



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË UK FIER
SHA

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
MBI
PËRPUTHSHMËRINË NË
UJËSJELLËS KANALIZIME SHA, FIER

GUSHT 2022

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	3
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe opinioni i auditimit	9
II.	HYRJA	12
1	Objekti i auditimit.....	12
2	Qëllimi i auditimit.....	12
3	Identifikimi i çështjes.....	12
4	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	13
5	Përgjegjësitë e audituesve.....	13
6	Kriteret e vlerësimit.....	13
7	Standardet e auditimit.....	14
8	Metoda e auditimit.....	15
9	Dokumentimi i auditimit	15
III.	PËRSHRIMI I AUDITIMIT.....	16
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.....	16
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	16
2.1	Mbi zbatimin rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.	16
2.2	Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese (Këshilli Administrimit dhe Administratori), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.	18
2.3	Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomik-financiar të shoqërisë.	19
2.4	Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore. Zbatimi i ligjshmërisë gjatë procesit të rekrutimit dhe largimit të punonjësve nga puna.	22
2.5	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.)	29
2.6	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.	36
2.7	Mbi Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike dhe ankandet, lidhjen dhe zbatimin e kontratave.	42
2.8	Të tjera që mund të dalin gjatë procesit auditues	77
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	83
V.	ANEKSE.....	112

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Organizmi dhe funksionimi i Shoqërisë është në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare, 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.

Është audituar aktiviteti i Institucionit për periudhën e auditimit, fokusuar kryesisht në operacione financiare, por jo vetëm. Konkretisht janë audituar vendimmarrja e organeve drejtuese, shpenzime për investime, shpenzimet operative, shpërblimet dhe pagat, programimi dhe realizimi i plan-biznesit, realizimi i prokurimeve dhe kontratave përkatëse, etj.

2. Përshkrim i shkurtër i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së ÑUK Fierë ShA, për periudhën objekt auditimi. Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi: Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit, si dhe vendimet e marra dhe zbatimi i tyre, pagat dhe shpërblimet, administrimi i marrëdhënieve të punës, hartimi, miratimi dhe realizimi i programit ekonomiko-financiar të shoqërisë, organizimi dhe mbajtja e evidencës kontabile, hartimi dhe miratimi i bilancit, gjendja dhe ecuria e detyrimeve debitorë dhe kreditore, derdhja e detyrimeve fiskale në buxhetit të shtetit, procesi i inventarizimit, dhënien dhe marrjen me qira të aseteve dhe zbatimi i kontratave të qirasë, veprimet e arkës dhe bankës, zbatimi i ligjshmërisë në procedurat e prokurimeve, zbatimi i ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të auditit të brendshëm, etj.

3. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

Nga auditimi është konstatuar se:

Nr.	Përmbledhje e gjetjes		Rëndësia	Rekomandimi
1	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën me objekt <i>“Blerje materiale hidraulike”</i> rezulton se përlogaritja e fondit limit është kryer bazuar në tre oferta nga OE të ndryshëm dhe duke marrë për bazë vlerën e ofertës me vlerë më të ulët, ose shumën prej 9,973,320 lekë pa TVSH . Në lidhje me kriteret dhe specifikimet teknike janë bërë rekomandime nga ana e APP si dhe ankesë nga ana e OE sipas shkresës së administruar në UKF SHA me nr. 274 prot., datë 16.04.2019. Në vijim nga ana e	Pika 6	E lartë	Nga ana e UKF SHA të merren masa për vendosjen në komisionet e shqyrtimit të ankesave të personave të cilët nuk kanë marrë pjesë në procesin e vendimmarrjes për çështjet për të cilat janë paraqitur ankesat.

	ish i Titullarit z. P. N. është pezulluar procedura e prokurimit si dhe ngritja e Komisionit të Shqyrtimit të Ankesës (KSHA) me përbërje z. E. E., z. E. Gj. dhe znj. A. S.. Me shkresën nr. 380/2 prot., datë 17.04.2019 është bërë modifikimi i specifikimeve dhe reflektimi i sugjerimeve të APP dhe me shkresën nr. 274/1 prot., datë 17.04.2019 i është kthyer përgjigje OE A. S. G. nga ku janë reflektuar dhe sqaruar çështjet e ngritura nga ky OE. Në fakt konstatohet se në përbërje të KSHA nga ana e ish i Titullarit të AK z. P. N. është caktuar në këtë komision edhe anëtari i NJP i cili ka qenë pjesë e Grupit të Punës për hartimin e specifikimeve teknike (pavarësisht Urdhrit nuk ka firmosur) si dhe njëkohësisht ka qenë anëtar i NJP, i cili ka miratuar kriteret e hartuara më parë. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Kreu VII “Procedurat E Ankimit Administrativ”, neni 63, “Të drejtat e personit të interesuar”, pika 1.1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu X “Shqyrtimi i Ankesave”, neni 78 “Ankesat në autoritetin kontraktor”, pika 6.			
2	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt “Blerje materiale hidraulike” rezulton se furnizimi me mallrat objekt prokurimi është kryer brenda afatit 12 mujor të parashikuar në kontratën e furnizimit. Për marrjen në dorëzim të mallrave, sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 353/12 prot., datë 10.06.2019 është caktuar nga ana e ish i	Pika 7	E lartë	Nga ana e Shoqërisë Aksionare Ujësjiellës Kanalizime Fier të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 9,303,204 lekë ndaj sipërmarrësit OE F. G. për furnizime të kryera jo në

Titullarit z. P. N. grupi përkatës me përbërje z. V. M., z. E. Gj. dhe z. E. E. Me shkresat me nr. 353/13 prot., datë 01.07.2019, 353/14 prot., datë 10.09.2019, nr. 89 prot., datë 30.01.2020, nr. 89/1 prot., datë 06.02.2020, nr. 89/2 prot., datë 07.04.2020 nga ana e këtij grupi janë marrë në dorëzim mallrat objekt kontrate i cili ka konkluduar se mallrat janë konform DST. Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga OE F. G. u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së mallrave, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht mallrat nuk janë të shoqëruara me test-raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e mallrave. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën OE F. G. ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto mallra janë njëjta me ato të prokuruar. Deri në paraqitjen nga OE F. G. të test-raporteve të fabrikës, që të konfirmohet se këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën OE ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera 9,303,204 lekë për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit, përbën dëm ekonomik, dhe nëse nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm, duhet të dëmshpërblehet nga OE			përputhje me kërkesat e <u>AK</u> por të likuiduara, në kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 382/16 prot., datë 06.06.2019 me objekt 'Blerje materiale hidraulike'.
--	--	--	---

	F. G.Sa më sipër është në kundërshtim me kontratën me nr. 382/16 prot., datë 06.06.2019, neni 8 <i>Qëllimi i Furnizimit dhe Përshtatshmëria e Mallrave me Specifikimet</i> , neni 9 <i>Përputhshmëria e Mallrave me Standardet Teknike</i> dhe neni 12 <i>Testimet dhe Inspektimet</i> tek Kushtet e Përgjithshme të Kontratës.			
3	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt <i>“Shpim pusi dublant nr 3 B Kafaraj”</i> rezulton se furnizimi me mallrat objekt prokurimi është kryer brenda afatit 45 ditë të parashikuar në kontratën e furnizimit por konstatohet se ndër të tjera i janë likuiduar furnitorit edhe zëri <i>Pompim dhe testim pusi</i> , ose vlera 561,600 lekë me TVSH. Në fakt vlera e mësipërme përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e furnitorit, kjo pasi referuar kontratës së furnizimit (DST), kostot e testimeve janë në ngarkim të kontraktorit dhe jo të AK. Sa më sipër është në kundërshtim me kontratën me nr. 439 prot., datë 09.07.2019, neni 26, pika 1.	Pika 7	E lartë	Nga ana e UKF SHA të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 561,600 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE A.K.M për punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 439 prot., datë 09.07.2019 me objekt <i>“Shpim pusi dublant nr 3 B Kafaraj”</i>
4	-Niveli i pagave të Shoqërisë nuk është miratuar nga Asambleja Aksionare - Realizim në nivele të ulta i shpenzimeve të personelit. - Struktura e Shoqërisë nuk përmban Njësine e Auditimit të Brendshëm. - Rekrutime punonjësish për vitin 2021, mbi strukturën e miratuar. - Largime të punonjësve të cilësuar si pushim kolektiv. - Mungesë e rregullave të përcaktuara qartë për rekrutimin e punonjësve - Efekte negative financiare në	Pika 4	E mesme	Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa për plotësimin e mangësive në menaxhimin e strukturës organizative të shoqërisë.

	buxhet nga zbatimi i vendimeve gjyqësore për zgjidhje të pa arsyeshme të kontratës së punës me punonjësit. - Dhënie e shpërblimeve për punonjësit e Shoqërisë para daljes së rezultatit financiar. -Trajtimi i punonjësve të Sektorit të Taskë Forcës me shtesë page mbi arkëtimet e detyrimeve të pa bazuar ligjërisht. - Nga Shoqëria nuk janë shpërblyer me një pagë mujore punonjësit të cilët kanë dalë në pension pleqërie. - Procesi i mbajtjes së listë prezencave nuk kryhet nga Zyra e Burimeve Njerëzore. - Në 67 raste punonjësit me profesion pompist dhe elektropompist janë pa dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik. - Mungesë dokumentacioni në dosjet e personelit.			
	- Nga Shoqëria nuk është kryer një planifikim i saktë, ku tã referohet kërkesave reale të institucionit. -Mos hartimi i programeve afatmesme dhe afatgjata, planin 5-vjeçar për përmirësimin e performancës dhe planin e biznesit. - Shoqëria nuk ka zbatuar detyrimin e raportimit pranë Prefektit të Qarkut, si dhe nuk ka zbatuar detyrimin për të raportuar për pjesën e saj të të dhënave që duhet të hidhen në Kadastrën Kombëtare të Burimeve Ujore. - Shoqëria nuk ka bërë bilancin e ujit (analiza e humbjeve teknike dhe ekonomike menaxheriale), nuk ka bërë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, nuk ka bërë plotësisht evidentimin, klasifikimin dhe ndjekjen në mënyrë të vazhdueshme të debitorëve.	Pika 3		Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa për kryerjen e planifikimit, buxhetimit dhe bilancit të ujit për një menaxhim me eficiencë të fondeve të shoqërisë.

