pasqyrim fiktiv i harxhuar ose në vlerë 95 litra x 135,4822 lekë/litër = 12870 lekë.

Muaji Gusht

Nr	Targa	Furnizimi sipas OE	Konsumi sipas kuponave	Diferenca	Çmimi (Lekë/litër)	Shuma (Lekë)
1	AA 231 MH	190	267	-77		
2	AA 318 EC	120	120	0		
3	AA 391 BV	100	130	-30		
4	AA 641 BM	148	178	-30		
5	Ekskavator me zinxhir	538	538	0		
Shuma				-137	137,3507	

Për mjeti AA 231 MH sasia e konsumuar si mbetje nga muaji i mëparshëm është 12 litra më tepër se volumi i serbatorit kështu që kjo sasi është pasqyrim fiktiv i harxhuar ose në vlerë 12 litra x 137,3507 lekë/litër = 1648 lekë.

Muaji Nëntor

Nr	Targa	Furnizimi sipas OE	Konsumi sipas kuponave	Diferenca	Çmimi (Lekë/litër)	Shuma (Lekë)
1	AA 231 MH	370	370	0		
2	AA 318 EC	495	495	0		
3	AA 391 BV	636	635	-1		
4	AA 641 BM	548	548	0		
5	Ekskavator me zinxhir	1891	1890	1		
Shuma				0	137,3507	0

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ing. P.SH sipas urdherit për ndjekjen e kontratës, ish Drejtori i Shoqërisë z. D.Xh dhe K/Degës së Financës znj. R.A.

Viti 2020

Nga kryqëzimi i të dhënave dhe testimi i kampionëve për vitin 2020, në tabelat e hartuara nga OE për furnizimin dhe tabelat e hartuara nga përgjegjësi i mekanikës për konsumin sipas kuponit tatimor nuk u konstatuan diferenca.

Viti 2021

Nga kryqëzimi i të dhënave dhe testimi i kampionëve në periudhën objekt auditimi vitin për 2021, në tabelat e hartuara nga OE për furnizimin dhe tabelat e hartuara nga përgjegjësi i mekanikës për konsumin sipas kuponit tatimor nuk u konstatuan diferenca.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA; rezulton se për periudhën objekt auditimi është paguar përmbaruesi privat zj.J.U në vlerën

3,630,769 lekë. Këto pagesa janë kryer për mbledhjen e detyrimeve të klientëve debitorë ndaj ujjësjellësit. Marrëveshja me përmbartuesin privat lidhet individualisht për çdo klient rast pas rasti, dhe shpenzimet përmbartimore janë paguar nga UKV SHA, bazuar në klauzolën 7 të kontratës tip *Shpenzimet përmbartimore janë kostot financiare që shërbejnë për të kryer veprime të caktuara përmbartimore dhe përmbajnë shpenzime të nevojshme për kryerjen e veprimeve procedurale për ekzekutimin e titujve ekzekutivë në bazë të nenit 525 të Kodit të Procedurës Civile, të cilat paguhen nga pala që i ka shkaktuar ato, por në veprimtarinë e përditshme paguhen nga kreditori dhe/ose subjekti përmbartues dhe që në fund të ekzekutimit vilen së bashku me detyrimin nga debitori ose personi i barazuar me të.*

Nga grupi i auditimit konstatohet se deri në momentin e auditimit në terren, nga ana e përmbartuesit ligjor janë ekzekutuar 12 tituj ekzekutivë (pra kanë shlyer debinë kundrejt UKV SHA), në vlerën 1,063,155 lekë, dhe i janë kthyer UKV SHA 247,783 lekë shpenzime përmbartimore.

Nëse i referohemi Udhëzimit Nr. 1276/5, datë 27.7.2017 *Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbartimor gjyqësor shtetëror*, pika III.2 dhe Udhëzimit të Përbashkët *Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbartimor gjyqësor privat*, pika III. 2, rezulton se nëse do të ishte kontraktuar përmbartimi shtetëror, tarifa fikse minimalisht do të ishte përgjysmuar, duke ulur në këtë mënyrë riskun dhe marzhin e humbjes të tarifës fikse, si shpjegohet në tabelën më poshtë:

Pasqyra nr. 2 Diferenca midis tarifës fikse të Përmbartimit Gjyqësor Privat dhe atij Shtetëror

	Përmbartimi Gjyqësor Privat	Përmbartimi Gjyqësor Shtetëror	Diferenca (më pak) e shprehur në përqindje
Vlera e detyrimit nga ... ALL deri në ... ALL	Tarifa fikse (në lekë ose në përqindje mbi vlerën e detyrimit)	Tarifa fikse (në lekë ose në përqindje mbi vlerën e detyrimit)	
1 - 100,000	15,000 lekë	7,000 lekë	47%
100,001 - 300,000	22,000 lekë	11,000 lekë	50%
300,001 - 500,000	30,000 lekë	15,000 lekë	50%
500,001 - 2,000,000	10 %	4.5%	5.5%
2,000,001 - 5,000,000	8 %	4%	4%
5,000,001 - 10,000,000	7 %	3.5%	3.5%
10,000,001 - 30,000,000	6 %	3%	3%
30,000,001 - 90,000,000	4 %	2.5%	1.5%
mbi 90,000,000	3 %, por jo më shumë se 15 milionë lekë	2%, por jo më shumë se 5 milionë lekë	1%

Përpunoi Grupi i Auditimit

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi: ish i Administratorët D.XH, SH.L, Drejtore Tregtare R.A, dhe Drejtor i Degës Juridike K.R.

Ekzekutim vullnetar i detyrimeve të prapambetura

Nga auditimi i dokumentacionit të bankës, konstatohet se në datën 04.11.2019, në bankën BKT, nga ana e UKV SHA është **likuiduar ekzekutimi vullnetar** me nr. 1139, datë 29.10.2019, shlyerje detyrimi në vlerën **2,692,938 lekë**, ndaj Z.M për 4 fatura tatimore shitjeje. Me vendimin e Gjykatës të Shkallës të Parë Vlorë nr. 1828, datë 24.10.2019, është lëshuar urdhëri i ekzekutimit për faturat tatimore të shitjes: nr. 04, datë 05.02.2019, fatura nr. 03, datë 05.02.2019, fatura nr. 62, datë 04.02.2019 dhe fatura nr. 205, datë 16.08.2021.

Nga zyra e përmbartuesit privat gjyqësor Y.H. , me shkresë nr. 1139 prot, datë 29.10.2019 *nlajmërim për ekzekutim vullnetar*, është kërkuar likuidimi i detyrimit ndaj kreditorit në vlerën **2,454,324 lekë** dhe shpenzime e tarifë fikse përmbartimore në vlerën **238,614 lekë**.

Sa më sipër, vlera prej 238,614 lekë konsiderohet **efekt financiar negativ** për buxhetin e shoqërisë.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi: ish i Administratorët D.XH, SH.L, Drejtore Tregtare R.A, dhe Drejtor i Degës Juridike K.R.

Likuidim gjobash ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit

Nga auditimi i dokumentacionit të bankës, konstatohet se me urdhër transfertën nr. 205/260, datë 09.10.2019, urdhër transfertën nr. 205/26087; datë 04.11.2019, dhe urdhër transfertën nr.

205/260667, datë 15.11.2019, në bankën BKT, nga ana e UKV SHA janë likuiduar 3 gjoba për kundërvajtje në vlerën 45,000 lekë. Këto kundërvajtje vijnë si pasojë e mos njohjes dhe vonesave të aplikimit për depozitimin e Pasqyrave Financiare dhe Raporteve të Auditit. Refuzimi i aplikimit ka ardhur si pasojë e përfundimit të afatit të përfaqësimit të administratorit D.Xh, në datën 21.07.2019.

Sa më sipër, vlera prej **45,000 lekë** konsiderohet **efekt financiar negativ** për buxhetin e shoqërisë.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi: ish i Administratorët D.XH, Drejtore Tregtare R.A.

Procedura copëzim fondesh

-Reklama dhe publicitet

Nga auditimi i dokumentacionit të bankës rezulton se për periudhën objekt auditimi janë kryer 53 procedura reklamash dhe publiciteti, në vlerën totale 2,632,333 lekë me TVSH. Në ndara në vite këto procedura paraqiten si më poshtë:

Pasqyra nr. Reklama dhe publicitet

Viti	Numri i procedurave	Vlera totale
2018	15	776,000
2019	14	689,333
2020	19	891,000
2021	5	276,000
Totali	53	2,632,333

Burimi: Dega e Financës, përpunoi grupi i auditimit

Për kryerjen e këtyre procedurave televizionet njoftohen verbalisht, dhe zakonisht merren 3 oferta nga operatorët ekonomikë, duke përzgjedhur ofertën ekonomike më të vogël. Bashkëlidhur praktikave mungon në çdo rast kërkesa e sektorit përkatës për lindjen e nevojës, urdhëri i prokurimit, ftesa për ofertë. Praktika e blerjes të reklamave dhe publicitetit është e pa rregullt. Sa më sipër mbajnë përgjegjësi: ish i Administratorët D.XH, SH.L, Drejtore Tregtare R.A, dhe Drejtor i Degës Juridike K.R

Përsa më sipër është mbajtur aktkonstatimi nr. 4, datë 30.09.2021

2.5 Mbajtja e evidencës kontabile në qendër dhe në njësitë e vartësisë, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e vartësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj, ndaj buxhetit të shtetit.

2.5.1. Titulli i Gjetjes: Diferenca në zërin e Aktiveve Afat Gjata Materiale.

Situata: Sa i takon vitit 2019, konstatohet diferencë në zërin Ëmpiante dhe MakineriË të cilit i është shtuar vlera prej 499,657,996 lekësh. Kjo vlerë i është pakësuar zërit Ërjeti ujësjellës dhe kanalizimeË po në vlerën -499,657,996 lekë. Kjo vlerë rezulton se është ndryshuar në bilancin e vitit 2020.

Nga grupi i auditimit konstatohet kjo diferencë nuk është pasqyruar në shënimet shpjeguese të vitit 2020, dhe nuk është konstatuar nga raportet e Audituesve Ligjorë, duke sjellë si pasojë pasiguri në mënyrën e hartimit dhe paraqitjes të vlerave reale të zërave të bilancit. Këto vlera ndikojnë në planifikimin e viteve të ardhshme, duke dhënë kështu një pamje jo reale të investimeve të kryera pë periudhën objekt auditimi.

Po ashtu, duke qenë se kemi të bëjmë me dy zëra të cilët jetëgjatësinë e tyre e kanë të ndryshme, kjo ndikon dhe në përqindjen e llogaritjes të vlerës të amortizimit, duke ulur kështu dhe vlerën e humbjes. Amortizimi i zërit impjante dhe makineri bëhet me 5 %, kundrejt amortizimit prej 3% të zërit Rrjet Ujësjellës dhe Kanalizime, dukë sjellë kështu një diferencë prej 2%, e cila në vlerë monetare paraqitet në 9,993,160 lekë amortizim i llogaritur më tepër.

-Diferenca në vlerën e zërit të Rrjetit të ujësjellësit rezulton 1,356,570,163 - 499,657,996 = 856,912,167 lekë. Kjo diferencë rrjedh nga shtesat e rrjetit të ujësjellës kanalizime , konkretisht 1,044,190,364 lekë duke zbritur amortizimin 187,278,197 lekë, nga ku rezulton se vlera shtesë në pasqyrat financiare është 856,912,167lekë.

Sa më sipër rezulton se:

1. Nuk ka faturë origjinale lidhur me marrjen në dorëzim të grantit **Shtesë investime nga AKUK me fondet e BE,**
2. Është pakësuar vlera e grantit (rrjetit të ujësjellës i kanalizimeve) me 18% që në 6 mujorin e parë të marrjes në dorëzim të tij, duke sjellë si pasojë uljen e vlerës të këtij rrjeti,
3. Në shënimet shpjeguese dhe në raportet e ekspertëve financiarë nuk ka paraqitet marrja në dorëzim i këtij granti.

Veprimet e më sipërme bien në kundërshtim me pikën 12, Udhëzimi Nr. 30 nëPër menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik datë 27.12.2011, i ndryshuar nëAktivet jepen në ngarkim të punonjësve të cilët kanë përgjegjësi ligjore për humbjet, dëmtimet e shpërdorimet, pasqyrimin me saktësi në dokumentacionin përkatës të të dhënave si dhe për gjendjen e lëvizjen e aktiveve që kanë në ngarkim. ”.

Kriteri: Udhëzimi Nr. 30 nëPër menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik datë 27.12.2011, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos raportimi i saktë i të dhënave në bilanci sjell pasiguri dhe paqartësi lidhur me situatën financiare të Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA.

Shkaku: Raportimi jo i rregullt i të dhënave në bilanc.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 5.1: Sektori i Financës të marrë masa për rakordimin, analizimin dhe korrigjimin e diferencës që paraqitet si rezultat i mos paraqitjes të saktë të grantit në zërat e bilancit të shoqërisë, dhe pasqyrimi i saktë dhe i plotë i marrjes në dorëzim të grantit të AKUK.

Afati: Menjëherë.

2.5.2. Titulli i Gjetjes: Mos shqyrtimi dhe vlerësimi i vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme të AAM-ve.

Situata: -Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA, nuk ka shqyrtuar në fund të periudhës ushtrimore vlerën e mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë, veprime në kundërshtim me pikën 51, të SNK 16.

-Gjatë investimeve të ndryshme në linja të reja, dhe impiante, nga shoqëria nuk janë evidentuar linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kontabilizuar shpenzimin për vlerën kontabël të mbetur si dhe për të vepruar sipas Udhëzimit nr. 30, për vlerësimin e tyre, pika 103.

Kriteri: -Shoqëria nuk ka shqyrtuar në fund të periudhës ushtrimore vlerën e mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë, veprime në kundërshtim me pikën 51, të SNK 16, ku citohet:

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

-Gjatë investimeve të ndryshme në linja të reja, dhe impiante, nga shoqëria nuk janë evidentuar linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kontabilizuar shpenzimin për vlerën kontabël të mbetur si dhe për të vepruar sipas Udhëzimit nr. 30, për vlerësimin e tyre, pika 103, ku citohet:

“Vlera e mbetur dhe jeta e dobishme e një aktivi do të rishikohet të paktën çdo fund-viti financiar dhe nëse pritshmëria ndryshon nga parashikimet e mëparshme, ndryshimet do të

trajtohen si ndryshime në vlerësimet kontabël në përputhje me SNK 8, Politikat kontabël, Ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet.”

-Gjatë investimeve të ndryshme në linja të reja, dhe impiante, nga shoqëria nuk janë evidentuar linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kontabilizuar shpenzimin për vlerën kontabël të mbetur si dhe për të vepruar sipas Udhëzimit nr. 30, për vlerësimin e tyre, pika 103, ku citohet:

Kriteret për vlerësimin e Aktiveve 103. Vlerësimi i Aktiveve bëhet sipas këtyre kriterëve : a. kur është plotësuar koha e shfrytëzimit në bazë të normave të amortizimit, afatit të skadencës, nëse ka, dhe nuk mund të riparohen; b. kur riparimi është i pandur si pasojë e konsumit dhe kur nuk mund të përshtaten për përdorim tjetër; c. kur thyhen ose dëmtohen në shkallë të tillë që është e pandur të kthehen në gjendje pune nëpërmjet riparimit, d. kur vlera e riparimit ose e përshtatjes për t'i kthyer në gjendje pune është e barabartë ose më e madhe se vlera e tregut për blerjen e një aktivi të ngjashëm. e. kur ka kaluar afati i vlefshmërisë së tyre dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësuar ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formën tjetër; f. kur kanë humbur cilësitë e tyre të caktuara në standardet shtetërore ose në kushtet teknike dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësuar ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formë tjetër, megjithëse nuk ka kaluar afati i vlefshmërisë; g. kur janë dëmtuar e janë bërë të papërdorshme, si pasojë e fuqisë madhore (tërmet, përmbytje, zjarr etj.) ose ndodhivë të rastit; h. kur si pasojë e ndryshimit të kërkesave teknike, kushteve të punës, misionit të njësisë, objektivave afatmesme ose afatgjate nuk janë gjetur mundësitë e përdorimit për qëllimin e caktuar ose për qëllime të tjera, ashtu siç janë ose edhe me përshtatje.

Ndikimi/Efekti: Mos shqyrtimi dhe vlerësimi i vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme të AAM-ve si dhe mos evidentimi i linjave të vjetra të dala jashtë përdorimit, ka si pasojë mos pasjen e saktë dhe objektive të situatës së Aktiveve Afatgjata Materiale, si dhe planifikimit të investimeve për periudhat e ardhshme.

Rëndësia: E mesme

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

Rekomandime 5.2.: Nga Administratori dhe Sektori i Financës të merren masa për vlerësimin e vlerës së mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë dhe evidentimin.

Afati: Menjëherë.

2.5.3. Titulli i Gjetjes:Rënie në kapitalin e shoqërisë prej 408%.

Situata: Referuar dokumentacionit të administruar, grupi i auditimit konstatoi se në Pasqyrat Financiare dhe Shënimet Shpjeguese të tyre, janë pasqyruar ndryshimet në kapitalin e shoqërisë, e cila ka pësuar **rënieprej 408 %**, nga vlera prej 141,138,606 lekë në vitin 2019 në 249,044,083 lekë në vitin 2020, rënie e cila nga shoqëria argumentohet se ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. Nga shoqëria Ujësjiellës Kanalizime SHA, argumentohet se kjo rënie ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. **Rezultati financiar** i shoqërisë, për vitin **2020**, është me humbje në vlerën **188,046,746 lekë**. Kjo situatë paraqet pasiguri në të ardhmen e kësaj shoqërie, duke rrezikuar likuiditetin dhe përmbushjen e objektivave, misionit dhe vizionit të saj, i cili është jetik për qytetin Vlorës.

Kriteri: Statuti i shoqërisë dhe VKM nr. 62, datë 27.01.2016 nëpër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura.

Ndikimi/Efekti: Rezultati financiar negativ dhe rënia prej 408% në Pasqyrën e Kapitalit të Shoqërisë, sjellin pasiguri dhe pa qëndrueshmëri të mundshme financiare në të ardhmen e saj.

Shkaku: Rezultati negativ financiar si pasojë e humbjeve të shoqërisë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 5.3: Asambleja e Aksionareve dhe Administratori i shoqërisë të analizojnë situatën financiare të shoqërisë, shkaktohet të cilat kanë sjellë këtë situatë dhe të merren masa emergjente lidhur me përmirësimin e këtij rezultati.

Afati: Menjëherë.

2.5.4. Titulli i Gjetjes: Detyrimet me palët e treta.

Situata: Nga grupi i auditimit konstatohet se, UKV SHA si debitorë ndaj Shoqërisë Furnizuesi i Shërbimit Universal SHA gjatë vitit 2020 është përballur me disa urdhër ekzekutime përmbarimore dhe urdhër bllokime llogarish bankare.

Detyrimi i lindur nga mos pagesa e faturave të energjisë elektrike ndaj OSHEE SHA deri në muajin Prill 2021 ka arritur në vlerën 1,161,241,674 lekë dhe kamatvonesat e këtij detyrimi në vlerën **950,709,193 lekë** detyrim ky i cili përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shoqërsë UKV SHA; dhe buxhetin e shtetit**. Duke filluar nga muaji tetor 2020 e në vazhdim çdo muaj, në marrëveshje me OSHEE SHA bëhen pagesat e kësteve në vlerën 7,000,000 lekë çdo muaj.

UKV SHA; si debitorë ndaj Shoqërisë Furnizuesi i Shërbimit Universal SHA gjatë vitit 2020 është përballur me disa urdhër ekzekutime përmbarimore dhe urdhër bllokime llogarish bankare.

- UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim ndaj F.G SHPK në vlerën 19,594,604 lekë. Ky detyrim është krijuar si pasojë e mos likuidimeve nga viti 2017 deri në vitin 2018, për llojet e blerjeve të blerjeve të tubosave korogatoë, blerjeve të materialeve elektrike si dhe blerjeve të matësve të ujit. Ky detyrim është likuiduar me pagesa me këste nga muaji gusht 2020 deri në muajin qershor 2021. Vlera e kontratës "Blerje materiale elektrike 2019" është 8,988,204 lekë me TVSH. Likuidimi i saj është bërë sipas datave të mësipërme vetëm për vlerën e kontratës. Sipas lajmërimit nr. 786, datë 01.04.2021 për të **ekzekutuar vullnetarisht detyrimin përse i perket kamatvonesave** lidhur me këtë kontratë, sipas vendimit të gjykatës nr. 1350, datë 13.01.2021 dhe procedurave të mëtejshme nga ana e përmbaruesit, me anë të vendimeve për ekzekutim të detyrueshem dhe vendosjes të sekuestros konservative drejtuar të gjitha bankave me të cilat operon UKV SHA. Ekzekutimi i këtij detyrimi është bërë në F. Bank Vlorë në vlerën **1,104,523 lekë**. Kjo pagesë përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shoqërsë UKV SHA dhe buxhetin e shtetit**.

-**Kredia e shoqërisë** paraqitet në vlerën 1,729,183,906 lekë e cila është e përbërë, si më poshtë:

Kredi për projektin Holandez, për rrjetin e Ujësjellës - Kanalizimeve në vlerën 1,578,554,626 lekë (e cila është e ndryshueshme çdo fund viti nga rivlersimi, si rezultat i ndryshimit të kursit të monedhës Euro, ku kredia është 12,761,153.75 ú)

Interesa të pa paguara kredie në vlerën 150,629,119 lekë të krijuara për periudhën 01.01.2012 i 31.12.2020.

Penalitetet e kredisë shkojnë në vlerën 344,125,359lekë, vlerë kjo e cila përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKV SHA, dhe buxhetin e shtetit**.

Sa më sipër, situata e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, rrezikon ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operationale të Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA .

Kriteri: Statuti i shoqërisë dhe VKM nr. 62, datë 27.01.2016 nëPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura.

Ndikimi/Efekti: Mos likuidimi i detyrimeve të shoqërisë, ka shkaktuar **dëm ekonomik financiar** në vlerën **1,295,939,075 lekë**, në buxhetin e shoqërisë dhe në buxhetin e shtetit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 5.4.1: Asambleja e Aksionareve dhe Administratori i shoqërisë të analizojnë **dëmin ekonomik** me vlerë **1,295,939,075 lekë**, shkakët të cilat kanë sjellë këtë situatë dhe të marrin masa emergjente lidhur me likuidimin e këtyre detyrimeve, të cilat sjellin **si pasojë urdhër sekuestro të llogarive bankare** të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA.

Afati: Menjëherë.

Rekomandim 5.4.2: Asambleja e Aksionarëve dhe Administratori i shoqërisë, në bashkëpunim me Këshillin e Ministrave, Ministrinë e Financave dhe Bashkinë Vlorë të kërkojë hartimi i marrëveshjeve disa paleshë me OSHEE SHA dhe Projektin Holandez , lidhur me ristrukturimin dhe riskedulimin e pagesave të detyrimeve dhe penalteteve, në mënyrë që të shmangen urdhër sekuestro bankare dhe mungesa e likuiditetit.

Afati: Menjëherë.

Për periudhën **01.01.2018 – 31.12.2018** gjendja Financiare e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, paraqitet si më poshtë:

I.Aktivët Afatshkurtra paraqiten në vlerën **1,479,521,879 lekë**, e përbërë nga:

-Aktivët monetarë paraqiten në vlerën **42,792,162 lekë**, Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA gjatë vitit 2018 ka operuar me 11 banka, me llogari të të ardhurave dhe shpenzimeve, me monedhën bazë nëlekë.

Mjete monetare të arkëtuara në llogaritë bankare për vitin 2018 paraqiten në vlerën 856,257,8914 lekë

Mjete monetare tëdala nga llogaritë bankare për vitin 2018 paraqiten në vlerën 871,931,496 lekë.

Mjete monetare gjendje në llogaritë bankare nga viti 2017 paraqiten në vlerën 58,468,678 lekë.

-Të drejta të arketueshme

Llogaritë e arketueshme janë paraqitur në kontabilitet me vlerën e tyre neto të realizuar gjendje në datën 31.12.2018, në vlerën 1,015,593,294 lekë e përbërë nga:

a) Aktiviteti i shfrytëzimit i cili përbëhet nga klientët e shërbimit të furnizimit me ujë, për vitin 2018 paraqitet, si më poshtë:

Fatura të pa likuiduara çelje 1,012,086,212 lekë.

Fatura të likuiduara 416,575,002 lekë.

Fatura të krijuara gjatë vitit 414,299,884 lekë.

Fatura të pa likuiduara 1,012,086,202 lekë.

b) Të drejta të tjera paraqiten në vlerën 38,153,569 lekë e cila është e përbërë nga:

-Debitorë për paradhënie në vlerën 8.500 lekë, e cila është e përbërë nga debitorë për paradhënie blerje materiali.

-Detyrimet e TVSH-së paraqiten si më poshtë:

TVSH e zbritshme në çelje të vitit 30,677,487 lekë.

TVSH e zbritshme në blerje gjatë vitit 69,175,182 lekë.

TVSH e paguar në shitje gjatë vitit 75,555,723 lekë.

TVSH e zbritshme në mbyllje të vitit 24,296,946 lekë.

-Detyrime për ndalesë e përcaktuar nga KLSH, për shpërblim dëmi në vlerën 13,770,388 lekë, e ndarë për punonjësit e shoqërisë në vlerën 1,643,391 lekë dhe detyrim për tu arkëtuar nga subjektet tenderuese në vlerën 12,126,997 leke, vlera 57,196 lekë për detyrime të tjera dhe 20,539 lekë tatim fitimi i paguar për Orikumin.

Inventari

Është kryer inventarizimi fizik i materialeve në datën 31/12/2018.

Shoqëria ka përdorur metodën e nëçmimit të blerjes dhe në fund të vitit gjendja e mallrave është vlerësuar me koston e magazinimit.

Inventari përbëhet:

-Lëndë të para dhe materiale ndihmese për 73,256,387 lekë,

-Inventar i imët për 1,330,326 lekë.

-Shpenzime të shtyra në vlerën 308,396,141 lekë pasqyron vlerën e papërfshirë në pasqyrën financiare të faljes së detyrimeve të klientëve sipas VKM-së nr. 10418, datë 21.04.2015, neni 30 nëPër legalizimin e kapitalit dhe faljen e një pjese të Borxhit Tatimor dhe doganorò, dhe vendimit të Këshillit Mbikëqyrës nr. 8, datë 24.11.2015.

II. Aktivët Afatgjatë të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, paraqiten në vlerën **5,582,655,158** lekë, e cila përbëhet nga:

-**Aktive Afatgjatë Materiale** për vlerën **5,510,097,219** lekë.

Aktivët Afatgjatë Materiale paraqiten të evidentuara në kontabilitet me koston e blerjes së tyre. Në pasqyrën e bilancit të datës 31.12.2018 Aktivët Afatgjatë Materiale janë paraqitur me vlerën neto.

Për këto mjete shoqëria ka llogaritur ñamortizimò, duke përdorur metodën lineare të përcaktuar në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 nëPër tatimin mbi të ardhuratò, i ndryshuar.

*Pasqyra nr. 1: Amortizimi i Aktiveve Afatgjatë Materiale
000/lekë*

Nr	Emërtimi	Vlera 01.01.2018	Shtesa	Amortizimi i mbartur	Amortizimi vjetor	Pakësime	Vlera Neto 31.12.2018
1	AAGJ materiale	5,162,249	2,061,339	1,582,481	125,989	4,915	5,510,203
2	Gjendje 01.12.2018	5,162,349		1,582,481	125,989	4,915	5,510,203
3	AAGJ jo MaterialE	829	72,089	402	64		72,452
	TOTALI	5,163,078	2,133,428	1,582,883	126,053	4,915	5,582,655

Burimi: Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit

III. Detyrimet dhe Kapitali

Në këtë pasqyrë financiare janë paraqitur me vlerën neto të pagueshme pasivët afatshkurtra, pasivët afatgjatë dhe kapitali.

A. Detyrimet Afatshkurtra përbëhen nga detyrimet që do të shlyhen brenda 12 muajve nga data e bilancit. Konkretisht në datën 31.12.2018 këto detyrime përbëhen nga:

a) Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit, me vlerë **987,734,781** lekë, e cila përbëhet nga:

-Detyrime nga kreditorë të ndryshëm në vlerën 21,759,992 lekë, ku vlerën më të madhe e zënë interesat e papaguara të kredisë, në vlerën 156,319,114 lekë.

-Të pagueshme ndaj furnitorëve në vlerën 756,240,551 lekë:

Fatura të pa likuiduara çelje	<u>631,436,223 lekë,</u>
Fatura gjithësej për vitin 2018	<u>677.,015,355 lekë,</u>
Fatura të likuiduara gjatë vitit 2018	<u>552,062,027 lekë,</u>
Fatura të pa likuiduara, fatura në fund të vitit	<u>756.240.551 lekë.</u>

Në vlerën e detyrimit vlerën më të madhe e zënë faturat e palikuiduara të OSHEE SHA, në vlerën 700,159,104 lekë.

b) Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurime shoqërore e shëndetësore për vlerën 17,669,950 lekë, pagat e shoqërisë të palikuiduara për muajin dhjetor 2018 për vlerën 13,422,274 lekë, e përberë nga pagat e punonjësve për vlerën 12,158,376 lekë, paga e punonjësve të Ujësjetllës të Novoselës dhe Këshillit Mbikqyrës të Ujësjetllës të Novoselës në vlerën 1,263,898 lekë, sigurime shoqërore e shëndetësore për vlerën 4,277.,676 lekë.

c) Të pagueshme për detyrime tatimore në vlerën 1,034,288 lekë, e cila është e përberë nga detyrimi për TAP-in në vlerën 537,369 lekë, tatimi në burim në vlerën 68,094 lekë dhe detyrimin e punonjësve me kohë të pjesshme për Ujësjetllësin e Novoselëa në vlerën 428,825 lekë.

B. Detyrimet afatgjatë në datën 31.12.2018 rezultojnë me gjendje në vlerën **5,933,309,050** lekë.

Kjo vlerën përbëhet nga:

a) Hua Afatgjatë e akorduar nga Ministria e Financave në vlerën 12,430,720.70 Euro. Vlerësimi i kësaj kredie është bërë me kursin zyrtar të Bankës të Shqipërisë në datën

31.12.2018 Konkretisht kursi i këmbimit ka qenë 123.42 lekë dhe vlera në lekë ka rezultuar 1,626,358,832 lekë

b)Grande dhe të ardhura të shtyra pasqyron grandin e mare nga Ministria e Financave për rrjetin e ujësjellësit, investim nga projekti Hollandez **në vlerën 2,201,089,570 lekë**. Amortizimi i grandit për vitin 2018 pasqyrohet në të ardhura dhe shpenzime, në vlerën 49,740,924 lekë. Grandi për Ujësjellësi Kanalizime Orikum në vlerën 1,529,770,195 lekë nga Banka Islamike, Grandi nga Bashkimi Europian për kanalizimet dhe ITUN Vlorë në vlerën 419,362,609 lekë dhe Grandi nga AKUK Tiranë për makineri e pajisje për ITUN Vlore në vlerën 181,195,325 lekë.

C.KAPITALI

Kapitali i shoqërisë në 31.12.2018 rezulton në vlerën **141,133,206** lekë dhe përbëhet nga:

1)Kapitali i nënshkruar për vlerën 632,287,414 lekë, vlerë kjo që korrespondon me vendimin e Gjykatës të rrethit Tiranë nr. 26,332 datë 10.07.2001 i ndryshuar.Kjo vlerë përbëhet vlera e Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA prej 457,808,215 lekë, dhe rritja e kapitalit në vlerën prej 174,479,199 lekë si rezultat i përthithjes së Ujësjellësit të Orikumit dhe Novoselës.

2)Rezerva Statutore e cila paraqitet në vlerën 79,957,624 lekë,e krijuar nga shpërndarja e fitimit në vite.

3)Rezerva ligjore e cila paraqitet në vlerën 15.000 lekë, e krijuar nga shpërndarja e fitimit në vite.

4)Humbja e mbartur paraqitet me vlerën 391,527,115 lekë, vlerë kjo që ka ndikuar në rënien e vlerës të kapitalit të shoqërisë.

5)Humbja e vitit financiar rezulton në vlerën **-179,599,717 lekë**, vlerë kjo e barabartë me rezultatin neto të Pasqyrës Financiare të të Ardhurave dhe Shpenzimeve për vitin 2018.

Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve

Për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2018 ka bërë shpenzime dhe ka realizuar te ardhura, të cilat janë paraqitur në llogaritë e klasave 6 e 7, e janë pasqyruar në Pasqyrën e të Ardhurave dhe Shpenzimeve, bazuar në klasifikimin e shpenzimeve sipas natyrës.

Të ardhurat dhe shpenzimet e kryera i takojnë aktivitetit kryesor të shoqërisë si: shpenzimet e blerjes së mallrave për rishitje, pagat, sigurimet shoqërore, amortizimi, shpenzime të tjera në shërbim të aktivitetit, etj.

-Të ardhurat e siguruara nga aktiviteti i shoqërisë për vitin 2018 paraqiten në vlerën **514,226,141** lekë dhe përbëhen nga:

1.Të ardhurat e siguruara nga aktiviteti kryesor, shërbimi i furnizimit me ujë te konsumatorëve, të cilat për vitin 2018 rezultojnë në vlerën **289,755,416** lekë.

2.Të ardhura nga **sektori i kanalizimeve** në vlerën 40,668,562 lekë.

3.Të ardhura nga **aktivitetet e tjera** në vlerën **22,068,597** lekë e cila është e përbërë nga të ardhurat për vendosje matësish në vlerën 4,736,243 lekësh, të tjera në vlerën 17,332,354 lekë e përbërë nga sheshe, çaktivizime, kamata, etj.

4.Të ardhura të tjera në vlerën **161,733,567** lekë e përbërë nga:

a)Të ardhura nga subvencione për vitin 2018 në vlerën **73,741,190** lekë, nga Ministria e Transportit në vlerën 64,622,266 lekë dhe nga Bashkia Vlorë në vlerën 9,118,924 lekë.

b)Të ardhura nga amortizimi i grantit për vlerën **59,524,119** lekë

c) Të ardhura nga kembime valutore si rezultat i rivlersimit të gjendjes së kredisë me kursin e këmbimit në datën 31.12.2018 në vlerën 28,468,258 lekë.

Shpenzimet sipas natyrës për vitin 2018 paraqiten në vlerën **693,825,858** lekë, vlerë kjo e përbërë përbërë si më poshtë :

a)Shpenzime për blerje mallrash në vlerën 61,913,284 lekë,

b)Të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit 277,130,331 lekë e përberë nga:

-Ruajtje objekti në vlerën 25,940,958 lekë,

-Sigurime në vlerën 1,428,319 lekë,

- shpenzime poste, Telekom në vlerën 578,100 lekë,
- energji elektrike në vlerën 225,311,434 lekë,
- shërbime bankare në vlerën 181,045 lekë,
- qira në vlerën 1,720,000 lekë,
- ekzekutimi i vendimeve përmbartimore në vlerën 3,675,168 lekë,
- pagat Këshillit Mbikëqyrës në vlerën 570,000 lekë,
- dieta për trajnime në vlerën 1,306,387 lekë,
- gjoha në vlerën 1,139,600 lekë,
- Të tjera shpenzime në vlerën 15,642,920 lekë (llogaritë 618,6181)
- 1.Shpenzime për personelin në vlerën 208,565,811 lekë, e përbërë nga:
 - a)pagat në vlerën 175,965,210 lekë të likuiduara nëpërmjet bankës,
 - b)sigurimet shoqërore në vlerën 29,327,916 lekë,
 - c)Shpenzime të tjera personeli, nën trajtime për vlerën 3,272,685 lekë.
- 2.Shpenzime amortizimi në vlerën 129,018,674 lekë.
- 3.Shpenzime nga interesat në vlerën 6,149,093 lekë.

Rezultati financiar i shoqërisë paraqitet **me humbje** në vlerën **179,599,717 lekë**.

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare

Pasqyra e fluksit të parasë është hartuar në bazë të metodës indirekte, sipas kësaj metode në pasqyrën e fluksit të parasë janë pasqyruar tepricat e posteve të bilancit, aktivit dhe pasivit. Pasqyra e fluksit të parasë paraqitet si më poshtë:

- 1.Mjete monetare neto nga veprimtaria e shfrytëzimit në vlerën 88,150,068 lekë,
- 2.Mjete monetare neto nga veprimtaria investuese në vlerën -2,100,131,494 lekë,
- 3.Mjete monetare neto nga veprimtaria financiare në vlerën 2,027,654,942 lekë,
- 4.Rritja neto e mjeteve monetare në vlerën 15,673,516 lekeë

Pasqyra e ndryshimeve në Kapital

Në këtë pasqyre janë pasqyruar **ndryshimet në kapitalin e shoqërisë** në krahasim me vitin 2017 ka pësuar **një rënie prej 44 %**. Rënia ka ardhur si pasojë e rezultatit financiar me humbje për vitin 2018.

Për periudhën **01.01.2019 – 31.12.2019** gjendja Financiare e Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA, paraqitet si më poshtë:

I.Aktivët Afatshkurtra në vlerën 1,219,447,104 lekë, e përbërë nga:

-Aktivët monetare në vlerën 47,598,223 lekë, shoqëria ka operuar gjatë vitit 2019 me 11 banka, me llogari të të ardhurave dhe shpenzimeve, me monedhën bazë në lekë.

Mjete monetare të arkëtuara në llogaritë bankare për vitin 2019 paraqiten në vlerën 566,353,514.

Mjete monetare të dala në llogaritë bankare për vitin 2019 paraqiten në vlerën 656,743,900 lekë.

Mjetemonetare gjendje në llogaritë bankare nga viti 2018 paraqiten në vlerën 42,792,163 lekë.

-Të drejta të arketueshme

Llogaritë e arketueshme janë paraqitur në kontabilitet me vlerën e tyre neto të realizuar gjendje në datën 31.12.2019 në vlerën 1,076,784,259 lekë e përbërë nga:

-Nga aktiviteti i shfrytëzimit janë klientë nga shërbimi i furnizimit me ujë, për vitin 2019 paraqiten:

Fatura të pa likuiduara çelje	<u>1,015,593,294 lekë,</u>
Fatura të likuiduara	<u>374,225,956 lekë,</u>
Fatura të krijuara gjatë vitit	<u>397,910,704 lekë,</u>
Fatura të pa likuiduara	<u>1,039,278,042 lekë.</u>

-Të drejta të tjera, në vlerën 37,506,217 lekë e cila është e përbërë nga:

1. Debitore për paradhënie në vlerën 8,500 lekë, e cila është e përbërë nga debitore për paradhënie për blerje materiali.

2. Detyrime për TVSH i në:

TVSH e zbritshme në çelje të vitit 24,296,946 lekë,

TVSH e zbritshme në blerje gjatë vitit 80,988,402 lekë,

TVSH e paguar në shitje gjatë vitit 81,905,761 lekë,

TVSH e zbritshme në mbyllje të vitit 23,379,587 lekë.

3. Detyrime për ndalesë lidhur me shpërblim dëmi të përcaktuar nga KLSH në vlerën 13,750,984 lekë, e ndarë për punonjësit e shoqërisë në vlerën 1,643,391 lekë dhe detyrim për tu arkëtuar nga subjektet tenderues në vlerën 12,104,593 lekë, 346,607 lekë arkëtuar gabim në llogarinë tonë dhe 20,539 lekë tatim fitimi i paguar për Orikumin.

Inventari

Është kryer inventarizimi fizik i materialeve në datën 31/12/2019.

Shoqëria ka përdorur metodën e nëçmimit të blerjes dhe në fund të vitit gjendja e mallrave është vlerësuar me koston e magazinimit.

Inventari përbëhet:

-Lendë të para dhe materiale ndihmese për 93,084,010 lekë,

-Inventar i imët 1,980,612 lekë.

-Shpenzime të shtyra në vlerën 206,558,666 lekë pasqyrojnë vlerën e papërfshirë në pasqyrën financiare të faljes së detyrimeve të klientëve sipas VKM nr. 10418, datën 21.04.2015, neni 30 nëpër legalizimin e kapitalit dhe faljen e një pjese të Borxhit Tatimor dhe doganor", dhe Vendimit të Këshillit Mbikëqyrës nr. 8, datë 24.11.2015.

II. Aktivet Afatgjata paraqiten me vlerën kontabël neto prej **6,046,570,551** lekë e cila përbëhet nga:

1. Aktive Afatgjata Materiale për **5,984,986,190** lekë.

2. Aktive Afatgjata Jo Materiale për **61,584,361** lekë.

Aktivitet Afatgjata Materiale janë të evidentuara në kontabilitet me koston e blerjes së tyre. Në pasqyrën e bilancit të datës 31.12.2019 aktivet afatgjata materiale janë paraqitur me vlerën kontabël neto.

Për këto mjete shoqëria ka llogaritur amortizim, duke përdorur metodën lineare të përcaktuar në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 nëpër tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar.

Pasqyra nr. 2: Amortizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale 000/lekë

Nr	Emërtimi	Vlera 01.01.2018	Shtesa	Amortizimi i mbartur	Amortizim i vjetor	Pakësim e	Vlera Neto 31.12.2019
1	AAGJ materiale	7.197.820	679.211	1.687.617	201.069	3.359	5.984.986
2	Gjendje 01.12.2019	7.197.820		1.687.617	201.069	3.359	5.984.986
3	AAGJ jo Materiale	72.919		466	10.868		61.585
	TOTALI	7.270.739	697.211	1.688.083	211.937	3.359	6.046.571

Burimi: Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit

III. Detyrimet Dhe Kapitali

Në këtë pasqyrë financiare janë paraqitur me vlerën kontabël neto të pagueshme pasivët afatshkurtra, pasivët afatgjata dhe kapitali.

A. Detyrimet Afatshkurtra përbëhen nga detyrimet që do të shlyhen brenda 12 muajve nga data e bilancit dhe me 31.12.2019 ato përbëhen nga:

-Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit me vlerë **1,219,434,829** lekë, e cila përbëhet nga:

a) Detyrime nga kreditore të ndryshëm për vlerën 207,670,576 lekë, ku vlerën më të madhe e zënë interesat e papaguara të kredisë në vlerën 162,261,251 lekë, 14,042,380 lekë detyrimi të vendosur për shpërblim dëmi nga raportet e KLSH në vlerën 30,252,655 lekë taksa të Bashkisë të pa arkëtuara dhe për tu paguar, dhe 1,114,290 lekë detyrime ndaj kreditorëve të ndryshëm të cilët në librat e kontabilitetit janë të pasqyruar në mënyrë analitike.

b)Të pagueshme ndaj furnitorëve për vlerën 1,011,764,253 lekë:

Fatura të pa likuiduara çelje 756,240,551 lekë,

Fatura gjithësej për vitit 2019 522,346,586 lekë,

Fatura të likuiduara gjatë vitit 2019 266,822,884 lekë,

Fatura të pa likuiduara, fatura në fund viti 1,044,764,253 lekë.

-Në vlerën e detyrimit, vlerën më të madhe e zënë faturat e palikuiduara të OSHEE në vlerën 866,923,898 lekë dhe vlera 144,840,355 lekë është e përbërë nga detyrimet e furnitorëve si më poshtë:

-A.S.G SHPK për vlerën 23,111,575 lekë,

-F.G. SHPK për vlerën 29,594,604 lekë,

-ASHPK për vlerën 29,829,294 lekë,

-F SHPK për vlerën 21,041,882 lekë,

-S S SHPK për vlerën 17,028,132 lekë,

-Shoqëria A 3 për vlerën 6,270,000 lekë,

-A.H për vlerën 4,232,700 lekë,

-Baseni Ujor për vlerën 3,128,359 lekë,

-Vlera prej 10,603,809 furnitorë të tjerë për 26 subjekte.

-Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurime shoqërore e shëndetësore për 14,715,445 lekë, pagat e shoqërisë të palikuiduara për muajin dhjetor 2019 e përbërë nga vlera 10,515,145 lekë e ndarë në paga punonjësve për 9,207,958 lekë, paga e punonjësve të Ujësjiellësit të Novoselë dhe Këshillit Mbikqyrës të Ujësjiellësit Novoselë në vlerën 1,263,898 lekë, paga të papaguara, Këshilli i Administrativ Vlorë 43,289 lekë.Sigurime shoqërore e shëndetësore për 4,200,300 lekë.

-Te pagueshme për detyrimet tatimore në vlerën 1,038,006 lekë e cila është e përberë nga detyrimi për TAP-in në vlerën 518,290 lekë, tatimi në burim në vlerën 90,891 lekë dhe detyrimin e punonjësve me kohë të pjesshme për Ujësjiellësin e Novoselës në vlerën 428,825 lekë.

-Detyrimet Afatgjata në datën 31.12.2019 rezulton gjendje në vlerën **6,298,385,378** lekë e cila është e përberë:

-Hua Afatgjate e akorduar nga Ministria e Financave në vlerën 12,430,720.70 Euro. Vlerësimi në datën 31.12.2019 është bërë me kursin zyrtar të Bankës së Shqipërisë në këtë datë e cila është 121,77 lekë,dhe kapitalizmi i interesave të kredisë të vitit 2014 shkon në vlerën 330,430.05 Euro. Vlera në lekë në total është 1,556,085,091 lekë.

-Grande dhe të ardhura të shtyra në vlerën 4,742,300,287 lekë e përbërë nga grandit i marë nga Ministria e Financave për rrjetin ujësjiellës të bëra nga projekti Holandez **në vlerën 2,152,840,874 lekë:** Grandit për Ujësjiellësi e Kanalizime Orikum në vlerën 1,499,234,023 lekë nga Banka Islamike, Grandit nga Bashkimi Europian për kanalizimet dhe ITUN Vlorë në vlerën 547,411,362 lekë dhe Grand nga AKUK Tiranë për makineri e pajisje për ITUN Vlorë në vlerën 181,195,325 lekë dhe Grand nga Bashkimi Europian për kanalizime dhe ITUN në vlerën 361,618,702 lekë. Amortizimi i grandit për vitin 2019 pasqyrohet në të ardhura dhe shpenzime në vlerën 114,204,774 lekë.

KAPITALI

Kapitali i shoqërisë me 31.12.2019 rezulton në vlerën **-60,997,337** lekë dhe përbëhet nga:

1. **Kapitali i nënshkruar**, për 632,287,414 lekë i cili i përgjigjet vendimit të gjykatës rrethit Tiranë nr. 26,33, datë 10.07.2001 i ndryshuar është 457,808,215 lekë dhe rritja e kapitalit prej 174,479,199 lekë është rezultat i përthithjes së Ujësjiellësit Orikum dhe Novoselë.
2. **Rezervë Statutore** në vlerën 79,957,624 lekë, i cili është krijuar nga shpërndarja e fitimit në vite .

3. **Rezerva ligjore** paraqitet në vlerën 15,000 lekë, i cili është krijuar nga shpërndarja e fitimit në vite.
4. **Humbja e mbartur** paraqitet me vlerën 571,121,432 lekë e cila ka dhënë efekt negativ në uljen e kapitalit të shoqërisë.
5. **Humbja e vitit financiar**, për vlerën -202,135,943 lekë, e cila është e barabartë me rezultatin neto të pasqyrës financiare të të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2019.

Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve

Për periudhën 01.01.2019 i 31.12.2019 shoqëria ka bërë kryer një tërësi shpenzimesh dhe ka realizuar të ardhurash, të cilat janë paraqitur në mënyrë të rregullt në llogaritë e klasës 6 e 7, e të pasqyruara në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, bazuar në klasifikimin e shpenzimeve sipas natyrës.

Të ardhurat dhe shpenzimet e kryera i takojnë aktivitetit kryesor të shoqërisë si janë: shpenzimet e blerjes së mallrave për mirëmbajtje rrjeti, pagat, sigurimet shoqërore, amortizimi dhe shpenzime të tjera në shërbim të aktivitetit. Shpenzimet janë të kryera mbi bazën e dokumenteve bazë kontabël, ligjore e të justifikuara.

Të ardhurat e siguruar nga aktiviteti i shoqërisë janë realizuar në shifrën **691,771,728** lekë dhe janë të përbëra nga:

1. Të ardhurat janë të siguruar nga aktiviteti kryesor, shërbimi i furnizimit me ujë të konsumatorëve, të cilat për vitin 2019 rezultojnë në vlerën **275,720,578** lekë.
2. Të ardhura nga sektori i kanalizimeve në vlerën 44,335,325 lekë.
3. Të ardhura nga aktivitete të tjera në vlerën 25,960,865 lekë e cila është e përbërë nga të ardhura për vendosje matësi për 1,001,876 lekë, nga shitja e matesve të ujit 10,483,294 lekë, nga lidhje e kontratave 8,288,415 lekë, nga qiraja 672,000 lekë, nga 1% i mbledhjes së taksave të bashkisë dhe të tjera në vlerën 3,606,550 lekë e përbërë nga sheshe, çaktivizime, kamata e të tjera.
4. Të Ardhura të tjera për **345,754,961** lekë e përberë nga:
 - a) Të ardhurat nga subvencionet për vitin 2019 paraqiten në vlerën **120,679,542** lekë, nga Ministria e Linjës të vlerën 86,304,183 lekë dhe nga Bashkia Vlorë në vlerën 21,801,192 lekë dhe nga AKUM në vlerën 12,574,164 lekë.
 - b) Të ardhura nga amortizimi i garantit për vlerën **114,336,683** lekë.
 - c) Të ardhura nga këmbime valutore si rezultat i rivlerësimit të gjendjes së kredisë me kursin e këmbimit në 31.12.2019 në vlerën 110,738,574 lekë.

Shpenzimet sipas natyrës për vitin 2019 janë për **893,907,671** lekë e përberë si më poshtë :

1. Shpenzime për blerje mallra 55,967,219 lekë
2. Të tjera nga veprimtari e shfrytëzimit 285,063,799 lekë e përberë nga:
 - a) Ruajtje objekti për 33,217,688 lekë
 - b) Sigurime për 1,095,311 lekë
 - c) Shpenzime poste, telekom, reklama, internet për 1,164,868 lekë
 - d) Energji elektrike për 221,217,300 lekë
 - e) Shërbime bankare për 133,897 lekë
 - f) Qira për 1,764,000 lekë
 - g) Ekzekutimi i vendimeve përmbarimore për 6,091,164 lekë
 - h) Paga Këshillit Mbikëqyrës 570,000 lekë
 - i) Dieta për trajnime për 1,061,211 lekë
 - j) Shpenzime mirëmbajtje 7,195,055 lekë
 - k) Printim i faturave të ujit 1,112,300 lekë
 - l) Të tjera shpenzime 9,790,719 lekë (llogaria 618) e cila është e përbërë: 3,128,359 lekë Agjencia e Basenit Ujor, 1,911,267 lekë tarifa ERRU dhe SHUKALB, 2,172,000 lekë auditime ligjore, 736,000 lekë mirëmbajtje sistem faturimi, 726,801 lekë shërbim gjeologjik për studimin e burimeve

- ujore, 750,000 lekë vlerësimi i seteve, dhe 351,792 lekë analiza uji, aktivitet 8 marsi, taksa, OSHEE, mirëmbajtje printer.
3. Shpenzime për personelin 213,787,636 lekë e përbërë nga:
 - a) Pagat për 182,219,227 lekë, të cilat shoqëria i ka llogaritur sipas pagave referuese, pagave reale dhe janë të likuiduara nëpërmjet bankës
 - b) Sigurimet shoqërore për 30,350,736 lekë. Ato janë llogaritur në përputhje me legjislacionin që vepron në këtë fushe.
 - c) Shpenzime të tjera personeli, nëntrajtime për vlerën 1,217,673 lekë.
 4. Shpenzime amortizimi për 215,295,559 lekë, e përbërë 211,936,520 lekë amortizim vjetor dhe 3,359,039 lekë zhvlerësimi i Aktiveve të zëvendësuara. Amortizimi është llogaritur sipas normativave fiskale.
 5. Shpenzime nga interesat për kredinë e projektit Holandez në vlerën 5,942,137 lekë
 6. Shpenzime gjobe për 112,979 lekë
 7. Amortizimi i shpenzimeve të shtyra në vlerën 117,738,342 lekë, e cila është krijuar nga zbritja e klientëve familjarë me faljen e detyrimeve të klientëve sipas VKM nr. 10418, datë 21.04.2015 "Për legalizimin e kapitalit dhe faljen e një pjese të Borxhit Tatimor dhe doganor", neni 30 dhe vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nr. 8, datë 24.11.2015.

Rezultati financiar i shoqërisë është me **humbje** në vlerën **202.135.943 lekë**.

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare

Pasqyra e fluksit të parasë është hartuar në bazë të metodës indirekte, sipas kësaj metode në pasqyrën e fluksit të parasë janë pasqyruar tepricat e posteve të bilancit, aktivitet dhe pasivitet. Pasqyra e fluksit të parasë paraqitet:

1. Mjete monetare neto nga veprimtaria e shfrytëzimit 318,940,685 lekë
2. Mjete monetare neto nga veprimtaria investuese -679,210,952 lekë
3. Mjete monetare neto nga veprimtaria financiare 365,076,328 lekë
4. Rritja neto e mjeteve monetare për 4,806,061 lekë

Pasqyra e ndryshimeve në Kapital

Në këtë pasqyrë janë pasqyruar ndryshimet në kapitalin e shoqërisë e cila ka pësuar **Ulje** e krahasuar me vitin 2018 prej 131%. Ulja ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2019.

Kapitali i shoqërisë nga rezultatit me humbje për 4 vite me rradhë ka dhënë efekte negativ në kapitalin e shoqërisë edhe pse kapitali i nënshkruar është në vlerën 632,287,414 lekë.

Sa i takon rregjistrimit të pronave, janë në proces legalizimi rreth 25 objekte.

Për periudhën **01.01.2020 – 31.12.2020** gjendja Financiare e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, paraqitet si më poshtë:

L.Aktivitet Afatshkurtra paraqiten në vlerën **1,199,038,856 lekë**, e përbërë nga:

Aktivitet monetare në vlerën **55,326,547 lekë**, shoqëria ka operuar gjatë vitit 2020 me 11 banka, me llogari të ardhurave dhe shpenzimeve, me monedhën bazë në lekë.

-Mjetet monetare të arkëtuara në llogaritë bankare për vitin 2020 janë paraqiten në vlerën 853,097,468 lekë.

-Mjetet monetare të dala në llogaritë bankare për vitin 2020 paraqiten në vlerën 845,369,144 lekë.

-Mjetet monetare gjendje në llogarite bankare nga viti 2019 paraqiten në vlerën 47,598,223 lekë.

Të drejta të arkëtueshme:

Llogaritë e arkëtueshme janë paraqitur në kontabilitet me vlerën e tyre neto të realizuar gjendje në 31.12.2020, në vlerën 1,117,773,091 lekë, e përbërë nga:

- Nga aktiviteti i shfrytëzimit, të cilët janë klientë nga shërbimi i furnizimit me ujë, që për vitin 2020 paraqiten si më poshtë:

Fatura të pa likuiduara çelje 1,039,278,042 lekë.

Fatura të likuiduara 451,564,374 lekë.

Fatura të krijuara gjatë vitit 530,059,423 lekë.

Fatura të pa likuiduara 1,039,278,042 lekë.

-Të drejta të tjera paraqiten në vlerën 19,055,155 lekë, e cila është e përbërë nga:

➤ Debitorë për paradhënie në vlerën 8.500 lekë, e cila është e përbërë nga debitorë për paradhënie blerje materiali.

➤ Detyrime TVSH.

TVSH e zbritshme në çelje të vitit 23,379,587lekë.

TVSH e zbritshme në blerje gjatë vitit 72,658,889 lekë.

TVSH e paguar në shitje gjatë vitit 91,086,740 lekë.

TVSH e zbritshme në mbyllje të vitit 4,951,736 lekë.

➤ Detyrime për ndalesën KLSH-së në vlerën 13,663,894 lekë, e ndarë për punonjësit e shoqërisë në vlerën 1,559,301 lekë, detyrim për t'u arkëtuar nga subjektet tenderuese në vlerën 12,104,593 lekë, vlera 410,486 lekë e arkëtuar gabim në llogarinë e UKV SHA dhe 20,539 lekë tatim fitimi i paguar për Orikumin .

Inventarizimi

Është kryer inventarizimi fizik i materialeve në datën 31/12/2020.

Shoqëria ka përdorur metodën e nëçmimit të blerjes, dhe në fund të vitit gjendja e mallrave është vlerësuar me koston e magazinimit.

Inventari përbëhet nga si më poshtë:

➤ Lendë të para dhe materiale ndihmese 98,394,785 lekë,

➤ Inventar i imët 1,980,612 lekë.

Shpenzime të shtyra në vlerën 206,558,666 lekë, e cila pasqyron vlerën e papërfshirë në pasqyrën financiare të faljes së detyrimeve të klientëve sipas VKM nr. 10418, datë 21.04.2015, neni 30 "Për legalizimin e kapitalit dhe faljen e një pjese të Borxhit Tatimor dhe doganor", dhe vendimit të Këshillit Mbikëqyrës nr 8, datë 24.11.2015.

II.Aktivet Afatgjata paraqiten në vlerën kontabël neto prej **6,948,898,011** lekë, e cila përbëhet nga:

Aktive afatgjata materiale në vlerën **6,862,391,007** lekë,

Aktive afatgjata jo materiale në vlerën **86,507,004** lekë.

Aktivet afatgjata materiale janë të evidentuara në kontabilitet me koston e blerjes së tyre. Në pasqyrën e bilancit të datës 31.12.2020n dhe janë paraqitur me vlerën kontabël neto.

Për këto mjete shoqëria ka llogaritur amortizimin, duke përdorur metodën lineare të përcaktuar në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 për tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar.

Pasqyra nr. 3: Amortizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale 000/lekë

Nr	Emërtimi	Vlera 01.01.2020	Shtesa	Amortizimi i mbartur	Amortizimi vjetor	Pakësi me	Vlera neto 31.12.2020
1	AAGJ Materiale	7,815,542	1,136,185	1,831,556	257,693	1,087	6,862,391
2	Gjendje 1.12.2020	7,815,542		1,831,556	257,693	1,087	6,862,391
3	AAGJ jo Materiale	72,919	36,289	11,334	11,366		86,507
	TOTALI	7,888,461	1,172,473	1,841,891	269,059	1,087	6,948,898

Burimi: Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit

III.Detyrimet dhe Kapitali

Në këtë pasqyrë financiare janë paraqitur me vlerën kontabël neto të pagueshme Pasivet Afatshkurtra, Pasivet Afatgjata dhe Kapitali.

A.Detyrimet Afatshkurtra përbëhen nga detyrimet që do të shlyhen brenda 12 muajve nga data e bilancit dhe në datën 31.12.2020 ato përbëhen nga:

Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit, me vlerë **1,437,624,369** lekë, e cila përbëhet nga:

-Detyrime nga kreditorë të ndryshëm për 207,670,057 lekë, ku vlerën më të madhe e zënë interesat e papaguara të **kredisë** në vlerën **167,627,087 lekë**, vlera 14,042,380 lekë detyrimi i vendosur nga KLSH, vlera 106,814,890 lekë taksa të Bashkisë të paarkëtuara dhe për t'u paguar, si dhe vlera prej 2,737.664 lekë detyrime ndaj kreditorëve të ndryshëm të cilët në librat e kontabilitetit janë pasqyruar në mënyrë analitike.

-Të pagueshme ndaj furnitorëve në vlerën prej **1,133,585,560 lekësh:**

Fatura të pa likuiduara çelje 1,011,764,253 lekë.

Fatura gjithsej për vitin 2020 490,874,338 lekë.

Fatura të likuiduara gjatë vitit 2020 369,053,031 lekë.

Fatura të palikuiduara, fatura në fund të vitit 1,133,585,560 lekë.

-Në vlerën e detyrimit vlerën më të madhe e zënë faturat e palikuiduara të OSHEE SHA në vlerën 994,811,730 lekë dhe vlera 138,773,830 lekë është e përbërë nga detyrimet e furnitorëve, si më poshtë:

-F.G. SHPK për vlerën 19,594,604 lekë,

-A SHPK për vlerën 22,978,459 lekë,

-A SHPK, Patos, Fier për vlerën 23,636,010 lekë,

-Fi SHPK për vlerën 3,005,485 lekë,

-S Security SHPK për vlerën 16,767,965 lekë,

-Shoqëria A 3 për vlerën 900,000 lekë,

-Baseni Ujor për vlerën 3,120,177 lekë,

-Furnitorë të tjerë (26 subjekte) për vlerën 48,771,230 lekë.

-Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurime shoqërore e shëndetësore në vlerën **12,661,486 lekë**, pagat e shoqërisë të palikuiduara për muajin dhjetor 2020 në vlerën 10,896,574 lekë, pagë e punonjësve Ujësjiellësi Novoselë dhe Këshillit Mbikqyres të Ujësjiellësit Novoselë në vlerën 1,692,723 lekë, paga të papaguara të Këshillit të Administrimit Vlorë në vlerën 72,189 lekë.

-Të pagueshme për detyrime tatimore në vlerën 155,294 lekë e cila është e përberë nga detyrimi për TAP në vlerën 53,069 lekë dhe tatimi në burim në vlerën 1020,225 lekë.

B.Detyrimet Afatgjata në datën rezultojnë në vlerën **7,259,356,581 lekë**, e cila është e përbërë si më poshtë:

-Hua Afatgjatë e akorduar nga Ministria e Financave në vlerën 12,761,153.75Euro, së bashku me kapitalizmin e interesave të kredisë të vitit 2014 për vlerën 330.430,05 €, dhe vlerësimi në datën 31.12.2020 është bërë me kursin zyrtar të Bankës së Shqipërisë në këtë datë e cila është 123.70 lekë, dhe vlera në lekë në total është në vlerën 1,578,554,719 lekë

-Grande dhe të ardhura të shtyra në vlerën 5,678,642,566 lekë e përbërë nga grandit i marrë nga Ministria e Financave për rrjetin e ujësjiellësit, nga projekti Holandez në vlerën 2,106,039,639 lekë, Grandi për Ujësjiellës Kanalizime Orikum në vlerën 1,445,076,897 lekë nga Banka Islamike, Grandi nga B E për Kanalizime dhe ITUN Vlorë në vlerën 520,040,794 lekë dhe Grand nga AKUK Tiranë për makineri e pajisje për ITUN Vlorë në vlerën 169,476,831 lekë dhe Grand nga BE për kanalizime dhe ITUN në vlerën 1,438,008,405 lekë. Amortizimi i Grandit për vitin 2020 pasqyrohet në të ardhura dhe shpenzime në vlerën 168,725,840 lekë.

C.Kapitali

Kapitali i shoqërisë në datën 31.12.2020 rezulton në vlerën **-249,044,083 lekë** dhe përbëhet nga:

1.Kapitali i nënshkruar në vlerën 632,287,414 lekë i cili i përgjigjet vendimit të Gjykatës të rrethit Tiranë, nr. 26,332, datë 10.07.2001, i ndryshuar është 457,808,215 lekë dhe rritja e kapitalit prej 174,479,199 lekësh është rezultat i përthithjes së Ujësjiellësve Orikum dhe Novoselë.

2.Rezerva Statutore në vlerën prej 79,957,624 lekësh, e cila është krijuar nga shpërndarja e fitimit në vite.

3.Rezerva ligjore në vlerën 15,000 lekë, e cila është krijuar nga shpërndarja e fitimit në vite.

4.Humbja e mbartur në vlerën 773,257,375 lekë, e cila ka dhënë efekte negative në uljen e kapitalit të shoqërisë.

5.Humbja e vitit financiar në vlerën prej -188,046,746 lekësh,e cila është e barabartë me rezultatin neto të Pasqyrës Financiare të të Ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2020.

Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve

Për periudhën 01.01.2020 i 31.12.2020 shoqëria ka bërë shpenzime dhe ka realizuar të ardhura, të cilat janë paraqitur në mënyrë të rregullt në llogaritë e klasës 6 e 7, e të pasqyruara në Pasqyrën e të Ardhurave dhe Shpenzimeve, bazuar në klasifikimin e shpenzimeve sipas natyrës.

Të ardhurat dhe shpenzimet e kryera i takojnë aktivitetit kryesor të Shoqërisë si janë, shpenzimet e blerjes së mallrave për mirëmbajtje rrjeti, pagat, sigurimet shoqërore, amortizimi dhe shpenzime të tjera në shërbim të aktivitetit.

Të ardhurat e siguruar nga aktiviteti i shoqërisë janë realizuar në shifrën **686,249,396** lekë dhe janë të përbëra nga:

1.Të ardhurat janë të siguruar nga aktiviteti kryesor, shërbimi i furnizimit me ujë të konsumatorëve, të cilat për vitin 2020 rezultojnë në vlerën **374,716,985** lekë.

2.Të ardhura nga sektori i kanalizimeve në vlerën 60,970,588 lekë.

3.Të ardhura nga aktivite të tjera në vlerën 16,631,400 lekë, e cila është e përbërë nga shitja e matësve të ujit në vlerën 2,289,374 lekë, nga lidhja e kontratave 10,764,402 lekë, nga qiraja 672,000 lekë,nga 1% i mbledhjes së taksave të bashkisë dhe te tjera në vlerën 2,905,624 lekë e përbëre nga sheshe, çaktivizime, kamata, etj.

4.Të ardhura të tjera në vlerën prej **233,930,392** lekë, e përberë nga:

a)Të ardhura nga subvencionet për vitin 2020 në vlerën **120,679,542** lekë, nga Bashkia Vlorë në vlerën 39,320,716 lekë dhe nga AKUM në vlerën 25,777,500 lekë,

b)Të ardhura nga amortizimi i garantit për vlerën **168,726,674** lekë,

c)Të ardhura nga tarifat përmbartimore në vlerën 105,502 lekë.

Shpenzimet sipas natyrës për vitin 2020 janë në vlerën **874,296,111** lekë, e përberë si më poshtë:

1.Shpenzime për blerje mallrash në vlerën 61,729,481 lekë,

2.Të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit në vlerën 284,470,761 lekë e përbërë nga:

-Ruajtje objekti në vlerën 34,756,254 lekë,

-sigurime në vlerën 1,753,822 lekë,

-shpenzime poste, Telekom,reklama, internet në vlerën 1,338,062 lekë,

-energji elektrike në vlerën 224,781,193 lekë,

-shërbime bankare në vlerën 148,556 lekë,

-qira në vlerën 1,682,800 lekë,

-ekzekutimi i vendimeve përmbartimore në vlerën 6,970,266 lekë,

-paga Këshillit Mbikëqyrës në vlerën 1,471,000 lekë,

-dieta për trajnime në vlerën 190,000 lekë,

-shpenzime mirëmbajtje në vlerën 4,105,210 lekë,

-printim i faturave te ujit në vlerën 712,250 lekë,

-të tjera shpenzime në vlerën 13,589,780 lekë (llog 618), e cila është e përbërë: Agjencia e Basenit Ujor në vlerën 5,160,894 lekë, tarifa ERRU dhe SHUKALB në vlerën 3,672,283 lekë, auditët ligjorë në vlerën 2,307,300 lekë, mirëmbajtje dhe sistem faturimi në vlerën 1,850,000 lekë, certifikimi i punonjësve 199,650 lekë dhe analiza uji, taksa , OSHEE SHA; mirëmbajtje, printer 399,653 lekë.

3.Shpenzime për personelin 220,170,402 lekë e përbërë nga:

a)pagat në vlerën 186,445,857 lekë, të cilat shoqëria i likuiduar nëpërmjet bankës,

b)sigurimet shoqërore në vlerën 31,135,581 lekë,

c)shpenzime të tjera personeli, nën trajtime në vlerën 2,588,964 lekë.

4.Shpenzime amortizimi në vlerën 270,146,082 lekë, e përbërë nga vlera 269,058,855 lekë amortizim vjetor dhe 1,087,227 lekë zhvlerësim i Aktiveve të zëvendësuara.

5.Shpenzime nga interesat për kredinë e projektit Holandez në vlerën 5,367,010 lekë dhe humbje nga vlerësimi i kredisë, në 31.12.2020, në vlerën 24,628,925 lekë.

6.Shpenzime gjore në vlerën 993,183 lekë.

Rezultati financiar i shoqërisë, për vitin **2020**, është me humbje në vlerën **188,046,746 lekë**.

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare

Pasqyra e fluksit të parasë është hartuar në bazë të metodës indirekte, sipas kësaj metode në pasqyrën e fluksit të parasë janë pasqyruar tepricat e posteve të bilancit, aktivitet dhe pasivitet. Pasqyra e fluksit të parasë paraqitet si më poshtë:

1.Mjete monetare neto nga veprimtaria e shfrytëzimi në vlerën 219,230,663 lekë,

2.Mjete monetare neto nga veprimtaria investuese -1,172,473,542 lekë,

3.Mjete monetare neto nga veprimtaria financiare në vlerën 960,971,203 lekë,

4.Rritja neto e mjeteve monetare në vlerën 7,728,324 lekë.

Pasqyra e ndryshimeve në Kapital

Në këtë pasqyrë janë pasqyruar ndryshimet në kapitalin e shoqërisë, e cila ka pësuar **rënie prej 408 %**, nga vlera prej 141,138,606 lekë në vitin 2019 në 249,044,083 lekë në vitin 2020, rënie e cila nga shoqëria argumentohet se ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. Rënia ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020.

Diferenca në zërin e Aktiveve Afat Gjata Materiale

Sa i takon vitit 2019, konstatohet diferencë në zërin e Impiante dhe Makineri që të cilët i është shtuar vlera prej 499,657,996 lekësh. Kjo vlerë i është pakësuar zërit të Rrjetit ujësjellës dhe kanalizime që po në vlerën -499,657,996 lekë. Kjo vlerë rezulton se është ndryshuar në bilancin e vitit 2020.

Nga grupi i auditimit konstatohet kjo diferencë nuk është pasqyruar në shënimet shpjeguese të vitit 2020, dhe nuk është konstatuar nga raportet e Audituesve Ligjorë, duke sjellë si pasojë pasiguri në mënyrën e hartimit dhe paraqitjes të vlerave reale të zërave të bilancit. Këto vlera ndikojnë në planifikimin e viteve të ardhshme, duke dhënë kështu një pamje jo reale të investimeve të kryera për periudhën objekt auditimi.

Po ashtu, duke qenë se kemi të bëjmë me dy zëra të cilët jetëgjatësinë e tyre e kanë të ndryshme, kjo ndikon dhe në përqindjen e llogaritjes të vlerës të amortizimit, duke ulur kështu dhe vlerën e humbjes. Amortizimi i zërit impjante dhe makineri bëhet me 5 %, kundrejt amortizimit prej 3% të zërit Rrjet Ujësjellës dhe Kanalizime, duke sjellë kështu një diferencë prej 2%, e cila në vlerë monetare paraqitet në 9,993,160 lekë amortizim i llogaritur më tepër.

Pasqyra nr. 3: Amortizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale

Aktive materiale	2020	2019
Toka dhe ndërtesa	339,972,012	318,134,018
Impiante dhe makineri	520,507,844	991,548,409
Rrjeti ujësjellës-kanalizime	5,875,291,670	4,518,721,507
Mjete transporti	117,533,211	146,916,614
Pajisje Zyre e Informatike	9,086,270	7,123,141
Të tjera instalime dhe pajisje		2,436,751

Burimi: Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit

Diferenca në vlerën e zërit të Rrjetit të ujësjellës rezulton 1,356,570,163 - 499,657,996 = 856,912,167 lekë. Kjo diferencë rrjedh nga shtesat e rrjetit të ujësjellës kanalizime , konkretisht 1,044,190,364 lekë duke zbritur amortizimin 187,278,197 lekë, nga ku rezulton se vlera shtesë në pasqyrat financiare është 856,912,167lekë.

Sa më sipër rezulton se:

4. Nuk ka faturë origjinale lidhur me marrjen në dorëzim të grantit **Shtesë investime nga AKUK me fondet e BE**,
5. Është pakësuar vlera e grantit (rrjetit të ujësjellës i kanalizimeve) me 18% që në 6 mujorin e parë të marrjes në dorëzim të tij, duke sjellë si pasojë uljen e vlerës të këtij rrjeti,
6. Në shënimet shpjeguese dhe në raportet e ekspertëve financiarë nuk ka paraqitet merrja në dorëzim i këtij granti.

Detyrimet për furnitorë të mallrave dhe shërbime në vitin 2020 paraqiten në vlerën:

1-Detyrimi i lindur nga mos pagesa e faturave të energjisë elektrike ndaj OSHEE SHA deri në muajin Prill 2021 ka arritur në vlerën 1,161,241,674 lekë dhe kamatvonesat e këtij detyrimi në vlerën 950,709,193 lekë detyrim ky i cili përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shoqërsë UKV SHA; dhe buxhetin e shtetit**. Duke filluar nga muaji tetor 2020 e në vazhdim çdo muaj, në marrëveshje me OSHEE SHA bëhen pagesat e kësteve në vlerën 7,000,000 lekë çdo muaj.

UKV SHA; si debitorë ndaj Shoqërisë Furnizuesi i Shërbimit Universal SHA gjatë vitit 2020 është përballur me disa urdhër ekzekutime përmbartimore dhe urdhër bllokime llogarish bankare, si më poshtë:

-Urdhër ekzekutimi nr. 1883, datë 12.12.2012 i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë, për detyrimin e periudhës Qershor 2015 - Shtator 2017, në vlerën 14,398,091.09 lekë, për kontratën nr. 56,876 të stacionit të pompës në Orikum,

-Urdhër ekzekutimi nr. 1881, datë 13.12.2012 i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë për detyrimin e periudhave Dhjetor 2014, Janar 2015 - Qershor 2015, Gusht 2015 i Dhjetor 2015, Janar 2016 - Dhjetor 2016, Janar 2017 - Korrik 2017, Shtator 2017 në vlerën 82,033,952.80 lekë; për kontratën nr. 34298 të stacionit të pompës në Vlorë,

-Urdhër Ekzekutimi Nr. 1882, datë 11.12.2012 i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë për detyrimin të periudhës Dhjetor 2014 - Shtator 2017 në vlerën 121,886,448.65 lekë për kontratën nr. 30041 të stacionit të pompës në Vlorë.

-Për urdhër ekzekutimit nr. 1882, datë 11.12.2012 nga Përmbartuesi Gjyqësor Privat B.SH në llogaritë bankare të UKV SHA, për periudhën Gusht 2020 - tetor 2020 janë ekzekutuar vlerat si më poshtë

	Data	Vlera	Banka
1	27/08/2020	12,819,000	BKT
2	31/08/2020	424,000	I. BANK
3	02/09/2020	1,366,620	ABI
4	04/09/2020	6,500,000	I.
5	04/09/2020	563,576	C.S
6	04/09/2020	36,548,700	U.
7	04/09/2020	2,896,400	BKT
8	02/10/2020	22,062,936	U.
9	Tarifë Përmbartimore	4,235,436	
10	Vazhdon i bllokuar si fond	9,000,000	BKT
	TOTAL	96,416,668	

Nga urdhri i ekzekutimit nr. 1882, datë 11.12.2012 janë mbajtur nga llogaria jonë 87,416,668 lekë dhe urdhëri i ekzekutimit nr. 1881, datë 13.12.2012, vlera 9,000,000 lekë vazhdon ende e bllokuar.

2-UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim ndaj F.G SHPK në vlerën 19,594,604 lekë. Ky detyrim është krijuar si pasojë e mos likuidimeve nga viti 2017 deri në vitin 2018, për llojet e blerjeve tëBlerje tubo korogatoò, tëBlerje matëriale elektrikeò si dhe tëBlerje matësa ujiò. Ky

detyrim është likuiduar me pagesa me këste nga muaji gusht 2020 deri në muajin qershor 2021.

Objekti i Blerjes	Të dhënat e faturës	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Blerje materiale elektrike	Nr. 45, datë 02/08/2019	8,988,204	5,000,000	19/08/2020 C. Bank
			3,988,204	26/01/2021 BKT
Total kontrate		8,988,204	8,988,204	
Blerje matesa uji 2018	Nr. 09, datë 02/11/2018	785,040	5,000,000	29/12/20 BKT
	Nr. 18, datë 24/12/2018	19,248,960	3,000,000	26/02/21 BKT
			4,000,000	19/05/21 I. S. P.
			3,000,000	31/05/21 BKT
			5,034,000	10/06/21 C. Bank
Total kontrate		20,034,000	20,034,000	
Blerje tubo korogato 2017	Nr. 67, datë 01/12/2017	572,400	572,400	08/07/21 BKT

Vlera e kontratës "Blerje materiale elektrike 2019" është 8,988,204 lekë me TVSH. Likuidimi i saj është bërë sipas datave të mësipërme vetëm për vlerën e kontratës. Sipas lajmërimit nr. 786, datë 01.04.2021 për të **ekzekutuar vullnetarisht detyrimin përse i perket kamatvonesave** lidhur me këtë kontratë, sipas vendimit të gjykatës nr. 1350, datë 13.01.2021 dhe procedurave të mëtejshme nga ana e përmbaruesit, me anë të vendimeve për ekzekutim të detyrueshem dhe vendosjes të sekuestros konservative drejtuar të gjitha bankave me të cilat operon UKV SHA. Ekzekutimi i këtij detyrimi është bërë në First Bank Vlorë në vlerën **1,104,523 lekë**. Kjo pagesë përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKV SHA dhe buxhetin e shtetit**.

3- UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim ndaj A shpk në vlerën 22,978,459 lekë detyrim ky i krijuar nga viti 2019 me llojin e blerjes ñBlerje materiale hidraulike viti 2019ò. Aktualisht për këtë detyrim kanë filluar pagesat me këste nga muaji korrik 2021.

Objekti i Blerjes	Të dhënat e faturës	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Blerje materiale hidraulike viti 2019	Nr. 29, datë 05/07/2019	9,666,630		
	Nr. 49, datë 16/10/2019	6,850,835	6,850,835	20/05/20 U. Bank
	Nr. 01, datë 09/12/2019	13,311,829	5,000,000	08/07/21 U.BANK
Total kontrate		29,829,294	11,850,835	

4- UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim ndaj A SHPK në vlerën 23,636,010 lekë detyrim ky i vitit 2020 me objekt ñRikonstruksion i Linjës së Ujësjellësit Vlorë, Ujëra të Bardha dhe të Zezaò. Lidhur me këtë detyrim nuk është marrë asnjë masë për likuidimin e tij.

Objekti i Blerjes	Të dhënat e faturës	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Rikonstruksioni i Linjës së Ujësjellësit, Ujëra të Bardha dhe të Zeza	Nr. 475, datë 01/11/2019	23,636,010	0	0

5- UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim ndaj F Shpk në vlerën 3,005,485 lekë detyrim ky i faturës së muajit dhjetor 2020 likuidimi i së cilës është bërë me faturën e datës 06.01.2021.

6-S Security SHPK për vlerën 16,767,965 lekë, detyrim ky i cili përbëhet nga fatura e muajit dhjetor 2020 me vlerë 3,564,955 lekë, likuidimi i së cilës është bërë në muajin janar 2021, dhe detyrimi me vlerën 13,203,010 detyrim ky jashtë kontrate, për vitin 2019, i fituar me proces gjyqësor dhe i ekzekutuar me Urdhër Ekzekutimi nr. 1267, datë 30.12.2020, i lëshuar nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Vlorë .

7- UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim ndaj Shoqërisë A shpk për vlerën 900,000 lekë, detyrim ky i faturës së muajit dhjetor 2020 nga kontrata ñBlerje Klori për vitin 2020ò i likuiduar në 06.01.2021, Banka C.

8- UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim ndaj Basenit Ujor për vlerën 3,120,177 lekë detyrim ky i tarifës së përdorimit të ujit i matur në vëllim gjatë vitit 2020.

Objekti i Blerjes	Të dhënat e faturës	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Tarifa e përdorimit të ujit sipas vëllimit të matur në vitin 2020	Gjendje nga viti 2019	3,128,359	3,128,359	19/05/2020 C. Bank
	Nr. 85, datë 09/10/2020	1,792,967	1,792,967	24/11/2020 BKT
	Nr. 89, datë 26/10/2021	247,810	247,810	22/12/2020 C. Bank
	Nr. 84, datë 09/10/2020	647,140		
	Nr. 83, datë 09/10/2020	2,472,977		
Vlera totale		8,289,253	5,169,136	

9- UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim A SHPK për vlerën 17,984,716 lekë me objekt në Blerje matësa uji për vitin 2020, likuidimi i së cilës ka filluar me kështë pas vendimit nr. 497, datë 19/04/2021 të Gjykatës të Rrethit Gjyqësor Vlorë.

Objekti i Blerjes	Të dhënat e faturës	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Blerje matësish uji	Nr. 1072, datë 07/10/2020	3,280,320	3,280,320	20/10/20 R. Bank
	Nr. 472, datë 08/10/2020	5,556,054		
	Nr. 52, datë 08/12/2020	12,428,106	2,428,106	09/04/21 BKT
			3,000,000	07/05/21 C. Bank
			500,000	10/06/21 BKT
			1,000,000	08/07/21 BKT
Vlera totale		21,264,480	10,208,426	

10. Kredia e shoqërisë paraqitet në vlerën 1,729,183,906 lekë e cila është e përbërë, si më poshtë:

-Kredi për projektin Holandez, për rrjetin e Ujësjetllës - Kanalizimeve në vlerën 1,578,554,626 lekë (e cila është e ndryshueshme çdo fund viti nga rivlersimi, si rezultat i ndryshimit të kursit të monedhës Euro, ku kredia është 12,761,153.75 ú)

-Interesa të pa paguara kredie në vlerën 150,629,119 lekë të krijuara për periudhën 01.01.2012 i 31.12.2020.

Penalitetet e kredisë shkojnë në vlerën 344,125,359 lekë, vlerë kjo e cila përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKV SHA; dhe buxhetin e shtetit.**

11. Detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2020

Vlera totale e arkëtuar e taksave dhe tarifave të bashkisë për vitin 2020 dhe likuidimet e bëra si më poshtë :

Data	Arkëtuar	Likuiduar	Numri i dokumentit
31/01/2020	11,838,445		
29/02/2020	11,494,797		
31/03/2020	7,652,027		
30/04/2020	11,034,830		
29/05/2020	13,580,089	7,102,055	½ e taksës Janar
30/06/2020	14,393,228	7,652,027	Mars
31/07/2020	17,660,962		
31/08/2020	18,489,934		
30/09/2020	16,701,473		
30/10/2020	16,724,767		
30/11/2020	14,469,094		
30/12/2020	15,920,964	32,129,045	½ Janar, Prill, Gusht
TOTAL	169,960,610	46,883,127	123,007,483

Në vitin 2020 janë paguar taksat e Bashkisë për muajt shtator - dhjetor 2019, në vlerën 47,744,644 lekë dhe janë pa likuiduar detyrime taksash në vlerën **123,077,483 lekë**.

Detyrimet totale të taksave dhe tarifave gjatë vitit 2020 paraqiten në vlerën 169,960,610 lekë. Nga këto janë likuiduar 46,883,127 lekë. Pra janë likuiduar vetëm 27,6 % e totalit të tyre. Ngelet për t'u likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Kjo përndryshe pagese, nga ana e UKV SHA justifikohet se ka ardhur për shkak të bllokimit të llogarive me urdhër sekuestro.

Përsa më sipër është mbajtur aktkonstatimi nr. 6, datë 30.09.2021

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

1. Titulli i gjetjes: Të ardhurat e shoqërisë nuk mbulojnë kostot e operimit si dhe nivel i lartë i humbjeve teknike dhe administrative.

Situata: Shitja e ujit të pijshëm të prodhuar si dhe largimi i ujërave të ndotura janë dy sektorët ku realizohen të ardhurat kryesore të shoqërisë UK Vlorë. Prodhimi i ujit të pijshëm është i lidhur me kërkesat e konsumatorit. Duke ju referuar nevojës mesatare ditore 150 l/ditë/frymë dhe numrit të popullsisë në zonën e shërbimit e sipas të dhënave të vendosura në dispozicion është 199,304 frymë rezulton se nevojat për ujë janë 29,896 m³/ditë ose 10,911,894 m³/vit. Nga të dhënat e vendosura në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se prodhimi i ujit është shumë i lartë nga nevojat e kërkuara sipas standardeve si dhe niveli i faturimit krahasuar me prodhimin është shumë i ulët. Veprimtaria e shoqërisë së UK Vlorë monitorohet nëpërmjet performancës dhe indikatorëve të saj për të garantuar përmbushjen e përgjegjësisë dhe për të parë progresin që bëhet për të përmirësuar shërbimet. Nga krahasimi i indikatorët kryesorë të performancës për periudhën objekt auditimi si dhe objektivat e vendosura nga shoqëria konstatohet se:

- Mungojnë matësat në prodhim e cila sjell pasqyrim jo të saktë të prodhimit dhe të dhëna jo të besueshme të cilat ndikojnë në treguesit e performancës së shoqërisë.

- Niveli i faturimit i matur është në masën 60% mbi objektivin e vendosur nga shoqëria.

- Niveli i humbjeve shumë i lartë dhe gjatë periudhës auditues ka ardhur duke u rritur nga 77% në vitin 2018 në 78.9% për vitin 2020, pra më i lartë se objektivi i vendosur nga shoqëria 75%.

- Niveli i arkëtimit koherent është mesatarisht 63% për periudhën objekt auditimi i cili ka pësuar rënie nga viti 2018 me 10% në vitin 2020.

- Mbulimi i kostos direkte dhe totale të operimit janë poshtë objektivave të vendosura nga shoqëria.

- Kohëzgjatja e furnizimit me ujë ka një rritje me 2.2% nga fillimi i periudhës së audituar deri në fund të saj.

- Mbulimi i zonës së shërbimit me ujësjellës sipas të dhënave është ulur me 5% dhe mbulimi me kanalizime ka një rritje prej 3.3%, këto krahasuar me fillimin e periudhës së audituar deri në fund të saj.

Kriteri: Ligji për shoqëritë tregtare; Strategjia Kombëtare e Ujit.

Ndikimi/Efekti: Niveli i lartë i humbjeve ka vënë shoqërinë në vështirësi të madhe për realizimin e shërbimit për abonentët. Investimet që realizohen nga shoqëria janë shumë të vogla, si pasojë e mungesës së fondeve. Nuk është bërë një analizë e detajuar e treguesve dhe hartimin e një plan

- Shkak:** veprimi për përmirësimin e tyre.
 Keq menaxhim i shoqërisë e shtrirë në vite dhe mungesa e të ardhurave.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandimi:** Nga ana e shoqërisë të merren masa për uljen e humbjeve teknike dhe administrative duke hartuar një plan veprimi të mirë përcaktuar duke grumbulluar të dhëna të besueshme me vendosjen e matësve në prodhim dhe faturim si dhe rritjen e arkëtimeve koherente për rritjen e të ardhurave.

Në zbatim të pikës 6 të Programit të Auditimit Nr. 582/1Prot. datë 03.06.2021, “*Evidentimi, planifikimi dhe realizimi i të ardhurave të realizuara nga shitja e ujit dhe nga shërbimet e tjera*”, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

- Prodhimi dhe raportimi i ujit nga drejtoria teknike.
- Faturimi dhe arkëtimi, për ujin e pijshëm dhe largimin e ujërave të ndotura, nga drejtoria e shitjeve.
- Plan biznesi 5-vjecar 2017-2021.

Shitja e ujit të pijshëm të prodhuar si dhe largimi i ujërave të ndotura janë dy sektorët ku realizohen të ardhurat kryesore të shoqërisë UK Vlorë. Prodhimi i ujit të pijshëm është i lidhur me kërkesat e konsumatorit. Prodhimi i ujit llogaritet dhe mbahet manualisht pasi nuk ka matësa dhe sistemi SCADA i vendosur në sistemin e qytetit të Vlorës është jashtë funksionit. Sasia e prodhuar, llogaritet sipas orëve të punës së pompave dhe prurjeve të tyre, ku prurjet nuk janë të sakta pasi me amortizimin e tyre kjo sasi ulet. Duke ju referuar nevojës mesatare ditore 150 l/ditë/frymë dhe numrit të popullsisë në zonën e shërbimit e sipas të dhënave të vendosura në dispozicion është 199,304 frymë rezulton se nevojat për ujë janë 29,896 m³/ditë ose 10,911,894 m³/vit. Nga të dhënat e vendosura në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se prodhimi i ujit është shumë i lartë nga nevojat e kërkuara sipas standardeve si dhe niveli i faturimit krahasuar me prodhimin është shumë i ulët. Prodhimi dhe faturimi, për periudhën objekt auditimi, pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Viti	Prodhimi (m ³)	Faturimi (m3)	Uji i faturuar në %	Uji pa të ardhura në %
2018	25,997,100	6,000,630	23	77
2019	26,442,300	5,811,307	22	78
2020	26,424,900	5,538,196	21.1	78.9
2021	7,420,366	3,620,489	48	52

Veprimtaria e shoqërisë së Ujësjetllës Kanalizime Vlorë monitorohet nëpërmjet performancës dhe indikatorëve të saj për të garantuar përmbushjen e përgjegjësi dhe për të parë progresin që bëhet për të përmirësuar shërbimet. Indikatorët kryesorë të performancës për periudhën objekt auditimi si dhe objektivat e vendosura nga shoqëria tregohen në tabelën e mëposhtme ku tregohet efienca dhe qëndrueshmëria financiare e shoqërisë.

Indikatorët	Njësia	2018	2019	2020	Target
Uji pa të ardhura	%	76.9	78.0	78.9	75.0
Faturimi i matshëm	%	50.0	52.6	60.2	52.0
Niveli i arkëtimeve	%	72.0	68.5	55.3	73.5
Kosto Direkte e Operimit	%	40.0	36.6	39.8	43.0
Kosto Totale e Operimit	%	30.0	27.3	29.4	32.0
Eficienca e stafit	Nr/1000 lidhje	4.4	3.9	4.0	4.4
Kohëzgjatja e furnizimit me ujë	h/d	12.0	13.0	12.4	13.0
Cilësia e ujit	%	100.0	100.0	99.9	100.0
Mbulimi me ujësjellës	%	93.3	93.6	90.5	95.0
Mbulimi me kanalizime	%	57.5	58.5	61.8	60.0

Uji pa të ardhura

Uji pa të ardhura ose humbjet janë diferenca e volumit të prodhuar me volumin e ujit të faturuar tek konsumatorët. Në ujin pa të ardhura kemi humbjet teknike dhe humbjet administrative. Në humbjet teknike përfshihen rrjedhjet në sistemin e shpërndarjes për shkak të amortizimit si dhe uji që përdoret për pastrimin e rezervuarëve si dhe shkarkimet për larjen e tubacioneve kur janë të reja ose në rast defektesh. Në humbjet administrative përfshihen, konsumi i ujit nga lidhjet e pa ligjshme të cilat nuk faturohen si dhe pasaktësia në llogaritjen e prodhimit e atë të faturimit tek konsumatorët. Ky raport tregon interesin dhe përpjekjet e ofruesit të shërbimit në mirëmbajtjen e aseteve të ndërmarrjes në përgjithësi dhe rrjetit në veçanti, në kushte të mira pune. Rezultati i këtij treguesi ndihmon planin e shërbimeve për investime në rehabilitimin ose zëvendësimin e rrjetit.

Ky tregues ka ndikim të drejtpërdrejtë në qëndrueshmërinë financiare të shoqërive si dhe në mbulimin e kostove operative duke qenë se humbjet komerciale reduktojnë të ardhurat dhe humbjet teknike rrisin kostot operative. Bilanci i Ujit përshkruan dhe analizon gjendjen aktuale të Ujit Pa të Ardhura në të gjithë elementët e tij të cilat shërbejnë si bazë për projektimin e objektivave strategjike dhe të planeve të veprimit për përmirësimin e performancës së shoqërisë. Kjo është dhe arsyeja kryesore që kërkesat e UK për miratimin e tarifave të reja të shërbimeve të ujësjellës kanalizimeve duhet të shoqërohet detyrimisht me paraqitjen e një Plani Biznesi 5 Vjeçar.

Qëllimi i këtij treguesi është të sigurojë një masë të performancës së ndërmarrjeve në menaxhimin e rrjetit të furnizimit me ujë

Sasia e ujit pa të ardhura për UK Vlorë, për vitin 2020 është në masën 78.9%, i cili shumë i lartë. Ky tregues ka rënë me 0.9% krahasuar me vitin 2018 dhe krahasuar me vitin paraardhës 2019 është rënë me 2.1%. Analiza tregon se gjatë vitit 2020 ka një rritje të sasisë së ujit të prodhuar me 1.7% krahasuar me 2018 e cila shoqërohet me një ulje prej 7% të ujit të faturuar. Mesatarja vjetore e ujit pa të ardhura është mbi objektivin e vetë-vendosur prej 75.0% që tregon menaxhim të dobët të Ujit pa të ardhura (humbjeve) nga ndërmarrja.

Faturimi i matshëm

Matja e konsumatorëve konsiderohet si praktikë e mirë. Kjo u lejon klientëve mundësinë për të ndikuar në faturat e tyre të ujit dhe u ofron ndërmarrjeve mjete dhe informacion për t'i lejuar ata të menaxhojnë më mirë sistemet e tyre. Metoda e llogaritjes: Numri i përgjithshëm i lidhjeve me njehsorin operues të një periudhe të dhënë vlerësimi / numri i përgjithshëm i lidhjeve të së njëjtës periudhë.

Niveli i lidhjeve të matura është rritur me 20.4% krahasuar me vitin 2018. Kjo rritje ka ardhur si rezultat i zhvillimit dhe realizimit të proceduarve të prokurimit nga ana e ndërmarrjes për blerjen e ujëmatësve dhe instalimin e tyre tek klientët familjarë, bizneset dhe entet publike. Mesatarja vjetore e raportit të matjes për vitin 2020 është 60.2% dhe objektivi i vetë-vendosur prej 52% është tejkaluar.

Nr	Viti	2018	2019	2020	2021
	Klientët				
1	Institucione buxhetore me mates	201	218	219	218
2	Institucione buxhetore pa mates	24	7	8	7
3	Entet private me mates	3600	3801	4046	4120
4	Entet private pa mates	1814	1697	1627	1600
5	Familjaret me mates	23941	28253	30213	31070
6	Familjaret pa mates	26483	22603	21126	20594

Niveli i arkëtimit

Qëllimi i këtij treguesi është të masë sesa efektive është ndërmarrja në mbledhjen e shumës së shitjeve të faturuara. Ky tregues mat raportin midis shumës së mbledhur dhe shumës së faturuar gjatë periudhës së dhënë. Metoda e llogaritjes: Grumbullimet nga shitjet e faturuara të ujit dhe ujërave të ndotura të një periudhe të caktuar vlerësimi / shitjet totale të faturuara të

ujit dhe ujërave të zeza të së njëjtës periudhë. Grumbullimet mund të vijnë nga shitjet e faturuara të periudhës aktuale si dhe periudhave të mëparshme. Treguesi për nivelin e mbledhjes ka rënë krahasuar me vitin 2018. Nga analiza mund të vërehet se niveli i tij është përkeqësuar me 19.1%. Faturimi është rritur në terma të vlerës monetare krahasuar me vitin 2018 për shkak të një rritje të tarifës së ujit (mesatarisht + 50%). Sidoqoftë, shkalla e mbledhjes ka rënë nga 78% në vitin 2018 në 63% në vitin 2020. Për më tepër, niveli aktual i mbledhjes është larg objektivit të caktuar prej 73.5%.

Kosto Direkte e Operimit dhe Kosto Totale e Operimit

Në udhëtimin e gjatë për arritjen e rikuperimit të koston, ofruesit e shërbimeve duhet së pari të rikuperojnë koston operative. Rregullatori vendos baza të qëndrueshme për llogaritjen e koston operative për të gjithë ofruesit e shërbimeve në kuptimin e të cilave shpenzimet konsiderohen pjesë e kostove operative dhe cilat shpenzime përjashtohen nga kostoja operative. Kjo është e rëndësishme për të siguruar qëndrueshmëri dhe për të mundësuar krahasimin e këtij treguesi midis shërbimeve të ndryshme. DOC përfshin:

- Kostoja e punës
- Kostoja e kimikateve
- Kostoja e energjisë së konsumuar
- Kostoja e karburantit
- Kostoja e riparimeve dhe mirëmbajtjes
- Kostoja e shërbimeve të kontraktuara në lidhje me shërbimet
- Kostot e tjera operationale

Duhet të bëhet dallimi midis mbulimit të koston nga të ardhurat (faturat) dhe nga mbledhjet. Meqenëse në këtë projekt do të merren parasysh burimet e disponueshme reale, dhe në përputhje me GIZ, këtu do të vlerësohet mbulimi i DOC nga koleksionet. Metoda e llogaritjes: Grumbullimet nga shitjet e faturuara të ujit dhe ujërave të ndotura të një periudhe të caktuar vlerësimi / Kostoja totale e funksionimit direkt të së njëjtës periudhë.

ÅMbulimi i KTO nga mbledhja (%)

- Përveç KDO, KTO gjithashtu përfshin:
- Kostoja e amortizimeve
- Pagesa e interesit
- Dispozitat për kontigjencat
- Shpenzime të tjera financiare.

Metoda e llogaritjes: Grumbullimet nga shitjet e faturuara të ujit dhe ujërave të ndotura të një periudhe të caktuar vlerësimi / Kostot totale të funksionimit.

Mbulimi i koston së funksionimit direkt ka rënë krahasuar me Q4, 2018 me 4.9% dhe me 10.3% krahasuar me Q3, 2020. Edhe pse shkalla e mbledhjes është rritur (12.2%) në terma të vlerës monetare krahasuar me Q4, 2018, ulja e mbulimit të koston direkte të operimit është ndikuar nga:

- Rritja e koston së fuqisë punëtore me 9.2% krahasuar me tremujorin e katërt të vitit 2018.
- Rritja e koston së riparim mirëmbajtjes me 2.4 herë.
- Rritja e shërbimeve të kontraktuara me 14.5%.
- Rritja e koston së energjisë me 2%.

Gjithashtu edhe Kosto Totale e Operimit krahasuar me vitin 2018 në vitin 2020 ka një rënie me 1.3%. Ulja e mbulimit të Koston Totale të Operimit ka ardhur si rezultat i rritjes së normës së amortizimit me 18% si dhe rritja e normës së interesave të kredive të marra me 57%.

Eficienta e stafit

Numri i personelit adreson aspektet e efikasitetit të menaxhimit të burimeve njerëzore të

ndërmarrjes. Numri i punonjësve që kërkohen për të drejtuar një sistem uji varet nga ndërtimi dhe nga karakteristikat e sistemit, por në të njëjtën kohë varet nga sjellja e menaxhimit të ndërmarrjes. Në përgjithësi, kostoja e punës në një ndërmarrje uji përfshin mbi 40% të kostove totale të funksionimit. Kështu ka një efekt të rëndësishëm në koston e ujit dhe në çmimin e ujit. Prandaj, është e rëndësishme për ndërmarrjen të monitorojë këto kosto dhe të krahasojë arritjet ndërmjet periudhave të ndryshme. Krahasimi i rezultateve të këtij treguesi midis ndërmarrjeve që kanë karakteristika të ngjashme është një masë e mirë e efikasitetit. Qëllimi i këtij treguesi është llogaritja e produktivitetit të stafit në ndërmarrje. Shprehet si numri i stafit të punësuar për 1000 lidhje. Metoda e llogaritjes: Numri i përgjithshëm i stafit të punësuar / (numri i lidhjeve totale të ujit + ujërave të zeza) të një periudhe të caktuar vlerësimi /1000.

Numri i të punësuarve për 1000 lidhje është ulur me 9.1% krahasuar me tremujorin e katërt të vitit 2018. Analiza tregon se numri i të punësuarve është rritur me 17 veta ndërsa numri i lidhjeve është rritur me 4.7%. Krahasuar me synimin e 4.4, treguesi aktual tregon se ka pak hapësirë për të punësuar personel shtesë. Është e rëndësishme që ky personel shtesë që do të punësohet të jetë i lidhur me një rritje të cilësisë së shërbimit dhe performancës financiare të ndërmarrjes duke u përqendruar në rritjen e arkëtimeve dhe mirëmbajtjen e rrjetit në efikasitet sa më të plotë.

Kohëzgjatja e furnizimit me ujë.

Shërbimi i furnizimit me ujë të vazhdueshëm është një faktor kryesor në shëndetin dhe rezultatin ekonomik të një zone të veçantë. Prandaj, është e rëndësishme të keni një tregues mbi vazhdimësinë e shërbimit të furnizimit me ujë. Për këtë tregues përdoret përjasja mesatare e ponderuar në mënyrë që të llogaritet madhësia e secilës zone. Metoda e llogaritjes: (Numri i konsumatorëve për secilën zonë x orë mesatare ditore të furnizimit) / numri i përgjithshëm i konsumatorëve të furnizimit me ujë.

Vazhdimësia e shërbimit të furnizimit me ujë është rritur me 4.2% krahasuar me mesataren e vitit 2018 dhe me 2.5% krahasuar me tremujorin paraardhës. Edhe me përfshirjen e zonave të reja administrative me vazhdimësi të ulët të shërbimit, rritja e vazhdimësisë të shërbimit për zonën urbane krahasuar me tre mujorin e katërt të vitit 2018, ka ndikuar në përmirësimin e këtij treguesi.