	- Mos zbatimi i SNK në hartimin e pasqyrave financiare -UK Fier nuk ka kryer zhvlerësimin e aktiveve financiare të shoqërisë. - Shkelje të procedurave tatimore - Mos dhënia e shpjegimeve lidhur me jetën e dobishme të AAM - Mosplotësimi i regjistrit të aktiveve sipas kërkesave përkatëse - Mos kryerja e inventarizimit të plotë të aktiveve afatgjata dhe detyrimeve për periudhat 2019,2020. - Parregullsi në procedurat vlerësimit të aktiveve afatgjata dhe inventarit të imët, të propozuar për nxjerrje jashtë përdorimit - Mos pasja e një sistemi të monitorimit të skandencave të detyrimeve të pagueshme. -Veprime dhe mos veprime për regjistrimin e pronave të Shoqërisë UK Fier SHA -Situata debitore dhe kreditore e shoqërisë e përkeqësuar	Pika 6		Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa për paraqitjen situatës financiare të shoqërisë me besueshmëri.
	-Për vitet 2019-2021, janë ekzekutuar në total 6 vendime gjyqësore lidhur pavlefshmërinë dhe kundërshtimin e futurave të ujit të pijshëm dhe gjoba nga Inspektoriati Shtetëror Shëndetësor dhe nga Komisioneri për të Drejtën e Informimit. Në total është ekzekutuar detyrimi në shumën 1,004,500 lekë konkretisht për periudhën nga data 01.01.2019, deri më 31.12.2021, (nga të cilat për vitin 2019 në shumën 153,100 lekë procesi gjyqësor + shpenzime përmbartimore në shumën 241,200 lekë; për vitin 2020 në shumën 51,200 lekë procesi gjyqësor + shpenzime përmbartimore në shumën 23,000 lekë dhe për vitin 2021 në	Pika 5		Nga Shoqëria të analizohen në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara përmbartimore, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë, si dhe në të ardhmen të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme.

shumën 500,000 lekë procesi gjyqësor + shpenzime përmbartimore në shumën 36,000 lekë). Shuma 1,004,500 lekë përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier. -Mos hartimi i kartelave të automjeteve. -Shkelje të procedurave të prokurimit për blerjet me vlera të vogla.			
---	--	--	--

3. Konkluzion i përgjithshëm dhe opinion i auditimit.

Ne jemi përpjekur të sigurohemi që konkluzionet dhe opinionet të kenë një siguri të arsyeshme, si rrjedhojë e punës sonë audituese, si edhe për shkak të kufizimeve të një auditimi, pasi normalisht nuk mund të jepet një siguri në shkallën maksimale.

Konkluzionet dhe opinionet ynë janë të bazuara në kompetencën për vlerësim objektiv dhe profesional të evidencës së auditimit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga UK ShA., Fier e cila konsiderohet nga ana jonë përfaqësuese, e mjaftueshme, e përshtatshme dhe e besueshme. Ne kemi përdorur gjykimin profesional dhe ushtruar skepticizmin profesional në vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së evidencave dhe në këtë mënyrë kemi kontribuar në garantimin e mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë së tyre me qëllimin e dhënies së një opinionit me siguri të arsyeshme.

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i kualifikuar mbi përputhshmërinë¹

Në audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Shoqërisë Aksionare UK Fier për periudhën 01.01.2019 deri më 31.12.2021, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave dhe marrëveshjeve që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Shoqërisë Aksionare UK Fier, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Shoqërisë Aksionare UK Fier, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e 2.1 Bazës për Opinionin, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë.

Baza për opinionin e kualifikuar (ISSAI 4000²)

Ne jemi përpjekur të sigurohemi që konkluzionet dhe opinionet të kenë një siguri të arsyeshme, si rrjedhojë e punës sonë audituese, si dhe për shkak të kufizimeve të vetvetishme të një auditimi, pasi normalisht nuk mund të jepet një siguri në shkallën maksimale. Konkluzionet dhe opinionet ynë janë të bazuara në kompetencën për vlerësim objektiv dhe profesional të evidencës së auditimit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga UK Fier Sh.A., e cila konsiderohet nga ana jonë përfaqësuese, e mjaftueshme, e përshtatshme dhe e besueshme. Ne kemi përdorur gjykimin objektiv dhe kemi zbatuar skepticizmin profesional në vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së evidencave dhe në këtë mënyrë kemi kontribuar në garantimin e mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë së tyre me qëllimin e dhënies së një opinionit me siguri të arsyeshme. Auditimi është kryer sipas standardeve të cilat bazohen në Parimet Themelore të Auditimit niveli 3 (ISSAI 100 - 999) të Standardeve Ndërkombëtare të Institucioneve

Supreme të Auditimit. Procedurat e auditimit të bazuara në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit: ISSAI 400 ãStandardet e Auditimit të Përputhshmërisë, ISSAI 1500 (ISA 500)¹ dhe ISSAI 1530 (ISA 530)²; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe dokumentimi i auditimit kanë shërbyer si bazë për arritjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit në këtë auditim përputhshmërie. Ne kemi mbledhur dhe vlerësuar evidencën e auditimit, si dhe kemi konkluduar me gjetje dhe rekomandime në lidhje me fushën/objektin e auditimit, qasjen, kohën dhe burimet, me qëllim për të kryer një punë audituese që redukton në një nivel të ulët të pranueshëm, riskun e një konkluzioni ose opinionit të gabuar rreth objektivit të auditimit.

Bazuar në punën e kryer të auditimit, nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

Bazuar në punën e kryer të auditimit, nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

- Janë konstatuar efekte negative në administrimin e fondeve të shoqërisë dhe menaxhim pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet i tyre në vlerën prej **287,548,076 lekë** në drejtim të shpërblimeve në pagë; gjoba tatimore, etj.
- Janë konstatuar dëme ekonomike në administrimin e procedurave të prokurimit në vlerën prej **21,140,484 lekë**.
- Mangësi në drejtim të hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike gjatë procedurave të prokurimit;
- Etj.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të UK Fier Sh.a.:

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurtisë së arsyeshme nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi ka identifikuar çështjet më të rëndësishme lidhur me zbatueshmërinë e kriterëve të vlerësimit, kuadrin ligjor dhe rregullator nga ana e subjektit, 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.

Audituesit e KLSH janë përgjegjës për të siguruar cilësinë e auditimit, duke zbatuar procedurat e kontrollit të cilësisë gjatë gjithë procesit të auditimit, me synim marrjen e sigurtisë, se auditimi është në përputhje me standardet e aplikueshme dhe se raporti i auditimit, konkluzionet dhe opinionit i auditimit janë të përshtatshme.

¹Një opinion i kualifikuar shprehet kur efekti i një çështje nuk është aq material sa të justifikojë dhënien e një opinionit të kundërt.

²ISSAI 4000-Udhërfyesi i Auditimit të Përputhshmërisë.

¹ Objektivi i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij.

² Objektivi i audituesit është të kryejë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e KLSHò, në zbatim të projektit dhe programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i KLSH nr.248/1 prot., datë 11.03.2022, nga data 15.03.2022 deri me datë 06.05.2022, në subjektin “UK Fier SHA”, për periudhën 01.01.2019 deri më 31.12.2021, u kryeauditimi i nëPërputhshmërisë nga Grupi i Auditimit me përbërje:

- 1.B. Sh.
2. A. R.
3. M. H.
4. Xh. L.
5. J. H.

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

2. Qëllimi i auditimit: Në objektivat dhe qëllimet e auditimit përfshihet vlerësimi objektiv i evidencave, dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, për të përcaktuar nëse të dhënat e raportuara për periudhën objekt auditimi përputhen me kriteret përkatëse të kuadrit rregullator. Objektivi i Auditimit është dhënia e opinionit nëse UK Sh.A., Fier, në të gjithë aspektet materiale, aktiviteti ekonomik dhe financiar, transaksionet dhe informacioni janë në përputhje ose jo me dispozitat ligjore dhe rregulloret përkatëse.

Qëllimi i këtij auditimi përputhshmërie është evidentimi i devijimit nga standardet e pranura i shkëlqes së parimeve të ligjshmërisë, të menaxhimit financiar me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga ana e subjektit të audituar.

Auditimi i përputhshmërisë 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*).

Me auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim.

3.Identifikimi i çështjes: Raporti mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare të UK Fier Sh.A., për periudhën 01.01.2019- 31.12.2021, ka identifikuar sipas kriterëve specifike të vlerësimit, shqyrtimin dhe vlerësimin e fushave në vijim:

-Organizimi dhe funksionimi i organeve drejtuese të institucionit si këshillit drejtues dhe drejtorisë, ligjshmëria e vendimeve të marra dhe zbatimi i tyre.

-Hartimi, shqyrtimi dhe miratimi i programeve ekonomiko-financiare në organet drejtuese të institucionit dhe në institucionet e prora, si dhe realizimi i tyre.

-Administrimi i marrëdhënieve të punës, miratimi dhe zbatimi i strukturave organizative, zbatimi i dispozitave ligjore për pagat dhe shpërblimet, ligjshmëria e pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi.

-Mbajtja e evidencës kontabile, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese, dërgimi e miratimi i tij në institucionet e prora, si dhe zbatimi i detyrimeve fiskale ndaj buxhetit të shtetit.

-Zbatimi i ligjshmërisë dhe rregullariteti i veprimeve të arkës dhe bankës në lekë dhe në valutë, duke përfshirë dhe shpenzimet për karburant, shpenzimet telefonike, për energji elektrike, udhëtim e dieta etj., si dhe blerjet me vlera të vogla.

-Mbi regjistrimin, gjendjen dhe masat e marra për uljen e detyrimeve debitore dhe kreditore, si dhe inventarizimi pasurisë.

-Zbatimi i ligjshmërisë në procedurat e prokurimeve publike, lidhja dhe zbatimi i kontratave.

-Mbi zbatimin e kontratave për punime civile, mallra e shërbime.

-Mbi organizimin, funksionimin dhe vlerësimin e veprimtarisë së Njesisë Auditit të Brendshëm.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Strukturat drejtuese kanë për detyrë që të përgjigjen për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës.

Strukturat drejtuese janë përgjegjëse për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësisë të caktuara në kuadrin ligjor dhe rregullator, për të menaxhuar fondet publike në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Strukturat drejtuese duhet të orientojnë strukturat e institucionit, për ndërtimin e banesave sociale me kosto sa më të ulët dhe cilësi.

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

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

-Të kryej në mënyrë efektive auditimin (*ISSAI 1300*)

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

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

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

6. Kriteret e vlerësimit: Kriteret e vlerësimit të përdorura në këtë auditim e kanë burimin në legjislacionin bazë e dytësor, në dispozita të tjera si dhe kuadrin rregullator përkatës sipas çështjeve të auditimit:

-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; Manualët e Auditimit, Rregullat, Udhëzimet e *KLSH*, - Ligji organik i *KLSH-së* 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 të ndryshuar.