Cilësia e ujit të pijshëm

Konsumatori ka të drejtë të furnizohet me ujë të sigurt, kështu që pastrimi i ujit është një hap i domosdoshëm që duhet të ndërmerret nga ndërmarrja. Furnizimet me ujë që arrijnë tek konsumatori duhet të kenë një nivel minimal të caktuar të klorit të mbetur. Klori i mbetur tregon angazhimin e ndërmarrjes për të furnizuar ujë të sigurt për përdorim shtëpiak. Inspektorati i Shëndetit Publik (ISHP) ka përcaktuar që niveli minimal i klorit të mbetjeve që arrin në rubinetin e konsumatorit duhet të jetë 0.3 mg / l. Në raste të jashtëzakonshme ISHP përcakton një nivel më të lartë të klorit për zonat/shërbimet e veçanta. Për më tepër, ISHP në bashkëpunim me ndërmarrjen përcakton pikat e monitorimit dhe numrin e mostrave që do të merren. ISHP monitoron cilësinë e ujit të sigurtuar për konsumatorët përmes rezultateve të marra nga ky tregues. Operatorët duhet të kenë regjistra të besueshëm që tregojnë datën dhe vendin e mostrave, rezultatin e testimit dhe provat e përsëritura të kryera për çdo mostër që dështon. Qëllimi i këtij treguesi është të matë përqindjen e mostrave në përputhje me standardet e zbatueshme. Metoda e llogaritjes: Numri i mostrave që përputhen me standardet e zbatueshme gjatë periudhës së dhënë / Numri total i mostrave të testuara për të njëjtën periudhë.

Treguesi i cilësisë së ujit është ulur pak (-0.2%) krahasuar me mesataren e vitit 2018. Nga të dhënat e mbledhura mund të vërehet që 0.2% e rezultatit të testit të klorit të lirë të jetë nën standard me gjurmë më të ulëta të klorit sesa standardi. Ky është një tregues sesa cilësia e ujit është përkeqësuar ose që nuk injektohet mjaftueshëm klor në sistemin e furnizimit me ujë. Fakti që rezultati i testit koliform të jetë 100% brenda standardeve të kërkuara sugjeron që

kjo e fundit ka shumë të ngjarë të jetë e vërtetë.

Mbulimi me ujësjellës

Mbulimi është një tregues kryesor i zhvillimit që raporton nivelin e qasjes në shërbimet e ujit në një zonë të caktuar. Të gjithë treguesit e mbulimit ndikohen nga fakti nëse të dhënat për popullsinë dhe madhësitë e familjeve janë të azhurnuara dhe të sakta. Popullsia e shërbyer rrjedh nga shumëzimi i numrit të konsumatorëve të furnizimit me ujë me madhësinë e familjes në një zonë të veçantë. Madhësia e familjes përcaktohet ose nga CENSUS ose nga një koeficient tjetër i cili shërbimi ndihet më i besueshëm. Nga ana tjetër, popullsia totale nën zonat e juridiksionit të ndërmarrjes është një e dhënë e dhënë nga komuna për ndërmarrjen bazuar në Regjistrin Civil Lokal. Metoda e llogaritjes: Popullsia e shërbyer me furnizim me ujë për një zonë të caktuar të një periudhe të caktuar vlerësimi/popullsia totale nën zonën e juridiksionit të ndërmarrjes të së njëjtës periudhë.

Bazuar në të dhënat e mbledhura nga UK Vlora, mbulimi i furnizimit me ujë është ulur me 5.0% krahasuar me vitin 2018, ku vlen të theksohet se numri i klientëve është rritur që do të duhej të kishte një rritje të mbulimit të furnizimit me ujë. Sidoqoftë, në llogaritjen e popullsisë së shërbyer, Njësia Administrative Bashkisë Vlorë ka përdorur një faktor më të ulët të madhësisë së familjes nga 3.3 në vitin 2018 në 3.2 në vitin 2020. Nuk ka të dhëna për të mbështetur uljen e faktorit në madhësinë e familjes. Nga të dhënat e vendosura në dispozicion konstatohet se treguesi i mbulimit me ujësjellës nuk është i besueshëm dhe nuk tregon saktësisht numrin e popullsisë që ju ofrohet ky shërbim.

Mbulimi me kanalizime

Mbulimi i ujërave të ndotura është një tregues i rëndësishëm zhvillimi që raporton nivelin e qasjes në shërbimet e ujërave të zeza në një zonë të caktuar. Ashtu si në rastin e mbulimit të ujit, edhe ky tregues ndikohet nga fakti nëse të dhënat për popullatat dhe madhësitë e familjeve janë të azhurnuara dhe të sakta. Popullsia e shërbyer rrjedh duke shumëzuar numrin e konsumatorëve të ujërave të ndotura me madhësinë e familjes në një zonë të veçantë. Madhësia e familjes përcaktohet ose nga CENSUS ose nga një koeficient tjetër i cili shërbimi ndihet më i besueshëm. Klientët e ujërave të ndotura janë klientët të cilët janë të lidhur me sistemin e kanalizimit si dhe klientët që përdorën gropat septike dhe kanë një kontratë me ndërmarrjen për pastrimin e gropave septike. Nga ana tjetër, popullsia totale nën zonat e juridiksionit të ndërmarrjes është një e dhënë e dhënë nga komuna për ndërmarrjen bazuar në Regjistrin Civil Lokal. Metoda e llogaritjes: Popullsia e shërbyer me shërbime të ujërave të zeza për një zonë të caktuar të një periudhe të caktuar vlerësimi/popullsia totale nën zonën e juridiksionit të ndërmarrjes të së njëjtës periudhë.

Bazuar në të dhënat e mbledhura nga UK Vlorës, mbulimi i popullsisë me kanalizimeve është rritur me 3.3% krahasuar me tre mujorin e katërt të vitit 2018. Nga analiza mund të vërehet se numri i lidhjeve familjare është rritur me 3.392 lidhje. Sidoqoftë, duhet të theksohet se faktori aktual i përdorur për madhësinë e familjes së konsumatorëve të ujërave të ndotura nuk është ekuivalent me faktorin e madhësisë së familjes të llogaritur për mbulimin e furnizimit me ujë. Problemet me të cilat ballafaqohet UK Vlora janë sa unike aq edhe të ngjashme me problemet që kanë edhe UK e tjera në të gjithë Shqipërinë. Këto probleme lidhen me unifikimin e sistemit të shërbimit për zonën e re të shërbimit, menaxhimin jo të mirë të kërkesës për ujë që rezultojnë në nivele të larta të Ëujit pa- ardhura; investimet në sistemin kanalizime në zonat rurale; vazhdimësinë e ulët të furnizimit me ujë të cilat rezultojnë në ndërprerje të furnizimit me ujë gjatë ditës në një pjesë të konsiderueshme të zonës së shërbimit; nivelin e ulët të të ardhurave nga arkëtimet përfshi edhe detyrimet e prapambetura; paaftësi për të mbuluar kostot nëpërmjet tarifave dhe numrin e lartë të stafit, ndërkohë që ka mungesa në pozicionet profesionale kyçe.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 7 datë 30.09.2021.

2.7 Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike dhe ankandet, lidhjen dhe zbatimin e kontratave;7.1 Auditim mbi saktësinë e realizimin të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit);7.2 Auditim mbi zbatimin e kushteve për kontratat e lidhura me operatorë ekonomikë të shpallur fitues për mallra e shërbime, si dhe marrja në dorëzim e tyre sipas specifikimeve teknike;7.3 Auditim mbi zbatimin e kushteve për realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Në zbatim të pikës 7 të programit të auditimit Nr. 582/1 prot, date 03.06.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentet Standarde të Prokurimit për procedurat e prokurimeve;
- Dokumentet vërtetuese të O.E. fitues për procedurat e prokurimit;
- Raportet e vlerësimit për O.E. gjatë procedurës së prokurimit;
- Urdhra të Titullarit të Autoritetit Prokurues;
- Njoftim i kontratës;
- Njoftimi i lidhjes së kontratës;
- Njoftimi i fituesit;
- Kontrata fituese etj.

Viti 2018

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit dhe sistemit elektronik të APP, UK Vlorë për periudhën objekt auditimi në vitin 2018 ka parashikuar dhe realizuar 17 procedura prokurimi, me vlerë të madhe, me fond limit të parashikuar në vlerë 184,162,379 lekë pa TVSH e vlerë të kontratave të realizuar 175,264,267 lekë pa TVSH. Diferenca midis vlerës së fondit limit dhe asaj të realizuar është 8,898,111 lekë pa TVSH (4.8 % e fondit limit).

Viti 2019

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit dhe sistemit elektronik të APP, UK Vlorë për periudhën objekt auditimi në vitin 2019 ka parashikuar dhe realizuar 19 procedura prokurimi, me vlerë të madhe, me fond limit të parashikuar në vlerë 98,888,810 lekë pa TVSHme vlerë të kontratave të realizuar 92,524,032 lekë pa TVSH. Diferenca midis vlerës së fondit limit dhe asaj të realizuar është 6,364,778 lekë pa TVSH (4.6 % e fondit limit).

Viti 2020

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit dhe sistemit elektronik të APP, UK Vlorë për periudhën objekt auditimi në vitin 2020 ka parashikuar dhe realizuar 15 procedura prokurimi, me vlerë të madhe, me fond limit të parashikuar në vlerë 113,386,964 lekë pa TVSH e vlerë të kontratave të realizuar 108,089,942 lekë pa TVSH. Diferenca midis vlerës së fondit limit dhe asaj të realizuar është 5,297,022 lekë pa TVSH (4.7 % e fondit limit).

Viti 2021

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit dhe sistemit elektronik të APP, UK Vlorë, për periudhën objekt auditimi në vitin 2021, ka parashikuar dhe realizuar 6 procedura prokurimi, me vlerë të madhe, me fond limit të parashikuar në vlerë 237,092,249 lekë pa TVSH e vlerë të kontratave të realizuar 260,213,905 lekë pa TVSH. Diferenca midis vlerës së fondit limit dhe asaj të realizuar është -23,121,657 lekë pa TVSH.

Zhvillimi i Procedurave të Prokurimit me të dhëna të përgjithshme të prokurimit është dhënë në tabelën si më poshtë:

1.Procedura REF-56644-16-03-2018 me objekt “Furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit dhe riparim shërbimi të mjeteve motorrike”.

Procedura e prokurimit në Furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit dhe riparim shërbimi të mjeteve motorrike të llojit **E hapur**, është kryer në platformën elektronike SPE të APP me numër reference Nr. Ref-56644-16-03-2018, si edhe me fondin limit **17,905,000 lekë** pa TVSH. Kontrata është lidhur me Operatorin Ekonomik në A.H. ò, me NIPT K76926201Ë, në vlerën prej **17,689,508 lekë** pa TVSH dhe **21,227,409.6** me TVSH. Kohëzgjatja e kontratës është përcaktuar 12 muaj nga nënshkrimi i saj.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me të dhëna të përgjithshme të prokurimit është dhënë në tabelën si më poshtë:

"Furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit dhe riparim shërbimi të mjeteve motorrike" Ref-56644-16154-03-2018		
a) 1.Urdhër Prokurimi : -Nr. 300 datë 16.03.2018. -Nr. 421 prot. datë 24.04.2018. 2.Urdhër për krijimin e KVO: -Nr. 154, datë 08.02.2018.	3.Komisioni prokurimit: 1.D.H Kryetare 2.D.L Anëtar 3.F.V Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: 1. A.Xh Kryetare 2. N.C Anëtar 3. A.K Anëtar
2.Procedura prokurimit: E hapur.		
5.Fondi Limit (pa TVSH): 17,905,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH): 17,689,508 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH): 215,492 lekë
8.Data e hapjes së te-nderit: datë 23.04.2018 ora 11:00	9.Burimi Financimit: UK Vlorë SH.A	10.Operatoret Ekonomike a) Kanë marrë pjesë 3 OE.
b. Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës: në A.H ò person fizik -Nënshkrimi i kontratës datë 06.06.2018.	12.Vlera e kontratës (me TVSH) 21,227,409.6 lekë	13.Likuiduar deri 31.05.2021. 21,227,334 lekë

Për shkak të paraqitjes të formularit të ankesës Nr. 424 datë 11.05.2018 të operatorit ekonomik në P.I.ò SHPK , Tiranë, me Urdhrin Nr. 489, datë 14.05.2018, është pezulluar procedura e prokurimit të mësipërm. Në Vendimin Nr. 498, datë 17.05.2018, Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave e ka refuzuar ankimin e sipërcituar.

Me Urdhrin Nr. 532 prot, datë 29.05.2018 është kryer ç'pezullimi i procedurës së mësipërme. Në formularin e njoftimit të fituesit, datë 31.05.2018 është përcaktuar operatori ekonomik në A.H. ò si oferta më e suksesshme, për arsye se vetëm ofertuesi i mësipërm ka plotësuar të gjitha kërkesat e veçanta të parashikuara në shtojcën 8 të DT të hartuara nga autoriteti kontraktor. Kontrata në Furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit dhe riparim shërbimi të mjeteve motorrike Ref-56644-16-03-2018 është lidhur midis palëve UK Vlorë SH.A dhe OE në A.H. ò Person Fizik në datën 06.06.2018.

Në Urdhrin Nr. 569 prot., datë 06.06.2018 të Administratorit UK Vlorë SH.A është emëruar Z.P.SH si mbikëqyrës për kontratën e sipërcituar, i cili është përcaktuar edhe në pikën 3.2 në Kushtet e Veçanta të kontratës së nënshkruar.

Realizimi i kontratës REF-56644-16-03-2018 me objekt në Furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit dhe riparim shërbimi të mjeteve motorrike është treguar në tabelën si më poshtë:

Objekti i blerjes	Të dhënat e kontratës	Vlera e kontratës me TVSH lekë	Vlera e likuidimit lekë	Likuidimi
Furnizim vendosje pjesë	Kontrata Nr 568 datë	21227334	604043	13/07/2018, Intesa

këmbimi për mjetet motorike	06/06/2018		
		1313100	20/09/2018 Intesa
		774400	11/10/2018 Intesa
		823450	01/11/2018 Intesa
		1679250	22/02/2019 Intesa
		1663623	26/04/2019 Intesa
		2291708	08/05/2019 BKT
		2778700	02/08/2019 Intesa
		2972530	11/09/2019 Intesa
		3284800	09/10/2019 Intesa
		2873980	20/01/2020 Union
		2042152	24/02/2020 Credins
		23101736	
		-1116702	Kontrata e vajrave
		-73100	Kontrata 2017
		-684600	Kontrata 2019

Sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi Nr. 8, datë 30.09.2021.

Nga shqyrtimi i procedurave të auditimit rezultoi si më poshtë:

7.1.Titulli i gjetjes: Procesi i realizimit të kontratës

Procedura e prokurimit në Furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit dhe riparim shërbimi të mjeteve motorrike të llojit E hapur, është kryer në platformën elektronike SPE të APP me numër reference Ref-56644-16-03-2018, si edhe me fondin limit 17,905,000 lekë pa TVSH.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë operatorët ekonomik si më poshtë:

- ñA.H ò me ofertë ekonomike 17,689,508 lekë;

- ñP.Iò me ofertë ekonomike 17,315,012 lekë;

- ñKò SH.A me ofertë ekonomike 15,912,850 lekë;

Sa më sipër, është kualifikuar OE ñA.H ò Person Fizik, i cili ka plotësuar kushtet në dokumentet e tenderit.

Situata:

Në Dokumentet Standarde të Tenderit, Shtojca 8, në pikë n 2 Kriteret të Veçanta të kualifikimit, pika 2, është parashikuar se AK plotëson kërkesat dhe dokumentet që OE duhet të dorëzojë për të vërtetuar Kapacitetin Ligjor, Kapacitetin Ekonomik dhe Financiar, si edhe Kapacitetin Teknik.

Në hartimin e Dokumenteve të Tenderit, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, pika 2.3 Për kapacitetin teknik, paragrafi 4 është përcaktuar si më poshtë:

Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë në stafin e tij të punësuar në funksion të realizimit të objektit të prokurimit minimalisht, një personel teknik jo më pak se 8 punonjës, nga të cilët:

-1 inxhinier mekanik,

-1 motorrist,

-1 xhenerik,

- 1pompist,
- 1gomist,
- 1elektroaut,
- 1diagnostikues difektesh mekanike,
- 1diagnostikues difektesh elektrike dhe elektronike.

Në praktikën e bankës për muajin Shtator 2019, Vol.2, për pagesat sipas fatuarave TVSH me nr. 155-170 datë 28 dhe 29 Qershor 2019 në shumën prej 1,147,480 lekë, u konstatua se në të gjitha praktikatat e marrjes në dorëzim, për shërbimin Furnizim-Vendosje nga subjekti ñA.H ò, nuk ka përputhje midis situacioneve dhe faturave TVSH sipas artikujve. Procesverbalet, e hartuara nga komisioni i marrjes në dorëzim të UK Vlorë, korrespondojnë vetëm me faturat e TVSH për çdo artikull, por nuk përputhen me situacionit përkatëse për çdo artikull, pavarësisht se korrespondon shuma e përgjithshme.

Nga auditimi, në procesverbalet e marrjes në dorëzim pas riparim-shërbimit ka rezultuar si më poshtë:

-Procesverbalet nuk kanë bashkëngjitur faturën analitike të shërbimit që kontraktori ka kryer, me qëllim garantimin se pika 2.3 Për kapacitetin teknik, paragrafi 4 (ekzistenca e personelit teknik të kërkuar në DST) plotësohet;

-Procesverbalet e marrjes në dorëzim pas riparim-shërbimit janë plotësuar konform faturës së TVSH të lëshuar nga kontraktori. Në këtë rast formati i plotësuar nga komisioni nuk është i nevojshëm meqenëse fatura e TVSH administrohet nga ana e blerësit.

-Procesverbali i marrjes në dorëzim nuk evidenton përshkrimin teknik të punës të kryer dhe problematikën e shërbimit.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me nenin 77 , pika 1 dhe 3 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

Sa më sipër rezulton për shkak të mungesës së procedurave në pajtim me kuadrin ligjor të mbikëqyrjes, si dhe praktikës, që duhet jetë miratuar nga administratori në rastet kur aktivet nuk shkojnë direkt në magazine. Veprimet e mësipërme sjellin si pasojë rritjen e riskut për difekte për shkak të cilësisë.

-Neni 77 , pika 1 dhe 3 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, ku përcaktohet që:

1.Gjatë zbatimit të kontratës, autoriteti kontraktor dhe organe të tjera shtetërore, të autorizuar me ligj, (nëse është rasti) mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi.

3. Për të siguruar nëse cilësia 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 kryerjeve të kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi.

Mungesa e kontrollit të cilësisë.

Nuk mbikëqyret kontrata.

E Lartë.

Administratori i SHA UK Vlorë dhe personi përgjegjës për

Kriteri:

Ndikimi/Efekti:

Shkaku:

Rëndësia:

Rekomandimi:

transportin të marrin të gjitha masat e nevojshme për hartimin e procedurave të plota të procesit të mbikëqyrjes së kontratave për furnizim-vendosje të pjesëve dhe shërbimeve për mjetet motorrike të shoqërisë, me qëllim mbikëqyrjen e kushteve të kontratës dhe kontrollin e cilësisë së shërbimeve.

2.Procedura REF-12012-04-03-2019 me objekt “Blerje materiale ndërtimi”, viti 2019.

Procedura e prokurimit “Blerje materiale ndërtimi” e llojit **Kerkese për Propozim**, është kryer në platformën elektronike SPE të Agjencisë Prokurimit Publik me Nr.REF-12012-04-03-2019. Fondi limitështë parashikuar në vlerën prej **2,760,180 lekë pa TVSH**.

Kriteri i përzgjedhjes së fituesit është caktuar çmimi më i ulët.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me të dhëna të përgjithshme të prokurimit është dhënë në tabelën si më poshtë:

“Blerje materiale ndërtimi” viti 2019		
REF-12012-04-03-2019		
a) 1.Urdhër Prokurimi : -Nr. 240 datë 04.03.2019. Urdhëri për krijimin e KVO: --.	3.Komisioni prokurimit: 1.E.G Kryetare 2.O.P Anëtar 3.A.M Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: 1A.Xh Kryetar 2N.C Anëtar 3A.K Anëtar
2.Procedura prokurimit: Kërkesë për Propozim.		
5.Fondi Limit (pa TVSH): 2,760,180 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH): 2,630,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH): 130,180 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: datë 18.03.2019	9.Burimi Financimit: Fondet UK Vlorë SH.A.	10.Operatorët Ekonomike a)Kanë marrë pjesë 1 OE.
b. Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës: nA.2 COò SHPK -Nënshkrimi i kontratës datë 04.04.2019.	12.Vlera e kontratës (me TVSH) 3,156,000 lekë	13.Likuiduar deri datë 31.05.2021 (likuiduar në datë 30.12.2019) 3,156,000 lekë

Në procedurën e prokurimit **REF-12012-04-03-2019**, ka marrë pjesë vetëm një operator ekonomik si më poshtë:

1. A.2 CO me Nipt K.....C.

Në raportin përmbledhës të komisionit të vlerësimit nr. 332 prot., datë 02.04.2019 OE i sipërcituar është konsideruar i kualifikuar me ofertë ekonomike **2,630,000 lekë pa TVSH** dhe **3,156,000 lekë me TVSH**.

Afati zbatimit të kontratës sipas kërkesave të SHA Ujësjetllës Kanalizime Vlorë dhe deri 12 muaj nga momenti i nënshkrimit të kontratës.

3.Procedura REF-54788-24-03-2020 me objekt “Blerje materiale ndërtimi”, viti 2020.

Procedura e prokurimit “Blerje materiale ndërtimi” e llojit **Kerkese për Propozim**, është kryer në platformën elektronike SPE të APP me numër reference Nr.Ref-54788-24-03-2020 dhe fondin limit **2,072,530 lekë pa TVSH**.

Afati zbatimit të kontratës sipas kërkesave të SH.A. Ujësjetllës Kanalizime Vlorë dhe deri 12 muaj nga momenti i nënshkrimit të kontratës,

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me të dhëna të përgjithshme të prokurimit është dhënë në tabelën si më poshtë:

“Blerje materiale ndërtimi” viti 2020 REF-54788-24-03-2020		
a) 1. Urdhër Prokurimi : -Nr. 332 datë 24.03.2020. Urdhëri për krijimin e KVO: -Nr. 04, datë 07.01.2020. 2.Procedura prokurimit: Kërkesë për Propozim.	3.Komisioni prokurimit: 1.E.G Kryetare 2.O.P Anëtar 3.A.M Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: 1A.Xh 2. L.M 3. S.N
5.Fondi Limit (pa TVSH): 2,072,530 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH): 2,069,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH): 3,530 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: datë 06.04.2020	9.Burimi Financimit: Fondet UK Vlorë SH.A.	10.Operatorët Ekonomike a) Kanë marrë pjesë 1 OE.
b. Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës: nA.2 COò SHPK -Nënshkrimi i kontratës datë 21.05.2020.	12.Vlera e kontratës (me TVSH) 2,482,800 lek	13.Likuiduar deri datë 31.05.2021 (likuiduar në datë 19.03.2021) 2,482,800 lekë

Në shkresën me nr. 382 prot., datë 06.03.2020 është njoftuar anulimi i procedurës REF-49857-07.02.2020 me të njëjtin objekt prokurimi në Blerje materiale ndërtimi për vitin 2020.

Arsyeja e anulimit është se në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë vetëm një ofertues, A.2 CO, i cili nuk është kualifikuar.

Arsyet e refuzimit, sipas Raportit Përmbledhës Nr. 378, datë 05.03.2020 të Komisionit të Vlerësimit, janë cituar si më poshtë:

- OE, sipas Dokumenteve të Tenderit Kapaciteti Teknik, pika 2.3 /2 ka prezantuar një marrëveshje qeraje për magazinë me sipërfaqe 300 m² me z. K.C e lidhur në datë 13.02.2020, dhe kjo nuk përbën formën e duhur ligjore të aktit dhe është e pa noterizuar.

- OE, sipas Dokumenteve të Tenderit Kapaciteti Teknik, pika 2.3 /3, mjeti Bobcat me targa AEMT20 nuk disponon certifikatë transporti, kontrollin teknik, sigurimin e mjetit dhe taksën vjetore. Gjithashtu, mjeti Fadrom me targa LU 9705 B nuk disponon certifikatë transporti dhe pronësie, kontrollin teknik, sigurimin e mjetit dhe taksën vjetore.

Me Urdhër të Prokurimit Nr. 332, datë 24.03.2020 është rihapur procedura e sipërpërmendur me numër reference **Ref. -54 788-24-03-2020**.

Nga auditimi është konstatuar se është paraqitur i njejt i O.E. A.2 CO me Nipt K53002402C, si edhe me vlerë prej **2,069,000 lekë** pa TVSH dhe **2,482,800 lekë** me TVSH.

Sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi Nr. 09, datë 30.09.2021.

Nga shqyrtimi i procedurave të auditimit rezultoi si më poshtë:

7.2.Titulli i Vlerësimi i ofertave dhe hartimi i DT. gjetjes:

Situata:

Në 2 procedura prokurimi me REF-12012-04-03-2019 dhe REF-54788-24-03-2020, me objekt prokurimi në Blerje materiale ndërtimi, në Dokumentet e Tenderit, pika 2.3 Kapaciteti Teknik, pika 2 dhe pika 3, respektivisht faqe 26,27 për REF-12012-04-03-2019 dhe faqe 29 dhe 30 për REF-54788-24-03-2020, është kërkuar kriteri i veçantë si më poshtë:

Në mungesë të një magazine tek autoriteti kontraktor, ofertuesi duhet të disponojë një vend magazinimi, jo më të vogël se 300 m², për depozitim të të gjithë sasisë së mallit, objekt prokurimi, brenda territorit Bashkia Vlorë, deri në datë 31.12.2019, me qëllim shitjen e sasisë së mallit të kërkuar nga AK, në çdo kohë që do të jetë e nevojshme. Kjo vërtetohet me deklaratë me shkrim nga përfaqësuesi i OE.

Nga AK është kërkuar si dokument vërtetues deklaratë me shkrim nga përfaqësuesi i OE.

Nga auditimi ka rezultuar i njëjti O.E. A.2 CO i kualifikuar në të dyja procedurat me ofertë ekonomike 2,630,000 lekë pa TVSH dhe 3,156,000 lekë me TVSH në vitin 2019 dhe ofertën me vlerë prej 2,069,000 lekë pa TVSH dhe 2,482,800 lekë me TVSH për vitin 2020.

Nga auditimi ka rezultuar se në dokumentet e tenderit, lidhur me kërkesën e veçantë të sipërcituar nuk ishin përcaktuar dokumentet përkatëse që OE duhet të dorëzojnë për të vërtetuar kërkesën e veçantë.

Veprime të mësipërme të komisionit të prokurimit ose personit përgjegjës për kërkesat e veçanta teknike, lidhur me mungesën e cilësimit të formës së dokumentacionit të kërkuar për të vërtetuar përmbushjen e kërkesës, kanë qenë në kundërshtim me nenin 27, pika 3, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

Nga dokumentet e depozituara në dosje, OE ka prezantuar në të dyja procedurat një kontratë qeraje, të panoterizuar, për një magazinë me sipërfaqe 300 m², e cila nuk ka formën e rregullt ligjore. Gjithashtu, kjo magazinë nuk është e regjistruar në QKR dhe nuk është e pjisur me Nipt Sekondar.

Gjithashtu, ofertuesi kishte prezantuar 2 deklarata personale, pa noterizim, me anën e të cilave është deklaruar disponimi i magazinës dhe transporti në çdo kohë i mallit për tek AK.

Sa sipër, veprimi i komisionit të vlerësimit për kualifikimin e OE, është në kundërshtim me nenin 46 KualifikimiiOfertuesve, pika 1 shkronja (b), në Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006 për Prokurimin Publik, i ndryshuar.

	-Ligji Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, Neni 46 Kualifikimi Ofertuesve, pika 1, shkronja b), ku përcaktohet që: 1. Operatorë ekonomikë, përmarrëpjesën e procedurave prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret më poshtë, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sakohet që ato janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që dotë prokurimet dhe jo diskriminuese: b) aftësi teknike: operatorë ekonomikë vërtetohen se zotërojnë kualifikime të nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e aseteve të tjerë 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;
Kriteri	-Neni 27, pika 3 VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, ku përcaktohet që: 3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përputhje dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorë ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. Pavarësisht se kontratat janë realizuar, veprimet e mësipërme, duke mos respektuar kërkesat ligjore dhe rregullat për prokurimin publik sa më sipër, kanë vendosur kontratën në kushtet e realizimit me risk.
Ndikimi/Efekti:	Rritja e riskut në realizimin e kontratës.
Shkaku:	Parregullsia (Deviacioni me ligjin) në procesin e vlerësimit.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	-Administratori i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrë të gjitha masat e nevojshme për hartimin e procedurave për kontrollin dhe mbikëqyrjen në procesin e hartimit të dokumenteve të tenderit, me qëllim uljen e riskut të realizimit të kontratës, si dhe rritjen e përgjegjësisë dhe cilësinë e vendimmarrjes gjatë procesit.

4. Procedura REF-49851-07-02-2020 me objekt “Blerje rroba pune viti 2020”.

Procedura e prokurimit “Blerje rroba pune viti 2020” e llojit **Kerkese për Propozim**, është kryer në platformën elektronike SPE të APP me numër reference Nr. **Ref-49851-07-02-2020**. Kriteri i përzgjedhjes së fituesit është caktuar çmimi më i ulët, dhe **fondi limit 2,077,980 lekë** pa TVSH.

Kontrata në Blerje rroba pune viti 2020 është lidhur në datën 16.04.2020 me Operatorin Ekonomik G.S me NIPT L42314005A, në vlerën **1,984,815 lekë** pa TVSH dhe **2,381,778 lekë** me TVSH.

Lëvrimi i mallit objekt i prokurimit ka filluar menjëherë pas nënshkrimit të kontratës dhe me afat 1 muaj.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me të dhëna të përgjithshme të prokurimit është dhënë në tabelën si më poshtë:

"Blerje rroba pune" viti 2020 REF-49851-07-02-2020		
a) 1. Urdhër Prokurimi : -Nr. 207 datë 07.02.2020. Urdhëri për krijimin e KVO: -Nr. 04, datë 07.01.2020.	3.Komisioni prokurimit: 1.E.G Kryetare 2.O.P Anëtar 3.A.M Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: 1.A.Xh 2.L.M 3.S.N
2.Procedura prokurimit: Kërkesë për Propozim.		
5.Fondi Limit (pa TVSH): 2,077,980 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH): 1,984 815 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH): 93,165 lekë
8.Data e hapjes së te-nderit: datë 09.03.2020 ora 10:00	9.Burimi Financimit: Fondet UK Vlorë SH.A.	10.Operatorët Ekonomikë a)Kanë marrë pjesë 2 OE.
b. Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës: në Sò person fizik. -Nenshkrimi i kontratës datë 16.04.2020.	12.Vlera e kontratës (me TVSH) 2,381,778 lekë	13.Likuiduar deri datë 31.05.2021 (likuiduar në datë 17.06.2020) 2,381,778 lekë

Me Urdhrin e Pezullimit Nr. 238, datë 13.02.2020, është pezulluar procedura e prokurimit të mësipërme për shkak të paraqitjes të formularit të ankesës Nr. 2 datë 11.02.2020 të operatorit ekonomik F SHPK , Tiranë, lidhur me

Në Vendimin Nr. 218, datë 19.02.2020, Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave e ka refuzuar ankimin e sipërcituar.

Ç`pezullimi i procedurës së mësipërme është kryer me Urdhrin Nr. 286 prot., datë 02.03.2020 dhe hapja e tenderit është caktuar data 09.03.2020 ora 10:00.

Në tender kanë marrë pjesë dy operatorë ekonomikë si më poshtë:

1. ñA 2 COò SHPK me NIPT K53002402K, me ofertë ekonomike **1,999,000 lekë** pa TVSH;
2. ñG.S Person Fizikò me NIPT L42314005A dhe ofertë ekonomike **1,984,815 lekë** pa TVSH.

Me Urdhrin e Pezullimit Nr. 238, datë 13.02.2020, është pezulluar procedura e prokurimit të mësipërme për shkak të paraqitjes të formularit të ankesës Nr. 2 datë 11.02.2020 të operatorit ekonomik F. SHPK, Tiranë, që sjell rroba pune nga jashtë vendit konform standardeve CE. Në Vendimin Nr. 218, datë 19.02.2020, Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave e ka refuzuar ankimin e sipërcituar.

Në Raportin Përmbledhës Nr. 367 prot., datë 09.04.2020, komisioni i vlerësimit ka s`kualifikuar ofertuesin ñA 2 COò SHPK për arsyet si më poshtë:

- mungon fletë-analiza nga një laborator i akredituar në Shqipëri;
- nuk ka paraqitur mostra për mallrat e kërkuara;
- mungon deklarata për kriteret ligjore të përgjithshme;
- mungon inxhinier tekstili në stafin e tij;
- mungon çertifikata ISO 22301-2012, etj;

Kontrata ñBlerje rroba pune viti 2020 është lidhur në datën 16.04.2020 me Operatorin Ekonomik G.S me NIPT L42314005A, në vlerën **1,984,815 lekë** pa TVSH dhe **2,381,778 lekë** me TVSH.

Sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi Nr. 10, datë 30.09.2021.

Nga shqyrtimi i procedurave të auditimit rezultoi si më poshtë:

7.3. Titulli i Hartimi i dokumenteve të tenderit. gjetjes:

Procedura e prokurimit "Blerje rroba pune viti 2020", e llojit **Kerkese për Propozim**, është kryer në platformën elektronike SPE të APP me numër reference Nr. **Ref-49851-07-02-2020**.

Situata:

Kriteri i përzgjedhjes së fituesit është caktuar çmimi më i ulët, dhe fondi limit **2,077,980 lekë** pa TVSH.

Në Dokumentet e Tenderit, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, pika 2.3 **Për kapacitetin teknik**, paragrafi 4 është përcaktuar kriteri i veçantë si më poshtë:

Ofertuesit duhet të paraqesin fletë analiza nga një laborator i akredituar në Republikën e Shqipërisë për mallrat objekt prokurimi, me qëllim që AK të gjykojë nëse malli i ofruar plotëson kërkesat teknike të përcaktuara në dokumentet e tenderit për artikujt:

1.Çizme pune;

2.Pelerinë shiu;

3.Pantallona dhe xhaketë pune;

4.Kominoshe me rripa.ò

Kërkesa për fletë analiza nga një laborator i akredituar në Republikën e Shqipërisë, për mallrat objekt prokurimi, vjen në kundërshtim me Nenin 27, pika 6 VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, ku përcaktohet se autoriteti kontraktor kërkon dëshmi për rezultatet e testimeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar, por nuk e cilëson vendin. Gjithashtu, është në kundërshtim me Nenin 20 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për Prokurimin Publik, të ndryshuar,

Kërkesa e sipërcituar, gjithashtu është në kundërshtim me Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, Neni 46 **Kualifikimi Ofertuesve**, pika 1 paragrafi kryesor, shkronja b), ku OE plotëson çdo kërkesë, përsakohet që ato janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese.

Kërkesa e veçantë e vendosur në dokumentet e tenderit, paraqitja e një fletë- analize nga një laborator i akredituar në Republikën e Shqipërisë për mallrat objekt prokurimi, kufizon pjesëmarrjen në procedurën e prokurimit të OE importues, të cilët kanë certifikatën e konformitetit nga vendet eksportuese.

-Ligji Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, Neni 46 Kualifikimi Ofertuesve, pika 1, shkronja b), ku përcaktohet që:

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 përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese:

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;

Kriteri:

-Ligji Nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar, Neni 20, ku përcaktohet që:

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.

-Në kundërshtim me Nenin 27, pika 6 VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, ku përcaktohet që:

Autoriteti kontraktor mund t'iu kërkojë operatorëve ekonomikë të dorëzojnë dëshmi, që tregojnë se ata i plotësojnë kërkesat minimale, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si:

c) dëshmi për rezultatet e testimeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar, që vërtetojnë pajtueshmërinë e produkteve me specifikimet

teknike.

Ndikimi/Efekt: Kufizim të pjesëmarrjes në tender të OE importues.

Shkak: Vendosja e kriterit të veçantë në kundërshtim me ligjin dhe kuadrin rregullator.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Administratori i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrë të gjitha masat e nevojshme për shmangjen e hartimit të kriterëve të veçanta me karakter diskriminues në të ardhmen, me qëllim shmangjen e kufizimit të pjesëmarrjes në tender dhe rritjen e konkurrencës.

5. Procedura REF-16500-03-04-2019 me objekt “Blerje materiale elektrike”, viti 2019.

Procedura e prokurimit “Blerje materiale elektrike” e llojit **Kërkesë për Propozim**, është kryer në platformën elektronike SPE të APP me numër reference Nr.Ref-16500-03-04-2019 dhe fondin limit **7,973,400 lekë pa TVSH**.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me të dhëna të përgjithshme të prokurimit është dhënë në tabelën si më poshtë:

“Blerje materiale elektrike” viti 2019 Ref-16500-03-04-2019		
a) 1.Urdhër Prokurimi : -Nr. 334 datë 02.04.2019	3.Komisioni prokurimit: 1.E.G Kryetare 2.O.P Anëtar 3.A.M Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: 1 A.Xh 2. L.M 3 N.C
2.Procedura prokurimit: Kërkesë për Propozim.		
5.Fondi Limit (pa TVSH): 7,973,400 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH): 7,490,170 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH): 483,230 lekë
8.Data e hapjes së tenderit: datë 23.04.2019, ora 10:00	9.Burimi Financimit: Fondet UK Vlorë SH.A.	10.Operatorët Ekonomike a) Kanë marrë pjesë 2 OE.
b. Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës: nF.Gò SHPK -Nënshkrimi i kontratës datë 04.07.2019.	12.Vlera e kontratës (me TVSH) 8,988,204 lekë	13.Likuiduar deri datë 31.05.2021 8,988,204 lekë

Me Urdhrin Nr. 390, datë 09.04.2019, është pezulluar procedura e prokurimit për shkak të paraqitjes të formularit të ankesës Nr. 187 prot, datë 08.04.2019 të operatorit ekonomik nR&Rò SHPK, Tiranë, i cili ka kërkuar ndryshimin e kërkesës së veçantë për paraqitjen e mostrave të mallrave në momentin e hapjes së tenderit..

Në Vendimin Nr. 391, datë 09.04.2019, Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave e ka refuzuar ankimin e sipërcituar. Ç`pezullimi i procedurës së mësipërme është kryer me Urdhrin Nr. 392 prot,, datë 09.04.2019 dhe hapja e tenderit është caktuar data 23.04.2019 ora 10:00.

Sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi Nr. 11, datë 30.09.2021.

Nga shqyrtimi i procedurave të prokurimit rezultoi si më poshtë:

7.4. Titulli i gjetjes:

Procesi i vlerësimit të ofertës

Situata:

Procedura e prokurimit në Blerje materiale elektrike, Ref-16500-03-04-2019, është kryer në platformën elektronike SPE të APP. Procedura është e llojit Kerkese për Propozim dhe fondin limit në vlerën prej 7,973,400 lekë pa TVSH.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE si më poshtë:

-A.2 CO SHPK me ofertë ekonomike 7,855,000 lekë pa TVSH;

-F.GO SHPK me ofertë ekonomike 7,490,170 lekë pa TVSH.

Në Dokumentet Standarde të Tenderit, Shtojca 8, në pikën 2 Kriteret e Veçanta të kualifikimit, pika 2, është parashikuar se AK plotëson dokumentet që OE duhet të dorëzojë për të vërtetuar Kapacitetin Ligjor, Kapacitetin Ekonomik dhe Financiar, si edhe Kapacitetin Teknik.

Në hartimin e Dokumenteve të Tenderit, me objekt prokurimi në Blerje materiale elektrike, për vitin 2019, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, pika 2.3 Për kapacitetin teknik, në paragrafin 5 është përcaktuar si më poshtë:

Ofertuesi, në momentin e hapjes së ofertave, duhet të paraqesë mostra të mallrave që ofron, që duhet të përmbushin specifikimet teknike. Mosdorëzimi i mostrave në momentin e hapjes së ofertave, është kusht për skualifikim.

Në nenin 27, pika 6, shkronja a) të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, është parashikuar që autoriteti kontraktor mund t'ua kërkojë operatorëve ekonomikë të dorëzojnë dëshmi, që tregojnë se ata i plotësojnë kërkesat minimale, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si mostra e mallit, kur e gjykon se kjo ka rëndësi për vlerësimin e ofertës teknike.

Në relacionin me nr. 322 Prot., datë 29.03.2019, grupi i hartimit të kushteve të veçanta, nuk ka prezantuar argumentimin e kërkesës për prezantimin e mostrave të mallrave objekt i prokurimit.

Sa sipër, bie në kundërshtim me nenin 61 Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, në pikën 2, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

Gjithashtu, një kërkesë e tillë është në kundërshtim me nenin 23, specifikimet teknike, pika 3 shkronja (b). të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për Prokurimin Publik, të ndryshuar.

Kriteri:

-Ligji Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, Neni 23 Specifikimet Teknike, pika 3, shkronja b), ku përcaktohet që:

3. Specifikimet teknike duhet të përshkruajnë qartë kërkesat e autoritetit kontraktor, duke iu referuar:

b) kërkesave në terma funksionale, kur një gjë e tillë kërkon tû referohesh standardeve kombëtare ose ndërkombëtare, si mënyrë që nënkupton pajtueshmëri me kërkesat funksionale;

- Neni 27, pika 6 VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, ku përcaktohet që:

Autoriteti kontraktor mund tû kërkojë operatorëve ekonomikë të dorëzojnë dëshmi, që tregojnë se ata i plotësojnë kërkesat minimale, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si:

a) mostra e mallit, kur e gjykon se kjo ka rëndësi për vlerësimin e ofertës teknike.

-Neni 61 Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, në pikën 2, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ku përcaktohet që:

2. Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.

Ndikimi/Efekti:

Shkaku:

Rëndësia:

Rekomandimi:

Deformim i procesit vlerësimit.

Vendosja e kriterit të veçantë në kundërshtim me ligjin dhe kuadrin rregullator.

E Lartë.

Administratori i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrë të gjitha masat e nevojshme për shmangjen e hartimit të kriterëve të veçanta që deformojnë procesin e vlerësimit, me qëllim krijimin e kushteve për një proces vlerësimi sa më objektiv në të ardhmen.

6. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje karburanti për vitin 2018”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje karburanti per vitin 2018”		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 1164 Datë 22.11.2018	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit Njesia e Prokurimit Urdhër Nr. 1164, dt. 22.11.2018 1.Zj.E.G - Kryetare 2.Z. D.L - Anetar 3.Z. A.M i Anetar	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr. 897 Dt.17.09.2018 1.Znj.L.D. Kryetare, 2.Z. N.C i Anëtar. 3.Z. A.K i Anëtar,
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit E Hapur		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 36,598,025 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 36,598,025 lekë Marzhi i firimit 9.5%	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 03.01.2019	9.Burimi Financimit Te ardhurat e Sh.A UK Vlore.	10.Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2OE b) Sëkualifikuar 1 OE,

		c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-ska;	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; sKa	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP- sKa

Me procesverbalin nr. 46 të datës **17.01.2019**, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	D.O.E ShPK	8.5 %	S'Kualifikuar sepse ka mangësi në dokumentacionin e kërkuar.
2	"F" ShPK	9.5%	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 28.01.2019 nënshkruar nga titullari i AK, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës është s'kualifikuar 1 OE dhe është kualifikuar 1 OE.

OE D.O.E SHPK është s'kualifikuar se: nuk ka mundur të vërtetojë piken 3 të kapacitetit ekonomik dhe financiar ku kërkohet që : *Vërtetim lëshuar nga Bashkia se i ka shlyer taksat vendore, për vitin 2017 dhe për vitin 2018.* Asnjë prej operatorëve të bashkimit ekonomik nuk ka paraqitur vërtetime apo dokumente për të vërtetuar këtë pike të kapacitetit ekonomik dhe financiar.

Operatori ekonomik nuk ka mundur dot të vërtetojë piken 4 të kapacitetit teknik ku kërkohet që : *Operatori ofertues duhet të disponojë minimumi 3 (tre) pika shpërndarje të karburantit brenda territorit të Bashkisë Vlorë ,ku të jete përcaktuar adresa e sakte. Kjo të provohet me dokument pronësie, ose me kontrate noteriale qiraje, ose me akt-marrëveshje noteriale, ose me akt- përdorimi noterial.* Bashkimi i operatorëve ekonomik ka paraqitur dokumentacion vetëm për një pikë të tregtimit me pakicë të karburanteve, konkretisht për piken në lagjen Pavarësia me kontrate qiraje të kryer me z. G.SH . Për dy pikat e tjera të shpërndarjes nuk është paraqitur asnjë dokumentacion nga ana e operatorit ekonomik.

Operatori ekonomik nuk ka mundur dot të vërtetojë pikën 2 të kapacitetit teknik ku kërkohet që : *Operatori ekonomik ofertues duhet të jete i pajisur me Licence nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKL).* Anëtar i bashkimit ekonomik në Oilò si përfaqësues i bashkimit të operatorëve ekonomik nuk ka paraqitur asnjë dokument për të vërtetuar pikën 2 të kapacitetit teknik.

Operatori ekonomik nuk ka mundur dot të vërtetojë piken 8 të kapacitetit teknik ku kërkohet që: *Operatori ofertues duhet të disponojë "Certifikate për mbrojtjen nga zjarri dhe shpëtimin".* Anëtar i bashkimit të operatorëve ekonomik në sh.a ka paraqitur certifikatë për mbrojtjen nga zjarri për depozitat që disponojnë në qytetin e Durrësit ndërsa përfaqësuesi i bashkimit të operatorëve ekonomik në Oò nuk ka paraqitur asnjë dokument për të vërtetuar këtë pikë të kapacitetit teknik. Certifikata për mbrojtjen nga zjarri është kërkuar nga AK-ja për pikat e shpërndarjes së karburantit që operatori ekonomik zotëron në qytetin e Vlorës, dhe jo në qytete të tjera.

Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 29.01.2019 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë në Fò ShPK, për të cilën është lidhur kontrata me nr. 183, datë 13.02.2019 për vlerën 36,598,025 lekë pa TVSH me marzh fitimi 9.5%, dhe me afat 12 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.

7.5 Titulli i gjetjes:

Situata:

Mungesa e deklaratave të konfliktit të interesit nga anëtarët e KVO. Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt në *Blerje karburanti për vitin 2018*ò, me fond limit në shumën 36,598,025 lekë pa TVSH, referuar dokumentacionit të administruar në dosje konstatohet se, mungojnë deklaratat e

	konfliktit të interesit të anëtarëve të KVO. Deklaratat e konfliktit të interesit duhet të firmosen, para fillimit të procedurave të vlerësimit të ofertave nga operatorët ekonomik dhe të administrohen në dosje nga njësia e prokurimit si ndjekëse e procesit.
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 64, pika 2, ku citohet: “Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”.
Ndikimi/Efekti:	Mungesë dokumentacioni në procedurën e prokurimit
Shkaku:	Mosnjohje e legjislacionit në fuqi.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Organet drejtuese të UK Vlorë të marrin masa për planifikimin e programeve të trajnimit për stafin në lidhje me procedurat e prokurimit duke rritur kështu kapacitetet saj dhe plotësimin e dosjeve sipas legjislacionit në fuqi.

Për sa me sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e NjHD, E.G , D.L dhe A.M dhe anëtarët e KVOL.D, N.C, A.K.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimi Nr. 12 datë 30.09.2021

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 12 datë 30.09.2021 dhe për këtë çështje personat e atakuar të NjHD, me shkresën përcjellëse Nr. 2713/2Prot. datë 07.10.2021, administruar në KLSH me Nr. 582/4 datë 11.10.2021 si dhe dërguar me e-mail, ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

7.6 Titulli i gjetjes:	Mangësi dokumentacioni në vlerësimin e operatorit ekonomik fitues. Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt nëBlerje karburanti për vitin 2018ò, me fond limit në shumën 36,598,025 lekë pa TVSH në DST është kërkuar që: “ <i>operatori ofertues duhet të disponojë minimumi 3 (tre) pika shpërndarje të karburantit brenda territorit të Bashkisë Vlorë, ku të jetë përcaktuar adresa e saktë. Kjo të provohet me dokument pronësie, ose me kontratë noteriale qiraje, ose me akt-marrëveshje noteriale, ose me akt- përdorimi noterial</i> ”. Për OE fitues pikat e shpërndarjes janë të shënuara në ekstraktin e QKB por këto nuk janë të vërtetuara me dokumente pronësie siç kërkohet. Dokumentet e pronësisë të paraqitura nga OE fitues janë vetëm dy ku një është për tokë arë në Mifol dhe një në lagjen nëLirimiò Vlorë e cila është truall dhe në to nuk përcaktohet se çfarë objektesh ka të ndërtuara mbi to dhe çfarë aktiviteti kryhet që mund të vërtetojnë pronësinë e pikave të karburantit. OE nëFò SHPK është kualifikimit me pa të drejtë dhe procedura e prokurimit duhet të anulohet, për mosplotësim të kërkesave referuar DST.
Situata:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2007 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46 ku përcaktohet: “ <i>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</i>
Kriteri:	

jodiskriminuese...".

Ndikimi/Efekti:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 73 pika 1 ku citohet: “Që të vazhdojë procesi i përzgjedhjes së fituesit në një procedurë prokurimi, duhet të pranohet të paktën 1 (një) ofertë e vlefshme. Në të kundërt, autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit”.
Shkaku:	Mungesë dokumentacioni në procedurën e prokurimit.
Rëndësia:	Dokumentacion jo i plotë sipas kërkesave të DST në procedurën e prokurimit.
Rekomandimi:	E mesme Nga shoqëria UK Vlorë të merren masat e duhura që, komisionet e krijuara për procesin e vlerësimit të ofertave, të kryejnë vlerësimet e duhura ndaj ofertave të paraqitura bazuar në kriteret e hartuara dhe miratuara për çdo procedurë prokurimi.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e KVO L.D, N.C , A.K . *Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 12 datë 30.09.2021.*

7.7Titulli i gjetjes:	Mungesë argumentimit e fondit limit. Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburanti për vitin 2018”, me fond limit në shumën 36,598,025 lekë pa TVSH konstatohet se në DST ku paraqitet lista e automjeteve dhe sasia totale e parashikuar e konsumit të tyre në fund të listës është shtuar sasia prej 15031 litra benzinë e cila është e pa argumentuar dhe nuk ka një sqarim se cilat mjete përdorin naftë dhe cilat benzinë. Gjithashtu edhe specifikimet teknike janë kërkuar vetëm për gazoil (diezel) (10ppm) dhe jo për benzinën. Pra përllogaritja e fondit limit bazohet në specifikimet teknike që janë të pa argumentuara.
Situata:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 59, ku citohet: “Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.
Kriteri:	Rritje e vlerës së fondit limit.
Ndikimi/Efekti:	Mungesë argumentimi e fondit limit.
Shkaku:	E mesme
Rëndësia:	Nga shoqëria UK Vlorë të merren masat e duhura që, llogaritja e fondit limit të jetë e bazuar në specifikimet teknike dhe kriteret e hartuara dhe miratuara për çdo procedurë prokurimi.
Rekomandimi:	

Për sa më sipër mban përgjegjësi P.SH sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 865prot datë 03.09.2018 për përgatitjen e specifikimeve teknike. *Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 4 datë 30.09.2021.*

7. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje matësa uji për vitin 2018”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje matësa uji, për vitin 2018”
--

1.Urdhër Prokurimi Nr. 517Datë 22.05.2018	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit njësia e Prokurimit Urdhër Nr. 469, dt. 07.05.2018 1.Zj.D.H - Kryetare 2.Z. D.L - Anëtar 3.Znj. L.D. i Anëtare	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr. 897 Dt.17.09.2018 1-A.Xh-Kryetare 2-N.C 3-A.K
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit E Hapur		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 16,910,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 16,695,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 215,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 09.07.2018	9.Burimi Financimit Te ardhurat e Sh.A UK Vlore.	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 7OE b)Sëkualifikuar 6 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-ka; Po OE A shpk Nr. 630 Prot date 12.07.2018	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; Vendim Nr. 921 Prot date 17.07.2018	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP- Vendim nr. 633 datë 27.09.2018.
Zbatimi i kontratës.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 1036 Prot / Datë 26.10.2018	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 16 695 000 lekë me TVSH	16.Likuiduar deri dt.....Lekë Palikuiduar deri dt..... Lekë.....
17- Situacioni Përfundimtar FaturëMalli/Shërbimi dt.... Vlera me TVSH.....lekë Vlera pa TVSH.....lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 60 ditë Zbatuar 6 ditë	19.Zgjatja e kontratës me..... ditë Shkresa (Amendamenti) Nr. datë....

Me procesverbalin 693 datë 09.07.2018, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	ñA.M.Uò SHPK	12,366,400	Sëkualifikuar sepse ka mangësi në dokumentacionin e kërkuar.
2	òvò SHPK	13,523,288	Sëkualifikuar sepse ka mangësi në dokumentacionin e kërkuar.
3	ñH Mò	14,366,510	Sëkualifikuar sepse ka mangësi në dokumentacionin e kërkuar.
4	ñNò SHPK	14,600,250	Sëkualifikuar sepse ka mangësi në dokumentacionin e kërkuar.
5	ñCò SHPK	15,977,000	Sëkualifikuar sepse ka mangësi në dokumentacionin e kërkuar.
6	“F.G” SHPK	16,695,000	Kualifikuar
7	ñË-Cò shpk	Pa ofertë	Sëkualifikuar, nuk ka paraqitur ofertë ekonomike

Pas vlerësimit në sistemin elektronik të APP nga ana e KVO është mbajtur raporti përmbledhës nr. 969 datë 02.10.2018 ku ka shpallur fitues OE ñF.Gò SHPK. OE ñA.M.Uò SHPK ka bërë ankesë më datë 11.07.2018 se plotëson të gjitha kërkesat për të cilat është sëkualifikuar. Pas shqyrtimit të ankesës nga komisioni përkatës i AK i cili me Vendim nr. 921 datë 17.07.2018 ka vendosur se OE ñA.M.Uò SHPK se s'kualifikimi i tij është i drejtë pasi ka mangësi dokumentacioni të kërkuar në DST. Pas kësaj OE i është drejtuar me ankesë KPP e cila pasi ka shqyrtuar dokumentacionin e paraqitur prej tij me vendimin 633/2018 datë 27.09.2018 ka vendosur që sëkualifikimi nga ana e KVO është i drejtë pasi ka mangësi dokumentacioni të kërkuar në DST.

7.8 Titulli i gjetjes: Mungesa e deklaratave të konfliktit të interesit nga anëtarët e KVO.
Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me

Kriteri:	objekt <i>ñBlerje matësa uji për vitin 2018</i> ò, me fond limit në shumën 16,910,000 lekë pa TVSH, referuar dokumentacionit të administruar në dosje konstatohet se, mungojnë deklaratat e konfliktit të interesit të anëtarëve të KVO. Deklaratat e konfliktit të interesit duhet të firmosen dhe administrohen në dosje para fillimit të procedurave të vlerësimit të ofertave nga operatorët ekonomik dhe të administrohen në dosje nga njësia e prokurimit si ndjekëse e procesit.
Ndikimi/Efekti:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014, <i>ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 64, pika 2, ku citohet: “Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”.</i>
Shkaku:	Mungesë dokumentacioni në procedurën e prokurimit
Rëndësia:	Mos administrim i deklaratës së konfliktit të interesit nga Njësia e Prokurimit.
Rekomandimi:	E mesme Organet drejtuese të UK Vlorë të marrin masa për planifikimin e programeve të trajnimit për stafin në lidhje me procedurat e prokurimit duke rritur kështu kapacitetet saj dhe plotësimin e dosjeve sipas legjislacionit në fuqi.

Për sa me sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e NjHD, D.H , D.L , L.D. dhe anëtarët e KVO A.Xh, N.C, A.K .

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 12 datë 30.09.2021.

7.9 Titulli i Kërkesë për mallra me specifikime teknike jashtë kapaciteteve të shoqërisë. gjetjes:

Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt <i>ñBlerje matësa uji për vitin 2018</i> ò, me fond limit në shumën 16,910,000 lekë pa TVSH me fitues OE <i>ñF.Gò SHPK</i> me vlerë 16,695,000 lekë pa TVSH materialet janë marrë në dorëzim nga komisioni për ndjekjen dhe ekzekutimin e kontratës i ngritur me Urdhër nr. 1035 Prot ,datë 26.10.2018 i përbërë nga L.D. dhe A.M përgjegjës i matësave. Nga verifikimi i kryer në terren, ku matësat janë instaluar, konstatohet se nuk ka një pajisje që të tregojë qartë plotësimin e specifikime teknike të kërkuara në DST. Konkretisht matësat nuk tregojnë qartë për plotësimin e kriterit teknik ku thuhet: <i>“Matësi i ujit duhet të ofrojë mundësinë dhe të jetë kompatibel me teknologjinë e Leximit Automatike Matësit, të suportoje vendosjen e një moduli transmetues të të dhënave me valë në përputhje me standardin EN 13757-4 ose ekuivalent. Në rast se matësit do të vendoset modul për transmetim të dhënash me valë matësi duhet të ketë mundësinë të sinjalizojë minimalisht për: rrjedhje të ujit, ndërhyrje në seksionin lidhës ndërmjet matësit dhe modulit, shkëputjen e modulit nga matësi ose dëmtimin e tij, rrjedhjen e ujit në drejtim të kundërt”.</i> Kërkesa që matësat të kenë pajisje për monitorimin në distancë është jashtë kapaciteteve të UK Vlorë pasi nuk ka të instaluar një sistem monitorimi në distancë dhe as ka të parashikuar ndërtimin e një të tillë për vet kushtet financiare të saj si dhe jetëgjatësia e matësave është e vogël. Matësat e uji 1/2", 3/4", 1", 1 1/4" dhe 2" të marrë në dorëzim me specifikime teknike, jashtë kapaciteteve teknike e financiare të shoqërisë, në vlerë 14,761,000 lekë pa TVSH konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë. Kjo vlerë e detajuar si më poshtë:
-----------------	---

Nr	Përshkrimi i mallit	Njësia	Degaeshitjes	Njësia Novosele	Çmimi/njësi	Vlera Totale
1	Matësuji 1/2"	cope	5,000	3,000	1,600	12,800,000
2	Matësuji 3/4"	cope	500	0	2,310	1,155,000
3	Matësuji 1"	cope	100	0	5,320	532,000
4	Matësuji 1 1/4"	cope	20	0	25,325	506,500
5	Matësuji 2"	cope	50	0	15,350	767,500
Shuma						14,761,000

Udhëzim 30 Datë 27.12.2011 Ë Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pika 42 ku citohet: *"Titullari i njësisë miraton urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues"*.

Kriteri:

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Ë Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se; *"Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre..."*.

Ndikimi/Efekti:

Shpenzim pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë në vlerë 14,761,000 lekë pa TVSH.

Shkaku:

Specifikimeve teknike jashtë kapaciteteve të funksionimit të sistemit të furnizimit me ujë.

Rëndësia:

E mesme

Rekomandimi:

UK Vlorë të marrë masa që specifikimet teknike për mallrat e nevojshme që prokurohen të jenë në koherencë me sistemin e shpërndarjes të furnizimit me ujë si dhe brenda mundësive teknike e financiare të saj duke shmangur kështu efektet negative në buxhetin e shtetit e shoqërisë.

Për sa më sipër mban përgjegjësi znj. L.D. sipas Urdhër i Brendshëm nr. 466 datë 07.05.2018 për përgatitjen e specifikimeve teknike, ish-administratori z. D.Xh dhe Drejtori Tregtar znj. R.A.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 12 datë 30.09.20211.

8. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: "Blerje e dy kamionçinave vet-shkarkuese" viti 2018", me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : "Blerje e dy kamionçinave vet-shkarkuese" viti 2018		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 985 Datë 13.08.2018	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit Njësia e Prokurimit Urdhër Nr.____, dt. _____.2020 1.Zj.E.G - Kryetare 2.Z.D.L - Anëtar 3.Z. A.M i Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr.____ Dt.____.2020 1-A.Xh-Kryetare 2-N.C 3-A.K
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 3,000,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 2,790,000lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 210,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 31.08.2018	9.Burimi Financimit Te ardhurat e Sh.A UK Vlore.	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2OE b)Sëkualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-ka; Jo	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; Vendim ____	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP- ____
Zbatimi i kontratës.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 899 Prot / Datë 17.09.2018	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 3 348 000 lekë me TVSH	16.Likuiduar deri dt. 20.06.2019 3,348,000 Lekë Palikuiduar 0 Lekë

17.Faturë Malli nr 6301/3 dt. 20.09.2018 Vlera me TVSH 3,348,000 lekë Vlera pa TVSH 2,790,000 lekë	18.Afati i kontratës në ditë Parashikuar 10 (dhjete) ditë Zbatuar 3 ditë	19.Zgjatja e kontratës me 0 ditë Shkresa (Amendamenti)
---	---	---

Me procesverbalin 886 datë 10.09.2018, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	ñM A-66ñ SHPK	2,700,000	SñKualifikuar sepse nuk kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.
2	ñVñ SHPK	2,790,000	Kualifikuar sepse kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.

Pas vlerësimit në sistemin elektronik të APP nga ana e KVO dhe me Raportin përmbledhës nr. 886 prot dt.10.09.20 ka shpallur fitues OE ñVñ SHPK. Nuk ka patur ankesa nga OE i sñkualifikuar dhe është lidhur kontrata Nr. 899 Prot / Datë 17.09.2018 me afat 10 ditë nga nënshkrimi i kontratës.

7.10 Titulli i Kapacitetet teknike të pa argumentuara. gjetjes:

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje e dy kamionçinave vet-shkarkuese”, me fond limit në shumën 3,000,000 lekë pa TVSH konstatohet se në DST për kapacitetet teknike është kërkuar. ñOperatori ekonomik duhet te ketë te punësuar ne stafin e tij një inxhinier mekanik me qellim qe te verifikohet paraprakisht gjendja teknike e mjeteve qe do te blihen. Kjo te vërtetohet me listë pagesat e firmës ku ing. mekanik te jete i pasqyruar ne listë pagesat e firmës jo me pak se një vit.”

Kjo kërkesë është e pa argumentuar, e duke patur parasysh që në specifikimet teknike thuhet që mjeti të jetë i ri, pasi verifikimi i gjendjes së mjetit duhet të kryhet nga Autoriteti Kontraktor në momentin e marrjes në dorëzim si përfitues e jo nga OE.

Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 ñPër prokurimin publikò i ndryshuar, neni 1, i cili citon se: Qëllimi i këtij ligji është:

a) të rrisë evidencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryer nga autoritetet kontraktore;

b) të sigurojë mirëpërdorim të fondëve publikë dhe të ulë shpenzimet procedurale;

c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;

Kriteri:

ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;

d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

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

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se; ñNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Ndikimi/Efekti Pjesëmarrje e ulët e OE në procedurën e prokurimit.

:

Shkaku: Vendosje kriteresh jo të argumentuara.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: UK Vlorë dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohen në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. P.SH sipas Urdhër i Brendshëm nr. 768 dt.10.08.2018 për përgatitjen e specifikimeve teknike. *Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 12 datë 30.09.2021.*

9. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: *“Pastrim i kanalit të ujerave të larta nga pjesa A ne F”*, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>“Pastrim i kanalit të ujerave të larta nga pjesa A ne F”</i>		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 871 Datë 04.09.2018	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit Njësia e Prokurimit Urdhër Nr.____, dt. _____.2020 1.Zj.E.G - Kryetare 2.Z.D.L - Anëtar 3.Z. A.M i Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr.____ Dt.____.2020 1-A.Xh-Kryetare 2-N.C 3-A.K
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit E hapur		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 16,481,932 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 16,467,738 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 14,194 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 15.10.2018	9.Burimi Financimit Te ardhurat e Sh.A UK Vlore.	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 3OE b)Sëkualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-ka; Po OE AV shpk me Nr. 742 Prot date 13.09.20218	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; Vendim Nr. 906 Prot date 17.09.2018	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP- _JO
Zbatimi i kontratës.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 1117 Prot / Datë 13.11.2018	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 19,761,285.6 lekë	16.Likuiduar deri dt.23.11.2020 16,467,738 Lekë Palikuiduar 0 Lekë
17- Situacioni Përfundimtar nr. 2 dt. 10.10.2019. Vlera me TVSH 19,759,099 lekë Vlera pa TVSH 16,467,738 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 50 (pesëdhjetë) Data e përfundimit 16.09.2019.	19.Zgjatja e kontratës Shkresa (Amendamenti) Nr. 1303 datë 31.12.2018

Me procesverbalin 1098 datë 07.11.2018, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	ñK Kõ SHPK	Pa oferte ekonomike	SõKualifikuar sepse nuk kane paraqitur oferte dhe dokumentacionin e kërkuar.
2	ñLõ SHPK dhe ñSh 07õ SHPK	16,467,738	Kualifikuar sepse kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.

3	Shoë SHPK	Pa oferte ekonomike	SëKualifikuar sepse nuk kane paraqitur oferte dhe dokumentacionin e kërkuar.
---	-----------	---------------------	--

Pas vlerësimit në sistemin elektronik të APP nga ana e KVO me Raportin përmbledhës nr. 1098 prot dt.07.11.2018 të miratuar dhe nga titullari i AK ka shpallur fitues BOE nëLòSHPK dhe Shoë SHPK me të cilin është lidhur kontrata Nr. 1117 Prot. datë 13.11.2018 me vlerë 16,467,738 lekë pa TVSH ose 19,761,285 lekë me TVSH me afat zbatimi 50 ditë nga data e lidhjes së kësaj kontrate.

7.11 Titulli i Kapacitetet teknike të pa argumentuara.

gjetjes:

Situata:

Në procedurën e hapur punë me numër reference REF-84608-09-04-2018 *“Pastrimi i kanalit të ujërave të larta nga pjesa A në F”* në vitin 2018 me fond limit 16,481,932 lekë pa TVSH në DST pika 6 nëOperatoret ekonomike pjesëmarrës duhet të kenë drejtues teknik që të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe në listë pagesaò kërkohe të ketë drejtues teknik nga 1 (një) inxhinier elektrik, mekanik dhe gjeolog. Nga auditimi i dokumentacionit, konkretisht situacioni i punimeve konstatohet se për realizimin e kontratës nuk ka punime elektrike, mekanike dhe gjeologjike e për rrjedhojë këta drejtues teknik të jenë të nevojshëm. Pra, kërkesa për pasje si drejtës teknik i inxhinierëve elektrik, mekanik dhe gjeolog është e pa argumentuar. Gjithashtu nga ana e AK është kërkuar që OE pjesëmarrës duhet të disponojë Leje mjedisi të tipi C, Kodi III.1.A nëPër prerje, gdhendje guriò, ku referuar situacionit të punimeve konstatohet se nuk kemi asnjë zë punimesh që të jenë të lidhura me prerje dhe gdhendje guri e kështu kjo leje është e pa nevojshme dhe e pa argumentuar.

Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar, neni 1, i cili citon se: *Qëllimi i këtij ligji është:*

a) të rrisë evidencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryer nga autoritetet kontraktore;

b) të sigurojë mirëpërdorim të fondëve publikë dhe të ulë shpenzimet procedurale ;

c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;

Kriteri:

ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;

d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

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

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se; *“Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një proces verbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”*.

Ndikimi/Efekti Pjesëmarrje e ulet e OE në procedurën e prokurimit.

:

Shkaku: Vendosje kriteresh jo të argumentuara.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: UK Vlorë dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohen në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen

e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi A.Xh dhe N.C në cilësinë e anëtarëve të komisionit të hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit sipas urdhrit të brendshëm nr. 806prot. datë 17.08.2018.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 12 datë 30.09.2021.

10. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: *“Furnizim vendosje te dy pompa për repartin KUZ dhe një pompe dozimi për repartin e klorit”*, viti 2018 me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Furnizim vendosje te dy pompa për repartin KUZ dhe një pompe dozimi per repartin e klorit”,		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 748 Datë 01.08.2018	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit Njësia e Prokurimit Urdhër Nr.____, dt. _____.2018 1.Zj.E.G - Kryetare 2.Z. D.L - Anëtar 3.Z. A.M i Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr.____ Dt.____.2020 1-A.Xh-Kryetare 2-N.C 3-A.K
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 1,373,900 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 1,329,300 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 44,600 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.08.2018	9.Burimi Financimit Te ardhurat e Sh.A UK Vlore.	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2OE b)Sëkualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-ka; Jo	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; Vendim	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP-
Zbatimi i kontratës.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 1049 Prot / Datë 04.09.2018	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 1,595,160 lekë me TVSH	16.Likuiduar deri dt.28/09/2021 1,595,160 Lekë Palikuiduar 0 Lekë
17-Faturë Nr 10 date 20/12/2018 Vlera me TVSH 1,595,160 lekë Vlera pa TVSH1,329,300 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 50 (pesëdhjetë) Zbatuar 50 ditë	19.Zgjatja e kontratës

Me procesverbalin 803 datë 17.08.2018, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	ñPò SHPK	1,220,000	Sëkualifikuar sepse nuk kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.
2	óS-L 2000ò SHPK	1,329,300	Kualifikuar sepse kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës nr. 826 datë 27.08.2018 nënshkruar nga titullari i AK, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës është sëkualifikuar 1 OE dhe është kualifikuar 1 OE.

7.12 Titulli i Kriteret dhe kapacitetet teknike të pa argumentuara.
gjetjes:

Situata:

Në procedurën e prokurimit “Furnizim vendosje te dy pompa për repartin KUZ dhe një pompe dozimi për repartin e klorit” me fond limit 1,373,900 lekë pa TVSH nga AK në DST, kriteret e veçanta për kapacitetin teknik janë kërkuar:

B. Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e objektit te kontratës duhet te përmbajë kategoritë e mëposhtme sipas modelit MPPTT : NP-7 A Ujësjiellësa, gazsjiellëse, vajsjiellëse, vepra kullimi e vaditje; NP-11A Ndërtime për N/stac., kab. e transform. linja e TN e te mesëm dhe shpërndarjen e energjisë; NS-3A Impiante ngritëse dhe transportues (ashensorë, shkallë lëvizëse, transportues); NS-13A, Impiante dhe linja telefonie dhe telekomunikacion; NS-14A, Impiante brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni TV etj; NS-18A. Punime topogjeodezike.

Konstatohet kapacitetet teknike janë të pa argumentuara, konkretisht: Kërkesa për përmbajtje në licencën e shoqërisë e kategorisë NS-3A në impiante ngritëse dhe transportues (ashensorë, shkallë lëvizëse, transportues) është e pa argumentuar pasi referuar situacionit të punimeve konstatohet se për përmbushjen e kontratës nuk ka realizim të impianteve ngritëse. Gjithashtu edhe kërkesa për përmbajtje në licencën e shoqërisë për kategorinë NS-18A është të pa argumentuara pasi në preventiv nuk kemi punime për linja telefonie/ telekomunikacioni dhe punime topo-gjeodezike.

Kërkohe nga OE qe të ketë 2 pompa uji në të cilat është kërkuar dhe lloji i tyre të jenë të markës në flyght të cilat e drejton drejt një operatori të caktuar.

Është kërkuar kamion vetëshkarkues me kapacitet 20 m³ (vlerë absolute) është e pa argumentuar teknikisht, pasi referuar situacionit të punimeve (shtojca DST) sasia e materialeve që duhet të transportohet me kamion vetëshkarkues pas pastrimit të stacioneve sipas zërit të punimeve në largim mbeturinash + transport është 6 m³, pra ky kriter është shumë kufizues për OE. Gjithashtu edhe kërkesa për një gjenerator me fuqi 80 kva (vlerë absolute) nuk ka asnjë argumentim teknik dhe është një tjetër kriter kufizues për OE.

Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 në për prokurimin publik të ndryshuar, neni 1, i cili citon se: Qëllimi i këtij ligji është:

a) të rrisë evidencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryer nga autoritetet kontraktore;

b) të sigurojë mirëpërdorim të fondëve publikë 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 jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

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

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se: “Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Ndikimi/Efekti

Pjesëmarrje e ulet e OE në procedurën e prokurimit.

:

Shkaku: Vendosje kriteresh jo në përputhje me tipologjinë e punimeve.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: UK Vlorë dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohen në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

11. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: *“Furnizim vendosje matësash për vitin 2019”*, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>“Furnizim vendosje matësash për vitin 2019”</i>		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 846 Datë 07.08.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit Njësia e Prokurimit Urdhër Nr. 846, datë 07.08.2019 1.E.G - Kryetare 2. O.P - Anëtar 3. A.M i Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr. 1-A.Xh-Kryetare 2-L.M 3-S.N
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit E Hapur		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 12,491,050 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 12,290,145 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 200,905 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 16.09.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Fond i dërguar nga AKUM për në Reformën e Ujit.	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 3OE b)Së kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-ska;	12. Përgjigje Ankesës ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP-ska

Me procesverbalin nr. 998 datë 16.09.2019, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	ASGò SHPK	12,290,145	Kualifikuar
2	AA.Còò	12,400,495	S’Kualifikuar sepse ka mangësi në dokumentacionin e kërkuar.
3	AD.Bò	12,407,545	S’Kualifikuar sepse ka mangësi në dokumentacionin e kërkuar.

Pas vlerësimit në sistemin elektronik të APP dhe hartimit të raportit përmbledhës nr. 1041 prot. datë 30.09.2019 nga ana e KVO dhe miratimit nga titullari i AK është shpallur fitues OE A.S.G. SHPK, me vlerë oferte 12,290,145 lekë pa TVSH. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi si më poshtë.

7.13 Titulli i gjetjes: Urdhri i prokurimit për KVO nuk është i veçantë.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt *“Furnizim vendosje matësash për vitin 2019”*, me fond limit në shumën 12,491,050 lekë pa TVSH, referuar dokumentacionit të administruar në dosje konstatohet se urdhri i prokurimit për krijimin e KVO nuk është i veçantë për këtë procedure prokurimi por është krijuar në fillim të vitit dhe shërben për të gjitha procedurat e ndryshme që do të zhvillohen gjatë tij.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të

	prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 58, ku citohet: "Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës".
Ndikimi/Efekti:	Mungese verifikim a ka specialist të fushës.
Shkaku:	Mosnjohje e legjislacionit.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Organet drejtuese të UK Vlorë të marrin masa për planifikimin e programeve të trajnimit për stafin në lidhje me procedurat e prokurimit duke rritur kështu kapacitetet saj dhe plotësimin e dosjeve sipas legjislacionit në fuqi.

Për sa me sipër mbajnë përgjegjësi ish Titullari i AK D.Xh.

7.14 Titulli i gjetjes:

Situata:

Kërkesë për mallra me specifikime teknike jashtë kapaciteteve të shoqërisë.

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt "Furnizim vendosje matësash për vitin 2019", me fond limit në shumën 12,491,050 lekë pa TVSH me fitues OE A.S.G SHPK me vlerë 12,290,145 lekë pa TVSH materialet janë marrë në dorëzim nga komisioni, për ndjekjen dhe ekzekutimin e kontratës Nr. 1071Prot. datë 09.10.2019 i ngritur me Urdhër nr. 827 Prot. datë 25.07.2018 i përberë nga ing. L.D. dhe A.M, përgjegjës i matësave. Nga verifikimi i kryer në terren, ku matësat janë instaluar, konstatohet se nuk ka një pajisje që të tregojë qartë plotësimin e specifikime teknike të kërkuara në DST. Konkretisht matësat nuk tregojnë qartë për plotësimin e kriterit teknik ku thuhet: "Matësi i ujit duhet të ofrojë mundësinë dhe të jetë kompatibel me teknologjinë e Leximit Automatik të Matësit, të suportoje vendosjen e një moduli transmetues të të dhënave me valë në përputhje me standardin EN 13757-4 ose ekuivalent. Në rast se matësit do të vendoset modul për transmetim të dhënash me valë matësi duhet të ketë mundësinë të sinjalizojë minimalisht për: rrjedhje të ujit, ndërhyrje në seksionin lidhës ndërmjet matësit dhe modulit, shkëputjen e modulit nga matësi ose dëmtimin e tij, rrjedhjen e ujit në drejtim të kundërt". Kërkesa që matësat të kenë pajisje për monitorimin në distancë është jashtë kapaciteteve të UK Vlorë pasi nuk ka të instaluar një sistem monitorimi në distancë dhe as ka të parashikuar ndërtimin e një të tillë, për vete kushtet financiare të saj si dhe jetëgjatësia e matësave është e vogël. Matësat e uji 1/2", 3/4", 1", 1 1/4" dhe 2" të marrë në dorëzim me specifikime teknike, jashtë kapaciteteve teknike e financiare të shoqërisë, në vlerë **5,994,000 lekë pa TVSH konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.** Kjo vlerë e detajuar si më poshtë:

Nr	Përshkrimi i mallit	Njësia	Degje	Çmimi/njësi	Vlera (Lekë)
1	Matësuji 1/2"	Cope	1600	3500	5,600,000
2	Matësuji 3/4"	Cope	100	3500	350,000
3	Matësuji 1"	Cope	10	4400	44,000
4	Matësuji 1 1/4"	Cope	5	54000	270,000

Shuma	5,994,000
-------	-----------

Kriteri:

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se; *“Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”*.

Ndikimi/Efekti:

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se; *“Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”*.

Shkaku:

Shpenzim pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë në vlerë 5,994,000 lekë pa TVSH.

Rëndësia:

Specifikimeve teknike jashtë kapaciteteve të funksionimit të sistemit të furnizimit me ujë.

Rekomandimi:

E lartë

UK Vlorë të marrë masa që specifikimet teknike për mallrat e nevojshme që prokurohen të jenë në koherencë me sistemin e shpërndarjes të furnizimit me ujë si dhe brenda mundësive teknike e financiare të saj duke shmangur kështu efektet negative në buxhetin e shtetit e shoqërisë.

Zbatimi i kontratës

Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 1071 prot. datë 09.10.2019 të lidhur me OE A.S.G SHPK me vlerë 12,290,145 lekë pa TVSH u konstatuan diferenca midis punimeve të likuiduara dhe atyre të kryera në fakt në vlerën 107,420 lekë pa TVSH. Këto diferenca të argumentuara si më poshtë.

7.15Titulli i gjetjes:

Zëra punimesh të likuiduara por të pa kryera në fakt.

Për procedurën e prokurimit me objekt *“Furnizim vendosje matësash për vitin 2019”*, me fond limit në shumën 12,491,050 lekë pa TVSH me fitues OE A.S.G SHPK është lidhur kontrata nr. 1071 prot. datë 09.10.2019 me vlerë 12,290,145 lekë pa TVSH. Nga vizita në terren, në pikat e verifikuara, u konstatua se kontraktori nuk ka kryer asnjë veprim për vendosjen e filtrave të cilët janë përcaktuar në preventiv. Sipas situacionit përfundimtar vlera e filtrave prej **107,420 lekë pa TVSH** është përfituar më tepër nga kontraktori. Kjo vlerë e detajuar si më poshtë për llojet e matësave.

Situata:

Nr	Përshkrimiimallit	Njësia	Sasia	Çmimi/njësi	Vlera(Lekë)
1	F.V. Filtër i matësit 1/2"	cope	1600	65	104,000
2	F.V. Filtër i matësit 3/4"	cope	100	20	2,000
3	F.V. Filtër i matësit 1"	cope	10	95	950
4	F.V. Filtër i matësit11/4"	cope	5	94	470
Shuma					107,420

Vlera 107.420 lekë pa TVSH e përfituar më tepër nga kontraktori për mos vendosjen e filtrave përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit e të shoqërisë.

Kriteri:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”*, i ndryshuar.

- Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*.

- 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, nën pikat 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

“3.2 Libreza e masave (measurement sheet) 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 (IPC) 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.

Ndikimi/Efekti:

Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit e të shoqërisë në vlerën 107,420 lekë pa TVSH.

Shkaku:

Certifikimi i volumeve të punimeve të pakryera në fakt nga ana e sipërmarrësit.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 107,420 lekë ndaj OE A.S.G SHPK sipas kontratës nr. 1071 prot. datë 09.10.2019.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi antarët e komisioni për ndjekjen dhe ekzekutimin e kontratës sipas Urdhër nr. 1073 Prot ,datë 09.10.2019, L.D.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 13 datë 30.09.2021.

11. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: “Vendosje matësash uji” për vitin 2019”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Vendosje matësash uji” për vitin 2019”		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 577 Datë 16.05.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit njësia e Prokurimit Urdhër Nr.____, dt. _____.2019 1.Zj.E.G - Kryetare 2.Z. O.P - Anëtar 3.Z. A.M i Anëtar	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr.____ Dt.____.2019 1-A.Xh-Kryetare 2-N.C 3-L.M
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit E Hapur		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 9,720,624 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 9,531,724 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 188,900 lkë
8. Data e hapjes së tenderit 17.06.2019	9.Burimi Financimit Te ardhurat e Sh.A UK Vlore.	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2OE b)Sëkualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-ka; jo	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; Vendim	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP-
Zbatimi i kontratës.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 989 Prot / Datë 13.09.2019	15.Vlera e kontratës 11,438,069lekë me TVSH	16.Likuiduar deri dt.23.12.2019 Lekë 8,673,628 Palikuiduar deri dt. 30.09.2021

		Lekë 456,506
17- Situacioni dt. 16.12.2019 9,130,134 Lekë me TVSH	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 44 ditë pune Zbatuar 44 ditë	19.Zgjatja e kontratës ska

Me procesverbalin 778 datë 08.07.2019, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	ñS-L 2000 SHPK	9,531,724	Kualifikuar sepse kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.
2	ñA-C ò SHPK & ñEd. K.ò SHPK	8,881,300	S'Kualifikuar sepse nuk kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.

Pas vlerësimit në sistemin elektronik të APP dhe hartimit të raportit përmbledhës nr. 778 prot. datë 08.07.2019 nga ana e KVO dhe miratimit nga titullari i AK është shpallur fitues OE ñS-L 2000 SHPK, me vlerë oferte 12,290,145 lekë pa TVSH.

7.16 Titulli i Kapacitetet teknike të pa argumentuara. **gjetjes:**

Në procedurën e prokurimit “Vendosje matësash uji” për vitin 2019” me fond limit 9,720,624 lekë pa TVSH nga AK në DST, kriteret e veçanta për kapacitetin teknik janë kërkuar:

Pika 2. Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e objektivit të kontratës duhet të përmbajë kategoritë e mëposhtme sipas modelit MPPTT: NP-3A Rikonstruksion dhe mirëmbajtjeje godinash civile dhe industriale; NS-2A Impiante hidro-sanitare, kuzhina, lavaxi, mirembajtja e tyre; NS-12A Impiante teknologjik, termike dhe të kondicionimit.

Situata:

Referuar preventivit të punimeve konstatohet se nuk janë të përfshira punime rikonstruksioni dhe mirëmbajtje godinash, instalim të impianteve hidrosanitare si dhe impiante teknologjike, termike dhe kondicionimi, pra kërkesa e licencave të mësipërme është e pa nevojshme dhe e pa argumentuar.

Pika 5. -1(një) Specialist për Sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë;-1 (një) Specialist (Sigurimi teknik i punonjësve dhe masat mbrojtëse në punë.

Duhet të kërkohej vetëm një sepse specialisti i sigurimit teknik dhe ai i shëndetit në punë është i njëjti dhe kryen të dy funksionet. Pra kriteret teknike nuk janë të argumentuara dhe jo në përputhje me tipologjinë e punimeve që do të kryhen për realizimin e kontratës.

Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 në Prokurimin publikò i ndryshuar, neni 1, i cili citon se: Qëllimi i këtij ligji është:

Kriteri:

a) të rrisë evidencën dhe efikasitetin në procedurën e prokurimit publik, të kryer nga autoritetet kontraktore;

b) të sigurojë mirëpërdorim të fondëve publikë dhe të ulësh penzimet procedurale;

c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurën e prokurimit publik;

ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;

d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë

operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurë prokurimit publik;
dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se; *Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...*

Ndikimi/Efekti Pjesëmarrje e ulet e OE në procedurën e prokurimit.

:

Shkaku: Vendosje kriteresh jo të argumentuara.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: UK Vlorë dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohen në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi L. J., E.V dhe A.D në cilësinë e anëtarëve të komisionit të hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit sipas urdhrit të brendshëm nr. 303 prot. datë 25.03.2019.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 13 datë 30.09.2021 dhe për këtë çështje personat e atakuar me shkresën përcjellëse Nr. 2688 Prot. datë 05.10.2021, administruar në KLSH me Nr. 582/8 datë 20.12.2021 si dhe dërguar me e-mail, ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimet e subjektit të audituar:

Shkresa me nr. 578 datë 16.05.2019 për hartimin e kapaciteteve teknike është firmosur me mirëbesim nga znj. L.J , firmosur nga z.A.D dhe nuk është firmosur nga znj. E.V . Ne kemi shprehur vullnetin tonë për ndryshimin e kapaciteteve teknike sipas rekomandimeve të APP si dhe dërguar me e-mail njësisë së prokurimit ku janë shkresat bashkëlidhur. Urdhër i Brendshëm nr. 303 datë 25.03.2019 është urdhër absolutisht i pa vlefshëm.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Kriteret e konstatuara si të pa argumentuara në përputhje me objektin e kontratës nuk janë ato që ju keni bërë ndryshimet e kapaciteteve teknike sipas rekomandimeve të APP për të cilat janë bërë edhe sqarimet. Për sa i përket pretendimit se urdhri nr. 303 datë 25.03.2019 është absolutisht i pa vlefshëm, ju duhet ta kundërshtoni që në fillim pa kryer asnjë procedurë për hartimin e kriterëve. Për sa më sipër observacioni juaj nuk merret parasysh.

12. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë”		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 521 Datë 03.05.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim	Njësia e Prokurimit Urdhër Nr.____, dt. _____.2019 1.Zj.E.G - Kryetare 2.Z. O.P - Anëtar 3.Z. A.M i Anëtar	Urdhër Nr.____ Dt.____.2019 1-A.Xh-Kryetare 2-N.C 3-L.M
5.Fondi Limit (pa TVSH) 2,667,082 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 2,192,507 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 474,575 lekë

8. Data e hapjes së tenderit 17.05.2019	9. Burimi Financimit Te ardhurat e Sh.A UK Vlore.	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3OE b) Sëkualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-ka; Po OE S shpk me Nr. 280 Prot date 29.05.2019	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; Vendim me Nr. 680 Prot. datë 06.06.2019	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP-
Zbatimi i kontratës.		
14. Lidhja e kontratës Nr. 808 Prot / Datë 17.07.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 2 631 008.4 lekë.	16. Likuiduar deri dt. 31.12.2019 Lekë 2,631,003 Palikuiduar deri 0 Lekë
17- Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 2,631,003lekë Vlera pa TVSH 2,192,507lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 1 (nje) muaj	19. Zgjatja e kontratës ska

Me procesverbalin 722 datë 19.06.2019, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	B shpk & R.C shpk	2,192,507	Kualifikuar sepse kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.
2	ñHò SHPK& ñSH i ALò SHPK	2,011,365.1	Sëkualifikuar sepse nuk kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.
3	ñSò SHPK	1,752,660	Sëkualifikuar sepse nuk kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.

Pas vlerësimit në sistemin elektronik të APP dhe hartimit të raportit përmbledhës nr. 722 prot. datë 19.06.2019 nga ana e KVO dhe miratimit nga titullari i AK është shpallur fitues BOE B. shpk & R.C shpk, me vlerë oferte 2,192,507 lekë pa TVSH.

7.17 Titulli i Kapacitetet teknike të pa argumentuara. gjetjes:

Situata:

Në procedurën e prokurimit “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë me fond limit 2,667,082 lekë pa TVSH nga AK në DST, kriteret e veçanta për kapacitetin teknik janë kërkuar:

Pika 2. *Licenca profesionale e shoqërisë, për realizimin e punimeve, objekt i kontratës të lëshuar nga autoritetet kompetente Shtetërore, sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI në kategoritë: Punime të përgjithshme ndërtimi: -NP-1A Punime gërmimi në toke; NP-2A Ndërtime civile dhe industriale; NP-3A Rikonstruksion dhe mirëmbajtjeje godinash civile dhe industriale; NP-12A Punime të inxhinierisë së mjedisit.*

Referuar situacionit të punimeve nuk kemi rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash si dhe punime inxhinierike në mjedis kështu që kërkesa e kategorive të licencave NP-3A dhe NP-12A nuk duhet të kërkohej nga AK në DST. *Punime speciale ndërtimi: NS-1/A Punime për prishjen e ndërtimeve; NS-14/A Impiante të brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni TV etj.*

Pika 3. *Stafi Teknik i Shoqërisë (Ne Licence) të ketë këtë përbërje:*

1) *Inxhinier Ndërtimi 1 (një); 2) Inxhinier Topograf 1 (një); 3) Inxhinier*

	<i>Elektrik 1 (një); 4) Inxhinier Mjedisi , i cili te jete i pajisur me certifikate lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit ne Mjedis.</i> Referuar situacionit të punimeve nuk kemi punime prishjeje si dhe punime elektrike, telefoni, radiotelefoni TV, etj kështu që kërkesa e kategorive të licencave NS-1/A dhe NS-14/A nuk duhet të kërkohej nga AK në DST, gjithashtu nuk duhet të kërkohej as inxhinier elektrik dhe inxhinier mjedisi të pajisur me certifikate për Vlerësimin e Ndikimit ne Mjedis. <i>4. Operatori ekonomik duhet dëshmojë se ka te punësuar te paktën: -Teknik ndërtimi 2 (dy); Elektracist 2 (dy); Hidraulik 2 (dy). Punonjës te kualifikuar me IQT profesione te ndryshme 15. Specialistet e kualifikuar duhet te jene te pasqyruar ne listë pagesën e shoqërisë. Për te vërtetuar këtë OE duhet te paraqesë kontrate pune te vlefshme dhe dëshmi sigurimi teknik lëshuar nga shoqëri te akredituara.</i> Kërkesa për 15 punonjës me IQT profesione të ndryshme është e pa argumentuar dhe nuk ka punime specifike të cilat kërkojnë punonjës të specializuar. Nga ana e AK për pajisjet teknike janë kërkuar 1000 m² skela metalike dhe pompa suvatimi 2(dy) copë por referuar situacionit të punimeve nuk kemi punime në lartësi për nevojën e skelave dhe as punime suvatimi për nevojën e pompave. Gjithashtu kërkesa e mjeteve mbrojtëse është e pa nevojshme sepse pasja e tyre nga OE për përdorimin e tyre gjatë zbatimit të kontratës si detyrim ligjor i sigurimit në punë. Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 ñPër prokurimin publikò i ndryshuar, neni 1, i cili citon se: <i>Qëllimi i këtij ligji është:</i> <i>a) të rrisë evidencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryer nga autoritetet kontraktore;</i> <i>b) të sigurojë mirëpërdorim të fondëve publikë dhe të ulë shpenzimet procedurale ;</i> <i>c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;</i> <i>ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;</i> <i>d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;</i> <i>dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.</i> VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se; ñ<i>Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një proces verbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre... ”.</i>
Kriteri:	
Ndikimi/Efekti :	Pjesëmarrje e ulet e OE në procedurën e prokurimit.
Shkaku:	Vendosje kriteresh jo të argumentuara.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	UK Vlorë dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohen në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi L.D. në cilësinë e anëtarëve të komisionit të hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit sipas urdhrorit të brendshëm nr. 372 prot. datë 08.04.2019.

Zbatimi i kontratës.

Zbatimi i punimeve civile është kryer sipas kontratës Nr. 808Prot. datë 17.07.2019 të lidhur midis BOE B. shpk & R.C shpk, me vlerë oferte 2,192,507 lekë pa TVSH dhe AK me afat përfundimi 1 (një) muaj nga nënshkrimi i saj. Mbikëqyrja e punimeve është kryer nga ing. L.D. sipas urdhrorit të brendshëm nr. 811 prot. datë 18.07.2019.

Nga auditimi i dokumentacionit situacionit përfundimtar si dhe verifikimit në terren në prezencë të përfaqësuesve të UKV u konstatuan diferenca në volumet e punimeve të pa kryera në vlerën **260,124 lekë pa TVSH**. Konkretisht këto diferenca u konstatuan i me poshtë:

1. Rrethimi i depos $V=350\text{ m}^3$ në Pusin e Mezinit.

- Për zërin e punimeve Rrethim me tel gabion shtylla b/a 12x12x.8 çdo 3m sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar 142.6 m^2 ku sipas verifikimeve në terren volumi i punimeve të kryera është 51 m gjatësi me lartësi 2m, pra 102 m^2 . Kontraktori ka përfituar me tepër volumin e punimeve 40.6 m^2 në vlerën **64,960 lekë pa TVSH** ($40.6\text{ m}^2 \times 1600\text{ lekë/m}^2$).
- Për zërin Brez betoni themel fiks 15x15 sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar 1.6 m³ i cili ky volum është për gjatësinë 69 ml sipas projektit. Nisur nga fakti i verifikimeve në terren ku gjatësia e rrethimit të realizuar është 51 ml edhe volumi i betonit për brezin duhet të jete $51\text{m} \times 0.15\text{m} \times 0.15\text{m} = 1.15\text{m}^3$. Pra kemi një diferencë prej 1.17 m³ e cila është përfituar më tepër nga kontraktori në vlerën **10,530 lekë pa TVSH** ($1.17\text{ m}^3 \times 9000\text{ lekë/m}^3$).
- Për zërin e punimeve gërmim themel i veçuar tokë e zakonshme + Transport i cili është shtuar si zë i ri për gërmimin e themeleve të shtyllave, ku sipas vizatimeve nevojitet 0,125 m³ volum për çdo shtyllë, sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar 10.56 m³ por sipas verifikimeve në terren janë vendosur 20 shtylla dhe volumi është 2.5 m³ (20×0.125) dhe volumi i gërmimit për brezin e betonit është realizuar në masën e betonit të hedhur 1.15 m³, pra në total volumi i gërmimit të realizuar është 3.65 m³. Kontraktori ka përfituar më tepër volumin e punimeve gërmim + transport 6.91 m³ ($10.56 - 3.65$) në vlerën **6,916 lekë pa TVSH** ($6.91\text{ m}^3 \times 1001\text{ lekë/m}^3$).

2. Rrethimi i depos $V=4000\text{ m}^3$ te Bishti i kalldrëmit.

- Për zërin e punimeve Rrethim me tel gabion shtylla b/a 12x12x.8 çdo 3m sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar 290.2 m² ku sipas verifikimeve në terren volumi i punimeve të kryera është 115 m gjatësi me lartësi 2m, pra 230 m². Kontraktori ka përfituar me tepër volumin e punimeve 60 m² në vlerën **96,000 lekë pa TVSH** ($60\text{ m}^2 \times 1600\text{ lekë/m}^2$).
- Për zërin Brez betoni themel fiks 15x15 sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar 4.7 m³ ku në fakt për gjatësinë 145 ml duhet të ishte 3.26 m³ ($145 \times 0.15 \times 0.15$). Nisur nga fakti i verifikimeve në terren ku gjatësia e rrethimit të realizuar është 115 ml edhe volumi i betonit për brezin duhet të jete $115\text{m} \times 0.15\text{m} \times 0.15\text{m} = 2.6\text{ m}^3$. Pra kemi një diferencë prej 2.1 m³ e cila është përfituar më tepër nga kontraktori në vlerën **18,900 lekë pa TVSH** ($2.1\text{ m}^3 \times 9000\text{ lekë/m}^3$). Gjithashtu për rrethimin e realizuar nuk është realizuar brezi i betonit për gjatësinë 72 ml në rrjetën e vendosur, konkretisht në anën jugore të depos në gjatësinë 30 ml, në pjesën perëndimore ku ndodhen valovat në gjatësinë 30 ml dhe në pjesën jugore ku kufizohet me banesën private në gjatësinë 12 ml. Pra kontraktori ka përfituar më tepër volumin e punimeve 1.62 m³ ($72\text{m} \times 0.15\text{m} \times 0.15\text{m}$) në vlerën **14,580 lekë pa TVSH** ($1.62\text{ m}^3 \times 9000\text{ lekë/m}^3$).
- Për zërin e punimeve Gërmim themel i veçuar tokë e zakonshme + Transport i cili është shtuar si zë i ri për gërmimin e themeleve të shtyllave, ku sipas vizatimeve nevojitet 0,125 m³ gërmim për çdo shtyllë, sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar 21.9 m³ por sipas

verifikimeve në terren janë vendosur 35 shtylla dhe volumi i gërmimit është 4.4 m^3 (35×0.125) dhe volumi i gërmimit për brezin e betonit është realizuar në masën e betonit të hedhur 1 m^3 , pra në total volumi i gërmimit të realizuar është 5.4 m^3 . Kontraktori ka përfituar më tepër volumin e punimeve gërmim + transport 16.5 m^3 ($21.9 - 5.4$) në vlerën **16,516 lekë pa TVSH** ($16.5 \text{ m}^3 \times 1001 \text{ lekë/m}^3$).

2. Rrethimi i Minifoldit në “Ujin e Ftohtë”.

- Për zërin e punimeve Rrethim me tel gabion shtylla b/a $12 \times 12 \times 8$ çdo 3m sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar 48.2 m^2 ku sipas verifikimeve në terren volumi i punimeve të kryera është 15 m gjatësi me lartësi 2m, pra 30 m^2 (janë vendosur 6 shtylla me hapësirë 3 m midis tyre). Kontraktori ka përfituar më tepër volumin e punimeve 18.2 m^2 në vlerën **29,120 lekë pa TVSH** ($18.2 \text{ m}^2 \times 1600 \text{ lekë/m}^2$).
- Për zërin e punimeve Gërmim themel i veçuar tokë e zakonshme + Transport i cili është shtuar si zë i ri për gërmimin e themeleve të shtyllave, ku sipas vizatimeve nevojitet 0.125 m^3 gërmim për çdo shtyllë, sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar 3.6 m^3 por sipas verifikimeve në terren janë vendosur 5 shtylla dhe volumi i gërmimit është 0.625 m^3 (5×0.125) dhe volumi i gërmimit për brezin e betonit është realizuar në masën e betonit të hedhur 0.34 m^3 , pra në total volumi i gërmimit të realizuar është 1 m^3 . Kontraktori ka përfituar më tepër volumin e punimeve gërmim + transport 2.6 m^3 ($3.6 - 1$) në vlerën **2,602 lekë pa TVSH** ($2.6 \text{ m}^3 \times 1001 \text{ lekë/m}^3$).

7.18 Titulli i gjetjes: Punime të situacionuara por të pakryera në fakt.

Për procedurën e prokurimit “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë” me fond limit 2,667,082 lekë pa TVSH zbatimi i punimeve civile është kryer sipas kontratës Nr. 808Prot. datë 17.07.2019, me objekt: “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë”, të lidhur midis BOE B shpk & R.C shpk, me vlerë oferte 2,192,507 lekë pa TVSH dhe AK me afat përfundimi 1 (një) muaj nga nënshkrimi i saj. Mbikëqyrja e punimeve është kryer nga ing. L.D. sipas urdhrat të brendshëm nr. 811 prot. datë 18.07.2019.

Nga auditimi i dokumentacionit situacionit përfundimtar si dhe verifikimit në terren në prezencë të përfaqësuesve të UKV u konstatuan diferenca në volumet e punimeve të pa kryera në vlerën **260,124 lekë pa TVSH**. Konkretisht këto diferenca u konstatuan i me poshtë:

Situata:

Nr.	Kategoria e Punimeve	Emërtimi i Zërit	Vlera (lekë pa TVSH)
1	Rrethimi i depos V=350 m3 në Pusin e Mezinit.	Rrethim me tel gabion shtylla b/a 12x12x.8 çdo 3m	64,960
		Brez betoni themel fiks 15x15	10,530
		Gërmim themel i veçuar tokë e zakonshme + Transport	6,916
2	Rrethimi i depos V=4000 m3 te Bishti i kalldrëmit.	Rrethim me tel gabion shtylla b/a 12x12x.8	96,000
		Brez betoni themel fiks 15x15	33,480
		Gërmim themel i veçuar tokë e zakonshme + Transport	16,516
3	Rrethimi i Minifoldit në nUjin e Ftohtë	Rrethim me tel gabion shtylla b/a 12x12x.8	29,120
		Gërmim themel i veçuar tokë e zakonshme + Transport	2,602
SHUMA			260,124

Këto diferenca të argumentuara me sipër në materialin e këtij Raport përfundimtar.

- 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”;

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

Pika 8.1: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”;

- 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, nënparagrafi 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

“3.2 Librezat e masave (measurement sheet) për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të

Kriteri:

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 (IPC) 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.

Ndikimi:

Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe shoqërisë në shumën **260,142 lekë pa TVSH.**

Shkaku

Certifikimi i volumeve të punimeve të pakryera në fakt nga ana e sipërmarrësit.

Rëndësia:

E lartë.

1.1 Rekomandimi:

UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 260,142 lekë pa TVSH ndaj BOE B. *shpk & R.C shpk*, sipas kontratës Nr. 808Prot. datë 17.07.2019.

Për sa më sipër mban përgjegjësi mbikëqyrësja e punimeve L.D. sipas urdhrit të brendshëm nr. 811 prot. datë 18.07.2019.

13. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje kapak pushtash metalik dhe zgara kunetash shiu dhe furnizim vendosje zgarash shiu ne Lungomare”, për vitin 2020, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje kapak pushtash metalik dhe zgara kunetash shiu dhe furnizim vendosje zgarash shiu ne Lungomare”, per vitin 2020		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 278 Datë 27.02.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim	Njësia e Prokurimit Urdhër Nr.____, dt. _____.2020 1.Zj.E.G - Kryetare 2.Z. O.P - Anëtar 3.Z. A.M i Anëtar	Urdhër Nr.____ Dt.____.2020 1-A.Xh-Kryetare 2-S.N 3-L.M
5.Fondi Limit (pa TVSH) 7,340,782 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese (pa TVSH) 7,289,520lekë pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 51,262 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 31.03.2020	9.Burimi Financimit Te ardhurat e Sh.A UK Vlore.	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2OE b)Sëkualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-ka; Po Dokumenta tenderi OE nëCò SHPKNr. 159 Prot date 03.03.2020	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; Vendim Nr. 377 Prot date 05.03.2020	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP-
Zbatimi i kontratës.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 548 Prot / Datë 17.06.2020	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 8,747,424 lekë.	16.Likuiduar deri dt.....Lekë Palikuiduar deri dt..... Lekë.....
17- Situacioni Përfundimtar Vlera me TVSH 8,747,424 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 2 (dy) muaj	19.Zgjatja e kontratës me..... ditë Shkresa (Amendamenti)

Vlera pa TVSH 7,289,520 lekë		
------------------------------	--	--

Me procesverbalin nr. 349 datë 31.03.2020, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	nCō SHPK	7,289,520	Kualifikuar sepse kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.
4	nV Iō SHPK	Pa oferte	SāKualifikuar sepse nuk kane paraqitur oferte dhe dokumentacionin e kërkuar.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës nr. 390 prot dt.22.04.2020 nënshkruar nga titullari i AK, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, është skualifikuar një OE dhe kualifikuar një OE e shpallur fitues. Nga auditimi i procedurës rezultoi si më poshtë.

7.19 Titulli i gjetjes:

Mungesa e dokumentacioni në kryerjen e procedurës së prokurimit. Procedurat “Blerje kapakë pusetash metalik dhe zgara kuneta shiu” dhe “Furnizim vendosje zgara shiu për kunetat tek fusha e sportit Lungomare” janë përfshirë në regjistrin e parashikimeve për vitin 2020 në vlerë totale 5,899,082 lekë pa TVSH. Me shkresën nr. 223prot. datë 12.02.2020, dërguar në APP, është bërë shtesë në regjistrin e parashikimeve duke e i bashkuar këto dy procedura në një te vetme me vlerë 7,340,782 lekë. Punimet për ndërtimin e Lungomares janë kryer nëpërmjet kontratave të lidhura me institucione të tjera që kryejnë punime infrastrukturore. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se punimet e kryera nuk janë marrë në dorëzim nga shoqëria UK Vlorë dhe nuk dihet kur mbaron garancia e tyre. Gjithashtu nuk gjenden gjurmë shkresore që sistemi i ujërave të bardha të ndërtuara në Lungomare të jetë kaluar në asetet e shoqërisë UK Vlorë dhe të lind e drejta për kryerjen e punimeve të mirëmbajtjes së tyre.

Situata:

Pra, zëvendësimi i zgarave të shiut për kunetat në Lungomare tek fusha e sportit nuk duhet të kryhej nga UK Vlorë pasi ato nuk janë pjesë e aseteve të tyre. Referuar ofertës fituese dhe situacionit përfundimtar vlera e përdorur nga buxheti i shoqërisë është 2,092,020 lekë pa TVSH. Zgarat e shiut për kunetat në Lungomare, sipas projektit fillestar të zbatimit janë prej guri dhe zëvendësimi i tyre është bere me material hekur. Për ndryshimin e materialit të kunetave nga gur në metalike nuk gjendet asnjë gjurmë shkresore ku të jetë bërë kërkesë, vlerësim teknik dhe miratim përfundimtar. Vlera prej **2,092,020 lekë pa TVSH** nga grupi i auditimit **konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë.**

Kriteri:

Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 4, pika 26, e cila përcakton se: “Dokument financiar” është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të

krijua, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajtjes të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.

"Gjurma e auditimit" 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 veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

Statuti i Shoqërisë, "Objekti" pika 2, : Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtarë që lidhet direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuar nga legjislacioni në fuqi.

Ndikimi/Efekti: Mungesë dokumentacioni i objektit në asetet e shoqërisë.

Shkaku: Shpenzime të kryera pa dokumentacion justifikues.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: UK Vlorë të marri masa, që në të ardhmen, të realizojë punimet që kryhen brenda veprimtarisë dhe asetet e saj duke shmangur kostot shtesë që mund të rendojnë në buxhetin e shoqërisë.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish administratori D.XH dhe Drejtoresha Tregtare znj. R.A.Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 15 datë 30.09.2021.

Me shpalljen e DST në sistemin elektronik të APP, OE ñCò shpk ka plotësuar formularin e ankesave për disa kritere teknike të kërkuara në DST. Komisioni i shqyrtimit të ankesave me vendimin Nr. 377Prot. datë 05.03.2020 ka vendosur:

- Certifikata BS EN 13331-1:2002 (e vlefshme) ose ekuivalente dhe Certifikata DS CEN/TR 15128:2005 (e vlefshme) ose ekuivalente të hiqen nga kriteret e kërkuara pasi janë jo në përputhje me natyrën dhe objektin e kontratës që prokurohet dhe me zërat e preventivit.

- numri i punëtorëve 30 punonjës për periudhën Janar 2019- dhjetor 2019 dhe kërkesa për kuti ndihme të shpejtë për 30 copë është e ekzagjeruar të cilat nuk janë jo në përputhje me natyrën dhe objektin e kontratës që prokurohet dhe me zërat e preventivit.

Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se AK në DST ka kërkuar kapacitete të tjera teknike të pa argumentuara, trajtuar si më poshtë.

7.20 Titulli i Kapacitetet teknike të pa argumentuara.

gjetjes:

Në procedurën e prokurimit "Blerje kapak pushtash metalik dhe zgara kunetash shiu dhe furnizim vendosje zgarash shiu ne Lungomare", për vitin 2020 me fond limit 7,340,782 lekë pa TVSH nga AK në DST, kriteret e veçanta për kapacitetin teknik janë kërkuar:

Situata:

P2.Operatori ekonomik duhet te paraqesë: Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve te kontratës: a. Licenca e shoqërisë e vlefshme për kategoritë e mëposhtme: Për punime te përgjithshme te ndërtimit kompania duhet te ketë pikat e mëposhtme: NP-1A Punime gërmimi ne toke; NP-2A Ndërtime civile dhe industrial; NP-12B Punime te inxhinierisë se mjedisit.

Për punimet speciale te ndërtimit duhet te ketë pikat e mëposhtme:

NS-1A Punime për prishjen e ndërtimeve; NS-4A Punime rafinuare te muratures dhe te lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture te natyrës teknike ndërtuese sipas modelit te lëshuar nga MPPT/MTI;

Referuar preventivit të punimeve kërkesa për pasje të kategorive NP-2A, NP-12B, NS-1A dhe NS-12B është e pa argumentuar pasi nuk ka zëra punimesh qe lidhen me to, si dhe kategoria A ose B është në varësi të vlerës së preventivit për atë zë punimesh.

3.Operatori Ekonomik duhet te jete i licencuar nga QKB me Licence 1.2.A “Shërbime Ekspertize dhe/ose profesionale te mbrojtjes civile” për sistemet e ekspertizës teknike kundra zjarrit.

Në objektin e kontratës nuk kemi punime me lende të rrezikshme dhe në ambjente të mbyllura e cila të kërkoj një vlerësim paraprak, pra kjo kërkesë është e pa argumentuar dhe kriter kufizues për pjesëmarrjen e OE në procedurën e prokurimit.

4. Operatori Ekonomik duhet te jete i licencuar nga QKB me Licence III.2.A (1+2) “Shërbime Ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me ndikimin ne mjedis”

Nisur nga objekti i kontratës si dhe tipologjia e punimeve dhe për vetë faktin se sa ndikojnë punimet në mjedis ku vlera më e madhe e kontratës është blerje malli kërkesa për Licence III.2.A është e pa argumentuar dhe kriter kufizues për pjesëmarrjen e OE në procedurën e prokurimit.

5. Operatori ekonomik duhet te jete i pajisur me Licence lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.B, Grumbullim transportim i mbetjeve urbane dhe inerte.

Referuar preventivit të punimeve për vendosjen e zgarave të shiut në kunetat e Lungomares konstatohet se nuk kemi punime që prodhojnë inerte te cilat duhet të grumbullohen dhe të transportohen, pra kriteri për pasje licence Kodi III.2.B është i pa argumentuar dhe kufizues për pjesëmarrjen e OE në procedurën e prokurimit.

8.Operatoret ekonomik pjesëmarrës duhet te kenë te punësuar si drejtues Teknik (te përfshirë ne licencën e shoqërisë) për kryerjen e te gjitha punimeve ne këtë objekt, te vërtetuar me kontrate pune te vlefshme, diplome, CV, librezat e punës, si dhe te figurojnë ne listpagesat e shoqërisë për te paktën Janar 2019- tetor 2019 staf i inxhinierik si me poshtë: - Inxhinier Ndërtimi (minimum 2) punonjës; -Inxhinier Hidroteknik: (minimum 1) punonjës; -Inxhinier Mekanik: (minimum 1) punonjës; -Inxhinier Mjedis:(minimum 1) punonjës; Arkitekt: (minimum 1) punonjës;

Volumi i punimeve për realizimin e kontratës, sipas preventivit, është shume i vogël dhe nuk janë të nevojshme 2 (dy) Inxhinier Ndërtimi, dhe nuk duhej te kërkohej Inxhinier Hidroteknik, Inxhinier Mekanik, Inxhinier Mjedis dhe Arkitekt sepse nuk kemi punime që lidhen me pasjen e tyre në licencën e shoqërisë pra kriteri në tërësi është i pa argumentuar dhe kufizues për pjesëmarrjen e OE në procedurën e prokurimit.

9.Përvec stafit te kërkuar me lart Operatori ekonomik duhet te ketë një nga drejtuesit teknik te certifikuar dhe te regjistruar sipas legjislacionit ne fuqi për periudhën Maj 2019- dhjetor 2019:

-Inxhinier Ndërtimi te pajisur me Certificate për Mbrojtjes e shëndetit dhe te sigurisë ne pune: (minimum 1) punonjës; -inxhinier Ndërtimi te pajisur

me Certificate për ndihmën e pare dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave (minimum 1) punonjës;

Kriter i pa argumentuar pasi punonjësi i certifikuar për mbrojtjen e shëndeti në punë dhe për ndihmën e parë mund të jetë edhe një punonjës që nuk është inxhinier ndërtimi, kriter kufizues kufizues për pjesëmarrjen e OE në procedurën e prokurimit.

10. Te ketë ne stafin e punonjësve te pasqyruar ne listë pagesat e shoqërisë te paktën 30 (tridhjetë) punonjës, te pajisur me dëshmi kualifikimi te sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me te, ku nga te cilët te jene te paktën: -Specialist Ndërtimi:(min2) punonjës; Teknik Ndërtimi (min 1) punonjes; Elektracist (min 2) punonjes; Elektromekanik (min 1)punones;

Sipas preventivit nuk kemi punime elektrike dhe elektromekanike dhe kërkesa për punonjës elektrikist dhe elektromekanik është kriter kufizues për pjesëmarrjen e OE. Gjithashtu kërkesa që punonjësit të kenë dëshmi nga ISHTI është kriter kufizues pasi ky kualifikim kërkohet për procese të veçanta.

Kërkesa për pasjen e Autobot uji dhe depozit uji 10000 litra e cila është në vlerë absolute kryejnë të njëjtin funksion dhe mund të kërkohet vetëm një nga këto. Kërkesa për fikse zjarri është e pa nevojshme pasi punimet qe kryhen nuk janë me lëndë të rrezikshme pra është e pa argumentuar. Gjithashtu edhe kërkesa për Tokmak për ngjeshje është e pa argumentuar pasi ne preventiv nuk kemi punime për nevojën e tij.

Për sa më sipër kriteret e vendosura nga AK për kualifikim janë të pa argumentuara dhe kriteret kufizuese për pjesëmarrjen e OE në procedurën e prokurimit.

Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 ñPër prokurimin publikò i ndryshuar, neni 1, i cili citon se: Qëllimi i këtij ligji është:

a) të rrisë evidencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryer nga autoritetet kontraktore;

b) të sigurojë mirëpërdorim të fondëve publikë 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 jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

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

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se; ñNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një proces verbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre... ”.

Kriteri: Pjesëmarrje e ulet e OE në procedurën e prokurimit.

:

Shkaku: Vendosje kriteresh jo të argumentuara.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi:

UK Vlorë dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohen në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi N.C, V. M. dhe Xh.T. në cilësinë e anëtarëve të komisionit të hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit sipasurdrhrit të brendshëm nr. 276prot. datë 26.02.2020.*Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 15 datë 30.09.2021*

14. Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: “Përmirësime të sistemit me ujë në lagjet ish-fabrika e Çimentos-Partizani-Karabash, dhe rindërtimi i ujësjellësit në Babicë të vogël, njësia administrative Qendër Vlorë”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Përmirësime të sistemit me ujë në lagjet ish-fabrika e Çimentos-Partizani-Karabash, dhe rindërtimi i ujësjellësit në Babicë të vogël, njësia administrative Qendër Vlorë”		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 17 Datë 05.01.2021	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit E Hapur	Njësia e Prokurimit Urdhër Nr.____, dt. _____.2020 1.Zj.E.G - Kryetare 2.Z. O.P - Anëtar 3.Z. A.M i Anëtar	Urdhër Nr. 15 Dt.05.01.2021 1-A.Xh-Kryetare 2-E.H 3-L.M
5.Fondi Limit (pa TVSH) 207,270,868 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 204,045,754.66) lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 3,255,114 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 08.02.2021	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit.	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 1OE b) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-ka; Jo	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; Vendim	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP-
Zbatimi i kontratës.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 812 Prot / Datë 29.03.2021	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 244 854 905 lekë	16.Likuiduar deri 30.05.2021 0 Lekë
17- Situacioni Përfundimtar/FaturëMalli/Shërbimi	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 12 (dymbëdhjete) muaj	19.Zgjatja e kontratës s’ka

Me procesverbalin 424 datë 15.02.2021, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	ñA Cò SHPK dhe ñLò SHPK	204,045,754.66	Kualifikuar sepse kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 25.02.2021 nënshkruar nga titullari i AK, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, është paraqitur një OE dhe shpallur fitues.

Me shkresën nr. 3318/1 datë 24.12.2020 Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetje ka dërguar vlerën e financimit të objektit nëPërmirësime të sistemit me ujë në lagjet ish-fabrika e Çimentos-Partizani-Karabash, dhe rindërtimi i ujësjetllës në Babicë të vogël, njësia administrative Qendër Vlorë në vlerën 248,725,042 lekë si dhe ndarjen e financimit në vite.

Vlerësimi i projektit dhe zgjidhja e problematikave me karakter teknik dhe jo vetëm është kryer nga Këshilli Teknik i ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 1524prot. datë 30.12.2020 ku ka miratuar vetëm tabelën e ndarjes së fondeve të dërguara nga Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetje.

Me urdhrin e brendshëm nr. 1549prot. datë 30.12.2020 është ngritur komisioni për përgatitjen e specifikimeve teknike, argumentimin e kapaciteteve teknike që duhet të përmbushin operatorët pjesëmarrës në procedurën e prokurimit, kapacitetet e mjeteve dhe pajisjet teknike, personelin drejtues, llojin dhe kategoritë e licencave dhe numrin e fuqisë punëtore që duhet për ekzekutimin e kontratës. Ky komision është i përberë nga K. M., K.R, K.K, E.Mdhe F. V. Me urdhrin e brendshëm nr. 1550prot. datë 30.12.2020 është krijuar komisioni për llogaritjen e fondin limit i përbërë nga L.M , K.D dhe N.L i cili nuk ka qenë i nevojshëm pasi fondi është i përcaktuar dhe llogaritur nga AKUM.

APP referuar monitorimit, me shkresën nr. 189prot. datë 21.01.2021, në lidhje me procedurën e prokurimit ka kërkuar sqarime për kriteret e vendosura. Me relacionin nr. 350prot. datë 05.02.2021 komisioni për hartimin e specifikimeve teknike ka shpjeguar arsyen e vendosjes së këtyre kriterëve. Nga auditimi i procedurës u konstatua se kriteret për kapacitetet teknike janë të pa argumentuara.

7.21 Titulli i Kapacitetet teknike të pa argumentuara. gjetjes:

Në procedurën e prokurimit *“Përmirësime të sistemit me ujë në lagjet ish-fabrika e Çimentos-Partizani-Karabash, dhe rindërtimi i ujësjetllës në Babicë të vogël, njësia administrative Qendër Vlorë”* me fond limit 207,270,868 lekë pa TVSH nga AK në DST, kriteret e veçanta për kapacitetin teknik janë kërkuar: *N.P-9, Punime dhe mbrojtje lumore sisteme hidraulike dhe bonifikime “Kategoria C”; NS-16: Ndërtimi i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tij “Kategoria B”; NS -20 B; Shpime gjeologo-inxhinjerie, puse e shpime për ujë “Kategoria B”.*

Referuar preventivit të kontratës konstatohet se nuk kemi zëra punimesh për mbrojtje lumore sisteme hidraulike dhe bonifikime, ndërtimi i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tij si dhe shpime gjeologo-inxhinjerie, puse e shpime për ujë e për rrjedhojë vendosja e këtyre kriterëve është e pa nevojshme.

Situata:

- *Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin teknik për periudhën (Qershor 2020 - Nëntor 2020) stafin Inxhinier Gjeolog dhe Arkitekt Peisazhi të cilat janë të pa nevojshme pasi për zbatimin e kontratës në preventiv nuk ka punime që lidhen me veprimtarinë e tyre.*

- *Operatori ekonomik duhet të disponojë në stafin e tij punonjës të certifikuar (me dëshmi profesionale, në përputhje me zërat e punimeve në preventiv si më poshtë:*

Aspecialist të pajisur me leje përdorimi të enëve nën presion 3 (tre). Kërkesa e këtyre punonjësve është e pa nevojshme sepse sistemi i ujësjetllës nuk klasifikohet tek enët nën presion dhe për to ka kategori licence të veçantë.

-*Operatori ekonomik duhet të ketë 3 (tre) ekspert për hartimin e raporteve të VNM-së për të kryer auditimin mjedisor, për hartimin e ekspertizave për*

problemet mjedisore dhe të thirret si ekspert për të vlerësuar një raport VNM apo rezultatet e auditimit, të shoqëruar me certifikatën e lëshuar nga autoriteti kompetent në bazë të VKM –së nr. 122, datë 17.02.2011, i ndryshuar. Kërkesa e tre ekspertëve mjedisor është e pa nevojshme pasi referuar procesverbalit të marrjes në dorëzim nga UKV të dokumentacionit të projektit të hartuar nga AKUM gjendet dhe raporti i VNM-së.

- Për numrin dhe llojin e makinerive janë kërkuar në Greiderò i cili është i pa nevojshëm se nuk kemi punime shtresash në një sipërfaqe të madhe por vetëm në gjerësinë e hapjes së kanalit.

Freze asfalti një e pa nevojshme sepse referuar preventivit të punimeve nuk kemi zë frezimi si dhe gjatë hapjes së kanalit për shtrimin e tubave shtresat e asfaltit priten dhe hiqen.

- Operatori Ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikatat të vlefshme:

- ISO 50001: 2011 (Për sistemin e menaxhimit të energjisë) ose ekuivalente (e vlefshme). Kjo certifikatë është e pa nevojshme dhe e pa argumentuar pasi nuk kemi të bëjmë me ndërtesa për mirëfunksionimin dhe ruajtjen e energjisë.

Për sa më sipër kriteret e vendosura nga AK për kualifikim janë të pa argumentuara dhe kriteret kufizuese për pjesëmarrjen e OE në procedurën e prokurimit.

Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 në Për prokurimin publikò i ndryshuar, neni 1,; Qëllimi i këtij ligji është:

a) të rrisë evidencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryer nga autoritetet kontraktore;

b) të sigurojë mirëpërdorim të fondëve publikë 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 jo diskriminues 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 në Mos diskriminimi: "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, pika 1: "Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, **për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese**"

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II; "Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...".

Neni 30, pika 2: "Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit".

Kriteri:

Ndikimi/Efekti Pjesëmarrje e ulet e OE në procedurën e prokurimit.

:

Shkaku: Vendosje kriteresh jo të argumentuara.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: UK Vlorë dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohen në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Kastriot Memaj, K.R, K.K, E.M dhe F.V në cilësinë e anëtarëve të komisionit të hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit sipas urdhrit të brendshëm nr. 1549prot. datë 30.12.2020. *Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 7 datë 30.09.2021.*

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 14 datë 30.09.2021 dhe për këtë çështje personat e atakuar me shkresën përcjellëse Nr. 2709Prot. datë 07.10.2021, administruar në KLSH me Nr. 582/4 datë 11.10.2021 si dhe dërguar me e-mail, ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

15.Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: Mbikëqyrje punimesh për objektin: “Përmirësime të sistemit me ujë në lagjet ish-fabrika e Çimentos-Partizani-Karabash, dhe rindërtimi i ujësjellësit në Babicë të vogël, njësia administrative Qendër Vlorë”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Mbikëqyrje punimesh për objektin: “Përmirësime të sistemit me ujë në lagjet ish-fabrika e Çimentos-Partizani-Karabash, dhe rindërtimi i ujësjellësit në Babicë të vogël, njësia administrative Qendër Vlorë”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 554 Datë 02.03.2021	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim	Njësia e Prokurimit Urdhër Nr.____, dt. _____.2021 1.Zj.E.G - Kryetare 2.Z. O.P - Anëtar 3.Z. E.H i Anëtar	Urdhër Nr. 532 Dt.01.03.2021 1-E.H -Kryetare 2-L.M 3-H.S
5.Fondi Limit (pa TVSH) 2,611,786 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 2,252,665lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 359,120.9 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 16.03.2021	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit.	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 1OE b)Sëkualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-ka; Jo	12. Përgjigje Ankesës Nga AK; Vendim	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP- jo
Zbatimi i kontratës.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 861 Prot / Datë 01.04.2021	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 2 703 198,12 lekë	16.Likuiduar deri 31.05.2021 0 Lekë
17- Situacioni Përfundimtar/FaturëMalli/Shërbimi	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 12 (dymbëdhjetë) muaj	19.Zgjatja e kontratës s’ka

Me procesverbalin 733 datë 23.03.2021, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në prani të të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë evidentimi i operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe rivlerësimi i klasifikimit përfundimtar të tyre si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	nC.G òSHPK	2,252,665.1	Kualifikuar sepse kane paraqitur dokumentacionin e kërkuar.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 31.03.2021 nënshkruar nga titullari i AK, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, është paraqitur një OE dhe shpallur fitues.

Me shkresën nr. 3318/1 datë 24.12.2020 Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetje ka dërguar vlerën e financimit mbikëqyrje punimesh për objektin nëPërmirësime të sistemit me ujë në lagjet ish-fabrika e Çimentos-Partizani-Karabash, dhe rindërtimi i ujësjetllës në Babicë të vogël, njësia administrative Qendër Vlorë në vlerën 2,611,768 lekë si dhe ndarjen e financimit në vite.

Vlerësimi i projektit dhe zgjidhja e problematikave me karakter teknik dhe jo vetëm është kryer nga Këshilli Teknik i ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 1524prot. datë 30.12.2020 ku ka miratuar vetëm tabelën e ndarjes së fondeve të dërguara nga Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetje.

Me urdher nr. 516prot. datë 25.02.2021 është ngritur komisioni për përgatitjen e specifikimeve teknike të shërbimit si dhe kapacitetet teknike që duhet të përmbushin operatorët pjesëmarrës në procedurën e prokurimit. Ky komision është i përberë nga A.Xh, K.K dhe E. M.

Me urdhrin e brendshëm nr. 517 prot. datë 25.02.2021 është krijuar komisioni për llogaritjen e fondin limit i përbërë nga L.M , K.D dhe N.L i cili nuk ka qenë i nevojshëm pasi fondi është i përcaktuar dhe llogaritur nga AKUM.

Nga auditimi i procedurës u konstatua se disa kritere për kapacitetet teknike janë të pa argumentuara, si më poshtë.

7.22 Titulli i Kapacitetet teknike të pa argumentuara. gjetjes:

Situata:

Në procedurën e prokurimit mbikëqyrje punimesh për objektin: *“Përmirësime të sistemit me ujë në lagjet ish-fabrika e Çimentos-Partizani-Karabash, dhe rindërtimi i ujësjetllës në Babicë të vogël, njësia administrative Qendër Vlorë”*. me fond limit 2,611,786 lekë pa TVSH nga AK në DST, kriteret e veçanta për kapacitetin teknik janë kërkuar: - *Operatorët ekonomikë pjesëmarrës, duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale, në fushën e mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim: Bazuar ne VKM Nr. 943, datë 28.12.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759, datë 12.11.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për licencimin profesional të individëve dhe personave juridikë që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”. Licenca e shoqërisë, duhet te jete e vlefshme për kategoritë e mëposhtme:*

Punime të përgjithshme ndërtimi: N.P-9 (Punime për mbrojtjen lumore sisteme hidraulike dhe bonifikime).

Punime speciale ndërtimi: N.S-16 (Ndërtimi i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit te tij); N.S-20 (Shpime gjeologo-inxhinerike, pus shpime për ujë).

Referuar preventivit për zbatimin e kontratës, punime civile, licencat NP-9, NS-16 dhe NS-20 janë të pa nevojshme pasi nuk ka zëra punimesh të

lidhura me to dhe janë të pa argumentuara.

- *Operatori ekonomik pjesëmarrës, duhet të ketë te punësuar në stafin e tij dhe te figurojnë në listë pagesat e shoqërisë për periudhën Korrik 2020-Dhjetor 2020, inxhinierët e mëposhtëm:*

- *Specialist Trafiku dhe sigurie rrugore i cili duhet të jetë i pajisur me certifikatë “Auditues/Inspektues të sigurisë rrugore”.*

Kërkesa për specialist trafiku është e pa nevojshme dhe e pa argumentuara pasi menaxhimi i trafikut është përgjegjësi e kontraktorit të zbatimit të punimeve ku harton planet e menaxhimit të trafikut të cilat miratohen nga Sektori i Trafikut të Drejtorisë së Policisë Vendore.

- *Operatori ekonomik pjesëmarrës, duhet të paraqesë dëshmi për fuqinë punëtore të nevojshme për ekzekutimin e objektit të prokurimit: Numri mesatar i punonjësve të siguruar duhet të jetë jo më pak se 15 (pesëmbëdhjetë) punonjës për periudhën Korrik 2020- Dhjetor 2020.*

Kjo kërkesë është e pa argumentuar si dhe jo në përputhje me tipologjinë e punimeve që do të kryhen dhe objektin e kontratës.

- *Operatori/et ekonomike pjesëmarrës, duhet të paraqes/in Certifikata ISO ose ekuivalente dhe duhet të jenë në përputhje me objektin e prokurimit: ISO 9001:2015 (Sisteme të Menaxhimit të Cilësisë; ISO 14001:2015 (Sisteme të Menaxhimit të Mjedisit); OHSAS 18001:2007 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) ose OHSAS 45001:2018 mbi “Sistemin e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë”; PAS 99:2012 (Sistemi të menaxhimit i integruar); ISO 39001-2012 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë së Trafikut Rrugore); ISO 50001: 2011 (Për sistemin e menaxhimit të energjisë).*

Certifikatat e mësipërme janë të pa nevojshme pasi objekti i kontratës është mbikëqyrje punimesh dhe nuk janë të lidhura me tipologjinë e punimeve dhe objektin e kontratës së mbikëqyrjes dhe janë të pa argumentuara.

Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 nëPër prokurimin publiko i ndryshuar, neni 1,; *Qëllimi i këtij ligji është:*

a) *të rrisë evidencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryer nga autoritetet kontraktore;*

b) *të sigurojë mirëpërdorim të fondëve publikë dhe të ulësh penzimet 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 jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;*

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

Kriteri:

Neni 20 nëMos diskriminimi: *“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, pika 1: *“Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese”*

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit

publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II; ãNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre... ”.

Neni 30, pika 2: ãCertifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit”.

Ndikimi/Efekti Pjesëmarrje e ulet e OE në procedurën e prokurimit.

:

Shkaku: Vendosje kriteresh jo të argumentuara.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: UK Vlorë dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohen në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi A.Xh, K.K dhe E.Mnë cilësinë e anëtarëve të komisionit të hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit sipasurdrhit të brendshëm nr. 516 prot. datë 25.02.2021.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 14 datë 30.09.2021.

16.Procedura Marrëveshje Kuadër “Shërbimi i ruajtjes dhe sigurisë fizike të objekteve të SHA UKV” viti 2018 dhe likuidimi për shërbimet e operatorit në periudhën 2018-2021 :

Të dhëna mbi tenderin	Komisioni i vlerësimit të ofertave	Njësia e prokurimit
Urdhër prokurimi i titullarit te autoritetit kontraktor z. D.Xh 780,datë 15.08.2018	1A.Xh- Kryetare 2- N.C Anetar 3-A.K Anëtar	Ngritur me urdhrin nr. 780,datë 15.08.2018 E.G D.L A.M
Vlera e përlllogaritur e kontratës 32,947,278 lekë pa TVSH.		
Procedura e llojit. Marrëveshje Kuadër prokurim me mjete elektronike i shërbim Burim Financimi UKV SHA		
Operatori ekonomik fitues S & S. S SHPK me ofertë 31,087,557 lekë pa TVSH		Urdhër nr. 70,datë 17.01.2018 për përlllogaritjen e fondit limit : 1- R.A
Raporti përmbledhës miratuar nga titullari i autoritetit kontraktor me nr, datë	Urdhër për ngritjen e strukturës për përgatitjen e specifikimeve teknike ngritur me urdhrin nr. 290,datë 12.03.2018 1-	Tenderi i zhvilluar me datë 19.09.2018
Operatori fitues , Kontratë nr. me vlerë oferte S & S S SHPK me ofertë 31,087,557 lekë pa TVSH	Ofertat e Paraqitura në Tender S & S S SHPK me ofertë 31,087,557 lekë pa TVSH	Kualifikuar operatorët : me vlerë lekë pa TVSH. S & S S SHPK me ofertë 31,087,557 lekë pa TVSH
Ankimim/ nese ka : Pergjigje e ankeses nga AK:		
Urdhër për ndjekjen dhe ekzekutimin e kontratës ngritur me urdhrin nr,datë	Njoftim fituesit, botuar në buletinin e prokurimit publik nr., date	Njoftim i kontratës së nënshkruar, botuar në buletinin e APP nr, datë

Përgatitja e dokumenteve të tenderit :

Me shkresën nr. 71, datë 12.03.2018, Administratori i UKV ka nxjerrë urdhrin e brendshëm drejtuar përgjegjesit të repartit të prodhimit, përgjegjesit të ujesjellesit fshat, përgjegjesit të ujesjellesit orikum, përgjegjesit të ujesjellesit novosele, përgjegjesit të impiantit të ujrave të zeza orikum dhe kryetares së degës së shitjes për të përcaktuar numrin e vendrojeve , adresën , llojin e objekteve/godinave që disponojnë në degën dhe repartin e tyre që jnaë të nevojshme për tu ruajtur me roje private, grafikun dhe orët e shërbimit , numrin e turneve. Me shkresat nr. 70, datë 12.03.2018, Administratori i UKV ka nxjerrë urdhrin e brendshëm drejtuar Degës së Financës për përllogaritjen e fondit limit, numrin e përgjithshëm të rojeve , objekteve , numrii turneve dhe grafiku i shërbimit.Me relacionet nr. 83, date 19.01.2018, nr. 84, datë 19.01.2018 , nr. 86, datë 19.01.2018 , nr. 87, datë 19.01.2018, nr. 97, datë 22.01.2018 nga përgjegjesit të repartit të prodhimit, përgjegjesit të ujesjellesit fshat, përgjegjesit të ujesjellesit orikum, përgjegjesit të ujesjellesit novosele, përgjegjesit të impiantit të ujrave të zeza orikum dhe kryetares së degës së shitjes për të përcaktuar numrin e vendrojeve , adresën , llojin e objekteve/godinave që disponojnë në degën dhe repartin e tyre që jnaë të nevojshme për tu ruajtur me roje private, grafikun dhe orët e shërbimit , numrin e turneve.Me relacionin nr. 192, datë 14.02.2018 nga Dega e Financës është përllogaritur vlera limit, numri i rojeve dhe vlera ditore e shërbimit, orari , numri i turneve, numri i rojeve dhe vlera ditore per objekt në lekë dhe në total vlera për 1 vit ka rezultuar **26,381,817** lekë.

Me shkresën nr. 303, datë 16.03.2018 njësia e prokurimit e përbërë nga F. V., V. I. dhe D.L , ka argumentuar kapacitetet teknike për DTS e procedurës së prokurimit

Përsa më sipër grupi i auditimit vëren se nuk argumentohet sesi është përcaktuar numri i rojeve dhe mbi ç'bazë krahasimi dhe formula e përdorur përderisa cdo relacion nga përgjegjesit të repartit të prodhimit, përgjegjesit të ujesjellesit fshat, përgjegjesit të ujesjellesit orikum, përgjegjesit të ujesjellesit novosele, përgjegjesit të impiantit të ujrave të zeza orikum dhe kryetares së degës së shitjes për të përcaktuar numrin e vendrojeve , adresën , llojin e objekteve/godinave që disponojnë në degën dhe repartin e tyre që janë të nevojshme për tu ruajtur me roje private kanë sjellë vetëm turnet oraret dhe objektet e ruajtjes dhe jo numrin e nevojshëm për ruajtjen e objekteve.

Në dosjen e tenderit nuk ka argumentim mbi shtyrjen apo vazhdimin e procedurës por shkresa nr. 774, datë 13.08.2018 nga Dega e Financës ka si lëndë “rillogaritjen e fondit limit për tenderin me objekt “Shërbim me roje private viti 2018” dhe sipas kësaj shkrese fondi limit është 30,577,385 lekë dhe jo 26,381,817 lekë (fond i përllogaritur nga relacioni nr. 192, datë 14.02.2018 nga Dega e Financës), i cili është bazuar në shkresën e operatorit “S S.” shpk mbi rishqyrtimin e fondit limit.

*Në bazë të kërkesës së operatorit “S. S. “shpk e cila nuk ndodhet në dosjen e auditimit, dega e financës ka kryer rillogaritje dhe e ka rritur fondin limit nga 30,577,385 lekë në 32,947,278 lekë **pra 2,369,893 lekë** më shumë, me arsyen se rritja e fondit limit ka ardhur si pasojë e përllogaritjes gabim të numrit të objekteve për stacionin Orikum turni III dhe stacioni qëndror Novoselë, nga 2 objekte në 5 objekte si dhe shtimit të objekteve me sisteme alarmi nga 5 objekte në 8 objekte. Sipas llogjikës së Degës së Financës dhe operatorit “S S.” shpk për arsye të përllogaritjes gabim nga ana UKV SHA të objekteve objekt ruajtje rritet fondi limit ndërsa numri i rojeve nuk ndryshon edhe pse objektet shtohen por rriten në vlerë sistemet e alarmit (të cilat nuk kanë një studim tregu mbi ç'bazë është vlerësuar kosto e tyre që ka sjellë rritjen e fondit limit) pra rritet kosto dhe vlera e fondit limit. Përsa më sipër vlera e rritur e fondit limit prej **2,369,893 lekë** lekë nuk është e argumentuar nga Autoriteti Kontraktor, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.*

Me urdhrin nr. 780, datë 15.08.2018, titullari i Autoritetit Kontraktor ka urdhëruar njësinë e prokurimit me anëtarë E.G , D.L dhe A.M për rikryerjen e prokurimit me objekt në Shërbim me roje private viti 2018ò me fond limit 32,947,278 lekë.

Më datë 15.08.2018 njësia e prokurimit ka mbajtur procesverbalin datë 15.08.2018 për përgatitjen e DST-ve për procedurën e tenderit në Shërbim me roje private viti 2018ò. Sipas DST-ve afati i hapjes së ofertave është caktuar data 14.09.2018. Me emailin e dërguar nga APP drejtuar UKV SHA datë 23.08`2018 dhe protokolluar në UKV SHA më datë 04.09.2018 pra 12 ditë kalendarike dhe 8 ditë pune me vonesë është konstatuar se Autoriteti Kontraktor duhet të ndryshojë DST-të me arsyen e mireargumentimit të kapaciteteve teknike në pikat 3.3.9, 3.3.11, shtojcën 11. Autoriteti Kontraktor ka pezulluar procedurën me urdhrin nr. 873, datë 04.09.2018 për shkak të hedhjes së shtojcës për disa ndryshime në DST pasi u bë saktësimi sa më sipër nga Autoriteti Kontraktor. Me urdhrin nr. 874, datë 04.09.2018, Autoriteti Kontraktor ka hequr pezullimin e procedurës së prokurimit dhe data e hapjes së ofertave është caktuar data 19.09.2018.

Zhvillimi i procedurës së tenderit :

Me procesverbalin nr. 912, datë 19.09.2018 është bërë njoftimi për hapjen e tenderit në të njëjtën datë, ku është paraqitur një operator në S & S. Sò me ofertë ekonomike 31,087,557 lekë pa TVSH. KVO pasi vlerësoi dokumentacionin e paraqitur nga operator në S & S Star Securityò ka dalë në konkluzionin që ky operator i plotëson kushtet për të vazhduar me njoftimin e fituesit. AK ka lidhur kontratë me operatorin fitues në S & S. Sò SHPK me ofertë 31,087,557 lekë pa TVSH me nr. 1126, datë 13.11.2018 me vlerë 31,087,557 lekë pa TVSH me afat deri në 12 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.

Likuidimi dhe zbatimi i kontratave të “Shërbimit të rojeve “ në UKV SHA për periudhën 2018 -2021:

UKV SHA gjatë periudhës 2018-2021 ka lidhur kontrata për shërbimin e rojeve në UKV SHA dhe referuar të dhënave të marra nga Zyra e Financës në UKV SHA ka pasur vonesa të njëpasnjëshme për mungesë fondesh në likuidimin e shërbimeve të rojeve në këtë hark kohor duke u bërë edhe objekt penalitetesh dhe krijim dëmi për shoqërinë dhe buxhetin e shtetit vërtetuar kjo edhe me paditë e ngritura nga operatori S & S ndaj UKV SHA për moslikuidim të shërbimeve të ofruara sipas kushteve dhe afateve të kontratës. Me vendimin e përmbaruesit me nr. 929, datë 18.05.2021 dhe aktit të eskpërtimit UKV SHA duhet të likuidojë operatorit S&S S, referuar urdhrin të ekzekutimit nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Vlorë deri në datën 30.12.2020 shumën e kamatvonesave në vlerën 1,031,546.42 lekë. Mungesa e një analize nga zyra e financës dhe titullari i autoritetit kontraktor ka sjellë mosplanifikim të saktë të këtij shërbimi dhe detyrimet e papaguara ndaj operatorit ofrues të këtij shërbimi i kanë sjellë dëm shoqërisë UKV SHA dhe buxhetit të shtetit deri në datën 30.12.2020 në shumën e kamatvonesave në vlerën **1,031,546.42 lekë**.

Megjithatë UKV gjatë vitit 2021 nga Prilli deri në muajin Gusht 2021 edhe pse në proces gjyqësor me operatorin S&S S ka vazhduar të marrë shërbime nga ky operator **iashtë kontratën** në vlerën **12,706,149 lekë**, në kundërshtim me LPP. Përsa më sipër mban përgjegjësi ish administratorët e UKV SHA z. D.Xh, z.SH.L dhe zyra e financës në UKV SHA znj.R.A dhe L.M

Tabela e likuidimeve 2018 -2021 nga UKV SHA të operatorit S & S më poshtë :

Tabela me të dhënat nga zyra e financës UKV SHA, përpunuar nga KLSH

S Security shpk				
Objekti i Blerjes	Te dhenat e fatures	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Ruajtja e Objekteve te Sha Ujesjelles	Nr 5930 date 30/04/2018	2092468	2092468	30/05/2018 v. bank
Kanalizime me roje private te sigurise	Nr 5933 date 31/05/2018	3108850	3108850	16/07/2018 v. bank
fizike	Nr 5935 date 30/06/2018	3004955	3004955	16/07/2018 v. bank
Kontrata nr 401 date 17/04/ 2018	Nr 5940 date 31/07/2018	3126996	3003585	30/08/2018 v. bank
Me negocim pa shpallje paraprake	Nr 5942 date 30/08/2018	3126996	3089417	19/11/2018 u. bank
Vlera 100872 leke/dite me TVSH	Nr 5948 date 30/09/2018	3007980	2969315	18/12/2018 u. bank
Kontrate me vlere ditore deri ne	Nr 5950 date 30/10/2018	3108850	3074644	10/01/2019 union bank

lidhjen				
e kontrates vjetore	Nr 8654 date 30/11/2018	1311321	1287588	10/01/2019 u. bank
		21888416	21630822	
S Sshpk				
Objekti i Blerjes	Te dhenat e fatures	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Ruajtja e Objekteve te Sha Ujesjelles	Nr 8654 date 30/11/2018	1749076	1708801	10/01/2019 u. bank
Kanalizime me roje private te sigurise	Nr 8656 date 31/12/2018	3174430	2973640	22/02/2019 u. bank
fizike	Nr 8661 date 31/01/2019	3174431	3369591	17/04/2019 u. bank
Kontrata Nr 1126 date 13/11/2018	Nr 8669 date 28/02/2019	3049661	3049661	12/06/2019 u. bank
	Nr 8668 date 28/02/2019	254662	254662	12/06/2019 u. bank
Vlera me TVSH 37 305 068 leke	Nr 8672 date 31/03/2019	3372239	3372236	08/08/2019 u. bank
	Nr 8679 date 30/04/2019	3262657	3262657	17/09/2019 c. bank
Vlera e kontrates eshte tejkualuar per	Nr 8684 date 31/05/2019	3378049	3378049	09/10/2019 u. bank
shkak te ndryshimit te ligjit per	Nr 8690 date 30/06/2019	3256838	3256938	12/11/2019 i.bank
pagen				
minimale	Nr 87 date 31/07/2019	3387959	3387959	27/12/2019 c. bank
	Nr 9103 date 31/08/2019	3382140	3382140	05/02/2020 bkt bank
	Nr 9112 date 30/09/2019	3337802		
	Nr 1035 date 31/10/2019	3387958		
	Nr 9127 date 30/11/2019	1421505	8147266	13/01/2020 c. bank
		39589407	39543600	
S S. shpk				
Objekti i Blerjes	Te dhenat e fatures	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Ruajtja e Objekteve te Sha Ujesjelles	Nr 9131 date 31/12/2019	5195323	5195323	02/04/2021 u. bank
Kanalizime me roje private te sigurise	Nr 9138 date 31/01/2020	3357977	3357977	08/01/2021 c. bank
fizike	Nr 9139 date 29/02/2020	3149298	3149298	07/05/2021 u.bank
Fatura jashte kontrate	Nr 3 date 31/03/2020	1197008	1197008	10/03/2021 bkt bank
Likuidimi i tyre eshte bere mbas urdher				
sekuestros Nr 9185 date 27/07/2021				
		12899606	12899606	
S S. shpk				
Objekti i Blerjes	Te dhenat e fatures	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Ruajtja e Objekteve te Sha Ujesjelles	Nr 7504 date 31/03/2020	2297603	2297603	04/05/2020 u. bank
Kanalizime me roje private te sigurise	Nr 7510 date 30/04/2020	3434006	3434006	17/06/2020 c. bank
fizike	Nr 7518 date 31/05/2020	3552341	3552341	15/07/2020 u. bank
Kontrata Nr 319 date 12/03/2020	Nr 7525 date 30/06/2020	3461606	3461606	21/07/2020 u. bank
	Nr 7528 date 31/07/2020	3568511	3568511	04/08/2020 u. bank
Vlera me TVSH 41 751 531 leke	Nr 7539 date 31/08/2020	3556857	3556857	22/10/2020 c. bank
	Nr 7546 date 30/09/2020	3556857	3556857	28/10/2020 c. bank
Fatura 1 270 820 leke nga ndryshimi I pages minimale	Nr 4655 date 31/10/2020	3564994	3564994	23/11/2020 c. bank
	Nr 4657 date 30/11/2020	3445490	3445490	21/12/2020 bkt bank
	Nr 4669 date 31/12/2020	3564955	3564955	08/01/2021 c. bank
Vlera e kontrates ndryshon ne 43009438	Nr 919 date 08/02/2021	3557635	3557635	09/02/2021 c. bank
sipas ndryshimit te pages minimale	Nr 6 date 28/02/2021	3211856	3211856	07/07/2021 c. bank
(shkresa Prot 643/1 date 12/03/21)	Nr 674 date 31/03/2021	965907	965907	30/08/2021 u. bank

	Nr 3 date 31/03/2021	1270820	1270820	10/06/2021 bkt bank
		43009438	43009438	
S S. shpk				
Objekti i Blerjes	Te dhenat e fatures	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Ruajtja e Objekteve te Sha Ujesjelles	Nr 4577 date 31/03/2021	934661	934661	30/08/2021 u. bank
Kanalizime me roje private te sigurise	Nr 4679 date 30/04/2021	4006731	4006731	likuiduar ne shtator
fizike ne masen 20% te kontrates fillestare	Nr 7683 date 31/05/2021	4111595	4111595	11/08/2021 u. bank
Kontrata Nr 784 date 25/03/2020	Nr 42 date 08/07/2021	747288		
	Nr 715 date 04/09/2021	-747288		
Vlera me TVSH 9 634 969 leke	Nr b28 date 06/09/2021	581983	581983	31/08/2021 u. bank
		9634970	9634970	
S S. shpk				
Objekti i Blerjes	Te dhenat e fatures	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Ruajtja e Objekteve te Sha Ujesjelles	Nr 4681 date 30/04/2021	1727101		
Kanalizime me roje private te sigurise	Nr 43 date 08/07/2021	3251725		
	Nr 53 date 29/08/2021	3598428		
Fatura jashte kontrate	Nr 803d date 16/08/2021	4128895		
		12706149	0	

16. Dosje e Procedurës “Blerje Klori”, viti 2020

Të dhëna mbi tenderin	Komisioni i vlerësimit të ofertave	Njësia e prokurimit
Urdhër prokurimi i titullarit të autoritetit kontraktor z. D.Xh nr. 276, datë 25.02.2020	Nuk ka të dhëna për urdhrin e ngritjes së KVO 1-A.Xh 2-S.N 3-L.M	Ngritur me urdhrin nr. 276, datë 25.02.2020 1-E.G 2-O.P 3-A.M
Vlera e përlogaritur e kontratës 10,600,000 lekë pa TVSH		
Procedura e llojit. E hapur Burim Financimi UKV SHA		Urdhër për përlogaritjen e fondit limit nr. 94, date 15.01.2020: 1- L.M 2- E.P 3- E.H
Operatori ekonomik fitues A 3 SHPK, me vlerë oferte lekë 10,599,000 lekë pa TVSH		
Raporti përmbledhës miratuar nga titullari i autoritetit kontraktor me nr,369 datë 10.04.2020	Urdhër për ngritjen e strukturës për përgatitjen e specifikimeve teknike ngritur me nr. 95, datë 15.01.2020 Ing..L.M	Tenderi i zhvilluar me datë 20.03.2020
Operatori fitues , A 3 SHPK, me vlerë oferte lekë 10,599,000 lekë pa TVSH Kontratë nr. 410, datë 30.04.2020	Ofertat e Paraqitura në Tender : nADCò pa oferte ekonomike nA n shpk pa oferte ekonomike A 3 SHPK, me vlerë oferte lekë 10,599,000 lekë pa TVSH	Kualifikuar operatori A 3 SHPK, me vlerë oferte lekë 10,599,000 lekë pa TVSH
Ankimim/ nese ka : Ka Përgjigje ankese : Vendimi nr.		

Urdhër për ndjekjen dhe ekzekutimin e kontratës ngritur me urdhrin nr, 412, datë 30.04.2020 1-L.M 2-A.C	Njoftim fituesit, botuar në buletin e prokurimit publik nr., 869 date 10.04.2020	Njoftim i kontratës së nënshkruar, botuar në buletin e APP nr, datë
---	--	---

Përgatitja e dokumenteve të tenderit :

Referuar nevojave të shoqërisë për vitin 2020 ,Titullari i AK me urdhrin nr. 94, datë 15.01.2020 ka ngritur grupin per llogaritjen e fondit limit për prokurimin në Blerje Klori për nevojat e UKV SHA, me përbërje:L.M ,E.P ,E.H . Titullari i AK me urdhrin nr. 95, datë 15.01.2020 drejtuar Inxhinieres znj.L.M ka urdhëruar përgatitjen e specifikimeve teknike të Klorit për nevojat e shoqërisë për vitin 2020.Me relacionin nr. 103, date 16.01.2020 Inxhinieres znj.L.M ka përgatitur specifikimet teknike per blerjen e klorit.

Me relacionin nr. 159, datë 24.01.2020 Komisioni për Përlllogaritjen e fondit limit ka përlllogaritur vlerën e fondit limit për prokurimin me objekt Blerje Klori per vitin 2020 në vlerën 10,600,000 lekë. Me relacionin nr. 265, date 20.02.2020 Titullari I AK ka kryer nje ndryshim ne regjistrin e parashikimeve per procedurën e prokurimit Blerje Klori duke përcaktuar vlerën 10,600,000 te fondit limit. Me procesverbalin nr. 1 datë 25.02.2020 Njësia e Prokurimit ka hartuar DST sipas specifikimeve teknike dhe fondit limit.Me praktiken nr. 155, date 02.03.2020 në UKV SHA ka ardhur një ankesë nga operatori Ä. D. Ch. i cili pretendon se kërkesat e UKV per certifikatat ISO dhe mjetet e kerkuara ne DST qe duhet ti disponoje operatori fitues i tenderit i zotëron vetëm një operator çka e bën këtë të fundit automatikisht fitues , dhe për rrjedhojë ka kërkuar rishikimin e DST-ve.

Titullari i AK me urdhrin nr. 287 ka pezulluar procedurën për te shqyrtuar ankesën e ardhur në UKV ShA nga operatori Ä. D. Ch. dhe ka ngarkuar Komisionin e Shqyrtimit me përbërje : A.C, D.Z , F.B për ta shqyrtuar dhe për të marrë vendim mbi këtë ankesë. Me vendimin nr. 298, datë 04.03.2020 Komisionin i Shqyrtimit të Ankesës nuk e ka marrë parasysh ankesën e operatori Ä.D.C dhe ka vendosur që AK të vazhdojë me zhvillimin e procedures.Titullari i AK me urdhrin nr,331 datë ka hequr pezullimin e procedures dhe me shkresën nr. 298/1, date 04.03.2020 ka njoftuar operatorin ÄD C vendimin nr. 298, datë 04.03.2020

Zhvillimi i procedurës së tenderit :

Më date 27.03.2020 është hapur procedura dhe në tender kanë marrë pjesë 3 operatorë si më poshtë në ADC pa oferte ekonomike, në shpk pa oferte ekonomike, A 3 SHPK, me vlerë oferte lekë 10,599,000 lekë pa TVSH. Më datë 10.04.2020 , njësia e prokurimit ka bërë një shkresë per argumentimin e vazhdimit të procedurës edhe pse në periudhën e pandemisë COVID-19. Njoftimi i kontratës është kryer me nr. 249, datë 25.02.2020. Kontrata me operatorin fitues A me vlerë oferte lekë 10,599,000 lekë pa TVSH është nënshkruar me nr. 410, datë 30.04.2020 me afat lëvrimi 12 muaj sipas kërkesave të AK, për sasinë e mallit Hipoklorit Natriumi 190000 litra dhe Hipoklorit Kalciumi 3500 kg .