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

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

- Ligji nr. 8438, datë 28.12.20198 nëPër tatimin mbi të ardhuratò, i ndryshuar.
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuarò.
- Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò i ndryshuar dhe aktet nënligjore përkatëse.
- Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003, nëPër arkivatò, i ndryshuar
- Ligji nr. 9874, datë 14.2.2008 nëPër ankandin publikò, i ndryshuar.
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011 nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve;
- Ligji nr. 8487, datë 13.5.1999 nëPër kompetencat për caktimin e pagave të punës, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisëò, ndryshuar;
- Ligji nr. 9720, datë 23.04.2007 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, i ndryshuar.
- Ligji 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, i ndryshuar; Ligji nr. 8116, datë 29.03.1996 nëKodi i procedurës civile i Republikës e Shqipërisëò, i ndryshuar.
- nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisëò, i ndryshuar
- 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 UKò;
- VKM nr. 236, datë 10.5.1993 nëPër administrimin dhe furnizimin me ujë tek përdoruesit familjar dhe jo familjarò, 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 ndoturaò, me objekt shërbimi në zbatim të Ligjit nr. 115/2014 nëPër ndarjen administrative-territoriale të njërive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisëò,
- 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-territorialò;
- VKM nr. 870, datë 14.12.2011, nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë venditò; VKM nr. 997, datë 10.12.2010, nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda venditò, me ndryshimet vijuese të tij.
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.
- VKM nr. 68, datë 07.02.2018 nëPër kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetoreò.
- VKM nr. 54, datë 05.02.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetëroreò i ndryshuar,
- VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre.
- Statuti dhe Rregullorja e brendshme e shoqërisë.
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë miratuar sipas Vendimit të Kryetarit të KLSH me nr. 66 datë 23.06.2020.
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin dhe kontrollin financiarò.
- Dispozitat ligjore dhe nënligjore, që rregullojnë veprimtarinë e shoqërisë.
- Të tjera.

7. Standardet e auditimit: Auditimi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme tëpranuara të kuadrit ligjor, rregullator dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit. Projekt Raporti i auditimit është hartuar në përputhje me kërkesat e Rregullores së Procedurave të Auditimit në KLSH, mbështetur në:

- Ligjin nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò;
- Kodi etik i KLSH dhe Rregullorja e Brendshme.
- ISSAI 100- Parimet themelore të auditimit të sektorit publik;
- ISSAI 400-Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë;

- ISSAI 4000-Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë;
- ISSAI 1500 (ISA 500)- Objektivi i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij;
- Manualin e 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; si dhe në praktikën më të mirë të fushës.

8. Metodën e auditimit:

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testeve të kryera me qëllim arritjen e objektivave të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të Audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- Verifikimi i transaksioneve* i mbi bazën e informacionit në dokumentet e bankave me të cilët subjekti kryen transaksione;
- Intervistimi* - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- Raportet dhe informacionet* - shfrytëzimi i raporteve/informacioneve relevante dhe të që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;
- Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm* - duke marrë informacionet e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar të subjektit;
- Verifikimi në sistem dhe në terren*- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- Të kombinuara*, sipas rastit dhe vlerësimit të Audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

9.Dokumentimi i auditimit: Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion u konsiderua i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Dokumentimi i punës audituese në terren është bërë në aktet e mbajtura në subjektin e audituar. Në përfundim të auditimit në terren mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, akt-konstatimeve dhe akt-verifikimeve të mbajtura si dhe observacioneve të paraqitura për këto akte dhe për Projekt Raportin përkatës u përgatit dhe u dërgua në subjekt ky Raport Përfundimtar të Auditimit.

III.PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Pika III.1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar

Organizmi dhe funksionimi i Shoqërisë është në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPërtregtarët dhe shoqëritë tregtare, i ndryshuar, VKM nr. 63, 27.01.2016 nëPër riorganizimin eoperatorëve 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 njësitet e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial.

- Objekti i shoqërisë brenda territorit të bashkisë së krijuar sipas Ligjit nr. 115/2014, nëPër 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;

-Prodhimin 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.

Pika III.2. Rezultatet e auditimit sipas drejtimeve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundur 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.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Raporti Përfundimtar i Auditimit.

2.Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Mbi zbatimin rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit nëNr.248/1, datë 11.03.2022, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Dokumentacioni i masave të marra për zbatimin e rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

-Nga 38 masa organizative të rekomanduara gjithsej janë zbatuar plotësisht 17, janë zbatuar pjesërisht 2, janë në proces zbatimi 3 masa dhe nuk janë zbatuar 16 masa.

-Nga 9 masa për shpërblim dëmi të rekomanduara gjithsej, janë në proces zbatuar 9 masa. Nga vlera prej 76,356 mijë lekë është arkëtuar vlera prej 0 lekë.

Ujësjiellës Kanalizime Fier SH.A, ka marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna në zbatim të shkresës nr. 529 prot., datë 29.08.2019, ka informuar marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit të Titullarit dhe për çdo rekomandim të lënë ka ngarkuar strukturat përkatëse të Drejtorisë për zbatimin e tyre (rekomandimeve).

Nga auditimi i zbatimit të afatit 20 ditor për kthimin e përgjigjes ndaj KLSH konstatohet se nga Ujësjiellës Kanalizime Fier SH.A, është respektuar afati 20 ditor i kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimit në zbatim të nenit 15 germa një, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, prot.529, datë 29.08.2019, nëProgrami i Punës për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH

Nga auditimi i zbatimit të afatit 6 mujor për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve, konstatohet se nuk është zbatuar nga Ujësjiellës Kanalizime Fier SH.A, i cili nuk ka informuar KLSH për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve në zbatim të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Ujësjiellës Kanalizime Fier SH.A. i ka trajtuar rekomandimet e lëna nga auditimi i KLSH dhe në lidhje me to i ka zbatuar si më poshtë vijon:

Realizimi i rekomandimeve në mënyrë të detajuar pasqyrohet në aneksin nr.1.

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

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

Për vitin 2019 Këshilli i Administrimit i shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Fier, përbëhet nga 3 anëtarë:

z. F. M., Kryetar i Këshillit të Administrimit

znj. E. P., anëtar i Këshillit të Administrimit

z. P. N., anëtar i Këshillit të Administrimit dhe Administrator i Shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Fier.

Këshilli Administrativ i shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Fier për vitin 2019 ka marrë në total 17 vendime, me konkretisht si më poshtë:

1. Vendim "Për miratimin e plan zhvillimit të sh.a Ujësjiellës Kanalizime Fier për vitin 2019".
2. Vendim për shpërblimin e punonjësve të sh.a Ujësjiellës Kanalizime Fier.
3. Vendim nëEmërimi i Sekretarit të Këshillit të Administrimit".
4. Vendim për pagimin e shpenzimeve të varrimit për ish punonjës të sh.a UKF, Sabah Mucaj.
5. Vendim mbi monitorimin e konsumit mujor të energjisë elektrike.
6. Vendim mbi shtimin e fuqisë punëtore në Nj.A portez.
7. Vendim mbi blerjen e ujit me shumice nga UK Patos .
8. Vendim për miratimin e normave të reja të amortizimit për vitin 2018.
9. Vendim për miratimin e Pasqyrave Financiare 2018.

10. Vendim nga asambleja aksionare për emërim te anëtareve te këshillit administrimit nr.56/6 prot.dt.24.6.2019 nr.3.
11. Vendim këshilli administrativ për ndryshim strukture për shtim vende pune ne ujësjellës fshat.
12. Vendim për ulje te performancës ne pune masa disiplinore.
13. Vendim për ulje te performancës ne pune masa disiplinore për 4 përgjegjësit e rajoneve.
14. Vendim për propozim aksionarit për nxjerrjen jashtë te aktiveve.
15. Vendim për nxjerrjen jashtë te aktiveve inventar i imët.
16. Vendim i Asamblesë Aksionare për emërimin e administratorit nr.56/6/1 prot.dt.4.9.2019 nr.4.
17. Vendim Asambleja Aksionare për miratim strukture organizative te sh.a U.K Fier nr. 8576 prot., datë 03.10.2019, nr.5.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

-Me shkresën nr. 12 prot., datë 19.05.2019 është bërë njoftimi i Këshillit të Administrimit për mbledhje mbi *“Diskutimin dhe miratimin e pasqyrave financiare të vitit 2018 të sh.a Ujësjellës Kanalizime Fier sipas raportit të Audituesve Ligjorë K. H. dhe P. H.”*. Me datë 22.05.2019 është kryer mbledhja nga Këshilli i Administrimit ku ka vendosur me vendimin nr. 13 prot., datë 22.05.2019 *“Të miratohen Pasqyrat Financiare të vitit 2018 të sh.a Ujësjellës Kanalizime Fier sipas Raportit të audituesve Ligjorë K. H. dhe P. H.”*. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi miratimin e Pasqyrave Financiare u konstatua se nga ana e Këshillit të Administrimit nuk janë paraqitur për miratim në Asamblenë e Përgjithshme, veprim në kundërshtim me **VKM-në nr. 63, datë 27.01.2016, Neni 7, Kompetencat e Asamblesë së Përgjithshme, Pika 1, Germa b, Miraton pasqyrat financiare dhe raportet e ecures së veprimtarisë së shoqërisë**. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Këshilli i Administrimit i përbërë nga z. F. M., kryetar, znj. E. P. dhe z. P. N., anëtarë.

-Me shkresën nr. 26 prot., datë 09.10.2019 është bërë njoftimi i Këshillit të Administrimit për mbledhje mbi *“Diskutimin dhe miratimi i pikës së lidhjes se sh.a Ujësjellës Kanalizime Fier sipas propozimit të bërë nga sha Ujësjellës Kanalizime Fier”*. Me datë 11.10.2019 është kryer mbledhja nga Këshilli i Administrimit ku ka vendosur me Vendimin nr. 27 prot., datë 11.10.2019 *“Miratimin e Tarifave për pikën e lidhjes së sh.a Ujësjellës Kanalizime Fier sipas tabelës bashkangjitur”*. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi Miratimin e Tarifave për pikën e lidhjes së sh.a Ujësjellës Kanalizime Fier u konstatua se nuk janë propozuar për miratim në Entin Rregullator të ujit nga ana e Asamblesë së Përgjithshme, veprim në kundërshtim me **VKM-në nr. 63, datë 27.01.2016, Neni 7, Kompetencat e Asamblesë së Përgjithshme, Pika 1, Germa c, Miraton projektplanin tarifor që propozohet për miratim në Entin Rregullator të Ujit**. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Asambleja e Përgjithshme e Ujësjellës Kanalizime Fier.