Likuidimi dhe zbatimi i kontratës :

Objekti I Blerjes	Te dhenat e fatures, data	Nr fatures	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi	Data likuidimi
Blerje klor viti 2020	04/05/2020	5	900,000	1,932,000	Credins	28/07/2020
Kontrata Nr 410 date 30/04/2020	12/05/2020	7	60,000	120,000	Credins	30/07/2020
Vlera 12 718 800 me tvsh	19/05/2020	8	60,000	120,000	Credins	30/07/2020
(ka diference,duhet te jete llogaritur gabim vlera me tvsh te kontrata)	26/05/2020	16	60,000	120,000	Credins	30/07/2020
	29/05/2020	19	60,000	436,800	Credins	30/07/2020
	30/05/2020	20	60,000	120,000	Credins	30/07/2020
	02/06/2020	24	60,000	60,000	Credins	30/07/2020
	05/06/2020	31	60,000	120,000	Credins	30/07/2020
	08/06/2020	33	60,000	120,000	Credins	28/10/2020
	11/06/2020	39	60,000	120,000	Credins	28/10/2020
	12/06/2020	40	60,000	120,000	Credins	28/10/2020
	15/06/2020	41	60,000	120,000	Credins	28/10/2020
	19/06/2020	44	60,000	120,000	Credins	28/10/2020
	22/06/2020	45	60,000	120,000	Credins	28/10/2020
	24/06/2020	47	60,000	120,000	Credins	28/10/2020
	26/06/2020	48	60,000	120,000	Credins	28/10/2020
	29/06/2020	50	132,000	120,000	Credins	28/10/2020
	03/07/2020	7	120,000	240,000	Credins	28/10/2020
	07/07/2020	10	60,000	565,200	Credins	28/10/2020
	10/07/2020	16	120,000	720,000	Credins	28/10/2020
	14/07/2020	18	436,800	120,000	Credins	28/10/2020
	17/07/2020	22	120,000	900,000	Credins	23/11/2020
	21/07/2020	25	120,000	900,000	Credins	04/12/2020
	24/07/2020	30	120,000	900,000	Credins	06/01/2021
	30/07/2020	41	120,000	900,000	Credins	15/02/2021
	04/08/2020	47	120,000	376,800	Credins	15/02/2021
	07/08/2020	49	120,000	900,000	Credins	15/02/2021
	12/08/2020	1	120,000	900,000	Credins	06/04/2021
	17/08/2020	6	120,000	900,000	Credins	06/04/2021
	21/08/2020	8	120,000	300,000	Credins	30/06/2021
	25/08/2020	9	120,000			
	28/08/2020	11	120,000			
	31/08/2020	12	120,000			
	03/09/2020	17	120,000			
	07/09/2020	1	240,000			
	14/09/2020	31	565,200			
	16/09/2020	33	720,000			
	14/10/2020	2	900,000			
	10/11/2020	19	900,000			
	02/12/2020	27	900,000			
	31/12/2020	2	900,000			
	05/01/2021	93	900,000			
	13/01/2021	99	376,800			
	28/01/2021	100	900,000			
	04/03/2021	299	900,000			
	24/03/2021	303	900,000			
	30/04/2021	389	300,000			
	28/06/2021	578	(900,000)	fature me minus nga sistemi I fiskalizimit		
			12,730,800	12,730,800		

Përsa më lart likuidimi për blerjen e mallit Blerje Klori per nevojat e shoqërisë referuar kontratës është bërë në periudhën kohore nga data 28.07.2020 deri në datën 30.06.2021 në vlerën **12,730,800** lekë nga Autoriteti Kontraktor, operatorit fitues të tenderit për mallrat e dorëzuara. Referuar lëvrimit të mallit të kontratës, afati i lëvrimit të mallit sipas kontratës ka qenë deri më 30.04.2021, megjithatë referuar likuidimit ky i fundit është tejkaluar nga Autoriteti Kontraktor në kundërshtim me kushtet e kontratës duke u bërë risk për objekt penaliteti në vazhdim., gjithashtu vlera e kontratës është tejkaluar në likuidim në vlerën 12,000 lekë. Përsa më sipër mban përgjegjësi titullari i AK dhe zyra e financës në UKV SHA për mosplanifikim të saktë të nevojave të UKV SHA dhe për zhvillim procedurash prokurimi pa pasur fondet e nevojshme për të përmbushur detyrimet e ndërsjella kontraktore Autoritet Kontraktor/ Furnitor. *Sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi Nr. 16, datë 30.09.2021.*

17. Të dhëna mbi procedurën “Blerje Materiale Hidraulike”, viti 2019

Të dhëna mbi tenderin	Komisioni i vlerësimit të ofertave	Njësia e prokurimit
-----------------------	------------------------------------	---------------------

Urdhër prokurimi i titullarit te autoritetit kontraktor z. D.Xh nr. 81, datë 29.01.2019	Nuk ka të dhëna për urdhrin e prokurimit 1- A.Xh Kryetare 2- N.C Anetar 3- L.H Anetar	Ngritur me urdhrin nr. 273, datë 15.03.2019 1-E.G 2-O.P 3-A.M
Vlera e përlogaritur e kontratës lekë pa TVSH 26,749,980 lekë pa TVSH		
Procedura e llojit. E hapur me me mjete elektronike mallra Burim Financimi UKV SHA		Urdhër nr. 92, datë 29.01.2019 për përlogaritjen e fondit limit : 1- P.SH 2- A.M 3- L.M
Operatori ekonomik fitues, me vlerë oferte lekë pa TVSH A- Co SHPK me vlerë 24,857,795 lekë pa TVSH.		
Raporti përmbledhës miratuar nga titullari i autoritetit kontraktor me nr,512 datë 02.05.2019	Urdhër për ngritjen e strukturës për përgatitjen e specifikimeve teknike ngritur me nr. 81, datë 29.01.2019 : Ing..L.D	Tenderi i zhvilluar me datë 04.06.2018
Operatori fitues , Kontratë nr. 768 date 04.07.2019 me vlerë oferte 24,857,795 lekë pa TVSH	Ofertat e Paraqitura në Tender : 1.A-C me vlerë 24,857,795 lekë pa TVSH 2.M SHPK pa oferte ekonomike 3.N K pa oferte ekonomike	Kualifikuar operatorët : A-Co SHPK me vlerë 24,857,795 lekë pa TVSH.
Ankimim/ nese ka : OE Z.M Pergjigje e ankeses nga AK: Vendimi me shkresën nr. 204, datë 25.03.2019		
Urdhër për ndjekjen dhe ekzekutimin e kontratës ngritur me urdhrin nr,772 datë 05.07.2019	Njoftim fituesit, botuar në buletinin e prokurimit publik nr., date	Njoftim i kontratës së nënshkruar, botuar në buletinin e APP nr, datë

Përgatitja e dokumenteve të tenderit :

Me shkresën nr. 91, datë 29.01.2019, Adminstratori i UKV ka nxjerrë urdhrin e brendshëm drejtuar Inxhineres znj.L.D. referuar nevojave të ndërmarrjes për blerje material hidraulike për vitin 2019, për përgatitjen e specifikimeve teknike ,grafikun ,sasinë dhe afatin e dorëzimit të mallit objekt prokurimi, megjithatë në dosje nuk ka një analizë nga magazina e UKV SHA për gjëndjen e materialeve hidraulike dhe sasinë e kërkuar për prokurim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar

Me shkresën nr. 92, datë 29.01.2019, titullari i AK ka nxjerrë urdhrin për ngritjen e komisionit për përgatitjen e fondit limit të mallit objekt prokurimi, i përbërë nga P.SH , A.M, L.M .

Me shkresën nr. 151, datë 05.02.2019, përgjegjsja e repartit të mirëmbajtjes ka bërë relacionin me specifikimet teknike për blerje material hidraulike për vitin 2019, por s'ka paraqitur gjendjen e këtyre materialeve në magazine dhe arsyen e sasisë së kërkuar, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar

Me urdhrin nr. 273, datë 15.03.2019 titullari i AK ka nxjerrë urdhrin për ngritjen e njësisë së prokurimit me përbërje E.G , O.P , A.M.

Me shkresën nr. 261, datë 12.03.2019 struktura për përgatitjen e fondit limit ka bërë një studim tregu dhe ka marrë tre oferta përkatësisht :

- 1.OE F.G me ofertë 26,749,980 lekë
- 2.OE Aï Co me ofertë 27,063,465 lekë
- 3.OE A S G me ofertë 27,683,370 lekë

AK ka marrë ofertë më vogël në bazë për të përcaktuar fondin limit për këtë procedurë vlerën 26,749,980 lekë pa TVSH.

Njësia e prokurimit me procesverbalin datë 15.03.2019 ka përcaktuar kriteret e përgjithshme të kualifikimit dhe ato të veçanta për ti bere pjesë të DST-ve. Tenderi është caktuar më datë 19.04.2019 ora 10.00.

Me praktikën nr. 157, datë 20.03.2019, në UKV është depozituar ankesa nga operatori Z.M me pretendimin për ndryshimin e kriterit 2.3.4 të DST-ve.

Me urdhrin nr. 294, datë 20.03.2019 titullari i AK ka pezulluar procedurën dhe ka ngarkuar komisionin të përbërë nga R.D , E.Sh dhe F.V per te shqyrtuar ankesen e operatorit si me siper. Me vendimin nr. 300, datë 25.03.2019 komisioni per shqyrtimin e ankesave ka marre vendimin per te mos e marre parasysh ankesen. Me urdhrin nr. 311, datë 26.03.2019 titullari i AK ka hequr pezullimin e procedurës për ta vazhduar më pas. Me shkresën nr. 204, datë 25.03.2019 AK ka njoftuar OE Z. M. per vendimin e komisionit te shqyrtimit te ankesave për të vazhduar me procedurën e prokurimit. Me shkresën nr. 344, datë 04.04.2019 OE Z. M. ka bërë një kërkesë për sqarim drejtuar AK në lidhje me specifikimet teknike të DST-ve përse i përket mallit elektrodë pasi sipas pretendimit të OE Z.M në preventiv janë ndryshe dhe në specifikime teknike janë ndryshe. Në lidhje me këtë pretendim nuk ka një përgjigje zyrtare nga AK, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

Zhvillimi i procedurës së tenderit :

Me procesverbalin nr. 446, datë 19.04.2019 KVO ka hapur procedurën e tenderit në të cilin kanë marrë pjesë tre operatorë :

1.OE ñAi CO me ofertë ekonomike 24,857,795 lekë pa TVSH

2.OE ñMò pa ofertë ekonomike

3. OE ñN Kò pa ofertë ekonomike

Sipas KVO, bazuar në dokumentet e kërkuara në këtë prokurim në pikën 2.3 Kapaciteti Teknik, pika 4 ku OE pjesëmarrës duhet te paraqese mostrat dhe katalogjet e mallrave te prokuruar ketë kerkese e ka permbushur vetem OE A-C .Referuar procesverbalit nr. 472, datë 23.04.2019, KVO ka vlersuar si oferten fituese qe permbush kriteret e tenderit OE Ai CO me ofertë ekonomike 24,857,795 lekë pa TVSH. Me shkresën e dates 2.05.2019 AK ka dërguar njoftimin e fituesit OE Ai CO me ofertë ekonomike 24,857,795 lekë pa TVSH. Me date 14.05.2019 OE A-C ka siguruar kontratën me policen e sigurimit me nr. 0012396 në vlerën 2,982,940 lekë.Më datë 04.07.2019 me nr. 768 ,AK ka lidhur kontratën me OE A-C me vlerë 24,857,795 pa TVSH me afat lëvrim malli me përfundim deri në datën 31.12.2019.Me urdhrin nr. 772, datë 05.07.2019 titullari i AK ka caktuar mbikqyrëse kontrate Ing.L.D.

Likuidimi dhe zbatimi i kontratës :

Alen Co				
Objekti i Blerjes	Te dhenat e fatures	Vlera	Vlera e likuidimit	Likuidimi
Blerje materiale hidraulike 2019	Fat nr 29 date 05/07/2019	9,666,630	6,850,835	20/05/2020 union bank
Kontrata 768 date 04/07/2019	Fat nr 49 date 16/10/2020	6,850,835	5,000,000	09/07/2021 union bank
Vlera 29 829 354 leke me TVSH	Fat nr 01 date 09/12/2021	13,311,830	2,000,000	28/07/2021 credins bank
			1,311,830	10/08/2021 credins bank
			2,666,630	10/08/2021 credins bank
			6,000,000	30/08/2021 union bank
		29,829,295	23,829,295	
Diferenca			6,000,000	

Përse më lart likuidimi për blerjen e mallit material hidraulike 2019 referuar kontratës është bërë në periudhën kohore nga data 20.05.2019 deri në datën 30.08.2021 në vlerën 23,829,295 lekë dhe ka mbetur pa u likuiduar 6,000,000 lekë nga Autoriteti Kontraktor , operatorit fitues të tenderit për mallrat e dorëzuara. Referuar lëvrimit të mallit të kontratës, afati i lëvrimit të mallit sipas kontratës ka qenë deri më 31.12.2019, megjithatë referuar likuidimit ky i fundit është tejkaluar nga Autoriteti Kontraktor në kundërshtim me kushtet e kontratës duke u bërë risk për objekt penaliteti në vazhdim. Përse më sipër mban përgjegjësi titullarët e AK dhe zyra e financës në UKV SHA për mosplanifikim të saktë të nevojave të UKV SHA dhe për

zhvillim procedurash prokurimi pa pasur fondet e nevojshme për të përmbushur detyrimet e ndërsjella kontraktore Autoritet Kontraktor/ Furnitor. *Sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi Nr. 18, datë 30.09.2021.*

7.23 Titulli i gjetjes: Kontraktim shërbimesh pa mundësi likuidimi dhe krijim penalitetesh në dëm të buxhetit të shoqërisë UKV SHA.

Situata: UKV SHA gjatë periudhës 2018-2021 ka lidhur kontrata për shërbimin e rojeve në UKV SHA dhe referuar të dhënave të marra nga Zyra e Financës në UKV SHA ka pasur vonesa të njëpasnjëshme për mungesë fondesh në likuidimin e shërbimeve të rojeve në këtë hark kohor duke u bërë edhe objekt penalitetesh dhe krijim dëmi për shoqërinë dhe buxhetin e shtetit vërtetuar kjo edhe me paditë e ngritura nga operatori S & S ndaj UKV SHA për moslikuidim të shërbimeve të ofruara sipas kushteve dhe afateve të kontratës. Me vendimin e përmbartës me nr. 929, datë 18.05.2021 dhe aktit të ekspertimit UKV SHA duhet të likuidojë operatorit S&S S, referuar urdhrit të ekzekutimit nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Vlorë deri në datën 30.12.2020 shumën e kamatvonesave në vlerën 1,031,546.42 lekë. Mungesa e një analize nga zyra e financës dhe titullari i autoritetit kontraktor ka sjellë mosplanifikim të saktë të këtij shërbimi dhe detyrimet e papaguara ndaj operatorit ofrues të këtij shërbimi i kanë sjellë dëm shoqërisë UKV SHA dhe buxhetit të shtetit deri në datën 30.12.2020 në shumën e kamatvonesave në vlerën **1,031,546.42 lekë.**

Megjithatë UKV gjatë vitit 2021 nga Prilli deri në muajin Gusht 2021 edhe pse në proces gjyqësor me operatorin S&S.S. ka vazhduar të marrë shërbime nga ky operator **jashtë kontrate** në vlerën **12,706,149 lekë**, në kundërshtim me LPP.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 nëpër prokurimin publik të ndryshuar, neni 1.; *Qëllimi i këtij ligji është:* VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar

Ndikimi/Efekti: Krijimi i penaliteteve pa pamundësi likuidimi ndaj operatorit fitues dhe ofrues të shërbimit dhe dëm ekonomik për shoqërinë në vlerën **1,031,546.42 lekë.**

Shkaku: Mosplanifikim të saktë të nevojave të UKV SHA dhe për zhvillim procedurash prokurimi pa pasur fondet e nevojshme për të përmbushur detyrimet e ndërsjella kontraktore Autoritet Kontraktor/ Furnitor.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Administratori dhe Zyra e financës e UKV SHA, të marrin masa për të parashikuar dhe realizuar procedura prokurimi sipas nevojave reale të shoqërisë me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

Sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi Nr. 17, datë 30.09.2021.

2.8 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit dhe auditit të brendshëm.

Në zbatim të pikës 8 të programit të aditimit Nr. 582/1 prot., datë 03.06.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Rregullore Brendshme të UK Vlorë SH.A të miratuar me Vendimin e Këshillit Administrativ

Nr. 3 prot, datë 09.01.2017;

- Kodi Ujit;

-Plane pune;

-Raporte etj;

Referuar Ligjit Nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare, i ndryshuar, UK Vlorë SH.A vepron si shoqëri aksionare me 100% të kapitalit shtetëror.

Shoqëria në veprimtarinë e saj mbështetet në Kodin Ujit, miratuar me VKM Nr. 1304, datë 11.12.2009.

Në kuadrin e reformës së re administrative, sipas Ligjit nr. 115/2014 nëPër ndarjen administrative territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë, si edhe referuar VKM Nr. 63, datë 27.01.2016 shoqëria shtrin aktivitetin e saj në Njësitë Administrative Vlorë, Novoselë, Orikum, Shushicë dhe Qendër.

Shoqëria ka si objekt të saj nëShërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm të konsumatorëve dhe shitjen e tij, mirëmbajtjen e sistemit/sistemeve me ujë të pijshëm, prodhimin e ujit për plotësimin e kërkesave të konsumatorëve, shërbimin e grumbullimit trajtimit dhe largimin e ujrave të ndotura, mirëmbajtjen e sistemeve të ujrave të ndotura, si dhe impjanteve të pastrimit të tyre. *Sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi Nr. 19, datë 30.09.2021.*

Nga auditimirezultoi si më poshtë:

8.1. Titulli i gjetjes: Implementimi i Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

Struktura e shoqërisë SHA UK Vlorë ishte miratuar me Vendimin e Këshillit Administrativ Nr. 3 prot, datë 09.01.2017. Sipas organigramës struktura është e përbërë nga 2 drejtori kryesore, ajo tregtare dhe teknike, ku seicila prej tyre përbëhet nga degë, sektorë, repart.

Nga auditimi, rezulton se në rregulloren e brendshme të shoqërisë rregulla apo proceset të përfshira janë ndërtuar kryesisht sipas linjave funksionale të përgjegjësive, por nuk përshkruajnë me detaje proceset, rrjedhën e punës dhe procedurat.

Situata: Gjithashtu, rezulton se mungon një politikë e miratuar për burimet njerëzore, që të inkurajojë zhvillimin profesional të punonjësve dhe të ofrojë mundësi për ngritje të merituar në detyrë dhe të ndëshkojë në rast të kundërt, si edhe nuk rezulton të ketë një plan vjetor trainimesh.

Nga auditimi rezulton si më poshtë:

-Nuk është krijuar struktura e koordinatorit të riskut.

-Nuk rezulton që shoqëria të ketë krijuar regjistrin e riskut. Menaxhmenti harton plane pune mujore dhe vjetore, por ato nuk hartohen me bazë risku.

-Nuk rezulton në strukturën e shoqërisë koordinatori i riskut, si

edhe ndonjë urdhër delegimi për caktimin e tij.

-Nuk janë hartuar listat e proceseve kryesore, në mënyrë që të parashikojnë realizimin e procesit, përfshirjen e sektorëve të ndryshëm, dokumentacionin përkatës, si edhe identifikimin e riskut.

-Nuk funksionon Grupi i Menaxhimit Strategjik.

Shoqëria ka instaluar sistemin e faturimit në UK Vlore, i cili është një sistem i bazuar në modelin ëeb-based, që nënkupton një sistem që ndërfaqësin e ka të bazuar në browser (IE,Chrome,Firefox dhe te tjerë).

Nga auditimi është konstatuar se jo e gjithë menuja teknike (modulet) ishin aktive.

Sistemi i prodhimit me ujë të pijshëm kryesisht është sistem me ngritje mekanike. Zona më e madhe e shërbimit është qyteti i Vlorës, i cili kryesisht furnizohet me ujë nga burimet nëntokësore që konsistojnë në kaptazhet e ujrave që ndodhen kryesisht në zonën e Ujit të Ftohte pranë bregdetit, tek Zona e Vilave, si dhe deri në Jonufer. Ujit i mbledhur nga keto kaptazhe me anë të stacioneve të pompimit dërgohet në depot e qytetit dhe me tej në rrjetin shpërndarës të qytetit.

Në vitin 2020 vëllimi i ujit të pijshëm i prodhuar me ngritje mekanike ishte 26,343,000 m³ dhe vëllimi i prodhuar me rrjedhje të lirë 81,000 m³.

Gjithashtu, vëllimi i ujit të faturuar llogaritet në 5,537,000 m³... Madhësia humbjeve të ujit (pa të ardhura) është në nivele mjaft të larta (rreth 81%) dhe aktualisht në sistem prodhohet një sasi mjaft e madhe uji/banor që vlersohet mesatarisht 560 l/banor/ditë.

Sa sipër, bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 10, nenit 12, nenit 16 pika 2 dhe 3, nenit 27 të Ligjit Nr. 10296 datë 08.07.2010 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Njësia e Auditimit të Brendshëm Struktura e Auditimit të Brendshëm aktualisht është e organizuar si Njësi e Auditimit të Brendshëm me një përgjegjës dhe në strukturën organizative paraqitet në varësi direkte nga Këshilli i Administrimit dhe raporton po drejtpërdrejt tek ky Këshill, referuar Vendimit të Këshillit të Administrimit nr. 498, datë 26.04.2019 në Për ndryshimin e strukture së NJABò.

-Për periudhën Prill 2018 i Prill 2019 Njësia e Auditimit të Brendshëm ka funksionuar me 2 Auditues, një Drejtues Njesie dhe një Auditues.

-Me Vendim Nr. 498.Prot datë.26.04.2019 të Këshillit të Administrimit është ndryshuar Struktura e Njesisë Auditimit të Brendshëm, nga 2 në 1 Auditues

Nga auditimi rezulton se Sistemi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit nuk kuptohet dhe zbatohet sa duhet nga njësia publike dhe është implementuar në një shkallë të pamjaftueshme.

Sa sipër, për shkak të mungesës së zbatimit të kuadrit ligjor dhe rregullator, ka rezultuar si pasojë mosrealizimi i objektivave kryesore të shoqërisë

Kriteri:	Në kundërshtim me kërkesat e nenit 10, nenit 12, nenit 16 pika 2 dhe 3, nenit 27 të Ligjit Nr. 10296 datë 08,07.2010 nëpër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin,
Ndikimi/Efekti:	Nuk realizohen objektivat e shoqërisë.
Shkaku:	Implementimi në shkallë të ulët i MFK.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	-Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrin të gjitha masat e nevojshme për implementimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për krijimin e Koordinatorit të Riskut, dhe të sigurojnë hartimin e regjistrit të risqeve, hartimin e gjurmëve të auditimit, si edhe funksionimin Grupit të Menaxhimit Strategjik. -Administratori i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrë të gjitha masat e nevojshme për rritjen e kapacitetit dhe funksionimit të Auditit të Brendshëm.

2.9 Të tjera që mund të dalin gjatë procesit auditues.

Në zbatim të pikës 9 të Programit të Auditimit Nr. 528/1Prot. datë 03.06.2021, *“Të tjera që mund të dalin gjatë procesit të auditimit: për zbatimin e standardeve shtetërore të ujit të pijshëm dhe ujërave të ndotura që shkarkohen në mjedis u auditua dokumentacioni:*

- Prodhimi dhe raportimi nga drejtoria teknike.
- Analizat e cilësisë së ujit si dhe analizat e cilësisë së klorit.
- Analizat e kryera për shkarkimin e ujërave të ndotura në mjedis.
- Vendimet e ERRU të lidhura me veprimtarinë e shoqërisë.
- Verifikimi i sistemeve; ujësjellësit, kanalizimeve dhe impianti i trajtimit të ujërave të ndotura.

9.1 Titulli i gjetjes:

Gjendja e sistemeve: sistemi i furnizimit me ujë, sistemi i kanalizimeve.

Nga auditimi i sistemit të shpërndarjes të ujit të pijshëm dhe sistemit të kanalizimeve nëpërmjet verifikimeve të kryera në terren në prezencë të përfaqësuesve të UK Vlorë u konstatua se punimet infrastrukturore të kryera nga Bashkia Vlorë dhe nga institucione të tjera të varura nga pushteti qendror ndikojnë negativisht dhe nuk ka një koordinim midis tyre. Konkretisht u konstatua se: nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit në rreth-rrotullimin e Skelës po kryhen punime ku kanë dëmtuar akset e komandimit të saraçineskave dhe mbjelljen e palmave mbi këto saraçineska që e bëjnë të pa mundur manovrimin e tyre si dhe rritje të kostos për riparimin e tyre në raste defektesh; punimet e kryera për rehabilitimin e rrugës Sheshi i FlArit-Skelë kanë dëmtuar pusetat e saraçineskave të tubave në të dy krahët e rrugës, duke e bërë të pa mundur evidentimin e pozicionit të tyre; punimet e kryera për rikualifikimin e rreth-rrotullimeve në rrugën Transballkanike kanë mbuluar saraçineskat duke zvogëluar mundësinë e manovrimit si dhe rritje të kostos për riparimin e tyre në rast defektesh; gjatë punimeve të kryera për ndërtimin e Lungomares në tubim kryesor Ø 700mm janë bërë lidhje për furnizimin me ujë të banorëve dhe bizneseve të zonës të cilat janë jashtë kushteve teknike të zbatimit; punimet e kryera në disa rrugë nga Bashkia, për rehabilitimin e tyre, shtresa e re e asfaltit ka mbuluar kapakët e

	pusetave të kanalizimeve duke i bërë ato të pa evidentueshme dhe sjelljen e vështirësive në mirëmbajtjen e kanalizimeve në rastet e bllokimit të tyre. Gjatë implementimit të projektit në Rehabilitimi i infrastrukturës ujore- Vlorë në sistemin e shpërndarjes janë vendosur hidrantë kundra zjarrit të cilat, nga punimet infrastrukturore të kryera kanë humbur funksionin e tyre pasi janë dëmtuar dhe mbuluar ku në rastet e emergjencës kundra zjarrit kanë një rol të rëndësishëm. Gjithashtu në këtë projekt është instaluar sistemi SCADA i cili bën të mundur kontrollin e stacioneve të pompimit, sistemin e klorinimit në Ujin e Ftohtë dhe nivelin e rezervuarëve 4000 m³ dhe 6000 m³ në zonën e Kaninës si dhe sistemi GIS i cili përcaktonte me saktësi pozicionin e tubave dhe saraçineskave. Nga grupi i auditimit u konstatua se sistemi SCADA dhe sistemi GIS janë jashtë funksionit. VKM nr. 379, datë 25.05.2016 në Për miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm shtojca X në Mirëmbajtja e veprave të ujit të pijshëm thuhet: <i>“Pusetat e kontrollit, manovrimit dhe ajrimit pastrohen jo më pak se një herë në vit. Për të evituar futjen e ujërave nëntokësore bëhet izolimi i tyre”</i>, pra bllokimi i aksesit në pusetat e saraçineskave krijon probleme në cilësinë e ujit të pijshëm. Mirëmbajtja dhe kontrolli i rrjeti shpërndarës të ujësjellësit sipas po shtojcës X është përgjegjësi e administratorit ku thuhet: <i>“Administratori kontrollon vazhdimisht rrjetin shpërndarës të ujësjellësit për gjetjen dhe eliminimin e defekteve. Ai merr në konsideratë të gjitha njoftimet për defekte të zbuluara nga qytetarët apo organet e qeverisjes vendore. Defektet regjistrohen në një regjistër të veçantë ku vendosen elementet identifikuese të defektit: adresa e plotë, koha e konstatimit/njoftimit, kush njofton, kur është eliminuar defekti dhe kush i ka kryer punimet. Eliminimi i defekteve bëhet menjëherë sapo ai konstatohet/merret njoftimi”</i>.
Kriteri:	
Ndikimi/Efekti:	Krijimi i problematikave në sistemin e furnizimit me ujë dhe atë të kanalizimeve.
Shkaku:	Mosrakordim i zbatimit të punimeve të kryer nga institucione të tjera me UK Vlorë.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Strukturat drejtuese të shoqërisë, për të gjitha investimet infrastrukturore që kryhen brenda territorit të veprimtarisë së saj, të marrin masa për koordinimin e zbatimit të punimeve pa dëmtuar sistemet e furnizimit me ujë dhe të kanalizimeve si dhe azhurnimin dhe integrimin e sistemeve të reja me atë aktual.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 20 datë 30.09.2021.

Licencimi dhe veprimtaria e shoqërisë.

ERRU, është autoriteti përgjegjës rregullator i cili kryen licencimin e personave fizikë dhe juridikë që ushtrojnë apo do të ushtrojnë veprimtarinë e tyre në menaxhimin e sistemeve të furnizimit me ujë dhe të largimit e përpunimit të ujërave të ndotura, në përputhje me ligjin nr. 8102 datë 28.03.1996, i ndryshuar. Sipas VKM nr. 958, datë 06.05.2009, aktualisht janë katër kategori licencimi për kategoritë e mëposhtme;

- Kategoria A, për grumbullimin dhe shpërndarjen e ujit për konsum publik
- Kategoria B, për përpunimin e ujit për konsum publik
- Kategoria C, për largimin e ujërave të ndotura

- Kategoria D, për përpunimin e ujërave të ndotura

ERRU ka licencuar me Vendim Nr. 10, datë 21.03.2017 *“Për licencimin e Sh. A Ujësjellës Kanalizime Vlorë”* sipas pikës 2 ku thuhet: Operatori Sh.a Ujësjellës Kanalizime Vlorë autorizohet të kryejë veprimtarinë përkatëse të kualifikuar në kategorinë:

Kategoria A, Për grumbullimin dhe shpërndarjen e ujit për konsum publik.

Kategoria C, Për largimin e ujërave të ndotura.

Sipas pikës 4 të këtij vendimi afati i licencimit është me afat 4 (katër) vjeçar ku ky afat është data 20.03.2021. Me vendimin Nr. 23 datë 30.03.2018 ERRU ka rinovuar licencën e shoqërisë me afat deri 29.03.2022.

9.2. Titulli i gjetjes:

Shoqëria e Ujësjellës Kanalizime Vlorë për periudhën objekt auditimi kryen veprimtari të pa licencuar në kategorinë, D- *për përpunimin e ujërave të ndotura*, si dhe ka detyrime financiare ndaj ERRU.

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion konstatohet se krahas kategorive A-*për grumbullimin dhe shpërndarjen e ujit për konsum publik* dhe C-*për largimin e ujërave të ndotura*, Sh.A Ujësjellës Kanalizime Vlorë kryen dhe shërbimin e kategorisë D-*për përpunimin e ujërave të ndotura*. Për licencimin me kategorinë D, UK Vlorë duhet të paraqesin kërkesën pranë ERRU-së si dhe raportin e Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) i cili nuk është realizuar nga ana e shoqërisë. Për sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi 01.04.2018 deri 30.05.2021 operatori sh.a Ujësjellës Kanalizime Vlorë ka kryer veprimtari të pa licencuar për kategorinë D si dhe e cila është në kundërshtim me Ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura, i ndryshuar.

Kriteri:

Sipas shkresës të ERRU Nr. 143Prot. datë 16.04.2021shoqëria e UK Vlorë ka shlyer një pjesë të detyrimeve financiare ndaj saj për vitin 2020 dhe detyrim i prapambetur është 2,043,083 lekë. Detyrimi për vitin 2021 është në vlerën 2,809,000 lekë i cili duhet të shlyhet me këste gjatë periudhës prill-tetor ku UK Vlorë nuk ka kryer asnjë pagesë.

Ndikimi/Efekti:

Ligji nr. 8102, datë 28.3.1996 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura, Ligji nr. 10,431, datë 09.06.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisit.

Mos ushtrimi plotësisht i veprimtarisë së shoqërisë konform legjislacionit specifik në fuqi (lejet, autorizimet, licencat etj) për përpunimin e ujërave të ndotura. Rritjen e shpenzimeve të pa nevojshme të shoqërisë, në të ardhmen, nga gjrobat dhe kamat vonesat në rast bllokimi të llogarive bankare për mos likuidim të detyrimeve ndaj ERRU duke vendosur shoqërinë në vështirësi financiare.

Shkaku:

Vonesa në shlyerjen e detyrimeve ndaj ERRU dhe mospasja Leje Mjedisore për ITUN.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

1. Administratori i Shoqërisë, Këshilli Administrimit të marrin masa për përgatitjen e raportit të Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis për pajisje me Leje Mjedisore për ITUN që është kusht paraprak për licencimin e shoqërisë nga ana e ERRU për trajtimin e ujërave të ndotura.
2. Nga ana e shoqërisë të ketë prioritet në shlyerjen e detyrimeve financiare dhe ato të prapambetura ndaj ERRU, duke shmangur bllokimin e llogarive bankare e për rrjedhojë vendosin shoqërinë në vështirësi financiare.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 20 datë 30.09.2021.

Cilësia e ujit të pijshëm dhe standardet e tij.

Shoqëria në Ujësjetës Kanalizime Vlorë Sh.a kryen veprimtarinë me objekt prodhimin, grumbullimin, shpërndarjen e ujit për konsum publik dhe largimin dhe përpunimin e ujërave të ndotura. Prodhimi dhe furnizimi me ujë të pijshëm i popullatës, enteve private (biznesit) dhe institucioneve shtetërore është me ngritje mekanike, burimet janë ujërat nëntokësore. Për qytetin e Vlorës uji prodhohet nga, stacioni i pompimit të Ujit të Ftohtë me katër kaptazhe, stacioni i pompimit nr. 2,4,6 dhe 7 me kapacitet maksimal prodhues afërsisht 1500 l/s. Njësia administrative Orikum furnizohet nga stacioni i ri i pompave të ndërtuara nga projekti i financuar nga Banka Islamike. Njësia administrative Novoselë furnizohet nga stacioni i vjetër i pompimit i cili ka gjashtë puse funksionale. Fshatrat furnizohen nga stacionet e veçanta dhe për disa prej tyre furnizimi kryhet me pompa shtytëse deri tek depot përkatëse të tyre. Nga auditimi i veprimtarisë së shoqërisë rezultoi si më poshtë.

9.3 Titulli i gjetjes:

Prodhimi dhe furnizimi me ujë të pijshëm nuk është kryer plotësisht në zbatim të standardeve shtetërore.

1. Nga vizita në terren e grupit të auditimit në Stacionin e Pompimit të zonës së Ujit të Ftohtë u konstatua se mbi kaptazhet (veprat e marrjes së ujit) janë ndërtuar godina të larta banimi si dhe shtëpi private. Godinat e larta të banimit si dhe hotelet janë të lidhura me sistemin e kanalizimeve. Për sa i përket shtëpive private një pjesë e tyre shkarkimin e ujërave të ndotura e bëjnë në gropa septike të cilat duhet të jenë të izoluar. Për periudhën objekt auditimi, nuk gjenden gjurmë që nga ana e shoqërisë UK Vlorë të jenë marrë masë ose kontroll i gropave septike të objekteve të ndërtuara në zonën e mbrojtur të burimeve në Ujin e Ftohtë, për kushtet teknike të ndërtimit dhe funksionimit të tyre sipas legjislacionit në fuqi.

Situata:

2. Nga grupi i auditimit u konstatua se: dezinfektimi i ujit të pijshëm bëhet me metodën kimike me produktet dezinfektuese, hipokloriti i kalciumit dhe hipokloriti i natriumit. Dezinfektimi me produktin hipoklorit i natriumit bëhet në mënyrë automatike me dozim, në varësi të prurjeve nga stacionet e pompimit nr. 4,6 dhe 7 në zonën e Ujit të Ftohtë. Dezinfektimi me produktin hipoklorit i kalciumit bëhet në të gjitha stacionet e tjera të pompimit.

Në dosjet personale të vëna në dispozicion, administruar nga Departamenti i Burimeve Njerëzore, për punonjësit që kryejnë dezinfektimin e ujit në periudhën objekt auditimi, konstatohet se nuk

	gjenden dëshmi të gjendjes shëndetësore të tyre, në kundërshtim me VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit te pijshëmò. Gjithashtu konstatohet se pavarësisht kryerjes së analizave për përbërjes fiziko-kimike të ujit të pijshëm, nuk është bërë një analizë e thelluar për të përcaktuar trajtimin kimik e kështu përcaktimin/planifikimin sa më të drejtë të sasive të nevojshme të klorit. -Ligji nr. 8102, datë 28.3.1996 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndoturaò, -VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit te pijshëmò <i>neni 11, shtojca IV “Zonat e mbrojtjes sanitare” pika,2 “Mbrojtja sanitare e burimeve të ujërave nëntokësore” a) zona e parë: zona imediate ose e rreptësisë e mbrojtjes sanitare është terreni menjëherë pranë kaptazhit dhe ka për funksion kryesor të pengojë kalimin e të gjitha lëndëve ndotëse në kaptazh. Në brendësi të saj ndalohen të gjitha depozitimet, shkarkimet e ujërave të zeza, përdorimi i pesticideve, ndërtimet dhe aktivitetet përveç atyre që janë të nevojshme për zhvillimin e aktivitetit të furnizimit me ujë. Gjithë ndërtimet në këtë territor kanalizohen dhe ujërat e zeza derdhen jashtë zonës së rreptësisë në pjesën e poshtme të burimit, në gropë septike të pafiltrueshme, pastrimi i së cilës bëhet sistematikisht. Kjo është zonë e rrethuar dhe e mbyllur. Për burimin (kaptazhin), sipas formacioneve gjeologjike, kjo zonë përfshin një territor me rreze 15– 100 mò.</i> Neni 11 nëZonat e mbrojtjes sanitareò, pika 5, ku thuhet: <i>“Administratori është i detyruar të ruajë zonat e mbrojtjes sanitare dhe ndërhyr në çdo rast kur konstaton shkelje brenda territorit të tyre. Ai informon organet e qeverisjes vendore, që sipas rastit kërkojnë edhe ndihmën e organeve të ruajtjes së rendit. Njëkohësisht informon edhe strukturën rajonale të shëndetit publik”</i> Neni 15 thuhet: <i>“Dezinfektimi i ujit të pijshëm është përgjegjësi e administratorit”.</i> Neni 17, ku citohet: <i>“Personeli që punon në kontakt të drejtpërdrejtë me ujin e pijshëm duhet të jetë i pajisur me dëshmi të gjendjes shëndetësore sipas rregullores për pajisjen me librezë shëndetësore profesionaleò.</i>
Kriteri:	
Ndikimi/Efekti:	Risk i Lartë që ujërat e ndotura, substancat dhe preparatet kimike të rrezikshme që vijnë nga banesat qe ndodhen brenda zonës 1 te mbrojtjes, janë ose mund të jenë të pranishme në sasi të tilla që mund të shkaktojnë ndotjen e ujit te pijshëm duke shkaktuar dëme në shëndetin e njeriut.
Shkaku:	Mos monitorim i mjaftueshëm nga Administratori i Shoqërisë si dhe organet drejtuese, për cilësinë e ujit të pijshëm.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	1. Administratori i Shoqërisë të krijojë një grup pune për evidentimin e të gjitha banesave, brenda zonës së mbrojtur të burimeve, të cilat shkarkimin e ujërave të ndotura e kanë në gropa septike si dhe kontrollin e kushteve teknike të ndërtuara e funksionimin e tyre sipas legjislacionit në fuqi. 2. Administratori i Shoqërisë dhe organet drejtuese duhet të marrin masat e nevojshme që punonjësit, të cilët kryejnë dezinfektimin e ujit

të pijshëm dhe janë në kontakt me ujin të jenë të pajisur me dëshmi të gjendjes shëndetësore sipas rregullores për pajisjen me librezë shëndetësore profesionale.

3. Shoqëria në bashkëpunim me ISHP të hartojë një rregullore (metodikë) të kryerjes të analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm në mënyrë periodike, në burimet e ujit dhe sistemin shpërndarës, gjithashtu hartimin e një protokolli se si duhet të veprohet në rastet e ndotjes, marrjen e masave në mënyrë rigorozë dhe të menjëhershme, për mbrojtjen e shëndetit publik.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 20 datë 30.09.2021.

Referuar VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm ngarkon me përgjegjësi, për periudhën objekt auditimi, Administratorët e Ujësjiellës Kanalizime Vlorë sh.a. ish Administratori z. D.Xh dhe Administratori i Shoqërisë z. SH.L.

Largimi dhe përpunimi i ujërave të ndotura dhe normat e lejuara të shkarkimeve në mjedisin pritës.

Shoqëria e Ujësjiellës Kanalizime Vlorë Sh.a. kryen shërbimin e largimit të ujërave të ndotura për qytetin e Vlorës dhe qytetin Orikum. Largimi i ujërave të ndotura kryhet me vetërrjedhje në sistemi sekondar e terciar dhe me ngritje mekanike në sistemin primar nëpërmjet 6 (gjashtë) stacioneve të pompimit pa presion dhe një stacioni pompimi me presion i cili është stacioni i fundit që derdh ujërat e ndotura në impiant. Sistemin i kanalizimeve mbledh ujërat e ndotura të familjareve, bizneseve private dhe aktiviteteve industriale dhe trajtohen nga impianti i pastrimit të ujërave të ndotura. Ujërat e ndotura nga aktivitetet industriale kërkojnë një trajtim të veçantë, në varësi të substancave para se të derdhen në sistemin e kanalizimeve, nga vetë subjektet ku parametrat të jenë referuar standardeve të përcaktuara në legjislacion. Nga ana e ndërmarrjes nuk ka të dhëna se sa aktivitete industriale ka në qytetin e Vlorës dhe Orikumit për të cilat shkarkimet kërkojnë trajtim të veçantë. Impianti i Trajtimit të Ujërave të Ndotura (ITUN) në Vlorë ka filluar funksionimin e tij në vitin 2018 dhe ai për Orikumin është në ruajtje (konservim) nga ana e shoqërisë dhe nuk është vendosur në funksion. Për trajtimin e ujërave të ndotura në impiant përdoret metoda biologjike. Sipas projektimit kapaciteti i trajtimit të impianti është $33,856 \text{ m}^3/\text{ditë}$ ose $12,357,440 \text{ m}^3/\text{vit}$.

Në hyrje të ITUN Vlorë është instaluar një zgarë për pastrimin e mbeturinave të ngurta që vijnë në Impiant nga rrjeti i kanalizimeve. Pas zgarës, ndodhet dhoma e pompave, ku janë instaluar 4 pompa zhytëse. Uji i pompuar nga këto pompa kalon në dy zgara më të vogla për eliminimin e mbetjeve më të imta. Pas zgarave ndodhet matësi, i cili mat fluksin e prurjeve. Procesi i oksigjenimit i cili realizohet nga kompresorët e ajrit, dhomat e rërës shërbejnë për ndarjen e rërës dhe vajrave nga pjesa tjetër e ujërave të ndotura. Ndarësi i rërës, pasi akumulon rërën, bën të mundur nëpërmjet sistemit të rikthimit, kthimin e ujit për trajtim në Impiant. Dhomat e shpërndarjes, të vendosura më tej, bëjnë të mundur dërgimin e ujit në vaskat anareobike.

Për të evituar mbingarkimin e Impiantit dhe punimin në përputhje me kushtet e parashikuara në projekt, janë vendosur dy dalje emergjence si menjëherë pas pompave, edhe në fund të dhomave shpërndarëse.

Uji qëndron në vaskat anareobike ku kryhet dhe depozitimi i llumit. Më pas, me anë të dragës, llumi i dalë nga procesi hidhet në depozitën e tij. Pjesa e ujit e trajtuar derdhet në vaskat para kanalit të shkarkimit. Në depozitën e llumit hiqet teprica e ujit dhe rikthehet përsëri për trajtim në Impiant. Llumi, nëpërmjet pompës së drenazhit, shpërndahet në shtretërit e tharjes, ku do të realizohet tharja.

Në ITUN Vlorë ka sistem të kontrollit SCADA që shërben për komandimin e gjithë procesit në mënyrë automatike si dhe gjeneron të dhënat e nevojshme si dhe sasia e ujit të

ndotur për trajtim në impiant është e matshme. Sasia e ujit të ndotur që duhet të hyjë në impiant duhet të jetë më e vogël ose e përafërt me sasinë e ujit të faturuar për qytetin e Vlorës duke marrë parasysh se jo të gjitha banesat mbulohen me shërbimin e kanalizimeve. Nga krahasimi i të dhënave të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se sasia e ujit të ndotur për trajtim në impiant është shumë më i lartë se sasia e ujit të faturuar të cilat pasqyrohen në tabelën më poshtë.

Nr	Viti	Fluksi m ³	Faturimi m ³	Diferenca m ³	Rritja në %
1	2018	5990347	3875773	2114574	54,56
2	2019	7107151	3745272	3361879	89,76
3	2020	6192400	3718801	2473599	66,52
4	2021	3454262	1813438	1640824	90,48

Sasia e lartë hyrëse për trajtim në ITUN është si rezultat se sistemi i kanalizimeve të ujërave të bardha (reshjet) KUB nuk është plotësisht i ndarë nga sistemi i kanalizimeve të ujërave të ndotura KUZ. e cila sjell edhe rritjen e sasisë së ujit të ndotur që hyn në impiant për trajtim krahasuar atë me ujin e faturuar. Gjithashtu konstatohet se edhe në periudhën pa reshje sasia hyrëse në impiant është më e lartë se sasia e faturuar e cila vjen si rezultat i futjes së ujërave nëntokësore në sistemin e KUZ, pra ky sistem nuk funksionon sipas kushteve teknike. Si rezultat i fluksit të lartë në ITUN nga derdhja e ujërave të bardha dhe depërtimi i ujërave nëntokësore në sistemin KUZ sjell rritje të energjisë së harxhuar e kështu rritje të kostos të trajtimit në tërësi.

Laboratori i ITUN kryen analizat e ujërave të ndotura, në hyrje dhe në dalje të impiantit. Analizat që kryhen janë vlerat e NKO-së (Nevoja Kimike për Oksigjen dhe të NBO-së (Nevoja Biokimike për Oksigjen) të shprehura në mg/l O₂ si dhe lënda e ngurtë pezull e shprehur mg/l. Vlerat e lejuara për shkarkimin e ujërave të ndotura në mjedisin pritës janë, për NKO 125 mg/lO₂, për NBO 25mg/l O₂ dhe për lëndet e mbetura pezull 35mg/l. Nga të dhënat e analizave të kryera dhe të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se NKO dhe NBO, para se uji i trajtuar të derdhet në mjedisin pritës, janë mbi normat e lejuara të përcaktuar në legjislacionin në fuqi. Pavarësisht se sasia hyrëse në impiant për trajtim është e përzier me ujërat e bardha nevoja për NKO dhe NBO është shumë e lartë. Mesatarja e rezultateve të analizave si më poshtë:

Viti	COD(mg/l)		BOD ₅ (mg/l)		TSS(mg/l)	
	Hyrje	Dalje	Hyrje	Dalje	Hyrje	Dalje
2018	204.38	125.68	67.48	28.32	89.59	22.28
2019	199.5	120.6	74.8	33.3	91.4	29.8
2020	222.56	136.39	106.25	61.57	97.32	29.97
2021	220.04	150.16	106.70	65.36	95.6	30.85
Normat e lejuara		125		25		35

Për sa më sipër, ITUN Vlorë nuk kryen proces të plotë të trajtimit të ujërave të ndotura, pavarësisht se sasia hyrëse që trajtohet është afërsisht sa gjysma e kapacitetit të projektuar. Kështu që nuk jep rezultatin e pritshmërisë së investimit, nuk plotëson normat standardin e cilësisë që duhet të plotësoj uji i trajtuar përpara se të derdhet në trupat ujore pritëse, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 9115, datë 24.07.2003 për trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura, Ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 për mbrojtjen e mjedisit, VKM Nr. 177, dt. 31.03.2005 për normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zonimit të mjediseve ujore pritëse, si dhe direktivën e Bashkimit Evropian 91/271/EEC.

9.4. Titulli i gjetjes:

Largimi dhe përpunimi i ujërave të ndotura dhe normat e lejuara të shkarkimeve në mjedisin pritës jo në përputhje me standardet shtetërore dhe direktivën e Bashkimit Evropian.

Impianti i Trajtimit të Ujërave të Ndotura (ITUN) në Vlore ka filluar funksionimin e tij në vitin 2018 dhe ai për Orikumin është në

ruajtje (konservim) nga ana e shoqërisë dhe nuk është vendosur në funksion. Për trajtimin e ujërave të ndotura në impiant përdoret metoda biologjike. Sipas projektimit kapaciteti i trajtimit të impianti është 33,856 m³/ditë ose 12,357,440 m³/vit. Në ITUN Vlorë ka sistem të kontrollit të SCADA që shërben për komandimin e gjithë procesit në mënyrë automatike si dhe gjeneron të dhënat e nevojshme si dhe sasia e ujit të ndotur për trajtim në impiant është e matshme. Sasia e ujit të ndotur që duhet të hyjë në impiant duhet të jetë më e vogël ose e përafërt me sasinë e ujit të faturuar për qytetin e Vlorës duke marrë parasysh se jo të gjitha banesat mbulohen me shërbimin e kanalizimeve. Nga krahasimi i të dhënave të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se sasia hyrëse e ujit të ndotur për trajtim në impiant është shumë më e lartë se sasia e ujit të faturuar ku varion nga 54.56%-90% . Sasia e lartë hyrëse për trajtim në ITUN është si rezultat se sistemi i kanalizimeve të ujërave të bardha (reshjet) KUB nuk është plotësisht i ndarë nga sistemi i kanalizimeve të ujërave të ndotura KUZ e cila sjell edhe rritjen e sasisë së ujit të ndotur që hyn në impiant për trajtim krahasuar atë me ujin e faturuar. Gjithashtu konstatohet se edhe në periudhën pa reshje sasia hyrëse në impiant është më e lartë se sasia e faturuar e cila vjen si rezultat i futjes së ujërave nëntokësore në sistemin e KUZ, pra ky sistem nuk funksionon sipas kushteve teknike. Si rezultat i fluksit të lartë në ITUN nga derdhja e ujërave të bardha dhe depërtimi i ujërave nëntokësore në sistemin KUZ sjell rritje të energjisë së harxhuar e kështu rritje të kostos të trajtimit në tërësi.