-Me shkresën nr. 31 prot., datë 18.12.2019 është bërë njoftimi i Këshillit të Administrimit për mbledhje mbi *“Diskutimin dhe miratimi i Plan Zhvillimit sipas propozimit të Administratorit të sh.a Ujësjellës Kanalizime Fier për vitin 2020”*. Me datë 23.12.2019 është kryer mbledhja nga Këshilli i Administrimit ku ka vendosur me Vendimin nr. 32 prot., datë 23.12.2019 *“Të miratoj paraprakisht Plan Zhvillimin e sh.a Ujësjellës Kanalizime Fier dhe tia paraqis për miratim përfundimtar Asamblesë së Përgjithshme”*. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi Miratimin e Plan Zhvillimit u konstatua se nuk janë paraqitur për miratim në Asamblenë e Përgjithshme, veprim në kundërshtim me **VKM-në nr. 63, datë 27.01.2016, Neni 7, Kompetencat e Asamblesë së Përgjithshme, Pika 1, Germa a, Përcakton politikat tregtare të shoqërisë, si dhe miraton planin e biznesit të hartuar nga Këshilli i Administrimit të shoqërisë, i cili duhet të përputhet me kontratën për menaxhimin e shërbimit të furnizimit me ujë e kanalizimeve dhe treguesit të punës, për të cilët**

është rënë dakord midis palëve kontraktore. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Këshilli i Administrimit i përbërë nga z. F. M., kryetar, znj. E. P. dhe z. P. N., anëtarë.

Për vitin 2020 Këshilli i Administrimit i shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Fier, përbëhet nga 3 anëtarë:

z. F. M., Kryetar i Këshillit të Administrimit

znj. E. P., anëtar i Këshillit të Administrimit

z. P. N., anëtar i Këshillit të Administrimit dhe Administrator i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Fier.

Këshilli Administrativ i shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Fier për vitin 2020 janë marrë në total 9 vendime, me konkretisht si më poshtë:

1. Vendim të kaloj në Këshillin Teknik daljen jashtë përdorimit të linjave të furnizimit.
2. Vendim për miratimin e kësleve fikse së pagesës së detyrimeve për abonentët me akt marrëveshje.
3. Vendim për miratimin e pasqyrave financiare të vitit 2019 + vendimi Asamblesë Aksionare për miratimin e pasqyrave financiare 2019.
4. Vendim për nxjerrjen jashtë përdorimit të llogarisë nr. 32 sipas tabelës nr.3.
5. Vendim për propozim aksionarit për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve llogari 212-213 linjat e furnizimit me ujë.
6. Vendim për propozim aksionarit për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve llogari 218 sipas tabelës nr.1
7. Vendim për shpërblimin e punonjësve.
8. Vendim për miratimin e programit të zhvillimit për vitin 2021.
9. Vendim për pezullimin e aplikimit të unifikimit të çmimit.

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e Strukturave Drejtuese për vitin 2020, nuk u konstatuan mangësi në mbajtjen e dokumentacionit dhe as parregullsi në vendimet e marra për këtë vit.

Për vitin 2021 Këshilli i Administrimit i shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Fier, përbëhet nga 3 anëtarë:

znj., E. P., Kryetare e Këshillit të Administrimit.

z. N. N., anëtar i Këshillit të Administrimit.

z., F. M., anëtar i Këshillit të Administrimit si dhe Administrator i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Fier.

Këshilli Administrativ i shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Fier për vitin 2021 janë marrë në total 21 vendime, me konkretisht si më poshtë:

1. Vendim për emërimin e Administratorit të Ujësjetllës Kanalizime Fier.
2. Vendim për lirimin dhe emërimin e anëtarit të Këshillit të Administrimit të UKF sha.
3. Vendim për emërimin e Kryetarit dhe anëtarëve të Këshillit të Administrimit të UKF sha.
4. Vendim për miratimin e kriterëve për rekrutim në punë në Përgjegjës reparti menaxhim ujit dhe KUZ në njësitë administrative.
5. Vendim për kalimin e një automjeti në përdorim të ndërmarrjes së shërbimeve publike Bashkia Fier për nevojë emergjente.
6. Vendim për pagimin me kësle të tarifës së lidhjes së kontratës.

7. Vendim për përfshirjen e shërbimeve shtesë në sektorin KUZ.
8. Vendim mbi këstet e aktmarrëveshjeve për abonentët debitor familjar/biznes
9. Vendim mbi pranimin e detyrimit të UKF ndaj UK Patos.
10. Vendim për aplikimin e unifikimit të çmimit të furnizimit me ujë dhe largimit të ujrave të ndotura. Etj.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

-Këshilli i Administrimit ka vendosur me Vendimin nr. 1053/4 prot., datë 07.05.2021 “*Të miratohen Pasqyrat Financiare të vitit 2020 të sh.a Ujësjiellës Kanalizime Fier sipas Raportit të audituesve Ligjorë K. H. dhe P. H.*”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi miratimin e Pasqyrave Financiare u konstatua se nga ana e Këshillit të Administrimit nuk janë paraqitur për miratim në Asamblenë e Përgjithshme, veprim në kundërshtim me **VKM-në nr. 63, datë 27.01.2016, Neni 7, Kompetencat e Asamblesë së Përgjithshme, Pika 1, Germa b, Miraton pasqyrat financiare dhe raportet e ecursisë së veprimtarisë së shoqërisë**. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Këshilli i Administrimit i përbërë nga znj. E. P., kryetar, znj. F. M. dhe z. N. N., anëtarë.

Me vendimin nr. 7173 prot., datë 02.08.2021 nëpër emërimin e Administratorit të Ujësjiellës Kanalizime sh.a Fier, Kryetari i Asamblesë së Përgjithshme ka emëruar si Administrator të UKF z. P. K., si pasojë edhe përbërja e Këshillit të Administrimit ka ndryshuar i cili përbëhet nga znj. E. P., Kryetare e Këshillit të Administrimit, z. N. N., anëtar i Këshillit të Administrimit dhe z., P. K., anëtar i Këshillit të Administrimit si dhe Administrator i Shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Fier.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e Strukturave Drejtuese (Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtoria), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre, u konstatua se Administratoret e Shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Fier janë emëruar dhe janë pjesë përbërëse e Këshillit të Administrimit me të drejtë vote. ***Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, me konkretisht në Kreun II, Këshilli i Administrimit, sistemi me një nivel, Neni 155, Numri, Emërimi dhe përbërja e Këshillit të Administrimit, Pika 1, Këshilli i Administrimit përbëhet nga të paktën tre apo një numër më i madh, por jo më shumë se 21 anëtarë. Anëtarët janë individë, shumica e të cilëve duhet të jenë të pavarur dhe të ndryshëm nga Administratorët e shoqërisë.*** Gjithashtu veprimi i mësipërm bie në kundërshtim edhe me **Nenin 156, Zgjedhshmëria e kufizuar, Pika 2, “Një individ nuk mund të zgjidhet si anëtar i Këshillit të Administrimit, nëse ai, njëkohësisht, është”, Germa b, “është administrator i një shoqërie mëmë ose i një shoqërie të kontrolluar të shoqërisë”**.

Pra siç shprehet qartë në ligj Administratori nuk mund të jetë pjesë përbërëse e Këshillit të Administrimit të Shoqërisë.

2.3 Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomiko-financiar të shoqërisë.

1. Titulli i gjetjes: Nga Shoqëria nuk është kryer një planifikim i saktë, ku tã referohet kërkesave reale të institucionit.

Situata: Për vitet 2019-2021, në projekt programet ekonomike nuk ka një relacion ku të jetë pasqyruar një analizë e detajuar për çdo llogari. Për hartimin e tyre Drejtoria Tregtare i referohet vetëm disa kërkesave të drejtuara nga drejtoritë apo zyrat e Shoqërisë. Në këto kërkesa nuk ka një relacion shpjegues dhe argumentues mbi sasinë e mallrave apo shpenzimeve. Gjithashtu programet ekonomiko-financiare janë hartuar në mënyrë që UKF Sh.a në fund të vitit ushtrimor do të dali me fitim por duke u bazuar në realizimin e programeve konstatohet se Shoqëria ka dalë me humbje

konkretisht për vitet 2019, 2020 dhe 2021, realizimi është me humbje respektivisht në vlerën 10,698 mijë lekë, në vlerën 7,583 mijë lekë dhe në vlerën 28,311 mijë lekë si më poshtë:

- Për vitin 2019 nga të ardhurat janë programuar në vlerën 1,256 mijë lekë ndërsa humbja është në shumën 10,698 mijë lekë me një diferencë nga planifikim në shumën 11,954 mijë lekë.

- Për vitin 2020 nga të ardhurat janë programuar në vlerën 1,052 mijë lekë ndërsa humbja është në shumën 7,583 mijë lekë me një diferencë nga planifikim në shumën 8,635 mijë lekë.

- Për vitin 2021 nga të ardhurat janë programuar në vlerën 723 mijë lekë ndërsa humbja është në shumën 28,312 mijë lekë me një diferencë nga planifikim në shumën 29,035 mijë lekë.

Kriteri: Programet ekonomike për vitet 2019-2021.

Ndikimi/Efekti: Mos eficiencë në arritjen e objektivave dhe politikave të miratuara nga Shoqëria.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos vlerësimit sa dhe si duhet nga organet drejtuese të Shoqërisë.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Drejtoria Tregtare të merren masa që, projekt programi ekonomik të bëhet referuar një analize sipas relacioneve shpjeguese dhe argumentuese, bazuar në nevojat reale të vitit të pritshëm ushtrimor dhe shmangien programimeve duke rritur bazën në një përqindje të caktuar. Gjatë vitit të angazhohen vetëm ato shpenzime të cilat janë planifikuar sipas llojit dhe të mos ndryshohet destinacioni i përdorimit të këtyre fondeve brenda artikujve të tjerë të programit.

Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli Administrativ, të analizojnë shkaqet dhe faktorët që ndikojnë në humbjet e kësaj shoqërie, si dhe të marrin masat e nevojshme për të mundësuar drejtimin e shoqërisë, drejt rezultateve pozitive.

2. Titulli i gjetjes: Mos hartimi i programeve afatmesme dhe afatgjata, planin 5-vjeçar për përmirësimin e performancës dhe planin e biznesit.

Situata: Për periudhën objekt auditimi UKF Sh.a nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata, në përputhje me objektivat e caktuar nga organet drejtuese të saj. Shoqëria nuk ka hartuar plan 5-vjeçar për përmirësimin e performancës dhe plan të biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjiellës-Kanalizime përcaktuar në Udhëzuesin e Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, ku të përcaktohen: Deklarata e vizionit dhe misionit, përmbledhje për drejtuesit e lartë, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për menaxhimin e kërkesës për ujë, struktura organizative dhe personeli, programi për përmirësimin e performancës, programi pesëvjeçar për investimet kapitale, buxheti 5-vjeçar për operacionet mirëmbajtjen, nevoja për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve.

Kriteri: Udhëzuesi i Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës për Reformën Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës-Kanalizime.

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

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos implementimit të Udhëzuesit për Reformën Kombëtare në Sektorin Ujësjiellës-Kanalizime.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e planit 5-vjeçar për përmirësimin e performancës dhe planit të biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjiellës-Kanalizime.

3. Titulli i gjetjes: Shoqëria nuk ka zbatuar detyrimin e raportimit pranë Prefektit të Qarkut, si dhe nuk ka zbatuar detyrimin për të raportuar për pjesën e saj të të dhënave që duhet të hidhen në Kadastrën Kombëtare të Burimeve Ujore.

Situata: Në zbatim të VKM nr. 63, datë 27.01.2016, nëpërmjet riorganizimit të operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të

ndoturaò, Kreu I, pika 8, UKF Sh.a ka bërë raportim çdo tre muaj në lidhje me realizimin e programeve dhe treguesit e performancës mbi prodhimin dhe përqindjen e humbjes së ujit. Gjithashtu UKF Sh.a nuk ka zbatuar detyrimin e raportimit pranë Prefektit të Qarkut si dhe nuk ka zbatuar detyrimin për të raportuar për pjesën e saj të të dhënave që duhet të hidhen në Kadastrën Kombëtare të Burimeve Ujore.

Kriteri: VKM nr. 63, datë 27.01.2016 nëpër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndoturaò, neni 12 pika 3 ë), nenin 18 pika 7 i) dhe dh) dhe nenin 20 pika 2.

Ndikimi/Efekti: Kjo ka sjellë informim të pasaktë të Këshillit të Administrimit dhe Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë në Ujësjetllës Kanalizimeò Sh.a Fier, si dhe të AKUK në lidhje me performancën e institucionit.

Shkak: Mos implementim i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë të marrë masa për të raportuar çdo muaj për ecurinë e shoqërisë në lidhje me realizimin e programeve dhe treguesit e performancës mbi prodhimin dhe humbjen e ujit pranë Këshillit të Administrimit dhe çdo vit përpara Asamblesë së Përgjithshme, si dhe të raportojë pranë Prefektit të Qarkut dhe Kadastrës Kombëtare të Burimeve Ujore.

4. Titulli i gjetjes: Shoqëria nuk ka bërë bilancin e ujit (analiza e humbjeve teknike dhe ekonomike menaxheriale), nuk ka bërë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, nuk ka bërë plotësisht evidentimin, klasifikimin dhe ndjekjen në mënyrë të vazhdueshme të debitorëve.

Situata: UKF Sh.a nuk ka bërë bilancin e ujit (analiza e humbjeve teknike dhe ekonomike menaxheriale), nuk ka bërë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, nuk ka bërë plotësisht evidentimin, klasifikimin dhe ndjekjen në mënyrë të vazhdueshme të debitorëve dhe nga auditimi rezulton se shoqëria merr më shumë para nga konsumatorët sesa uji, që këta të fundit kanë konsumuar, pasi mesatarisht për tre vitet (2019, 2020 dhe 2021), 32.2 % e konsumatorëve nuk janë të pajisur me matës duke bërë që shitja e furnizimit me ujë të mos llogaritet në bazë të konsumit real vlerësuar nëpërmjet aparateve matëse. Shoqëria nuk ka bërë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, duke përcaktuar afatin konkret të pajisjes së tyre 100 % me matës.

UKF Sh.a nuk ka bërë plotësisht evidentimin, klasifikimin dhe ndjekjen në mënyrë të vazhdueshme të debitorëve duke koordinuar punën me sektorët përkatës, për debitorët që nuk likuidojnë detyrimet përkatëse.

Referuar të dhënave të Drejtorisë Tregtare, Drejtorisë Teknike të Shoqërisë UKF Sh.a merr më shumë para nga konsumatorët sesa uji, që këta të fundit kanë konsumuar, pasi të dhënat lidhur me prodhimin, faturimin dhe arkëtimin e ujit ndryshojnë në sasi dhe në vlerë:

Për vitin 2019, nga 37,666 lidhje të ujit gjithsej, vetëm 24,326 janë të pajisur me ujëmatës, pra 35.4% e klientëve nuk janë të pajisur me ujëmatës dhe faturohen afrofe. Uji i faturuar në sistem është 11,911,506 m³ ndërsa humbja është masën 6,402,306 m³. Konkretisht si më poshtë:

Uji i prodhuar 15,88,1959 m³;

Uji i faturuar i matur 2,642,000 m³ (i shitur me matje);

Uji i faturuar i pamatur 2,867,200 m³ (i shitur);

Uji në total i shitur 5,509,200 m³;

Humbjet e ujit për shkaqe teknike 25% ose 3,970,489 m³;

Uji i faturuar në sistem 15,881,959 m³-3,970,489 m³= 11,911,506 m³;

Uji i humbur 11,911,506 m³ i 5,509,200 m³ =6,402,306 m³;

Për vitin 2020, nga 37,863 lidhje të ujit gjithsej, vetëm 25,231 janë të pajisur me ujëmatës, pra 33.4% e klientëve nuk janë të pajisur me ujëmatës dhe faturohen afrofe. Uji i faturuar në sistem është 14,033,180 m³ ndërsa humbja është masën 6,402,306 m³. Konkretisht si më poshtë:

Uji i prodhuar 9,494,378 m³;

Uji i faturuar i matur 2,466,367 m³ (i shitur me matje);
Uji i faturuar i pamatur 2,072,435 m³ (i shitur);
Uji në total i shitur 4,538,802 m³;
Humbjet e ujit për shkaqe teknike 25% ose 4,677,726 m³;
Uji i faturuar në sistem 18,710,906 m³-4,677,726 m³= 14,033,180 m³;
Uji i humbur 14,033,180 m³ i 4,538,802 m³ =9,494,378 m³;

Për vitin 2021, nga 38,592 lidhje të ujit gjithsej, vetëm 27,829 janë të pajisur me ujëmatës, pra 27.9% e klientëve nuk janë të pajisur me ujëmatës dhe faturohen afrofe. Uji i faturuar në sistem është 14,005,500 m³ ndërsa humbja është masën 9,360,500 m³. Konkretisht si më poshtë:

Uji i prodhuar 18,674,000 m³;
Uji i faturuar i matur 2,836,000 m³ (i shitur me matje);
Uji i faturuar i pamatur 1,818,000 m³ (i shitur);
Uji në total i shitur 4,654,000 m³;
Humbjet e ujit për shkaqe teknike 25% ose 4,668,500 m³;
Uji i faturuar në sistem 18,674,000 m³-4,668,500 m³= 14,005,500 m³;
Uji i humbur 14,005,500 m³ i 4,654,000 m³ =9,360,500 m³;

Kriteri:Ligji nr. 8975 datë 21.11.2002 òPër trajtimin e faturave të ujit të pijshëm si titull ekzekutivò, i ndryshuar si dhe nenin 40 pika 1 dhe Ligjit nr. 9902, datë 17.4.2008 ñPër Mbrojtjen e Konsumatorëveò.

Ndikimi/Efekti: Kjo ka bërë që UKF Sh.a të mos ketë një analizë mbi humbjet teknike dhe ekonomike menaxheriale, të mos ketë evidentim, klasifikimin dhe ndjekje të debitorëve që nuk janë të pajisur me matës dhe të veprojnë në mungesë të një plani të detajuar për pajisjen 100 % me matës e konsumatorëve, gjë e cila ka sjellë si pasojë që shoqëria të marrë më shumë para nga konsumatorët sesa uji, që këta të fundit kanë konsumuar.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e moszbatimit të dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga UKF Sh.a për vitin 2022, të bëhet bilanci i ujit, analiza e humbjeve teknike dhe ekonomike (menaxheriale). Në programin ekonomik të vitit pasardhës, humbjet të parashikohen të detajuara në humbje teknike dhe ekonomike (menaxheriale).

Rekomandimi:UKF Sh.a të hartojë planin strategjik për zvogëlimin e humbjeve të ujit për periudhën 2019-2021. Ky plan të përmbajë objektiva dhe masa konkrete që duhet të ndërmerren nga Shoqëria për eliminimin e humbjeve të ujit, plan i cili duhet të realizohet deri në fund të vitit 2022.

Rekomandimi: UKF Sh.a të bëjë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, duke synuar që brenda vitit 2023, të bëhet pajisja 100 për qind e tyre.

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

Ujësjiellës Kanalizime Sh.a Fier (në vijim UKF Sh.a) funksionon si Shoqëri me kapital 100% shtetëror. Aksionari i vetëm i kësaj shoqërie është Bashkia Fier. UKF Sh.a është krijuar dhe funksionon bazuar në Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, ñPër tregtarët dhe shoqëritë tregtareò i ndryshuar, dhe VKM nr. 63, datë 27.01.2016, ñPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajnimin e ujërave të ndoturaò. Qëllimi i saj është sigurimi dhe furnizimi i qëndrueshëm, të sigurt dhe të përshtatshëm me ujë në një mënyrë të shëndetshme, ekonomike dhe mjedisore.

Marrëdhëniet e punës në Shoqëri janë të rregulluara me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, ñKodi i Punës i Republikës së Shqipërisëò i ndryshuar, me kontratën individuale të punës për secilin punonjës dhe Kontratën Kolektive të Punës të lidhur midis UKF Sh.a dhe Federatës Sindikale të Ndërtim-Drurit dhe Shërbimeve Publike të Shqipërisë me nr. 365/1 prot., datë 26.04.2017,

nënshkruar nga Administratori i Shoqërisë P. N. dhe Kryetari i Sindikatës Riza Bengazi. Kontrata e përmendur më sipër ka qenë në fuqi deri më datën 26.04.2020, ku është lidhur Kontrata e re Kolektive e Punës midis UKF Sh.a dhe Federatës Sindikale të Ndërtim-Drurit dhe Shërbimeve Publike të Shqipërisë me nr. 442 prot., datë 01.06.2020, nënshkruar nga Administratori i Shoqërisë P. N. dhe Kryetari i Sindikatës R. B. me afat deri më datën 01.06.2023.

Aktualisht në fuqi është Statuti i nënshkruar nga E. S. Kryetar i Këshillit Bashkiak. Për vitet 2019-2021 janë aplikuar tre rregullore të brendshme në të cilën përcaktohen rregullat mbi organizimin dhe funksionimin e vetë institucionit konkretisht, miratuar me Vendimin nr. 25, datë 28.02.2017, të KA protokolluar në UKF Sh.a me nr. 189/1 prot., datë 01.03.2017, me shkresën nr. 28 prot., datë 11.10.2019, të KA protokolluar në UKF Sh.a me nr. 648/3 prot., datë 15.10.2019, dhe me shkresën nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, të KA.