Situata:

Laboratori i ITUN kryen analizat e ujërave të ndotura, në hyrje dhe në dalje të impiantit. Analizat që kryhen janë vlerat e NKO-së (Nevoja Kimike për Oksigjen dhe të NBO-së (Nevoja Biokimike për Oksigjen) të shprehura në mg/l O₂ si dhe lënda e ngurtë pezull e shprehur mg/l. Vlerat e lejuara për shkarkimin e ujërave të ndotura në mjedisin pritës janë, për NKO 125 mg/l O₂, për NBO 25mg/l O₂ dhe për lëndet e mbetura pezull 35mg/l. Nga të dhënat e analizave të kryera dhe të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se NKO dhe NBO, para se uji i trajtuar të derdhet në mjedisin pritës, janë mbi normat e lejuara të përcaktuar në legjislacionin në fuqi. Pavarësisht se sasia hyrëse në impiant për trajtim është e përzier me ujërat e bardha nevoja për NKO dhe NBO është më e lartë se normat e lejuara. Mesatarisht për ujërat që derdhen në mjedisin pritës: NKO është 136-150mg/l ku norma e lejuar është 125mg/l dhe NBO 28-65 mg/l ku norma e lejuar është 25 mg/l. ITUN Vlorë nuk kryen proces të plotë të trajtimit të ujërave të ndotura, pavarësisht se sasia hyrëse që trajtohet është afërsisht sa gjysma e kapacitetit të projektuar. Kështu që nuk jep rezultatin e pritshmërisë së investimit, nuk plotëson normat standardin e cilësisë që duhet të plotësoj uji i trajtuar përpara se të derdhet në trupat ujore pritëse.

Kriteri:

Ligjin nr. 9115, datë 24.07.2003 për trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura, Ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 për mbrojtjen e mjedisit, VKM Nr. 177, dt. 31.03.2005 për normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zonimit të mjediseve ujore

Ndikimi/Efekti:

pritëseò, si dhe direktivën e Bashkimit Evropian 91/271/EEC. Shkarkimin e ujërave të ndotura në mjedisin pritës, jo në përputhje me normat e lejuara që mund të shkaktojnë dëme në mjedis apo në shëndetin e njeriut.

Shkaku:

Procesi i trajtimit të ujërave të ndotura jo i plotë.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

1. Administratori i Shoqërisë, të krijojë një grup pune, me specialist të fushës përkatëse, për evidentimin e problemeve dhe nevojave të ITUP të cilat mund të risin cilësinë e trajtimit të ujërave të ndotura me qëllim shkarkimin e tyre në mjedisin pritës në përputhje me normat e lejuara.

2. UK Vlorë të marrë masa për identifikimin e sistemit të ujërave të bardha që derdhen në sistemin e kanalizimeve, hartimin e një plan veprimi për ndarjen e sistemeve të tyre duke minimizuar prurjet në ITUN e kështu zvogëlimin e kostove të trajtimit në të.

Trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin Nr. 20 datë 30.09.2021

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 20 datë 30.09.2021 dhe për këtë çështje personat e atakuar me shkresën përcjellëse Nr. 2717Prot. datë 07.10.2021, administruar në KLSH me Nr. 582/4 datë 11.10.2021 si dhe dërguar me e-mail, ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

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

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetja nga auditimi: Ujësjiellës Kanalizime Vlorë SHA nuk ka përmbushur detyrimet e saj rolin e saj si agjent tatimor i Bashkisë Vlorë. Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë dhe deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, ose 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Mosveprimi nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë. Këshilli i Administrimit, në rastet që është mbledhur, ka analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë por për problematikat e diskutuara nuk janë nxjerrë konkluzione mbi mbarëvajtjen dhe funksionimin e shoqërisë për ta orientuar drejt në zgjidhjen e problematikave, nëpërmjet përshpejtimit të reformave të sektorit siç parashtrohet në VKM nr. 63, 27.01.2016 nëPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndoturaò.

-Referuar problematikave që janë diskutuar nga UKV SHA dhe kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheriale të ish Administratorëve z. D.Xh dhe z. Sh.L, është konstatuar kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit të Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme, për marrjen e masave të UKV SHA, për të paguar detyrimet dhe taksat si agjent tatimor ndaj Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim nenin 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në RSHò, ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 33-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA të marrë masa për të analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar, me qëllim mbarrëvajtjen e veprimtarisë funksionale të saj dhe të propozojë plan masash për shlyerjen e detyrimeve që UKV SHA ka ndaj Bashkisë Vlorë.

Menjëherë e në vijimësi

2. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të programeve ekonomike të UKV SHA të miratuara nga Këshilli i Administrimit të UKV SHA, rezultatit financiar shoqëria UKV SHA rezulton me humbje. Shoqëria UKV SHA ka programuar dhe ka kryer vit pas viti investime në rrjet, shpenzime pa mundësi likuidimi edhe pse me detyrime të prapambetura, ndërkohë që rezulton me detyrime ndaj OSHEE SHA, detyrime ndaj furnitorëve, detyrime përmbarimore dhe shlyerje detyrimesh sipas marrëveshjeve që kryen me furnitorët, me urdhra sekuestro të llogarive të shoqërisë. Referuar prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm për vitin 2018 raporti i humbjeve prodhim/faturim është 75 %, ndërsa raporti i humbjeve prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura) 77 %, për vitin 2019, referuar prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm raporti i humbjeve prodhim/faturim është 78 %, ndërsa raporti i humbjeve prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura) 76 %, për pesë mujin e parë të vitit 2021, referuar prodhimit dhe faturimit të ujit të pijshëm raporti i humbjeve prodhim/faturim është 75 %, ndërsa raporti i humbjeve prodhim/arkëtim (uji pa të ardhura) 63%. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 38-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, Drejtoria Tregtare, të marrin masa që në të ardhmen të bëhet menaxhimi sa më i mirë i prodhimit dhe shitjes së ujit me qëllim reduktimin e humbjeve duke pas parasysh ndjekjen e politikave tregtare, për ndërgjegjësimin e klientëve, për të mundësuar arkëtimin 100 % të të gjitha faturave ;

2.2.Rekomandimi:Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, të kontrollojë konsumin dhe faturimin e energjisë elektrike;

2.3 Rekomandimi: Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, të kryejë një analizë të efektivitetit në punë, me qëllim reduktimin e kostove jo efektive;

2.4 Rekomandimi: Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, të evidentojë çdo shpenzim që kryhet dhe të menaxhohet sa më mirë baza materiale.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Sipas programit ekonomik për vitin **2018**, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 417, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve është realizuar 386 punonjës, pra 31 punonjës më pak. Fondi i pagave është **179,310,871 lekë**, pra **14,629,129 lekëmë pak** se programi. Për vitin **2019**, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 417, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve është realizuar 380 punonjës, pra 37 punonjës më pak. Fondi i pagave është **183,165,988 lekë**, pra **11,064,012 lekë më pak** se programi. Për vitin **2020**,

numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 417 punonjës gjithsej, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve është realizuar 401 punonjës, pra 16 punonjës më pak. Fondi i pagave është **189,325,477 lekë**, pra **12,035,523 lekë më pak se programi**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 66-76, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Burimet Njerëzore të merren masa për parashikimin e saktë të numrit të punonjësve, duke ju referuar nevojave specifike të shoqërisë, bazuar në funksionin e saj primar.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2019, konstatohet diferencë në zërin Ëmplane dhe Makinerië të cilit i është shtuar vlera prej 499,657,996 lekësh. Kjo vlerë i është pakësuar zërit Rrjeti ujësjellës dhe kanalizimeë po në vlerën -499,657,996 lekë. Kjo vlerë rezulton se është ndryshuar në bilancin e vitit 2020. Diferenca nuk është pasqyruar në shënimet shpjeguese të vitit 2020, dhe nuk është konstatuar nga raportet e Audituesve Ligjorë, duke sjellë si pasojë pasiguri në mënyrën e hartimit dhe paraqitjes të vlerave reale të zërave të bilancit. Këto vlera ndikojnë në planifikimin e viteve të ardhshme, duke dhënë kështu një pamje jo reale të investimeve të kryera për periudhën objekt auditimi. Duke qenë se kemi të bëjmë me dy zëra të cilët jetëgjatësinë e tyre e kanë të ndryshme, kjo ndikon dhe në përqindjen e llogaritjes të vlerës të amortizimit, duke ulur kështu dhe vlerën e humbjes. Amortizimi i zërit Ëmplane dhe makineri bëhet me 5 %, kundrejt amortizimit prej 3% të zërit Rrjet Ujësjellës dhe Kanalizime, duke sjellë kështu një diferencë prej 2%, e cila në vlerë monetare paraqitet 9,993,160 lekë amortizim i llogaritur më tepër.

-Diferenca në vlerën e zërit të Rrjetit të ujësjellësit rezulton 1,356,570,163 - 499,657,996 = 856,912,167 lekë. Kjo diferencë rrjedh nga shtesat e rrjetit të ujësjellës kanalizime, konkretisht 1,044,190,364 lekë duke zbritur amortizimin 187,278,197 lekë, nga ku rezulton se vlera shtesë në pasqyrat financiare është 856,912,167 lekë. Sa më sipër rezulton se nuk ka faturë origjinale lidhur me marrjen në dorëzim të grantit **Shtesë investime nga AKUK me fondet e BE**; është pakësuar vlera e grantit (rrjetit të ujësjellës i kanalizimeve) me 18% që në 6 mujorin e parë të marrjes në dorëzim të tij, duke sjellë si pasojë uljen e vlerës të këtij rrjeti, si dhe në shënimet shpjeguese dhe në raportet e ekspertëve financiarë nuk paraqitet marrja në dorëzim i këtij granti. Veprimet e më sipërme bien në kundërshtim me pikën 12, Udhëzimi Nr. 30 në Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publikë datë 27.12.2011, i ndryshuar në *Aktivitetin jepen në ngarkim të punonjësve të cilët kanë përgjegjësi ligjore për humbjet, dëmtimet e shpërdorimet, pasqyrimin me saktësi në dokumentacionin përkatës të të dhënave si dhe për gjendjen e lëvizjen e aktiveve që kanë në ngarkim.*”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandim: Sektori i Financës të marrë masa për rakordimin, analizimin dhe korrigjimin e diferencës që paraqitet si rezultat i mos paraqitjes të saktë të grantit në zërat e bilancit të shoqërisë, dhe pasqyrimi i saktë dhe i plotë i marrjes në dorëzim të grantit të AKUK.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, nuk ka shqyrtuar në fund të periudhës ushtrimore vlerën e mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë, veprime në kundërshtim me pikën 51, të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16. Gjatë investimeve në linja të reja, dhe impiante, nga shoqëria nuk janë evidentuar linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kontabilizuar shpenzimin për vlerën kontabël të mbetur si dhe për të vepruar sipas Udhëzimit nr. 30, për vlerësimin e tyre, pika 103. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandim: Nga Administratori dhe Sektori i Financës të merren masa për vlerësimin e vlerës së mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë dhe evidentimin.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit të administruar, konstatohet se në Pasqyrat Financiare dhe Shënimet Shpjeguese të tyre, janë pasqyruar ndryshimet në kapitalin e shoqërisë, e cila ka pësuar **rënie prej 408 %**, nga vlera prej 141,138,606 lekë në vitin 2019 në 249,044,083 lekë në vitin 2020, rënie e cila nga shoqëria argumentohet se ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. **Rezultati financiar** i shoqërisë, për vitin **2020**, është me humbje në vlerën **188,046,746 lekë**. Rezultati financiar negativ dhe rënia prej 408% në Pasqyrën e Kapitalit të Shoqërisë, sjellin pasiguri dhe pa qëndrueshmëri të mundshme financiare në të ardhmen e saj, duke rrezikuar likuiditetin dhe përmbushjen e objektivave, misionit dhe vizionit të saj, i cili është jetik për qytetin Vlorës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandim: Asambleja e Aksionareve dhe Administratori i shoqërisë të analizojnë situatën financiare të shoqërisë, shkakët të cilat kanë sjellë këtë situatë dhe të marrin masa emergjente lidhur me përmirësimin e këtij rezultati.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi rregullshmërinë e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës në lekë, në përputhje me disiplinën financiare dhe magazinimit rezultoi se:

Ujësjetllës Kanalizime Vlorë sha ka tre arka dhe depozitimet në të janë nga të ardhurat nga shitja e ujit. Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur për transaksionet e arkës për shpenzimet e kryera për vitin 2018, për vitin 2019, për vitin 2020 si dhe për vitin 2021, rezultoi se: të ardhurat e mbledhura nga turni i dytë mbaheshin në një kasafortë pa procesverbal dhe pa siguri të mjaftueshme. Ky veprim bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 12 *“Aktivet jepen në ngarkim të punonjësve të cilët kanë përgjegjësi ligjore për humbjet, dëmtimet e shpërdorimet, pasqyrimin me saktësi në dokumentacionin përkatës të të dhënave si dhe për gjendjen e lëvizjen e aktiveve që kanë në ngarkim”*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe sektori i Financës, të merren masa për hartimin e një rregulloreje lidhur me administrimin e vlerave monetare në arkë.

8. Gjetje nga auditimi: Lidhur me procedurat me blerje të vogla, për periudhën objekt auditimi, konstatohet se nuk ka të dhëna lidhur me ngritjen e komisioneve të blerjeve të vogla dhe komisione kolaudimi; Dosjet fizike të viteve 2018 dhe 2019 nuk gjenden në protokoll apo në sektorin juridik; Procedurat e blerjeve të vogla kanë parregullsi procedurale; Në disa raste nuk ka gjurmë operatorëve ekonomik pjesëmarrës, të shpalljes të operatorit ekonomik fitues, etj.

Nga auditimi i dokumentacionit të bankës rezulton se për periudhën objekt auditimi janë kryer 53 procedura reklamash dhe publiciteti, në vlerën totale 2,632,333 lekë me TVSH, nga të cilat 15 procedura për vlerën 776,000 lekë për vitin 2018; 14 procedura për vlerën 689,333 lekë për vitin 2019; 19 procedura për vlerën 891,000 lekë për vitin 2020; dhe 4 procedura për vlerën 276,000 lekë për vitin 2021. Për kryerjen e këtyre procedurave televizionet njoftohen verbalisht, dhe zakonisht merren 3 oferta nga operatorët ekonomikë, duke përzgjedhur ofertën ekonomike më të vogël. Bashkëlidhur praktikave mungon në çdo rast kërkesa e sektorit përkatës për lindjen e nevojës, urdhri i prokurimit, ftesa për ofertë. Praktika e blerjes të reklamave dhe publicitetit është e pa rregullt.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76-99, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Sektori i Juridik, të merren masa për analizimin e situatës të krijuar dhe hartimin e rregullt të procedurave të blerjeve të vogla.

9. Gjetje nga auditimi: Shitja e ujit të pijshëm të prodhuar si dhe largimi i ujërave të ndotura janë dy sektorët ku realizohen të ardhurat kryesore të shoqërisë UK Vlorë. Prodhimi i ujit të pijshëm është i lidhur me kërkesat e konsumatorit. Duke ju referuar nevojës mesatare ditore 150 l/ditë/frymë dhe numrit të popullsisë në zonën e shërbimit e sipas të dhënave të vendosura në dispozicion janë 199,304 frymë rezulton se, nevojat për ujë janë 29,896 m³/ditë ose 10,911,894 m³/vit. Nga të dhënat konstatohet se prodhimi i ujit është shumë më i lartë nga nevojat e kërkuara sipas standardeve si dhe niveli i faturimit krahasuar me prodhimin është shumë i ulët. Veprimtaria e shoqërisë së UK Vlorë monitorohet nëpërmjet performancës dhe indikatorëve të saj për të garantuar përmbushjen e përgjegjësisë dhe për të parë progresin që bëhet për të përmirësuar shërbimet. Nga krahasimi i indikatorët kryesorë të performancës për periudhën objekt auditimi si dhe objektivat e vendosura nga shoqëria konstatohet se:

- Mungojnë matësat në prodhim e cila sjell pasqyrim jo të saktë të prodhimit dhe të dhëna jo të besueshme të cilat ndikojnë në treguesit e performancës së shoqërisë.
- Niveli i faturimit i matur është në masën 60% mbi objektivin e vendosur nga shoqëria.
- Niveli i humbjeve shumë i lartë dhe gjatë periudhës auditues ka ardhur duke u rritur nga 77% në vitin 2018 në 78.9% për viti 2020, pra më i lartë se objektivi i vendosur nga shoqëria 75%.
- Niveli i arkëtimit koherent është mesatarisht 63% për periudhën objekt auditimi i cili ka pësuar rënie nga viti 2018 me 10% në vitin 2020.

- Mbulimi i kostos direkte dhe totale të operimit janë poshtë objektivave të vendosura nga shoqëria.

- Kohëzgjatja e furnizimit me ujë ka një rritje me 2.2% nga fillimi i periudhës së audituar deri në fund të saj.

- Mbulimi i zonës së shërbimit me ujësjellës sipas të dhënave është ulur me 5% dhe mbulimi me kanalizime ka një rritje prej 3.3%, këto krahasuar me fillimin e periudhës së audituar deri në fund të saj. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 9901 datë 14.04.2008 për shoqëritë tregtare; Strategjia Kombëtare e Ujit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 118-124, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Nga ana e shoqërisë të merren masa për uljen e humbjeve teknike dhe administrative duke hartuar një plan veprimi të mirë përcaktuar duke grumbulluar të dhëna të besueshme me vendosjen e matësve në prodhim dhe faturim si dhe rritjen e arkëtimeve koherente për rritjen e të ardhurave.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Në procedurën së prokurimit me objekt *ñBlerje karburanti për vitin 2018ò*, me fond limit në shumën 36,598,025 lekë pa TVSH, në DST është kërkuar që: *“operatori ofertues duhet të disponojë minimumi 3 (tre) pika shpërndarje të karburantit brenda territorit të Bashkisë Vlorë, ku të jetë përcaktuar adresa e saktë. **Kjo të provohet me dokument pronësie**, ose me kontratë noteriale qiraje, ose me akt-marrëveshje noteriale, ose me akt- përdorimi noterial”*. Për OE fitues pikat e shpërndarjes janë të shënuara në ekstraktin e QKB por këto nuk janë të vërtetuara me dokumente pronësie siç kërkohet. Dokumentet e pronësisë të paraqitura nga OE fitues janë vetëm dy ku një është për tokë arë në Mifol dhe një në lagjen *ñLirimiò* Vlorë e cila është truall dhe në to nuk përcaktohet se çfarë objektesh ka të ndërtuara mbi to dhe çfarë aktiviteti kryhet që mund të vërtetojnë pronësinë e pikave të karburantit. OE *ñFò* SHPK është kualifikimit me pa të drejtë dhe procedura e prokurimit duhej të anulohet, për mosplotësim të kërkesave referuar DST. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2007 *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 46; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 73 pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Nga shoqëria UK Vlorë të merren masat e duhura që, komisionet e krijuara për procesin e vlerësimit të ofertave, të kryejnë vlerësimet e duhura ndaj ofertave të paraqitura bazuar në kriteret e hartuara dhe miratuara për çdo procedurë prokurimi.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt *“Blerje karburanti për vitin 2018”*, me fond limit në shumën 36,598,025 lekë pa TVSH konstatohet se në DST ku paraqitet lista e automjeteve dhe sasia totale e parashikuar e konsumit të tyre në fund të listës është shtuar sasia prej **15031 litra benzinë** e cila është e pa argumentuar dhe nuk ka një sqarim se cilat mjete përdorin naftë dhe cilat benzinë. Gjithashtu edhe specifikimet teknike janë kërkuar vetëm për gazoil (dizel) (10ppm) dhe jo për benzinën. Pra përllogaritja e fondit limit bazohet në specifikimet teknike që janë të pa argumentuara. Për sa më sipër është në

kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 59.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Nga shoqëria UK Vlorë të merren masat e duhura që, llogaritja e fondit limit të jetë e bazuar në specifikimet teknike dhe kriteret e hartuara dhe miratuara për çdo procedurë prokurimi.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Në të gjitha procedurat e prokurimit të audituara, referuar dokumentacionit të administruar në dosje konstatohet se urdhri i prokurimit për krijimin e KVO nuk është i veçantë për çdo procedurë prokurimi por është krijuar në fillim të vitit dhe shërben për të gjitha procedurat e ndryshme që do të zhvillohen gjatë tij. Për sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 58. Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt “Furnizim vendosje matësish për vitin 2019”, me fond limit në shumën 12,491,050 lekë pa TVSH, referuar dokumentacionit të administruar në dosje konstatohet se urdhri i prokurimit për krijimin e KVO nuk është i veçantë për këtë procedure prokurimi por është krijuar në fillim të vitit dhe shërben për të gjitha procedurat e ndryshme që do të zhvillohen gjatë tij. Për sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 58.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Organet drejtuese të UK Vlorë të marrin masa për planifikimin e programeve të trajnimit për stafin në lidhje me procedurat e prokurimit duke rritur kështu kapacitetet saj dhe plotësimin e dosjeve sipas legjislacionit në fuqi.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Në 8 procedura prokurimi me vlerë totale të fondit limit **250,466,974 lekë pa TVSH**, të audituara për periudhën objekt auditimi, referuar dokumentacionit të administruar në dosje konstatohet se, në DST janë kërkuar kriteret për specifikimet dhe kapacitetet teknike, konkretisht licencat, N.Pi 9: Punime dhe mbrojtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime nëKategoria Cò; NS-16: Ndërtimi i impianteve te ujit te pijshëm dhe pastrimit te tij nëKategoria Bò; NS -20 B; Shpime gjeologo-inxhinjerike, puse e shpime për ujë nëKategoria Bò si dhe për stafin teknik, Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin teknik për periudhën (Qershor 2020 - Nëntor 2020) stafin Inxhinier Gjeolog dhe Arkitekt Peisazhi; Operatori ekonomik duhet të ketë 3 (tre) ekspert për hartimin e raporteve të VNM-së për të kryer auditimin mjedisor, për hartimin e ekspertizave për problemet mjedisore dhe të thirret si ekspert për të vlerësuar një raport VNM apo rezultatet e auditimit, të shoqëruar me certifikatën e lëshuar nga autoriteti kompetent në bazë të VKM i së nr. 122, datë 17.02.2011, i ndryshuar. Kriteret e mësipërme janë tëpa argumentuar teknikisht dhe ligjërish si dhe jo në përputhje me tipologjinë e punimeve dhe objektin e zbatimit të kontratës të cilat kanë kufizuar numrin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomik në këto procedura. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: UK Vlorë dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe tipologjinë e punimeve, me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemit të shpërndarjes të ujit të pijshëm dhe sistemit të kanalizimeve nëpërmjet verifikimeve të kryera në terren në prezencë të përfaqësuesve të UK Vlorë u konstatua se punimet infrastrukturore të kryera nga Bashkia Vlorë dhe nga institucione të tjera të varura nga pushteti qendror ndikojnë negativisht dhe nuk ka një koordinim midis tyre. Konkretisht u konstatua se: nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit në rreth-rrotullimin e Skelës po **kryhen punime ku kanë dëmtuar akset e komandimit të saraçineskave** dhe mbjelljen e palmave mbi këto saraçineska që e bëjnë të pa mundur manovrimin e tyre si dhe rritje të kostos për riparimin e tyre në raste defektesh; punimet e kryera për rehabilitimin e rrugës Sheshi i Flamurit-Skelë kanë **dëmtuar pusetat e saraçineskave të tubave në të dy krahët e rrugës**, duke e bërë të pa mundur evidentimin e pozicionit të tyre; punimet e kryera për rikualifikimin e rreth-rrotullimeve në rrugën Transballkanike kanë **mbuluar saraçineskat** duke zvogëluar mundësinë e manovrimit si dhe rritje të kostos për riparimin e tyre në rast defektesh; gjatë punimeve të kryera për ndërtimin e Lungomares në tubim kryesor Ø 700mm janë bërë **lidhje për furnizimin me ujë të banorëve dhe bizneseve të zonës të cilat janë jashtë kushteve teknike të zbatimit**; punimet e kryera në disa rrugë nga Bashkia, për rehabilitimin e tyre, **shtresa e re e asfaltit ka mbuluar kapakët e pusetave të kanalizimeve** duke i bërë ato të pa evidentueshme dhe sjelljen e vështirësive në mirëmbajtjen e kanalizimeve në rastet e bllokimit të tyre. Gjatë implementimit të projektit në Rehabilitimi i infrastrukturës ujore-Vlorë në sistemin e shpërndarjes janë **vendosur hidrantë kundra zjarrit të cilat, nga punimet infrastrukturore të kryera kanë humbur funksionin e tyre pasi janë dëmtuar** dhe mbuluar ku në rastet e emergjencës kundra zjarrit kanë një rol të rëndësishëm. Gjithashtu në këtë projekt është instaluar sistemi SCADA i cili bën të mundur kontrollin e stacioneve të pompimit, sistemin e klorinimit në Ujin e Ftohtë dhe nivelin e rezervuarëve 4000 m3 dhe 6000 m3 në zonën e Kaninës si dhe sistemi GIS i cili përcaktonte me saktësi pozicionin e tubave dhe saraçineskave. Nga grupi i auditimit u konstatua se **sistemi SCADA dhe sistemi GIS janë jashtë funksionit**. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura dhe VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9 faqe 183-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të shoqërisë, për të gjitha investimet infrastrukturore që kryhen brenda territorit të veprimtarisë së saj, të marrin masa për koordinimin e zbatimit të punimeve pa dëmtuara sistemet e furnizimit me ujë dhe të kanalizimeve si dhe azhurnimin dhe integrimin e sistemeve të reja me atë aktual.

Në vijimësi

15. Gjetja nga auditimi: Implementim në një nivel të pamjaftueshëm sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Në rregulloren e brendshme të shoqërisë, miratuar me VKA nr. 3 prot, datë 09.01.2017, rregulla apo proceset të përfshira janë ndërtuar kryesisht sipas linjave funksionale të përgjegjësi, por nuk përshkruajnë me detaje proceset, rrjedhën e punës dhe procedurat.

Mungon një politikë e miratuar për burimet njerëzore, që të inkurajojë zhvillimin profesional të punonjësve dhe të ofrojë mundësi për ngritje të merituar në detyrë dhe të ndëshkojë në rast të kundërt, si edhe nuk rezultojnë të ketë një plan vjetor trainimesh.

Nuk funksionon Grupi i Menaxhimit Strategjik. Nuk është krijuar struktura e koordinatorit të riskut, si dhe nuk ka regjistër risku. Menaxhmenti harton plane pune mujore dhe vjetore, por ato nuk hartohen me bazë risku.

Nuk janë hartuar listat e proceseve kryesore, në mënyrë që të parashikojnë realizimin e procesit, përfshirjen e sektorëve të ndryshëm, dokumentacionin përkatës, si edhe identifikimin e riskut.

Gjithashtu, kapaciteti i i auditimit të brendshëm është ipamjaftueshëm.

Mungesa e zbatimit të kriterëve të parashikuara në kuadrin ligjor ka ndikuar në mosrealizimin e objektivave të shoqërisë.

Sa sipër, bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 10, nenit 12, nenit 16 pika 2 dhe 3, nenit 27 të Ligjit Nr. 10296 datë 08.07.2010 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 172-174 të Projektraporit të Auditimit).

15.1 Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrin të gjitha masat e nevojshme për implementimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për krijimin e Koordinatorit të Riskut, dhe të sigurojnë hartimin e regjistrit të risqeve, hartimin e gjurmëve të auditimit, si edhe funksionimin Grupit të Menaxhimit Strategjik.

15.2 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrë të gjitha masat e nevojshme për rritjen e kapacitetit dhe funksionimit të Auditit të Brendshëm.

Në vijimësi

16. Gjetja nga auditimi: Hartimi i paargumentuar i kushteve të veçanta në DST.

- Në hartimin e Dokumenteve të Tenderit me objekt prokurimi në Blerje materiale elektrike, për vitin 2019 nuk është argumentuar kërkesa për prezantimin e mostrave të mallrave objekt i prokurimit, duke kufizuar pjesëmarrjen e OE dhe ulur konkurrencën.

- Në hartimin e Dokumenteve të Tenderit me objekt prokurimi në Blerje rroba pune viti 2020:

nuk është argumentuar kërkesa për fletë analizë nga një laborator i akredituar në Republikën e Shqipërisë, për mallrat objekt prokurimi, duke kufizuar pjesëmarrjen në procedurën e prokurimit të OE^{ve} që importojnë, të cilët kanë çertifikatën e konformitetit CE nga vendet eksportuese.

Veprimet sa më sipër bien në kundërshtim me nenin 20, neni 23 pika 3, shkronja b) të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për Prokurimin Publik, të ndryshuar, neni 27 pika 6, neni 61 pika 2

të VKM Nr. 914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 101-171 të Projektraportit të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrë të gjitha masat e nevojshme për shmangien e hartimit të kriterëve të veçanta me karakter diskriminues në të ardhmen, me qëllim krijimin e kushteve për një proces vlerësimi objektiv, si edhe shmangien e kufizimit të pjesëmarrjes në tender.

Në vijimësi

17. Gjetja nga auditimi: Në 2 procedura prokurimi me objekt nëBlerje materiale ndërtimiò, për vitin 2019 dhe 2020, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shpallur fitues OE të cilët nuk kanë plotësuar kriteret e vendosura nga AK në DST, veprime në kundërshtim me nenin46KualifikimiiOfertuesve, pika 1 shkronja (b), në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, por dhe me nenin 27, pika 3, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, lidhur me mungesën e cilësimit të formës së dokumentacionit të kërkuar për të vërtetuar përmbushjen e kërkesave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 101-171 të Projektraportit të Auditimit).

17.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrë të gjitha masat e nevojshme për hartimin e procedurave për kontrollin dhe mbikëqyrjen në procesin e hartimit të dokumenteve të tenderit, me qëllim uljen riskut të realizimit të kontratës, si dhe rritjen e përgjegjësisë dhe cilësinë e vendimmarrjes gjatë procesit.

Në vijimësi

18. Gjetja nga auditimi: Mbikëqyrje e kontratës së shërbimit.

Në kontratën REF-56644-16-03-2018 me objekt nëFurnizim vendosje të pjesëve të këmbimit dhe riparim shërbimi të mjeteve motorrikeò nga subjekti nëA.H.ò, ka rezultuar se nuk ka përputhje midis situacioneve dhe faturave TVSH sipas artikujve. Procesverbalet, e hartuara nga komisioni i marrjes në dorëzim të UK Vlorë, korespondojnë vetëm me faturat e TVSH për çdo artikull, por nuk përputhen me situacionit përkatëse për çdo artikull, pavarësisht se korrespondon shumat e përgjithshme.

- Procesverbalet nuk kanë bashkëngjitur faturën analitike të shërbimit që kontraktori ka kryer, me qëllim garantimin se pika 2.3 Për kapacitetin teknik, paragrafi 4 (ekzistenca e personelit teknik të kërkuar në DST) plotësohet;
- Procesverbalet e marrjes në dorëzim pas riparim-shërbimit janë plotësuar konform faturës së TVSH të lëshuar nga kontraktori. Në këtë rast formati i plotësuar nga komisioni nuk është i nevojshëm meqenëse fatura e TVSH administrohet nga ana e blerësit.
- Procesverbali i marrjes në dorëzim nuk evidenton përshkrimin teknik të punës të kryer dhe problematikën e shërbimit.

Veprimet e mësipërme sjellin si pasojë rritjen e riskut për defekte për shkak të cilësisë, dhe janë kryer në kundërshtim me nenin 77, pika 1 dhe 3 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 101-171 të Projektraportit të Auditimit).

18.1Rekomandimi: Administratori i SHA UK Vlorë dhe personi përgjegjës për transportin të marrin të gjitha masat e nevojshme për hartimin e procedurave të plota të procesit të mbikëqyrjes së kontratave për furnizim-vendosje të pjesëve dhe shërbimeve për mjetet

motorrike të shoqërisë, me qëllim mbikëqyrjen e kushteve të kontratës dhe kontrollin e cilësisë së shërbimeve.

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Ujësjetllës Kanalizime Vlorë Sh.A, krahas kategorive A-për grumbullimin dhe shpërndarjen e ujit për konsum publik dhe C-për largimin e ujërave të ndotura, kryen edhe shërbimin e kategorisë D-për përpunimin e ujërave të ndotura. Për licencimin me kategorinë D, UK Vlorë duhet të paraqesin kërkesën pranë ERRU-së si dhe raportin e Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) i cili nuk është realizuar nga ana e shoqërisë. Për sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi 01.04.2018 deri 30.05.2021 operatori sh.a Ujësjetllës Kanalizime Vlorë ka kryer veprimtari të pa licencuar për kategorinë D e cila është në kundërshtim me Ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 në kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura, i ndryshuar. Sipas shkresës të ERRU nr. 143 datë 16.04.2021, shoqëria e UK Vlorë ka shlyer një pjesë të detyrimeve financiare ndaj saj për vitin 2020 dhe detyrimi i prapambetur është 2,043,083 lekë. Detyrimi për vitin 2021 i cili është në vlerën 2,809,000 lekë, duhet të shlyhet me kështë gjatë periudhës prill-tetor por UK Vlorë nuk ka kryer asnjë pagesë. Veprimtaria e përpunimit të ujërave të ndotura nga shoqëria është në kundërshtim me ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 në kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura dhe ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 në përmbrojtjen e mjedisit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 118-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë dhe Këshilli Administrimit të marrin masa për përgatitjen e raportit të Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis për pajisje me Leje Mjedisore për ITUN që është kusht paraprak për licencimin e shoqërisë nga ana e ERRU për trajtimin e ujërave të ndotura.

19.2 Rekomandimi: Drejtoria e UK SHA Vlorë duhet të përfshijë në prioritetet e veta shlyerjen e detyrimeve financiare dhe ato të prapambetura ndaj ERRU, duke shmangur bllokimin e llogarive bankare e për rrjedhojë vendosjen e shoqërisë në vështirësi financiare.

Menjëherë

20. Gjetje nga auditimi:

1. Nga kontrolli fizik në Stacionin e Pompimit të zonës së Ujit të Ftohtë u konstatua se mbi kaptazhet (veprat e marrjes së ujit) janë ndërtuar godina të larta banimi si dhe shtëpi private. Godinat e larta të banimit si dhe hotelet janë të lidhur me sistemin e kanalizimeve. Për sa i përket shtëpive private një pjesë e tyre shkarkimin e ujërave të ndotura e bëjnë në gropa septike të cilat duhet të jenë të izoluar. Nuk gjenden gjurmë që nga ana e shoqërisë UK Vlorë të jenë marrë masa ose kontroll i gropave septike të objekteve të ndërtuara në zonën e mbrojtur të burimeve në Ujin e Ftohtë, për kushtet teknike të ndërtimit dhe funksionimit të tyre sipas legjislacionit në fuqi.

2. Dezinfektimi i ujit të pijshëm bëhet me metodën kimike me produktet dezinfektuese, hipokloriti i kaliumit dhe hipokloriti i natriumit. Dezinfektimi me produktin hipoklorit i

natriumit bëhet në mënyrë automatike me dozim, në varësi të prurjeve nga stacionet e pompimit nr. 4,6 dhe 7 në zonën e Ujit të Ftohtë. Dezinfektimi me produktin hipoklorit i kalciumit bëhet në të gjitha stacionet e tjera të pompimit.

Për punonjësit që kryejnë dezinfektimin e ujit, konstatohet se nuk gjenden dëshmi të gjendjes shëndetësore të tyre, në kundërshtim me VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm. Gjithashtu konstatohet se pavarësisht kryerjes së analizave për përbërjen fiziko-kimike të ujit të pijshëm, nuk është bërë një analizë e thelluar për të përcaktuar trajtimin kimik e kështu përcaktimin/planifikimin sa më të drejtë të sasive të nevojshme të klorit. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 8102, datë 28.3.1996 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura, dhe VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9 faqe 118-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë të krijojë një grup pune për evidentimin e të gjitha banesave, brenda zonës së mbrojtur të burimeve, të cilat shkarkimin e ujërave të ndotura e kanë në gropa septike si dhe kontrollin e kushteve teknike të ndërtuara e funksionimin e tyre sipas legjislacionit në fuqi.

20.2 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë dhe organet drejtuese duhet të marrin masat e nevojshme që punonjësit, të cilët kryejnë dezinfektimin e ujit të pijshëm dhe janë në kontakt me ujin të jenë të pajisur me dëshmi të gjendjes shëndetësore sipas rregullores për pajisjen me librezë shëndetësore profesionale.

20.3 Rekomandimi: Shoqëria në bashkëpunim me ISHP të hartojë një rregullore (metodikë) të kryerjes të analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm në mënyrë periodike, në burimet e ujit dhe sistemin shpërndarës, gjithashtu hartimin e një protokolli se si duhet të vepohet në rastet e ndotjes, marrjen e masave në mënyrë rigoroze dhe të menjëhershme, për mbrojtjen e shëndetit publik.

Menjëherë

21. Gjetje nga auditimi: Impianti i Trajtimit të Ujërave të Ndotura (ITUN) në Vlorë ka filluar funksionimin e tij në vitin 2018 dhe ai për Orikumin është në ruajtje (konservim) dhe nuk është vendosur në funksion. Për trajtimin e ujërave të ndotura në impiant përdoret metoda biologjike. Sipas projektimit kapaciteti i trajtimit të impianti është 33,856 m³/ditë ose 12,357,440 m³/vit. Në ITUN Vlorë ka sistem të kontrollit nëSCADA që shërben për komandimin e gjithë procesit në mënyrë automatike duke gjeneruar të dhënat e nevojshme mbi sasinë e ujit të ndotur për trajtim në impiant. Sasia e ujit të ndotur që duhet të hyjë në impiant duhet të jetë më e vogël ose e përafërt me sasinë e ujit të faturuar për qytetin e Vlorës duke marrë parasysh se jo të gjitha banesat mbulohen me shërbimin e kanalizimeve. Nga krahasimi i të dhënave të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se sasia hyrëse e ujit të ndotur për trajtim në impiant është shumë më e lartë se sasia e ujit të faturuar ku varion nga 54.56%-90%. Sasia e lartë hyrëse për trajtim në ITUN është si rezultat se sistemi i kanalizimeve të ujërave të bardha (reshjet) KUB nuk është plotësisht i ndarë nga sistemi i kanalizimeve të ujërave të ndotura KUZ e cila sjell edhe rritjen e sasisë së ujit të ndotur që hyn në impiant për trajtim krahasuar atë me ujin e faturuar. Gjithashtu konstatohet se edhe në periudhën pa reshje sasia hyrëse në impiant është më e lartë se sasia e faturuar e

cila vjen si rezultat i futjes së ujërave nëntokësore në sistemin e KUZ, pra ky sistem nuk funksionon sipas kushteve teknike. Si rezultat i fluksit të lartë në ITUN nga derdhja e ujërave të bardha dhe depërtimi i ujërave nëntokësore në sistemin KUZ sjell rritje të energjisë së harxhuar e kështu rritje të kostos të trajtimit në tërësi. Laboratori i ITUN kryen analizat e ujërave të ndotura, në hyrje dhe në dalje të impiantit. Analizat që kryhen janë vlerat e NKO-së (Nevoja Kimike për Oksigjen dhe të NBO-së (Nevoja Biokimike për Oksigjen) të shprehura në mg/l O₂ si dhe lënda e ngurtë pezull e shprehur mg/l. Vlerat e lejuara për shkarkimin e ujërave të ndotura në mjedisin pritës janë, për NKO 125 mg/lO₂, për NBO 25mg/l O₂ dhe për lëndet e mbetura pezull 35mg/l. Nga të dhënat e analizave të kryera dhe të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se NKO dhe NBO, para se uji i trajtuar të derdhet në mjedisin pritës, janë mbi normat e lejuara të përcaktuar në legjislacionin në fuqi. Pavarësisht se sasia hyrëse në impiant për trajtim është e përzier me ujërat e bardha nevoja për NKO dhe NBO është më e lartë se normat e lejuara. Mesatarisht për ujërat që derdhen në mjedisin pritës: NKO është 136-150mg/l ku norma e lejuar është 125mg/l dhe NBO 28-65 mg/l ku norma e lejuar është 25 mg/l. ITUN Vlorë nuk kryen proces të plotë të trajtimit të ujërave të ndotura, pavarësisht se sasia hyrëse që trajtohet është afërsisht sa gjysma e kapacitetit të projektuar. Kështu që nuk jep rezultatin e pritshmërisë së investimit, nuk plotëson normat standardin e cilësisë që duhet të plotësoj uji i trajtuar përpara se të derdhet në trupat ujore pritëse. Sa më sipër, shkarkimi i ujërave të ndotura në mjedisin pritës është në kundërshtim me ligjin nr. 9115, datë 24.07.2003 për trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura; ligjin nr. 10431, datë 09.06.2011 për mbrojtjen e mjedisit; VKM Nr. 177, dt. 31.03.2005 për normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zoonimit të mjediseve ujore pritëse, si dhe direktivën e Bashkimit Evropian 91/271/EEC. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9 faqe 183-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

21.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë, të krijojë një grup pune, me specialist të fushës përkatëse, për evidentimin e problemeve dhe nevojave të ITUP të cilat mund të risin cilësinë e trajtimit të ujërave të ndotura me qëllim shkarkimin e tyre në mjedisin pritës në përputhje me normat e lejuara.

21.2 Rekomandimi: UK Vlorë SHA të marrë masa për identifikimin e sistemit të ujërave të bardha që derdhen në sistemin e kanalizimeve, hartimin e një plan veprimi për ndarjen e sistemeve të tyre duke minimizuar prurjet në ITUN e kështu zvogëlimin e kostove të trajtimit në të.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit transfertat bankare, për periudhën objekt auditimi, konstatohet se bashkëlidhur pagesave për likuidimin e dietave për fjetje mungojnë faturat e hotelit dhe kuponi tatimor. Për vitin 2018, konkretisht; më datë 04.12.2018 janë likuiduar 42,000 lekë dieta brenda vendit për fjetjen në hotel për punonjësit, D.Xh. -2 netë x3,000 lekë, A.R. -2 netë x 3,000 lekë, D.L. -2 netë x3,000 lekë, A.Xh. -2 netë x3,000 lekë, R.A -2 netë x3,000 lekë, A.B -2 netë x3,000 lekë, D.T -2 netë x3,000 lekë. Për vitin 2019, konkretisht; më datë 10.01.2019 janë likuiduar 18,000 lekë dieta brenda vendit për fjetje në hotel për punonjësit, D.Xh -2 netë x3,000 lekë, A. R -1 natë x3,000 lekë, R.A -1 natë x3,000 lekë, A.B -1 natë x3,000 lekë, D.T -1 natë x3,000 lekë. Pra, vlera e përfituar nga punonjësit në shumën **60,000 lekë** e likuiduar pa dokumentacionin justifikues, faturë hoteli e shoqëruar me kuponin tatimor, **përbën dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë**. Likuidimi

i dietave pa dokumentacionin justifikues është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Nga ana e shoqërisë UK Vlorë të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **60,000 lekë** nga punonjësit; D.Xh -12,000 lekë, A.R -9,000 lekë, D.L 6,000 lekë, A.Xh -6,000 lekë, R.A -9,000 lekë, A.B -9,000 lekë, D.T -9,000 lekë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shërbimit të karburantit nga OE “F.” SHPK u konstatuan se mungojnë kuponët tatimor, konkretisht:

Në vitin 2018, OE “F.” SHPK ka faturuar në total 136,630.15 litra naftë dhe mungojnë kuponët tatimor për sasi të: në muajin Prill për 506.79 litra në vlerë 70,122 lekë (506.79 litra*38.3653 lekë/litër); në muajin Maj për 706 litra në vlerë 99,648 lekë (706 litra*141.145 lekë/litër); në muajin Qershor për 567 litra në vlerë 79,287 lekë (567 litra * 139.8355 lekë/litër); në muajin Gusht për 547 litra në vlerë 77,053 lekë (547 litra*140.864 lekë/litër); në muajin Dhjetor për 1,620 litra në vlerë 203,290 lekë (1620 litra*125.4881 lekë/litër).

Në vitin 2019, OE “F.” SHPK ka faturuar në total 188,756.75 litra naftë dhe mungojnë kuponi tatimor në muajin Maj për 90 litra në vlerë 12,769 lekë (90 litra*141.88 lekë/litër). Për sa më sipër në mungesë të kuponit tatimor OE “F.” SHPK ka përfituar më tepër vlerën **542,196 lekë e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shoqërisë.**

Gjithashtu, konstatohet se është pasqyruar konsum fiktiv jo në përputhje me kilometrat e përshkuara, konkretisht: në muajin Korrik 2019, 95 litra me vlerë 12,870 lekë (95 litra x135,4822 lekë/litër) dhe në muajin Gusht 2019, 12 litra me vlerë në vlerë 1,648 lekë (12 litra x137,3507 lekë/litër). Pra, vlera prej **14,518 lekë përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe shoqërisë.** Për sa më sipër është në kundërshtim me Kontratat e furnizimit me karburant, nr. 942 datë 13.09.2017 dhe nr. 183, datë 13.02.2019. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76 - 99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **542,196 lekë** ndaj OE “Fj.” SHPK sipas kontratave të furnizimit me karburant nr. 942 datë 13.09.2017 dhe nr. 183, datë 13.02.2019. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 101-174 të Raportit përfundimtarit të Auditimit).*

2.2 Rekomandimi: UK Vlorë të analizojë veprimet e punonjësve për pasqyrimin e konsumit fiktiv të karburantit, jo në përputhje me kilometrat e përshkuara, në sasisë 107 litra me vlerë **14,518 lekë** dhe arkëtimin e kësaj shume sipas përgjegjësi përkatëse.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Për procedurën e prokurimit me objekt “Furnizim vendosje matësish për vitin 2019”, me fond limit në shumën 12,491,050 lekë pa TVSH me fitues OE “A. S. G.” SHPK është lidhur kontrata për zbatimin e punimeve civile me nr. 1071 prot. datë

09.10.2019 me vlerë 12,290,145 lekë pa TVSH. Nga vizita në terren, për zbatimin e kontratës, në të gjitha pikat e verifikuara nga grupi i auditimit, u konstatua se kontraktori nuk ka kryer asnjë veprim për vendosjen e filtrave të cilët janë përcaktuar në preventivin fillestar. Sipas situacionit përfundimtar janë likuiduar vlera e filtrave sipas diametrave: për filtër i matësit 1/2" vlera 104,000 lekë pa TVSH(1600 copë x 65 lekë/copë); për filtër i matësit 3/4" vlera 2,000 lekë pa TVSH(100 copë x 20 lekë/copë); për filtër i matësit 1" vlera 950 lekë pa TVSH (10 copë x 95 lekë/copë) dhe për filtër i matësit 1 1/2" vlera 470 lekë pa TVSH (5 copë x 94 lekë/copë) në vlerë totale 107,420 lekë pa TVSH e përfituar më tepër nga kontraktori. Pra, vlera e përfituar më tepër nga kontraktori për mos vendosjen e filtrave prej **107,420 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik në buxhetin e shoqërisë** veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar; Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar si dhe kontrata nr. 1071, datë 09.10.2019.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **107,420 lekë pa TVSH** ndaj OE "A. S. G." SHPK sipas kontratës nr. 1071, datë 09.10.2019 me objekt "Furnizim vendosje matësash për vitin 2019".

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Për procedurën e prokurimit "Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë" me fond limit 2,667,082 lekë pa TVSH zbatimi i punimeve civile është kryer sipas kontratës nr. 808, datë 17.07.2019, me objekt: "Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë", të lidhur midis B. nëB." shpk & R. Cò shpk, me vlerë oferte 2,192,507 lekë pa TVSH dhe AK me afat përfundimi 1 (një) muaj nga nënshkrimi i saj. Mbikëqyrja e punimeve është kryer nga ing. L. D sipas urdhrit të brendshëm nr. 811 prot. datë 18.07.2019. Nga auditimi i dokumentacionit situacionit përfundimtar si dhe vizitës në terren në prezencë të përfaqësuesve të UKV u konstatuan diferenca në volume punimesh të likuiduara por të pa kryera në vlerën **260,124 lekë pa TVSH**. Konkretisht këto diferenca u konstatuan në: Rrethimi i depos $V=350\text{ m}^3$ në Pusin e Mezinit. për tre zëra punimesh në vlerën 82,406 lekë pa TVSH; Rrethimi i depos $V=4000\text{ m}^3$ te Bishti i kalldrëmit për tre zëra punimesh në vlerën 145,996 lekë pa TVSH dhe Rrethimi i Minifoldit në nëUjin e Ftohtë të për dy zëra punimesh në vlerën 71,722 lekë pa TVSH. Pra, vlera e përfituar më tepër nga kontraktori prej **260,124 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik në buxhetin e shoqërisë** veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar; Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **260,142 lekë pa TVSH** ndaj B. nëB." shpk & R. C"shpk, sipas kontratës Nr. 808Prot. datë 17.07.2019 me objekt "Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë".

5. Gjetje nga auditimi: Nga grupi i auditimit konstatohet se, UKV SHA si debitorë ndaj Shoqërisë Furnizuesi i Shërbimit Universal SHA/ OSHEE SHA, gjatë vitit 2020 është përballur me disa urdhër ekzekutime përmbartimore dhe urdhër bllokime llogarish bankare. Detyrimi i lindur nga mos pagesa e faturave të energjisë elektrike ndaj OSHEE SHA deri në muajin Prill 2021 ka arritur në vlerën 1,161,241,674 lekë dhe kamatëvonesat e këtij detyrimi në vlerën **950,709,193** lekë detyrim ky i cili përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKV SHA dhe buxhetin e shtetit**. Duke filluar nga muaji tetor 2020 e në vazhdim çdo muaj, në marrëveshje me OSHEE SHA bëhen pagesat e kësteve në vlerën 7,000,000 lekë çdo muaj. UKV SHA; si debitorë ndaj Shoqërisë Furnizuesi i Shërbimit Universal SHA gjatë vitit 2020 është përballur me disa urdhër ekzekutime përmbartimore dhe urdhër bllokime llogarish bankare.

-Kredia e shoqërisë paraqitet në vlerën 1,729,183,906 lekë e cila është e përbërë, si më poshtë:

Kredi për projektin Holandez, për rrjetin e Ujësjetllës Kanalizimeve në vlerën 1,578,554,626 lekë (e cila është e ndryshueshme çdo fund viti nga rivlersimi, si rezultat i ndryshimit të kursit të monedhës Euro, ku kredia është 12,761,153.75 ú)

Interesa të pa paguara kredie në vlerën 150,629,119 lekë të krijuara për periudhën 01.01.2012-31.12.2020.

Penalitetet e kredisë shkojnë në vlerën **344,125,359lekë**, vlerë kjo e cila përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKV SHA dhe buxhetin e shtetit**.