Me shkresën nr. 6589 prot., datë 07.03.2016, dhe Vendimin nr. 5, datë 03.10.2016, të Kryetarit të Bashkisë Fier është miratuar struktura organizative me numër 392 punonjës, strukturë e cila është aplikuar nga data 01.01.2019, deri më 02.10.2019. Me shkresën nr. 8576 prot., datë 03.10.2019, dhe Vendimin nr. 5, datë 03.10.2019, të Kryetarit të Bashkisë Fier është miratuar struktura organizative me numër 360 punonjës, e cila është aplikuar deri më 06.05.2021. Me shkresën nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, të Këshillit të Administrimit është miratuar struktura organizative me numër 329 punonjës, ku mbi këtë shkresë është miratuar dhe nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Fier, e cila është aplikuar deri më 31.12.2021.

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

Situata: Niveli i pagave i aplikuar për vitet 2019-2021 nga UKF Sh.a nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja Aksionare (Bashkia Fier) por vetëm me Vendimin nr. 20, datë 03.10.2016, të Këshillit të Administrimit protokolluar në UKF Sh.a me nr. 946/1 prot., datë 05.10.2016. Organet drejtuese të Shoqërisë, Këshilli i Administrimit dhe Administratori e kanë quajtur të ezauruar miratimin e nivelit të pagave vetëm me miratimin e programit ekonomik ku pjesë e tij është edhe fondi i pagave. Në opinionin e grupit të auditimit ka keq interpretim nga organet drejtuese të Shoqërisë të Ligjit nr. 10405, datë 24.03.2011, nëpër kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeve të ndryshuar, neni 6, pika 1. Gjithashtu duke u bazuar nivelit të pagave të aplikuara për vitet 2019-2021 konstatohet se, për të njëjtin pozicion pune punonjësit nuk janë trajtuar me të njëjtin nivel page konkretisht, për kategorinë Specialist të Drejtorive apo Zyrave trajtohen me nivele të ndryshme pagash ku varrojnë nga 34,000 lekë deri në 50,000 lekë për pagë bazë.

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

Ndikimi/Efekti: Situata konfuze dhe e paqartë në caktimin e nivelit të pagave dhe shpërblimeve për punonjësit e Shoqërisë.

Shkaku: Keq interpretim i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit në të ardhmen të merren masat e duhura për miratimin e nivelit të pagave nga Asambleja Aksionare (Bashkia Fier), duke zbatuar në këtë mënyrë detyrimet ligjore dhe statusore në mirëorganizimin dhe mirëfunksionimin e shoqërisë.

Rekomandimi: Nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit të merren masat për të hartuar dhe miratuar sipas kompetencave statusore një rregullore, ku të parashikohen kriteret e caktimit të pagës brenda limit të miratuar për pozicionet e punës për kategorinë specialist të drejtorive dhe zyrave të shoqërisë.

2. Titulli i gjetjes: Realizim në nivele të ulta i shpenzimeve të personelit.

Situata: Nga krahasimi i shpenzimeve të personelit të planifikuara dhe të realizuara për vitet 2019-2021 rezulton se:

Për vitin 2019: Në programin ekonomik me ndryshime për llogarinë 600 ñPaga personeliò është planifikuar në shumën 176,480,000 lekë dhe realizuar në shumën 159,108,856 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 17,371,144 lekë ose realizuar në masën 90.1%. Ndërsa për llogarinë 601 ñKontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësoreò është planifikuar në shumën 29,472,000 lekë dhe realizuar në shumën 23,898,694 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 5,573,306 lekë ose realizuar në masën 81%.

Për vitin 2020: Në programin ekonomik me ndryshime për llogarinë 600 ñPaga personeliò është planifikuar në shumën 167,000,000 lekë dhe realizuar në shumën 154,171,247 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 12,828,753 lekë ose realizuar në masën 92.3%. Ndërsa për llogarinë 601 ñKontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësoreò është planifikuar në shumën 26,640,000 lekë dhe realizuar në shumën 23,139,074 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 3,500,926 lekë ose realizuar në masën 86.8%.

Për vitin 2021: Në programin ekonomik me ndryshime për llogarinë 600 ñPaga personeliò është planifikuar në shumën 175,310,000 lekë dhe realizuar në shumën 151,509,871 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 23,800,129 lekë ose realizuar në masën 86.4%. Ndërsa për llogarinë 601 ñKontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësoreò është planifikuar në shumën 29,380,000 lekë dhe realizuar në shumën 22,753,544 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 6,626,456 lekë ose realizuar në masën 77.4%.

Duke u bazuar në të dhënat e paraqitura më sipër edhe pse numri i punonjësve nga viti në vit thuajse nuk ndryshon në total, për vitet 2019-2021 për llogarinë 600 ñPaga personeliò dhe 601 ñKontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësoreò në programet ekonomike të rialokuara është miratuar shuma 604,282,000 lekë dhe realizuar në shumën 534,581,286 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 69,700,714 lekë ose realizuar në masën 88.4%.

Kriteri: Programet ekonomike për vitet 2019-2021, krahasuar me realizimin faktit të Shoqërisë.

Ndikimi/Efekti: Nuk është bërë planifikimi vjetor i shpenzimeve për personelin bazuar në të dhënat faktike të Shoqërisë.

Shkaku: Realizimi në nivele të ulta i fondit të pagave.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Drejtoria Tregtare dhe Zyra e Burimeve Njerëzore të marrë masa që në të ardhmen gjatë hartimit të programit ekonomik vjetor, llogaritja e shpenzimeve për personelin tã referohet të dhënave faktike të Shoqërisë për numrin dhe shpenzimet konkrete të personelit.

3. Titulli i gjetjes: Struktura e Shoqërisë nuk përmban Njësinë e Auditimit të Brendshëm.

Situata: Në strukturat organizative të UKF Sh.a të aplikuara për vitet 2019-2021 të miratuar respektivisht me Vendimin nr. 5, datë 03.10.2016, me numër 390 punonjës, me Vendimin nr. 5, datë 03.10.2019, me numër 360 punonjës dhe me shkresën nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, me numër 329 punonjës nga Asambleja Aksionare nuk është e përfshirë Njësia e Auditimit të Brendshëm.

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015, ñPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, neni 3, gërma ñaò dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016, ñPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publikò, pika 1, gërma ñbò.

Ndikimi/Efekti: Risk i lartë për aktivitetet e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.

Shkaku: Mos implementimi i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Këshilli i Administrimit të merren masa për përfshirjen e Njesisë së Auditimit të Brendshëm brenda strukturës organizative të Shoqërisë.

4. Titulli i gjetjes: Rekrutime punonjësish për vitin 2021, mbi strukturën e miratuar.

Situata: Duke u bazuar në zbatimin e strukturës organizative të UKF Sh.a konstatohet se, është tejkaluar numri i fuqisë punëtore në total me 38 punonjës për muajt qershor-shtator të vitit 2021 si pasojë e ristrukturimit të Shoqërisë sipas shkresës me nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, të Këshillit

të Administrimit ku mbi këtë shkresë është miratuar dhe nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Fier e cila shkon nga 360 punonjës në 329 punonjës konkretisht, për muajin qershor 9 punonjës, për muajin korrik 10 punonjës, për muajin gusht 10 punonjës dhe për muajin shtator 9 punonjës. Referuar nivelit të pagave të miratuar me Vendimin nr. 20, datë 03.10.2016, të Këshillit të Administrimit e cila është aplikuar edhe për 2021, në total për punonjësit mbi strukturë është likuiduar shuma 1,222,390 lekë përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier. Ky efekt ka ardhur si pasojë e suprimimit të vendit të punës për disa pozicione pune referuar ndryshimeve që ka pësuar struktura organizative duke bërë që për një pozicion pune të jenë të punësuar dy punonjës. Gjithashtu nga UKF Sh.a këta punonjës që kanë qenë mbi strukturë janë mbajtur në marrëdhënie pune si pasojë e ndjekjes së procedurave ligjore të parashikuara në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë dhe i ndryshuar, konkretisht nga njoftimi i punonjësve deri në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës proces i cili ka zgjatur për një periudhë tre mujore. Më pas nga muaji tetor 2021 e në vazhdim numri i punonjësve është brenda strukturës organizative të miratuar.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, në Përmendimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, neni 8 dhe neni 11, dhe struktura e miratuar dhe aplikuar për vitin 2021, me shkresën nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, të Këshillit të Administrimit ku mbi këtë shkresë është miratuar dhe nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Fier.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ financiar në vlerën 1,222,390 lekë.

Shkak: Tejkalimi i fuqisë punëtore nga strukturës organizative e miratuar.

Rëndësia: E lartë.

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

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

Situata: Me shkresën nr. 966 prot., datë 10.10.2019, të Administratorit të Shoqërisë P. N. është ngritur komisioni për ristrukturimin e UKF Sh.a i përbërë nga P. H., E. S., L.R., E. Gj. dhe A. G. Ristrukturimi ka të bëjë me pozicionet e punës inspektor Task Forcë dhe Arkëtarë në pikat e arkëtimit në qytet. Me shkresën nr. 643 prot., datë 14.10.2019, të Administratorit të Shoqërisë P. N. është bërë ftesë për bashkëpunim drejtuar Sindikatës së Ndërtimit Drurit dhe Shërbimeve Publike dhe për dijeni të Ministrisë së Mirëqenies Sociale dhe Rinisë. Me shkresën nr. 984 prot., datë 15.10.2019, është mbajtur procesverbali mbi diskutimin e pushimit kolektiv ndërmjet komisionit, administratorit dhe përfaqësuesit të Sindikatës. Me shkresën nr. 988 prot., datë 16.10.2019, të Komisionit të Ristrukturimit është kryer njoftimi për pushimin kolektiv dhe njoftimin e ndërprerjen e marrëdhënieve të punës si pasojë e ristrukturimit të UKF Sh.a për 28 punonjës. Me shkresën nr. 650 prot., datë 17.10.2019, Administratori i Shoqërisë i ka dhënë informacion mbi këtë situatë Ministrisë së Mirëqenies Sociale dhe Rinisë. Me shkresën nr. 4928/2 prot., datë 20.11.2019, të MSHBS protokolluar në UKF Sh.a me nr. 728 prot., datë 21.11.2019, ku në të citohet se: në Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nuk ka në fushën e saj të përgjegjësisë bashkëbisedimet për procedurat e pushimit kolektiv nga puna. Me shkresën 1018 prot., datë 21.10.2019, të Administratorit të Shoqërisë P. N. është kryer njoftimi për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës për shkak të ristrukturimit të Shoqërisë për 28 punonjës. Gjithashtu janë për këta punonjës është kryer njoftimi për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës për shkak të ristrukturimit të Shoqërisë. Me shkresën nr. 30 prot., datë 26.11.2019, protokolluar në UKF Sh.a me nr. 738/2 prot., datë 26.11.2019, dhe vendimin e Këshillit të Administrimit të nënshkruar nga F. M. Kryetar dhe E. P., P. N. anëtarë janë përcaktuar kriteret për marrjen në punë për Specialistët e Task Forcës në UKF Sh.a. Pas përfundimit të procedurës së pushimit kolektiv komisioni i ristrukturimit ka nisur procedurën e rekrutimit për punonjësit e Sektorit të Task Forcës si dhe të arkëtarëve të pikave të arkëtimit në qytet. Për rekrutimin e punonjësve të Sektorit të Task Forcës

janë aplikuar kriteret e përcaktuara në Vendimin e Këshillit të Administrimit sipas shkresës nr. 30 prot., datë 26.11.2019. Në përfundim të vlerësimit nga Komisioni i Ristrukturimit 12 punonjës u rimorën në punë pasi plotësonin kriteret e përcaktuara në vendimin e Këshillit të Administrimit. Ndërsa 9 punonjës për arsye të kriterit moshë (Mosha Õ 50 vjeç) nuk janë përzgjedhur pjesë e strukturës së re. Mos rekrutimi i punonjësve si pasojë e pushimit kolektiv bazuar në kriterin moshë (Mosha Õ 50 vjeç) konsiderohet nga grupi i auditimit si diskriminues dhe jo një veprim i barabartë i cili bie ndesh me Ligjin nr. 10221, datë 04.02.2010 nëPër mbrojtjen nga diskriminimi. Nga 9 punonjësit e larguar 1 punonjës u rimor në punës në një pozicion tjetër ndërsa 3 punonjës kanë hapur proces gjyqësor. Për pozicionin e arkëtarëve 6 pozicione, numri në strukturën e re u reduktua në 4 pozicione por duke qenë se brenda strukturës së re kishte vende vakante pune në pozicione të ngjashme u rimorën të 6 punonjësit në punë.

Kriteri: Ligji nr. 10221, datë 04.02.2010 nëPër mbrojtjen nga diskriminimi, Ligji nr. 7961, datë 12.7.1995, nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar, neni 8, kontrata kolektive dhe kontrata individuale e punës.

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

Shkaku: Caktimi i kriterëve për rekrutimin e punonjësve nga Këshilli i Administrimit pa u bazuar në dispozitat ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit në të ardhmen në rast se do të ketë pushime kolektive si pasojë e ristrukturimit të Shoqërisë, të vendosë kriterë duke u bazuar në dispozitat ligjore përkatëse për emërimet apo për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj në lidhje me këtë proces me qëllim shmangien e hapjes së proceseve gjyqësore të cilat mund të sjellin pasoja financiare me ndikim negativ për buxhetin e vetë institucionit.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: z. F. M., znj. E. P. dhe z. P. N. në cilësinë e anëtarëve të Këshillit të Administrimit.

6. Titulli i gjetjes: Mungesë e rregullave të përcaktuara qartë për rekrutimin e punonjësve.

Situata: Për vitet 2019-2021 konstatohet se, mungojnë parashikimet specifike në drejtim të zhvillimit dhe administrimit të procesit të rekrutimeve të reja, si dhe të rregullave të parashikuara në Statut ose Rregullore të procedurave/kriterëve/garancive lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë.

Kriteri: Ligji nr. 7961, datë 12.7.1995, nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar, dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, nëPolitikat dhe Praktikën që lidhen me Burimet Njerëzore, Kapitulli II.

Ndikimi/Efekti: Situata jo transparente mbi procedurat e rekrutimit të punonjësve.

Shkaku: Mos implementim i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Shoqërisë të hartohen rregulla të shkruara lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja si dhe për transferimet dhe ngritjen në detyrë.

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

Situata: Për vitet 2019-2021 auditimi janë ekzekutuar në total 3 vendime gjyqësore lidhur me humbjen e proceseve gjyqësore në të cilat ka qenë e paditur Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier nga ish-punonjësit e saj mbi ndërprerjen e marrëdhënieve të punës. Në total është ekzekutuar detyrimi në shumën 1,349,984 lekë konkretisht për periudhën nga data 01.01.2019, deri më 15.04.2022, (nga të cilat për vitin 2020 në shumën 326,266 lekë ndërsa për vitin 2022 nga data

01.01.2022, deri më 15.04.2022, në shumën totale 1,023,718 lekë nga të cilat 110,038 lekë tarifë përmbartimore si dhe 913,680 lekë procesi gjyqësor). Shuma 1,349,984 lekë përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Sh.a Fier. Gjithashtu janë duke u gjykuar edhe 7 procese gjyqësore në Gjykatën e Apelit të Vlorës.

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

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ financiar në vlerën 1,349,984 lekë.

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

Rëndësia: E lartë.

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

8. Titulli i gjetjes: Dhënie e shpërblimeve për punonjësit e Shoqërisë para daljes së rezultatit financiar.

Situata: Me Vendimin e Këshillit të Administrimit sipas shkresës nr. 21 prot., datë 16.12.2020, janë shpërblyer të gjithë punonjësit e Shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Sh.a konkretisht 346 punonjës në vlerën 6,000 lekë secili. Ndërkohë që Shoqëria është me humbje respektivisht konkretisht për vitin 2019 në shumën 10,698,510 lekë, për vitin 2020 në shumën 7,583,406 lekë dhe për vitin 2021 në shumën 28,311,648 lekë. Gjithashtu vendimi i Këshillit të Administrimit është në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011, nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeve dhe i ndryshuar, neni 6, pika 1, gërma nëb për arsye se shpërblimi është përfituar para daljes së rezultatit financiar por edhe se Shoqëria është me humbje sipas periudhave të sipërpërmendura dhe për rrjedhojë nuk mund të akordojë shpërblim për punonjësit. Në total shpërblimi është në shumën 2,076,000 lekë e cila përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Sh.a Fier.

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

Ndikimi/efekti: Efekt negativ financiar në shumën 2,076,000 lekë.

Shkaku: Dhënia e shpërblimeve jo në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Këshilli i Administrimit të marren masa në të ardhmen që, dhënia e shpërblimeve për punonjësit e saj të kryhet në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse si dhe duke marrë në konsideratë e faktin e situatës së financiare të institucionit me qëllim përdorimin e fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: z. F. M., znj. E. P. dhe z. P. N. në cilësinë e anëtarëve të Këshillit të Administrimit.

9. Titulli i gjetjes: Trajtimi i punonjësve të Sektorit të Taskë Forcës me shtesë page mbi arkëtimet e detyrimeve të pa bazuar ligjërisht.

Situata: Me Vendimin e Këshillit të Administrimit protokolluar në UKF Sh.a me shkresën nr. 1053/2 prot., datë 07.05.2021, në pikën nr. 2 dhe 3 përcaktohet që: nëPër çdo muaj mbështetur në arkëtimet e detyrimeve të prapambetura të çdo grupi, punonjësit përkatës do të përfitojnë shtesë në pagë prej 1% të shumës së detyrimit të prapambetur të arkëtuar si dhe evidentimi i detyrimeve të prapambetura të arkëtuara do të bëhet nga Drejtoria e Shitjes për çdo muaj, e cila do të dorëzojë pranë Drejtorisë së Financës zyrtarisht, shumën e detyrimit të prapambetur të arkëtuar nga çdo grup i Taskë-Forcës. Për dhënien e këtij shpërblimi Këshilli i Administrimit është bazuar në Ligjin nr.

10405, datë 24.03.2011, nëPër kompetencat në përcaktimin e pagave dhe shpërblimeve të ndryshuar, ndërkohë që në nenin 6, gërma nëbò, të këtij ligji përcaktohet që: nëmasën e shpërblimit të punës por jo më shumë se një pagë mujore në vit pas daljes së rezultatit financiar vjetor, si dhe pas miratimit nga ministri përkatës. Kjo bazë ligjore i referohet një shpërblimi vjetor pas daljes së rezultatit financiar dhe jo një shpërblimi në përqindje mbi detyrimet e prapambetura të arkëtuara. Gjithashtu kjo është një detyrë funksionale e Repartit të Taskë-Forcës bazuar edhe në rregulloren e brendshme të funksionimit dhe organizimit të Shoqërisë. Me këtë shpërblim për vitin 2021, për Reparti i Taskë-Forcës janë trajtuar në total 56 punonjës në shumën 113,578 lekë konkretisht, janë trajtuar 13 punonjës në shumën 20,683 lekë për muajin maj, 14 punonjës në shumën 26,200 lekë për muajin qershor, 15 punonjës në shumën 34,580 lekë për muajt korrik-gusht dhe 14 punonjës në shumën 32,115 lekë për muajin tetor. Kjo situatë ka vazhduar deri në muajin tetor të vitit 2021, pasi ky shpërblim është ndërprerë për punonjësit e këtij sektori. Për sa trajtuar më sipër shuma 113,578 lekë përbën efekt negativ financiar për Buxhetin e Shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Sh.a Fier.

Kriteri: Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011, nëPër kompetencat në përcaktimin e pagave dhe shpërblimeve të ndryshuar, ndërkohë që në nenin 6, gërma nëbò.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ financiar në shumën 113,578 lekë.

Shkaku: Keq interpretim i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit në të ardhmen të merren masa që për rastet në të cilat do të ketë shtesë page në formën e përqindjeve mbi arkëtimin e detyrimeve apo dhënie shpërblimesh për punonjësit e saj, të kryhen duke u bazuar në dispozitat ligjore përkatëse me qëllim përdorimin e fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet.

10. Titulli i gjetjes: Nga Shoqëria nuk janë shpërblyer me një pagë mujore punonjësit të cilët kanë dalë në pension pleqërie.

Situata: Për periudhën objekt auditimi konstatohet se, kanë dalë në pension pleqërie 38 punonjës nga të cilët 1 prej tyre është shpërblyer me një pagë bruto në shumën 44,000 lekë dhe 7 punonjës janë shpërblyer me një pagë bruto në shumën 33,000 lekë secili ndërsa 30 punonjës nuk e kanë përfituar këtë shpërblim.

Kriteri: VKM nr. 838, datë 21.10.2010, nëPër krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë të ndryshuar, neni 7.

Ndikimi/Efekti: Mos përfitim i shpërblimit nga ish-punonjësit e Shoqërisë të cilët kanë dalë në pension pleqërie.

Shkaku: Mos implementim i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë, Drejtoria Tregtare dhe Zyra e Burimeve Njerëzore të merren masa në të ardhmen për çdo punonjës i cili del në pension pleqërie të shpërblehet në masën e një page mujore referuar dispozitave ligjore përkatëse.