-UKV SHA për vitin 2020, ka detyrim ndaj F. G SHPK për kontratën "Blerje materiale elektrike 2019" për vlerën 8,988,204 lekë me TVSH. Sipas lajmërimit nr. 786, datë 01.04.2021 për të ekzekutuar vullnetarisht detyrimin përsa i përket kamatëvonesave lidhur me këtë kontratë, sipas vendimit të gjykatës nr. 1350, datë 13.01.2021 dhe procedurave të mëtejshme nga ana e përmbartuesit, me anë të vendimeve për ekzekutim të detyrueshëm dhe vendosjes të sekuestros konservative drejtuar të gjitha bankave me të cilat operon UKV SHA. Ekzekutimi i këtij detyrimi është bërë në F. B. Vlorë në vlerën **1,104,523 lekë**. Kjo pagesë përbën **dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKV SHA dhe buxhetin e shtetit**. Sa më sipër, situata e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, rrezikon ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operationale të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99 - 118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandim: Asambleja e Aksionarëve dhe Administratori i shoqërisë të analizojnë **dëmin ekonomik** me vlerë **1,295,939,075 lekë**, shkakët të cilat kanë sjellë këtë situatë dhe të merren masa emergjente lidhur me likuidimin e këtyre detyrimeve, të cilat sjellin **si pasojë urdhër sekuestro të llogarive bankare** të shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA.

5.2 Rekomandim: Asambleja e Aksionarëve dhe Administratori i shoqërisë, në bashkëpunim me Këshillin e Ministrave, Ministrinë e Financave dhe Bashkinë Vlorë të kërkohet hartimi i marrëveshjeve disa palëshë me OSHEE SHA dhe Projektin Holandez, lidhur me

ristrukturimin dhe riskedulimin e pagesave të detyrimeve dhe penalteteve, në mënyrë që të shmangen urdhër sekuestro bankare dhe mungesa e likuiditetit.

Menjëherë

6. Gjetje nga Auditimi: UKV SHA ka lidhur kontrata për shërbimin e rojeve dhe referuar të dhënave të marra nga Zyra e Financës në UKV SHA ka pasur vonesa të njëpasnjëshme për mungesë fondesh në likuidimin e shërbimeve të rojeve në këtë hark kohor duke u bërë edhe objekt penaltetesh dhe krijim dëmi për shoqërinë dhe buxhetin e shtetit vërtetuar kjo edhe me paditë e ngritura nga operatori S. & S. S. ndaj UKV SHA për mos likuidim të shërbimeve të ofruara sipas kushteve dhe afateve të kontratës. Me vendimin e përmbaruesit nr. 929, datë 18.05.2021 dhe aktit të ekspertimit UKV SHA duhet të likuideojë operatorit S. & S. S, referuar urdhrit të ekzekutimit nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Vlorë deri në datën 30.12.2020 shumën e kamatëvonesave në vlerën **1,031,546.42 lekë**. Mungesa e një analize nga zyra e financës dhe Titullari i autoritetit kontraktor ka sjellë mosplanifikim të saktë të këtij shërbimi dhe detyrimet e papaguara ndaj operatorit ofrues të këtij shërbimi i kanë sjellë dëm shoqërisë UKV SHA dhe buxhetit të shtetit deri në datën 30.12.2020 në shumën e kamatëvonesave në vlerën **1,031,546.42 lekë**. Megjithatë UKV gjatë vitit 2021 nga Prilli deri në muajin Gusht 2021 edhe pse në proces gjyqësor me operatorin S. & S. S ka vazhduar të marrë shërbime nga ky operator jashtë kontrate në vlerën 12,706,149 lekë, në kundërshtim me LPP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Administratori dhe Zyra e financës e UKV SHA, të marrin masa për të parashikuar dhe realizuar procedura prokurimi sipas nevojave reale të shoqërisë në raport me plan buxhetet e saj me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike, si dhe të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për evidentimin e personave përgjegjës dhe arkëtimin e dëmit ekonomik vlerën **1,031,546.42 lekë**

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Referuar ndryshimeve vit pas viti të strukturës organizative, një nga sektorët që ka pësuar më shumë ndryshime është në Marrëdhënia me Publikun, pjesë e Stafit mbështetës, e cila nga 5 punonjës në vitin 2018, ka 11 punonjës në vitin 2021, zyrë e cila ka si funksion të punës së vetë: Hartimin, planifikimin dhe zbatimin e strategjive dhe platformave të komunikimit, nëpërmjet fushatave të rregullta informuese mbi çështje të lidhura me qëllimin e aktivitetit të Shoqërisë.

Nga analiza e treguesve të punës, konstatohet se:

-Në vitin 2018, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur 5 punonjës të cilët numrin total të ankesave e kanë patur 3136 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) 1 punonjës, ka patur 2 ankesa.

-Në vitin 2019, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur 5 punonjës të cilët numrin total të ankesave e kanë patur 3832 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) 1 punonjës, ka pritur 2,44 ankesa.

-Në vitin 2020, zyra për Marrëdhëniet me Publikun ka patur 11 punonjës të cilët numrin total të ankesave e kanë patur 5128 ankesa, pra mesatarisht në 1 ditë pune (duke marrë parasysh dhe ditën e shtunë) 1 punonjës, ka pritur 1,48 ankesa.

Sa më sipër konstatohet se rritja e numrit të punonjësve në këtë zyrë nuk ka sjellë ndryshim në performancën e shoqërisë, dhe si e tillë është pa argumentuar dhe jo mirë menduar.

Vlera e paguar për periudhën objekt auditimi prej **2,880,000 lekë** (e përlllogaritur 48,000 lekë*/punonjës *6 punonjës*10 muaj) përbën **efekt negativ** për buxhetin e UKV SHA.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 66 - 76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandim: Nga Këshilli i Administrimit dhe Administratori i Shoqërisë të merren masa për analizimin e **efektit financiar negativ** prej **2,880,000 lekësh** dhe numrin e punonjësve në Zyrën e Marrëdhënieve me Publikun, duke azhurnuar dhe koordinuar punën e kësaj zyre në mënyrë efektive dhe eficiente.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Orët shtesë të punës janë orë pune të cilat kryhen në rastet e emergjencave të ndryshme të paparashikuara, si p.sh. avari në rrjetin e furnizimit me ujë të pijshëm ose në rrjetin e kanalizimeve, në rastet e përmytjeve ose të disa rrethanave/avarive të natyrave të ndryshme.

-Kryerja e orëve shtesë justifikohet me anë të një procesverbali që nënshkruhet nga drejtuesi i sektorit përkatës dhe nga punonjësi.

Duke u bazuar te relacionet e procesverbaleve, Administratori i UKV SHA, vendos për kompensimin e orëve shtesë të kryera ose ditë pushimi. Pas nënshkrimit nga Administratori procesverbali depozitohet në degën e financës.

-Llogaritja e orëve jashtë orarit të punës bëhet me masën 100% të pagës orare ditore duke u llogaritur mbi pagën baze sipas vendit të punës, dhe llogaritja është e njëjtë edhe në ditë feste.

Pasqyra nr. 1: Të dhëna mbi orët e punës jashtë orarit

UKV SHA	Orë jashtë orari	Vlera ALL
Periudha	Ditë Normale	Ditë Normale
01.04.2018 i 31.12.2018	1,752	302,376
Viti 2019	1,030	234,986
Viti 2020	5,635	1,497,410
01.01.2021 i 31.05.2021	3,539	767,759
Totali	11,974	2,802,531

Burimi i të dhënave: Sektori i Financës, përpunoi grupi i auditimit

Sa më sipër, bie në kundërshtim me Kodin e Punës, neni 87, pika 1 dhe 2 “1. Puna e kryer në ditën e pushimit javor kompensohet me një shtesë page, jo më pak se 25 për qind, ose me një pushim të pagueshëm, të barabartë me kohëzgjatjen e punës së kryer plus një pushim shtesë,

jo më pak se 25 për qind të kohëzgjatjes së kësaj pune. 2. Puna e kryer në ditët e festave zyrtare, kur ato bien ditë pune, kompensohet me një shtesë mbi pagë, jo më pak se 25 për qind dhe me një pushim të pagueshëm, të barabartë me kohëzgjatjen e punës së kryer në ditët e festave zyrtare.”. Për rrjedhojë shuma prej **2,802,531 lekë** konsiderohet **efekt financiar negativ** në buxhetin e Shoqërisë.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 66 -76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Sektori i Financës, të merren masa për analizimin e efektit financiar negativ dhe të marrë masa për korrigjimin e pagesave për orët shtesë sipas orëve dhe ditëve të punës, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **2,802,531 lekë**.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Punonjësit që kanë dalë në pension kanë paditur në gjykatë ndaj UKV SHA lidhur me mos pagesën dhe mos njohjen e vjetërsisë në punë. Objekt i këtyre proceseve gjyqësore janë: pagesa e shtesës së pagës prej 2% për vjetërsinë në punë, detyrimi i pagesës lidhur me kontributet shoqërore dhe shëndetësore, tatimin mbi të ardhurat personale TAP mbi shtesën e pagës të papaguar dhe pagesën e fitimit të munguar, vlerën e kamatës ligjore mbi shumën që rezulton nga përlllogaritja e shtesës 2% të pagës. Lidhur me këto çështje nga UKV SHA është humbur **1 çështje** në Gjykatën e Shkallës të Parë, Vlorë në vlerën **1,574,208 lekë**, në **2 çështje** vlera e cila kërkohet pas aktit të ekspertimit është **4,691,253 lekë plus shpenzimet gjyqësore**, dhe për **3 çështje** janë në shqyrtim, pritet dalja e aktit të ekspertimit për tu përcaktuar vlera e mundshme. Sa më sipër vlera **1,574,208 lekë** konsiderohet **efekt financiar negativ** në buxhetin e Shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 66-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Nga Këshilli i Administrimit, Administratori, sektori i Financës dhe Burimet Njerëzore të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA të merren masa lidhur me njohjen dhe përlllogaritjen e saktë të vjetërsisë punë, të analizohet vlera e efektit financiar negativ prej 1,574,208 lekësh, në mënyrë që të shmangen në të ardhmen proceset gjyqësore lidhur me vjetërsinë në punë, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **1,574,208 lekë**.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Për proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë, konstatohet se janë humbur 4 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën **3,379,000 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. Për periudhën objekt auditimi, janë në gjykim 3 çështje gjyqësore në Gjykatën e Apelit Vlorë, të cilat në Gjykatën e Shkallës të Parë Vlorë janë fituar nga UKV SHA; në vlerën **5,584,500 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. Në total për periudhën objekt auditimi janë paguar si dëmshpërblime për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës vlera **3,379,000 lekë** e cila konsiderohet **efektit financiar negativ** për buxhetin e shoqërisë.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 66-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandim: Nga Administratori, sektori Juridik dhe Burimet Njerëzore të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA, të merren masa për analizimin e vlerës prej **3,379,000 lekë**, të efektit

negativ dhe për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shkëputjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga Ujësja e Kanalizimeve Vlorë SHA është paguar përmbauesi privat J. U në vlerën **3,630,769 lekë**. Këto pagesa janë kryer për mbledhjen e detyrimeve të klientëve debitorë ndaj ujësja. Marrëveshja me përmbauesin privat lidhet individualisht për çdo klient rast pas rasti, dhe shpenzimet përmbaimore janë paguar nga UKV SHA, bazuar në klauzolën 7 të kontratës tip *Shpenzimet përmbaimore janë kostot financiare që shërbejnë për të kryer veprime të caktuara përmbaimore dhe përmbajnë shpenzime të nevojshme për kryerjen e veprimeve procedurale për ekzekutimin e titujve ekzekutivë në bazë të nenit 525 të Kodit të Procedurës Civile, të cilat paguhen nga pala që i ka shkaktuar ato, por në veprimtarinë e përditshme paguhen nga kreditori dhe/ose subjekti përmbaues dhe që në fund të ekzekutimit vilen së bashku me detyrimin nga debitori ose personi i barazuar me të.*

Nga ana e përmbauesit ligjor janë ekzekutuar 12 tituj ekzekutivë (pra kanë shlyer debitorët kundrejt UKV SHA), në vlerën **1,063,155 lekë**, dhe i janë kthyer UKV SHA **247,783 lekë** shpenzime përmbaimore. Nëse i referohemi Udhëzimit Nr. 1276/5, datë 27.7.2017 *Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbaimore gjyqësor shtetëror*, pika III.2 dhe Udhëzimit të Përbashkët *Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbaimore gjyqësor privat*, pika III. 2, rezulton se nëse do të ishte kontraktuar përmbaimi shtetëror, tarifa fikse minimalisht do të ishte përgjysmuar, duke ulur në këtë mënyrë riskun dhe marzhin e humbjes të tarifës fikse.

	Përmbaimi Gjyqësor Privat	Përmbaimi Gjyqësor Shtetëror	Diferenca (më pak) e shprehur në përqindje
Vlera e detyrimit nga ... ALL deri në ... ALL	Tarifa fikse (në lekë ose në përqindje mbi vlerën e detyrimit)	Tarifa fikse (në lekë ose në përqindje mbi vlerën e detyrimit)	
1 - 100,000	15,000 lekë	7,000 lekë	47%
100,001 - 300,000	22,000 lekë	11,000 lekë	50%
300,001 - 500,000	30,000 lekë	15,000 lekë	50%
500,001 - 2,000,000	10 %	4.5%	5.5%
2,000,001 - 5,000,000	8 %	4%	4%
5,000,001 - 10,000,000	7 %	3.5%	3.5%
10,000,001 - 30,000,000	6 %	3%	3%
30,000,001 - 90,000,000	4 %	2.5%	1.5%
mbi 90,000,000	3 %, por jo më shumë se 15 milionë lekë	2%, por jo më shumë se 5 milionë lekë	1%

Sa më sipër, vlera e cila rrjedh nga diferenca mes pagesave që ka bërë Ujësja e Kanalizimeve Vlorë SHA drejt përmbauesit privat, me vlerën e kthyer mbrapsht nga përmbaimi, prej **3,382,986 lekë** konsiderohet efekt financiar negativ nga shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë, sektori i Financës dhe sektori Juridik, të merren masa për analizimin e vlerës të efektit negativ financiar dhe bashkëpunimin me organin e përmbauesve shtetërorë lidhur me mbledhjen e detyrimeve të klientëve debitorë ndaj shoqërisë, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **3,382,986 lekë**.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga UKV SHA më datë 04.11.2019, në bankën BKT, është **likuiduar ekzekutimi vullnetar** me nr. 1139, datë 29.10.2019, shlyerje detyrimi në vlerën **2,692,938 lekë**, ndaj Z. M për 4 fatura tatimore shitjeje. Me vendimin e Gjykatës të Shkallës të Parë Vlorë nr. 1828, datë 24.10.2019, është lëshuar urdhri i ekzekutimit për faturat tatimore të shitjes: nr. 04, datë 05.02.2019, fatura nr. 03, datë 05.02.2019, fatura nr. 62, datë 04.02.2019 dhe fatura nr. 205, datë 16.08.2021. Nga zyra e përmbaruesit privat gjyqësor Ylli Hysaj, me shkresë nr. 1139, datë 29.10.2019 në Lajmërim për ekzekutim vullnetar, është kërkuar likuidimi i detyrimit ndaj kreditorit në vlerën **2,454,324 lekë** dhe shpenzime e tarifë fikse përmbarimore në vlerën **238,614 lekë**. Sa më sipër, vlera prej **238,614 lekë** konsiderohet **efekt financiar negativ** për buxhetin e shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76-99, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe sektori i Financës, të merren masa për zbatimin e përcaktimeve të kontratave dhe shlyerjen në kohë të detyrimeve ndaj furnitorëve, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **238,614 lekë**.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga UKV SHA, me urdhër transfertën nr. 205/260, datë 09.10.2019, urdhër transfertën nr. 205/26087; datë 04.11.2019, dhe urdhër transfertën nr. 205/260667, datë 15.11.2019, në bankën BKT, janë likuiduar 3 gjoba për kundërvajtje në vlerën 45,000 lekë. Këto kundërvajtje vijnë si pasojë e mos njohjes dhe vonesave të aplikimit për depozitim të Pasqyrave Financiare dhe Raporteve të Auditit. Refuzimi i aplikimit ka ardhur si pasojë e përfundimit të afatit të përfaqësimit të administratorit D.Xh, në datën 21.07.2019.

Sa më sipër, vlera prej **45,000 lekë** konsiderohet **efekt financiar negativ** për buxhetin e shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandim: Nga Administratori i Shoqërisë dhe sektori i Financës, të merren masa për hartimin në kohë të Pasqyrave Financiare dhe zbatimin e afateve administrative, në mënyrë që shmangen efektet negative që i shkaktohen shoqërisë, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **45,000 lekë**.

Në vijimësi

8. Gjetja nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton një mos argumentim i shpërblimit të ish administratorit të UKV SHA njëkohësisht dhe anëtarit të KAD të UKV SHA, D.Xh në masën 20 % të pagës mujore të Sekretarit të Përgjithshëm të Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim", **(në vlerën 714,000 lekë), i cili është efekt financiar negativ për shoqërinë UKV SHA** referuar rezultatit financiar negativ të shoqërisë, situatën e bllokimit të llogarive nga palët e treta, detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore deri në vitin 2020, referuar shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga ish administratori i UKV SHA Sh. L drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA.

-Referuar vendimmarrjes së Këshillit të Administrimit të UKV SHA, Vendimit nr. 4, datë 10.01.2020 "Për shpërblimin e anëtarit të KAD njëkohësisht administratorit D. Xh në masën 20% të pagës mujore të Sekretarit të Përgjithshëm të Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e

në vijim" , nuk ka një argumentim mbi ç ðbaza është marrë ky vendim për shpërblimin e ish administratorit të UKV SHA D. Xh nga data 21.07.2016-06.08.2020, ku sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga ish administratori i UKV SHA Sh. L drejtuar Asamblesë se Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë. Nga këto deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, pra janë likuiduar vetëm 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Kjo pamundësi pagese nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive të UKV SHA nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Vlorë SHA gjatë veprimtarisë së tij të marrë masa për të analizuar **vlerën 714,000 lekë** të miratuar me vendimin nr. 4, datë 10.01.2020 "Për shpërblimin e anëtarit të KAD njëkohësisht ish administratorit D. Xh në masën 20% të pagës mujore të Sekretarit të Përgjithshëm të Prefekturës për periudhën 21.07.2016 e në vijim", **i cili është efekt financiar negativ për shoqërinë UKV SHA** referuar performancës me humbje të shoqërisë vit pas viti ,situatën e bllokimit të llogarive nga palët e treta, detyrimet dhe likuidimet e taksave dhe tarifave vendore deri në vitin 2020, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **714,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: 1.Me kërkesën për transfertë datë 20.09.2018 drejtuar Intesa Sanpaolo Bank janë likuiduar faturat për riparim automjete si dhe faturat tatimore Nr. 160,176,169,173,170 për blerje materiale për automjete me vlerë totale 1,313,100 lekë. Për faturat e blerjes së materialeve, të cilat nuk janë pjesë e kontratës së mirëmbajtjes së mjeteve, duke qenë se janë nën vlerën limit 100,000 lekë për blerjeve të vogël, konstatohet se nuk i janë bashkëlidhur tre oferta. Gjithashtu për vlerën e likuiduar prej 268,210 lekë nuk dokumentohet kërkesa e nevojave për këto materiale nga sektori përkatës si dhe gjendja e magazinës në momentin e kryerjes së blerjes, konkretisht kjo e ndarë sipas faturave: nr. 160 datë 14.08.2018 me vlerë 236,350 lekë; nr. 169 datë 16.08.2018 me vlerë 7,760 lekë; nr. 170 datë 14.08.2018 me vlerë 8,000 lekë; nr. 173 datë 17.08.2018 me vlerë 10,500 lekë; nr. 176 datë 17.08.2018 me vlerë 5,900 lekë, pra mungon dokumentacioni mbështetës për nevojën e tyre.

2. Me urdhër transfertë datë 08.05.2019 janë likuiduar faturat për riparimin e mjeteve sipas kantarit dhe blerje materialeve të ndryshme vlerë 2,291,708 lekë. Për vlerën e likuiduar prej 144,150 lekë nuk dokumentohet kërkesa e nevojave për këto materiale nga sektori përkatës si dhe gjendja e magazinës në momentin e kryerjes së blerjes, konkretisht kjo e ndarë sipas faturave: nr. 41 datë 28.02.2019 me vlerë 68,150 lekë; nr. 27 datë 20.02.2019 me vlerë 10,500 lekë; nr. 02 datë 18.01.2019 me vlerë 33,000 lekë; nr. 305 datë 17.01.2019 me vlerë 22,500 lekë, pra mungon dokumentacioni mbështetës për nevojën e tyre.

Sa më sipër **vlera prej 412,360 lekë**, (268,210+144,150) pa dokumentacionin justifikues (kërkesa për nevojën e materialeve dhe gjendja e magazinës në momentin e blerjes) nga grupi i auditimit **konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010

ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76 - 99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: UK Vlorë të marri masa, që në të ardhmen, për blerjet e vogla të kryhen sipas kërkesave dhe nevojave të veprimtarisë së saj duke shmangur kostot shtesë që mund të rendojnë në buxhetin e saj dhe të nxjerr përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **412,360 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit transfertat bankare, për periudhën objekt auditimi, konstatohet se bashkëlidhur pagesave për likuidimin e dietave mungojnë urdhrat e punës, arsyeja e shërbimit si dhe dokumentacioni justifikues. Konkretisht: për vitin 2018 janë kryer pagesa, likuidim dietash ditore, në vlerën 776,160 lekë; për vitin 2019 janë kryer pagesa, likuidim dietash në vlerën 1,120,365 lekë; për vitin 2020 janë kryer pagesa, likuidim dietash në vlerën 190,000 lekë; për vitin 2021 janë kryer pagesa, likuidim dietash në vlerën 142,950 lekë. Nga grupi i auditimit **vlera totale prej 2,229,475 lekë** e likuiduar pa dokumentacionin justifikues **konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shtetit dhe shoqërisë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 ËPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Shoqëria e UK Vlorë të marri masa, që në të ardhmen, likuidimet e dietave të kryhen të shoqëruara me dokumentacionin e plotë justifikues duke shmangur shpenzimet e pa nevojshme që rendojnë në buxhetin e saj, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **2,229,475 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit me objekt: *ËBlerje matësa uji për vitin 2018*, me fitues OE ËF. Gë SHPK me vlerë 16,695,000 lekë pa TVSH dhe *“Furnizim vendosje matësish për vitin 2019”*, me fitues OE *“A. S. G” SHPK* me vlerë 12,290,145 lekë pa TVSH, janë blerë dhe vendosur matës uji me specifikime teknike *“Matësi i ujit duhet të ofrojë mundësinë dhe të jetë kompatibel me teknologjinë e Leximit Automatik të Matësit, të suportojë vendosjen e një moduli transmetues të të dhënave me valë në përputhje me standardin EN 13757-4 ose ekuivalent. Në rast se matësit do të vendoset modul për transmetim të dhënash me valë matësi duhet të ketë mundësinë të sinjalizojë minimalisht për: rrjedhje të ujit, ndërhyrje në seksionin lidhës ndërmjet matësit dhe modulit, shkëputjen e modulit nga matësi ose dëmtimin e tij, rrjedhjen e ujit në drejtim të kundërt”*. Blerja e matësve me specifikime teknike që të kenë pajisje për monitorimin në distancë është jashtë kapaciteteve të UK Vlorë dhe e pa argumentuar pasi nuk ka të instaluar një sistem monitorimi në distancë dhe as ka të parashikuar ndërtimin e një të tillë, për vetë kushtet financiare të saj si dhe jetëgjatësia e matësve është e vogël. Vlera e matësve në procedurën e prokurimit *ËBlerje matës uji për vitin 2018* është 14,761,000 lekë pa TVSH dhe në procedurën *“Furnizim vendosje matësish për vitin 2019”* është 5,994,000 lekë pa TVSH, pra në total **20,755,000 lekë** pa TVSH. Sa më sipër vlera e matësve të blerë dhe të instaluar prej

20,755,000 lekë pa TVSH konsiderohet **shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar dhe Udhëzim 30 datë 27.12.2011nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: UK Vlorë të marrë masa që specifikimet teknike për mallrat e nevojshme që prokurohen të jenë në koherencë me sistemin e shpërndarjes të furnizimit me ujë si dhe brenda mundësive teknike e financiare të saj duke shmangur kështu efektet negative në buxhetin e shtetit e shoqërisë, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **20,755,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

Për shkeljet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, sipas personave përgjegjës i propozojmë Asamblesë së Përgjithshme, Këshillit të Administrimit si dhe Administratorit të Shoqërisë, që mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 nëKodi i Punësò, i ndryshuar, Rregulloren e Brendshme të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA si dhe në Kontratën Individuale të Punës ,të marrë masat disiplinore si më poshtë:

I. Nga nëVërejtje” deri në “Paralajmërim për ndërprerje të kontratës së punës”, për:

1. znj. R. A, me detyrë Drejtore Tregtare në UKV SHA, për periudhën objekt auditimi 2018 i 2021:

- Për mos shqyrtimin në fund të periudhës ushtrimore vlerën e mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë, veprime në kundërshtim me pikën 51, të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16. nëVlera e mbetur dhe jeta e dobishme e një aktivi do të rishikohet të paktën çdo fund-viti financiar dhe nëse pritshmëria ndryshon nga parashikimet e mëparshme, ndryshimet do të trajtohen si ndryshime në vlerësimet kontabël në përputhje me SNK 8, Politikat kontabël, Ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet.ò

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Për mos pasqyrimin e diferencës në zërin ðmpiante dhe Makineriò të cilit i është shtuar vlera prej 499,657,996 lekësh. Kjo vlerë i është pakësuar zërit ðRjeti ujësjetllës dhe kanalizimeò po në vlerën -499,657,996 lekë, duke sjellë si pasojë pasiguri në mënyrën e hartimit dhe paraqitjes të vlerave reale të zërave të bilancit. Këto vlera ndikojnë në planifikimin e viteve të ardhshme, duke dhënë kështu një pamje jo reale të investimeve të kryera për periudhën objekt auditimi.

Duke qenë se kemi të bëjmë me dy zëra të cilët jetëgjatësinë e tyre e kanë të ndryshme, kjo ndikon dhe në përqindjen e llogaritjes të vlerës të amortizimit, duke ulur kështu dhe vlerën e humbjes. Amortizimi i zërit ðmpiante dhe makineri bëhet me 5 %, kundrejt amortizimit prej 3% të zërit Rrjet Ujësjetllës dhe Kanalizime, dukë sjellë kështu një diferencë prej 2%, e cila në vlerë monetare paraqitet 9,993,160 lekë amortizim i llogaritur më tepër.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

-Diferenca në vlerën e zërit të Rrjetit të ujësjellësit rezulton 1,356,570,163 - 499,657,996 = 856,912,167 lekë. Kjo diferencë rrjedh nga shtesat e rrjetit të ujësjellës kanalizime, konkretisht 1,044,190,364 lekë duke zbritur amortizimin 187,278,197 lekë, nga ku rezulton se vlera shtesë në pasqyrat financiare është 856,912,167 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Për situatën e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, e cila i ka shkaktuar shoqërisë **dëm ekonomik** me vlerën **1,295,939,075 lekë**, duke rrezikuar ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operacionale të Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë dhe deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, ose 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Mosveprimi nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Situata e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, rezultati financiar i shoqërisë, dhe mos garantimi i likuidimit të operatorëve ekonomikë fitues në procedurat e prokurimit, rrezikojnë ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operacionale të Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA.

2. z. K. R., me detyrë Kryetar i Degës Juridike në UKV SHA, për periudhën objekt auditimi 2020 i 2021:

- Për pagesën e përmbaruesit privat J. U në vlerën **3,630,769 lekë**. Këto pagesa janë kryer për mbledhjen e detyrimeve të klientëve debitorë ndaj ujësjellësit. Marrëveshja me përmbaruesin privat lidhet individualisht për çdo klient rast pas rasti, dhe shpenzimet përmbarimore janë paguar nga UKV SHA, nga ku rezulton se vlera e cila rrjedh nga diferenca mes pagesave që ka bërë Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA drejt përmbaruesit privat, me vlerën e kthyer mbrapsht nga përmbarimi, prej **3,382,986 lekë** konsiderohet efekt financiar negativ nga shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- - Për moszbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 4, pika 26, dhe VKM me nr. 329, datë 20.4.2016 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit për r likuidimin e dietave pa dokumentacionin justifikues duke shkaktuar dëm në buxhetin e shoqërisë në vlerën 60,000 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 181-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

-Për moszbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 4, pika 26 në procedurat e blerjes së mallrave për mjetet motorike duke shkaktuar shpenzim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë në vlerën 412,360 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 181-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3. znj. L. M, me detyrë shefe e Financës në UKV SHA, për periudhën objekt auditimi 2020 i 2021:

- Për mos shqyrtimin në fund të periudhës ushtrimore vlerën e mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë, veprime në kundërshtim me pikën 51, të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16. NëVlera e mbetur dhe jeta e dobishme e një aktivi do të rishikohet të paktën çdo fund-viti financiar dhe nëse prishshmëria ndryshon nga parashikimet e mëparshme, ndryshimet do të trajtohen si ndryshime në vlerësimet kontabël në përputhje me SNK 8, Politikat kontabël, Ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Për mos pasqyrimin e diferencës në zërin Ëmplane dhe Makineri të cilit i është shtuar vlera prej 499,657,996 lekësh. Kjo vlerë i është pakësuar zërit Rrjeti ujësjellës dhe kanalizime po në vlerën -499,657,996 lekë, duke sjellë si pasojë pasiguri në mënyrën e hartimit dhe paraqitjes të vlerave reale të zërave të bilancit. Këto vlera ndikojnë në planifikimin e viteve të ardhshme, duke dhënë kështu një pamje jo reale të investimeve të kryera për periudhën objekt auditimi.

Duke qenë se kemi të bëjmë me dy zëra të cilët jetëgjatësinë e tyre e kanë të ndryshme, kjo ndikon dhe në përqindjen e llogaritjes të vlerës të amortizimit, duke ulur kështu dhe vlerën e humbjes. Amortizimi i zërit Ëmplane dhe makineri bëhet me 5 %, kundrejt amortizimit prej 3% të zërit Rrjet Ujësjellës dhe Kanalizime, duke sjellë kështu një diferencë prej 2%, e cila në vlerë monetare paraqitet 9,993,160 lekë amortizim i llogaritur më tepër.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

-Diferenca në vlerën e zërit të Rrjetit të ujësjellësit rezulton 1,356,570,163 - 499,657,996 = 856,912,167 lekë. Kjo diferencë rrjedh nga shtesat e rrjetit të ujësjellës kanalizime, konkretisht 1,044,190,364 lekë duke zbritur amortizimin 187,278,197 lekë, nga ku rezulton se vlera shtesë në pasqyrat financiare është 856,912,167 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Për situatën e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, e cila i ka shkaktuar shoqërisë **dëm ekonomik** me vlerën **1,295,939,075 lekë**, duke rrezikuar ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operationale të Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë dhe deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, ose 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Mosveprimi nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Situata e krijuar lidhur me detyrimet ndaj palëve të treta, rezultati financiar i shoqërisë, dhe mos garantimi i likuidimit të operatorëve ekonomikë fitues në procedurat e prokurimit, rrezikojnë ndjeshëm performancën e shoqërisë, përmbushjen e funksioneve primare, pagesën e punonjësve dhe të detyrimeve të tjera, në kushtet e bllokimeve të vazhdueshme të llogarive të saj, e cila mund të rezultojë në pezullim të detyrimeve operacionale të Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA.

4. z. E. Ç, me detyrë Përgjegjëse e Marrëdhënieve me Publikun në UKV SHA, për periudhën objekt auditimi 2018 i 2021:

- Referuar ndryshimeve vit pas viti të strukturës organizative, një nga sektorët që ka pësuar më shumë ndryshime është në Marrëdhënia me Publikun, pjesë e Stafit mbështetës, e cila nga 5 punonjës në vitin 2018, ka 11 punonjës në vitin 2021, zyrë e cila ka si funksion të punës së vetë: Hartimin, planifikimin dhe zbatimin e strategjive dhe platformave të komunikimit, nëpërmjet fushatave të rregullta informuese mbi çështje të lidhura me qëllimin e aktivitetit të Shoqërisë. Rritja e numrit të punonjësve në këtë zyrë nuk ka sjellë ndryshim në performancën e shoqërisë, dhe si e tillë është pa argumentuar dhe jo mirë menduar.

Vlera e paguar për periudhën objekt auditimi prej **2,880,000 lekë** (e përlllogaritur 48,000 lekë*/punonjës *6 punonjës*10 muaj) përbën **efekt negativ** për buxhetin e UKV SHA.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 66-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5. z. P. Sh, me detyrë Përgjegjës i Mjeteve Motorike

- Për moszbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 4, pika 26 në procedurat e blerjes së mallrave për mjetet motorike duke shkaktuar shpenzim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shoqërisë në vlerën 412,360 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 181-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Për mangësi në ndjekjen e kontratës të furnizimit me karburant nr.942 datë 13.09.2017 dhe nr.183, datë 13.02.2019 i ngarkuar sipas urdhrit nr.943 datë 13.09.2017 dhe urdhrit nr.194 datë 15.02.2019 duke shkaktuar dëm ekonomik në buxhetin e shoqërisë në vlerën 556,714 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Për moszbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II në procedurën e blerjes së dy kamionçinave

vet-shkarkuesë sipas Urdhër i Brendshëm nr.768 dt.10.08.2018 për përgatitjen e specifikimeve teknike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Mungesa e kontrollit të cilësisë të shërbimit, në procedurën e prokurimit në furnizim vendosje të pjesëve të këmbimit dhe riparim shërbimi të mjeteve motorrike, me numër reference Ref-56644-16-03-2018, e lidhur me OE “A. H”, me NIPT K76926201W, në vlerën prej 21,227,409.6 me TVSH, për arsye se:

-Procesverbalet nuk kanë bashkëngjitur faturën analitike të shërbimit që kontraktori ka kryer, me qëllim garantimin se pika 2.3 Për kapacitetin teknik, paragrafi 4 (ekzistenca e personelit teknik të kërkuar në DST) plotësohet;

-Procesverbali i marrjes në dorëzim nuk evidenton përshkrimin teknik të punës të kryer me raport- teknik dhe problematikën e shërbimit, nga OE.

Sa sipër, rezulton në kundërshtim me nenin 77, pika 1 dhe 3 të VKM me Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.z. N. Ç, me detyrë Përgjegjës i njësisë Novoselë,

-Për moszbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Prokurimin publik, i ndryshuar, neni 46 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 73 pika 1 në procedurën e prokurimit në Blerje karburanti për vitin 2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Për moszbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Prokurimin publik i ndryshuar, neni 1, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II në procedurat e prokurimit në Pastrimi i kanalit të ujërave të larta nga pjesa A në F dhe Blerje kapak pushtash metalik dhe zgara kunetash shiu dhe furnizim vendosje zgarash shiu në Lungomare.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Në procedurën e prokurimit REF-12012-04-03-2019, me objekt prokurimi në Blerje materiale ndërtimi, dhe fondin limit 2,760,180 lekë pa TVSH, veprimet e anëtarit të komisionit të vlerësimit në kundërshtim me nenin 46 Kualifikimi i Ofertuesve, pika 1, shkronja (b), në Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006 në Prokurimin Publik, i ndryshuar. Ofertuesi nuk ka vërtetuar posedimin e pronës në pajtim me dokumentacionin ligjor të njohur, dokumentin e pronësisë ose të kontratës së noterizuar të marrjes me qera, e cila duhet të jetë e regjistruar edhe në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7. z. A. M, me detyrë taskë forcë në Menaxhim Shitje Terreni,

- Në 2 procedura prokurimi Ref-49851-07-02, me objekt Blerje rroba pune viti 2020 dhe Ref-16500-03-04-2019 me objekt Blerje materiale elektrike, me fond limit përkatësisht, në vlerën 2,077,980 lekë dhe 7,973,400 lekë pa TVSH. veprimet e anëtarit përgjegjës të komisionit të prokurimit bien në kundërshtim me pikën 2, Neni 61 në Hartimi dhe publikimi i

dokumenteve të tenderit në VKM Nr.914, datë 29.12.2014, për arsye se një kërkesë e tillë e veçantë nuk rezulton e argumentuar teknikisht dhe ligjërisht.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.znj.L. M me detyrë P/klorinimi, në cilësinë e anëtares të Komisionit të Vlerësimeve. Në procedurën e prokurimit REF-54788-24-03-2020, me objekt prokurimi nëblerje materiale ndërtimi, dhe fondin limit **2,072,530** lekë paTVSH, veprimet e anëtarit të komisionit të vlerësimit në kundërshtim me nenin 46 Kualifikimii Ofertuesve, pika 1, shkronja (b), në Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar. Ofertuesi nuk ka vërtetuar posedimin e pronës në pajtim me dokumentacionin ligjor të njohur, dokumentin e pronësisë ose të kontratës së noterizuar të marrjes me qera, e cila duhet të jetë e regjistruar edhe në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9. z. S. N me detyrë P/Sektorit të Kanalizimeve, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimeve.

Në procedurën e prokurimit REF-54788-24-03-2020, me objekt prokurimi nëblerje materiale ndërtimi, dhe fondin limit **2,072,530** lekë paTVSH, veprimet e anëtarit të komisionit të vlerësimit në kundërshtim me nenin 46 Kualifikimii Ofertuesve, pika 1, shkronja (b), në Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar. Ofertuesi nuk ka vërtetuar posedimin e pronës në pajtim me dokumentacionin ligjor të njohur, dokumentin e pronësisë ose të kontratës së noterizuar të marrjes me qera, e cila duhet të jetë e regjistruar edhe në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

II. Për punonjësit e larguar dhe që nuk kanë adresim institucional

a. Për ish drejtuesit për të cilët nuk kemi adresim institucional për marrëdhënie pune në administratën publike, masa disiplinore e propozuar nga ana jonë, në bazë të shkeljeve të konstatuara në raportin përfundimtar do të ishte nëndërprerje e Marrëdhënieve të punës, sipas shkallës së përgjegjësisë dhe konkretisht për :

1. Në Pasqyrat Financiare dhe Shënimet Shpjeguese të UKV SHA, rezulton se kapitali e shoqërisë, për vitin 2020, ka pësuar **rënie prej 408 %**, krahasuar me vitin 2019, rënie e cila nga shoqëria argumentohet se ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. **Rezultati financiar** i shoqërisë, për vitin **2020**, është me humbje në vlerën **188,046,746 lekë**.

Rezultati financiar negativ dhe rënia prej 408% në Pasqyrën e Kapitalit të Shoqërisë, sjellin pasiguri dhe pa qëndrueshmëri të mundshme financiare në të ardhmen e saj, duke rrezikuar likuiditetin dhe përmbushjen e objektivave, misionit dhe vizionit të saj, i cili është jetik për qytetin Vlorës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë funksionale, të cilat lidhen cilësisht dhe kryesisht me veprimet dhe

mosveprimet të administratës së UKV SHA nga të cilat janë konstatuar dëme ekonomike në vlerën **prej 1,297,954,879 lekë**, nga penalitetet e shkaktuara nga mos likuidimi në afat i detyrimeve ndaj palëve të treta (OSHEE SHA, Projekti Hollandez, etj), tejzgjatje e çështjeve gjyqësore, mosgarantimin e zbatimit të plotë të këtyre vendimeve, mosmarrjen e masave për pjesëmarrjen në proceset për njohjen e vendimeve gjyqësore, mosgarantimin e likuidimit të operatorëve fitues në procedurat e prokurimit, mungesën e një analize paraprake përpara nisjes së këtyre procedurave, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3. Lidhja e kontratave me përmbartimin gjyqësor privat, proceset gjyqësore lidhur me shkëputjen e marrëdhënieve të punës dhe mos njohja e vjetërsisë në punë, përfitimi i pagës si anëtar i Këshillit të Administrimit, të ish Administratorit, me pretendimin për rezultate të larta në punë në kohën e dorëheqjes së tij, kur shoqëria njihte humbje në rezultatin financiar të saj, fryrja e pa argumentuar e administratës në sektorin e Marrëdhënieve me Publikun cilat më vete dhe së bashku kanë ndikime financiare të konsiderueshme në buxhetin e shtetit të cilat kapin vlerën në rreth **38,413,174 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4. Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë dhe deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, ose 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Mosveprimi nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë.

Referuar problematikave që janë diskutuar nga UKV SHA dhe kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheriale të ish Administratorëve z. D. Xh dhe z. Sh. L, është konstatuar kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit të Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme, për marrjen e masave të UKV SHA, për të paguar detyrimet dhe taksat si agjent tatimor ndaj Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim nenin 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëpër procedurat tatimore në RSHò, ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5. Shitja e ujit të pijshëm të prodhuar si dhe largimi i ujërave të ndotura janë dy sektorët ku realizohen të ardhurat kryesore të shoqërisë UK Vlorë. Prodhimi i ujit të pijshëm është i lidhur me kërkesat e konsumatorit. Duke ju referuar nevojës mesatare ditore 150 l/ditë/frymë dhe numrit të popullsisë në zonën e shërbimit e sipas të dhënave të vendosura në dispozicion është 199,304 frymë rezulton se nevojat për ujë janë 29,896 m³/ditë ose 10,911,894 m³/vit. Nga të dhënat konstatohet se prodhimi i ujit është shumë më i lartë nga nevojat e kërkuara sipas standardeve si dhe niveli i faturimit krahasuar me prodhimin është shumë i ulët.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 118-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6. Implementim i Sistemi të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për periudhën 01.04.2018-06.08.2020 në UK Vlorë SHA, në një nivel të pamjaftueshëm, për të garantuar se objektivat e shoqërisë do të arrihen.

Nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 10, nenit 12, nenit 16 pika 2 dhe 3, nenit 27 të Ligjit Nr. 10296 datë 08,07.2010 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 181-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

dhe për pasojë masa disiplinore ndaj tyre quhet e ezauruar, përkatësisht për:

1.z. D. Xh, ish Administrator i UKV SHA, për periudhën 2018 i gusht 2020,

2.z. Sh. L, ish Administrator i UKV SHA, për periudhën gusht 2020 i maj 2021.

b.Për ish punonjësit për të cilët nuk kemi adresim institucional për marrëdhënie pune në administratën publike, masa disiplinore e propozuar nga ana jonë, në bazë të shkeljeve të konstatuara në raportin përfundimtar do të ishte në Vërejtje me paralajmërim deri në nën Ujje në Detyrë, sipas shkallës së përgjegjësisë, për shkak se kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës me Shoqërinë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SH.A dhe për pasojë masa disiplinore ndaj tyre quhet e ezauruar, përkatësisht për:

1) Znj. A. Xh, me detyrë ish-Drejtor Teknik Kanalizime, në cilësinë e Kryetares të Komisionit të Vlerësimeve.

Në 2 procedura prokurimi REF-12012-04-03-2019 dhe REF-54788-24-03-2020, me objekt prokurimi në Blerje materiale ndërtimi, dhe fondin limit përkatësisht, **2,760,180 lekë** dhe **2,072,530 lekë** pa TVSH, veprimet e Kryetares të komisionit të vlerësimit në kundërshtim me nenin 46 Kualifikimii Ofertuesve, pika 1, shkronja (b), në Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar. Ofertuesi nuk ka vërtetuar posedimin e pronës në pajtim me dokumentacionin ligjor të njohur, dokumentin e pronësisë ose të kontratës së noterizuar të marrjes me qera, e cila duhet të jetë e regjistruar edhe në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2) Z. A. K me detyrë ish-llogaritar i parë në Degën e Financës i UK Vlorë SHA, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimeve.

Në procedurën e prokurimit REF-12012-04-03-2019, me objekt prokurimi në Blerje materiale ndërtimi, dhe fondin limit **2,760,180 lekë** pa TVSH, veprimet e anëtarit të komisionit të vlerësimit në kundërshtim me nenin 46 Kualifikimii Ofertuesve, pika 1, shkronja (b), në Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar. Ofertuesi nuk ka vërtetuar posedimin e pronës në pajtim me dokumentacionin ligjor të njohur, dokumentin e pronësisë ose të kontratës së noterizuar të marrjes me qera, e cila duhet të jetë e regjistruar edhe në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 124-181 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

E. PËR VLERËSIM NGA DEPARTAMENTI JURIDIK

Bazuar në nenin 281 në Kallëzimi nga nëpunësit publikë të Ligjit nr.7905, datë 21.03.1995 në Kodi i Procedurës Penale i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar (për veprime në kundërshtim me nenin 248 në shpërdorimi i detyrës të Ligjit nr.7895, datë 27.01.1995 në Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar), sugjeroj trajtimin e detajuar tekniko-juridik nga ana e Departamentit Juridik të materialeve të evidentuara nga grupi i auditimit në kuptim të referencave të Kodit Penal, për personat si më poshtë:

Z. D. Xh me detyrë ish Administrator i Ujësjetllës Kanalizimeve Vlorë, për periudhën për

rastet e trajtuara më poshtë, bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në: 2018 i gusht 2020,

Z. Sh. L me detyrë ish Administrator i Ujësjellës Kanalizimeve Vlorë, për periudhën për rastet e trajtuara më poshtë, bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në: gusht 2020 i maj 2021,

1.Në Pasqyrat Financiare dhe Shënimet Shpjeguese të UKV SHA, rezulton se kapitali e shoqërisë, për vitin 2020, ka pësuar **rënie prej 408 %**, krahasuar me vitin 2019, rënie e cila nga shoqëria argumentohet se ka ardhur nga rezultati me humbje për vitin 2020. **Rezultati financiar** i shoqërisë, për vitin **2020**, është me humbje në vlerën **188,046,746 lekë**. Rezultati financiar negativ dhe rënia prej 408% në Pasqyrën e Kapitalit të Shoqërisë, sjellin pasiguri dhe pa qëndrueshmëri të mundshme financiare në të ardhmen e saj, duke rrezikuar likuiditetin dhe përmbushjen e objektivave, misionit dhe vizionit të saj, i cili është jetik për qytetin Vlorës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.Institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë funksionale, të cilat lidhen cilësisht dhe kryesisht me veprimet dhe mosveprimet të administratës së UKV SHA nga të cilat janë konstatuar dëme ekonomike në vlerën **prej 1,297,954,879 lekë**, nga penalitetet e shkaktuara nga mos likuidimi në afat i detyrimeve ndaj palëve të treta (OSHEE SHA, Projekti Hollandez, etj), tejzgjatje e çështjeve gjyqësore, mosgarantimin e zbatimit të plotë të këtyre vendimeve, mosmarrjen e masave për pjesëmarrjen në proceset për njohjen e vendimeve gjyqësore , mosgarantimin e likuidimit të operatorëve fitues në procedurat e prokurimit, mungesën e një analize paraparake përpara nisjes së këtyre procedurave, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 99-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.Lidhja e kontratave me përmbarimin gjyqësor privat, proceset gjyqësore lidhur me shkëputjen e marrëdhënieve të punës dhe mos njohja e vjetërsisë në punë, përfitimi i pagës si anëtar i Këshillit të Administrimit, të ish Administratorit, me pretendimin për rezultate të larta në punë në kohën e dorëheqjes së tij, kur shoqëria njihte humbje në rezultatin financiar të saj, fryrja e pa argumentuar e administratës në sektorin e Marrëdhënieve me Publikun cilat më vete dhe së bashku kanë ndikime financiare të konsiderueshme në buxhetin e shtetit të cilat kapin vlerën në rreth **38,413,174 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.Sipas shkresës nr. 127, datë 18.01.2021 nga administratori i mëparshëm i UKV SHA drejtuar Asamblesë së Përgjithshme/ Bashkisë Vlorë të UKV SHA, detyrimet totale për tu paguar nga UKV SHA ndaj Bashkisë Vlorë deri në fund të vitit 2020 janë në vlerën 169,960,610 lekë dhe deri në Janar të vitit 2021 janë likuiduar 46,883,127 lekë, ose 27,6 % e totalit të tyre dhe ngelen për tu likuiduar vlera 123,077,483 lekë. Mosveprimi nga UKV SHA, pretendohet se ka ardhur si pasojë e bllokimit të llogarive nga OSHEE SHA dhe ekzekutimi i kryer prej saj në vlerën 96,416,668 lekë. Referuar problematikave që janë diskutuar nga UKV SHA dhe kryesisht në mbledhjet e vitit 2021 të Asamblesë së Aksionarëve drejtuar Këshillit të Administrimit dhe punës menaxheriale të ish Administratorëve z. D. Xh dhe z. Sh. L, është konstatuar kërkesa e vazhdueshme e Kryetarit të Asamblesë së Asamblesë së Përgjithshme, për marrjen e masave të UKV SHA, për të paguar detyrimet dhe taksat si agent tatimor ndaj

Bashkisë Vlorë, mosveprime këto në kundërshtim nenin 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në RSHò, ku përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e agjentit tatimor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5. Shitja e ujit të pijshëm të prodhuar si dhe largimi i ujërave të ndotura janë dy sektorët ku realizohen të ardhurat kryesore të shoqërisë UK Vlorë. Prodhimi i ujit të pijshëm është i lidhur me kërkesat e konsumatorit. Duke ju referuar nevojës mesatare ditore 150 l/ditë/frymë dhe numrit të popullsisë në zonën e shërbimit e sipas të dhënave të vendosura në dispozicion është 199,304 frymë rezulton se nevojat për ujë janë 29,896 m³/ditë ose 10,911,894 m³/vit. Nga të dhënat konstatohet se prodhimi i ujit është shumë më i lartë nga nevojat e kërkuara sipas standardeve si dhe niveli i faturimit krahasuar me prodhimin është shumë i ulët.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 118-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6. Implementim i Sistemi të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për periudhën 01.04.2018-06.08.2020 në UK Vlorë SHA, në një nivel të pamjaftueshëm, për të garantuar se objektivat e shoqërisë do të arrihen.

Nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 10, nenit 12, nenit 16 pika 2 dhe 3, nenit 27 të Ligjit Nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 181-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

G. Programi i auditimit për Ujësjellës Kanalizime SHA Vlorë, miratuar nga Kryetari i KLSH-së me nr. 582/1 prot. datë 03.06.2021, i ndryshuar, konsiderohet i pa përmbushur për pikën nr. 2.7 “Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike dhe ankandet, lidhjen dhe zbatimin e kontratave, nën-pika 7.1 Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit)”. Kjo pikë e programit do të mbulohet me auditim për periudhën nga data 01.04.2018 deri më datën 31.12.2021, duke u përfshirë në planin e auditimeve tematike të vitit 2022.

Për punonjësit E. G, D. L, D. H, A. Gj, L. J, E. V, A. D, V. M, Xh. T, K. M, K. K, E. M dhe F. V, të cilët janë identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për të meta e mangësi në fushën e zbatimit të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, propozimet për masa disiplinore apo administrative do të vlerësohen pas përfundimit të auditimit.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

J. ZH

I. B

S. H

E.S

**DREJTORI I DEPARTAMENTIT
R.XH**