11. Titulli i gjetjes: Procesi i mbajtjes së listë prezencave nuk kryhet nga Zyra e Burimeve Njerëzore.

Situata: Duke u bazuar në rregulloret e brendshme e aplikuar për vitet 2019-2021, të miratuara respektivisht me shkresën nr. 189/1 prot., datë 01.03.2017, me shkresën nr. 28 prot., datë 11.10.2019, dhe nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, të Këshillit të Administrimit konstatohet se, mbajtja e listë prezencës si detyrë nuk është e parashikuar në këto rregullore por ky proces ndiqet/zhvillohet nga Drejtoria Tregtare. Ndërkohë që referuar Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik të ndryshuar, pika 69, ky proces duhet të kryhet nga Zyra e Burimeve Njerëzore dhe jo nga Drejtoria Tregtare.

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, pika 69.

Ndikimi/Efekti: Risk për mos rakordim të prezencave me drejtoritë apo sektorët përkatës të Shoqërisë.

Shkaku: Mos njohje e dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për adresimin konkret si detyrë në rregulloren e brendshme procesin e mbajtjes së listë prezencës së punonjësve nga Zyra e Burimeve Njerëzore.

12. Titulli i gjetjes: Në 67 raste punonjësit me profesion pompist dhe elektropompist janë pa dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik.

Situata: Për periudhën objekt auditimi konstatohet se janë punësuar 67 punonjës edhe para periudhës objekt auditimi me profesion pompist, elektropompist pa dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik.

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

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

Shkaku: Mos njohje e dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

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

13. Titulli i gjetjes: Mungesë dokumentacioni në dosjet e personelit.

Situata: Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit 50 të tilla konstatohet se, në të gjitha rastet dosjet e personelit nuk janë të inventarizuara, në të gjitha rastet nuk është kryer vlerësimi 6 mujor i punonjësve, në 7 raste diplomat e bachelor ose diplomën e nivelit të dytë nuk janë të noterizuara, në 3 raste mungon vërtetimi i banimit, në 4 raste mungon certifikata e aftësisë shëndetësore, në 5 raste mungon certifikata familjare. Gjithashtu u konstatua se në 20 raste në dosjet e personelit mungon dëshmia e penalitetit.

Kriteri: VKM nr. 117, datë 05.03.2014, nëPër përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit.

Ndikimi/Efekti: Risk i lart për marrje në punë të elementëve me precedent kriminal.

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

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Zyra e Burimeve Njerëzore të merren masat për kryerjen e vlerësimit gjashtë mujor për secilin punonjës të shoqërisë, noterizimin e diplomave të nivelit të parë dhe të dytë të cilat janë të pa noterizuara, plotësimin e dosjeve të cilat janë konstatuar mangësi me dokumentacionin si vërtetim banimi, certifikata të aftësisë shëndetësore, certifikata familjare si dhe inventarizimin e secilës dosje të personelit në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Zyra e Burimeve Njerëzore të verifikohet dëshmia e penalitetit për punonjësit e rezultuar pa këtë dëshmi, dhe në rast se nuk paraqitet dëshmia e penalitetit prej tyre, të zbatohen procedurat administrative dhe ligjore për zgjidhjen e kontratës së punësimit.

2.5 Mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjet me vlera të vogla (shpenzimet administrative, për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit, sponsorizime, etj.)

1. Titulli i gjetjes: Efekte negative financiare në buxhet nga zbatimi i vendimeve gjyqësore.

Situata: Për vitet 2019-2021, janë ekzekutuar në total 6 vendime gjyqësore lidhur pavlefshmërinë dhe kundërshtimin e futurave të ujit të pijshëm dhe gjoba nga Inspektoriati Shtetëror Shëndetësor

dhe nga Komisioneri për të Drejtën e Informimit. Në total është ekzekutuar detyrimi në shumën 1,004,500 lekë konkretisht për periudhën nga data 01.01.2019, deri më 31.12.2021, (nga të cilat për vitin 2019 në shumën 153,100 lekë procesi gjyqësor + shpenzime përmbartimore në shumën 241,200 lekë; për vitin 2020 në shumën 51,200 lekë procesi gjyqësor + shpenzime përmbartimore në shumën 23,000 lekë dhe për vitin 2021 në shumën 500,000 lekë procesi gjyqësor + shpenzime përmbartimore në shumën 36,000 lekë). Shuma 1,004,500 lekë përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.

Kriteri: Ligji nr. 8116, datë 29.3.1996 në Kodi i Procedurës Civile, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ financiar në vlerën 1,004,500 lekë.

Shkaku: Ekzekutim i vendimeve gjyqësore nga Shoqëria për proceset të cilat lidhen me gjobat dhe pavlefshmërinë dhe kundërshtimin e faturave të ujit të pijshëm.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga UKF Sh.a të merren masa për të ndjekur me përgjegjësi të gjitha procedurat gjyqësore dhe në veçanti ato çështje që kanë të bëjnë me pavlefshmërinë dhe kundërshtimin e faturave të ujit të pijshëm dhe gjobave, me përfaqësim tekniko-juridik me profesionist me eksperiencë për minimizuar dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i vendimeve në disfavor të Shoqërisë.

2. Titulli i gjetjes: Mos hartimi i kartelave të automjeteve.

Situata: UKF Sh.a ushtron aktivitetin në njësitë administrative: Qendër, Cakran, Dermenas, Levan, Mbrostar, Libofshë, Portëz, Frakull, Topojë si dhe në qytetin e Fierit. Shoqëria për ofrimin e shërbimeve në këto në qytet apo në njësitë administrative ka në dispozicion 23 mjete në total të tipeve autovetura, skrepa, bote uji dhe kamionçina. Shpërndarja e karburantit për mjetet e Shoqërisë, kryhet ditore bazuar në kërkesat e përgjegjësve të sektorëve të cilat miratohet nga përgjegjësi i oficinës. Tërheqja e karburantit kryhet nëpërmjet kartave elektronike së bashku me fletë-daljen përkatëse nga magazina.

Normativat për konsumin e karburantit për mjetet e Shoqërisë të cilat janë aplikuar për vitet 2019-2021, janë të miratuara nga Administratorit të Shoqërisë me shkresën nr. 98 prot., datë 30.01.2019, dhe shkresën nr. 191/1 prot., datë 28.02.2020.

Me zgjedhje janë audituar shpenzimet mbi konsumin e karburantit për 8 automjete ku konstatohet se:

Për këto mjete nuk janë mbajtur kartelat përkatëse në të cilat të regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to gjithashtu duhet të jetë e evidentuar kilometrazhi i tyre në fillim të vitit dhe fund vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra, karburant, riparime etj.,. Këto shpenzime nuk mund të përlllogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtje dhe shfrytëzimin e tyre.

Shpenzimet për konsumin e karburantit mbahen në dosjen e mjetit nga drejtuesi i automjetit ku pjesë përbërëse e dosjes janë edhe urdhri për përdorimin e mjetit, siguracioni vjetor, leje qarkullimi, kolaudimi kontrolli teknik (për të mjetet ndodhet kolaudimi i vitit 2021), kërkesa dhe autorizimi për lëvizjen e mjetit, fletë-dalja nga magazina e karburantit, fletë-udhëtimet.

Nisja e procesit të tërheqjes së karburantit fillon me kërkesës ditore e cila vjen nga sektorët përkatës për lëvizjen e mjetit. Kjo kërkesë miratohet nga përgjegjësi i oficinës. Më pas me fletë-daljen respektive bëhet dalja nga magazina.

Si dokumentacion justifikues në dosjen e cila mbahet nga drejtuesi i mjetit ndodhet edhe fletë-udhëtimi e nënshkruar nga drejtuesi i mjetit e cila konfirmon lëvizjen e mjetit e nënshkruar nga përgjegjësi i oficinës. Gjithashtu në fletët e udhëtimit janë vendosur në total kilometrat e përshkruara dhe jo sa ka qenë kilometrazhi në fillim të lëvizjes dhe sa ka qenë në fund të lëvizjes për secilën urdhër shërbimi. Gjithashtu nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se, për 4 automjete kilometrazhi i tyre nuk është në gjendje pune.

Kriteri: Ligjin nr. 10296, datë 07.08.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, neni 19.

Ndikimi/Efekti: Mos pasqyrim i saktë dhe transparent i procesit të monitorimit për konsumin e karburantit për mjetet e institucionit.

Shkaku: Mos implementimi i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Drejtoria Tregtare dhe Dega Teknike të hartohen kartelat përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet e automjeteve.

Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Dega Teknike të merren masa që të kryhet riparimi i automjeteve në të cilat janë konstatuar defekte në aparatin e kilometrazhit, me qëllim kryerjen e rakordimeve ndërmjet kilometrave të paraqitura në fletët e udhëtimeve dhe lëvizjes faktike që kanë kryer mjetet.

3. Titulli i gjetjes: Shkelje të procedurave të prokurimit për blerjet me vlera të vogla.

Situata: Për vitin 2019, për 18 objekte prokurimi me fond limit në shumën 11,620,000 lekë pa TVSH janë realizuar 27 procedura prokurimi me vlera të vogla në shumën 8,779,369 lekë pa TVSH. Janë audituar me zgjedhje 10 procedura prokurimi me vlera të vogla në shumën 4,017,534 lekë pa TVSH ose në masën 45.7%.

Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të procedurave të prokurimit me vlera të vogla konstatohet se:

-Janë kryer 7 procedura prokurimi me vlera të vogla duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat normale të prokurimit në shumën totale të fondit limit 3,960,000 lekë pa TVSH, pra këto procedura duhet të kryheshin me tenderin konkretisht:

a) Procedura me objekt materiale kancelari e zhvilluar duke e ndarë në dy procedura të tjera me të njëjtin objekt prokurimi konkretisht, nëblerje bojra printeri për faturim (fillim viti) dhe me fond limit në shumën 500,000 lekë pa TVSH, dhe nëblerje tonera, kancelari dhe letërë me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSH ku fondi limit total shkon në shumën 1,300,000 lekë pa TVSH.

b) Procedura me objekt pajisje për analizat e ujit e zhvilluar duke e ndarë në dy procedura të tjera me të njëjtin objekt prokurimi konkretisht, nëblerje laborator analizash uji dhe (e cila përmban si objekt në mënyrë të detajuar pajisje laboratorike, optike dhe precizoni përjashtuar syzet) me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSH, dhe nëblerje reagente dhe materiale për analizat e ujit dhe me fond limit në shumën 140,000 lekë pa TVSH ku fondi limit total shkon në shumën 940,000 lekë pa TVSH.

c) Procedura me objekt pjesë këmbimi për autoveturat e zhvilluar duke e ndarë në tre procedura të tjera me të njëjtin objekt prokurimi konkretisht, nëblerje pjesë këmbimi për autovetura të ndryshme dhe me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSH, nëblerje shërbimi riparim gomash dhe balancim disqesh dhe me fond limit në shumën 120,000 lekë pa TVSH dhe nëblerje shërbime për makineri të rënda (e cila përmban si objekt shërbime riparimi për kamionë, shërbime riparimi dhe mirëmbajtje e vinçave) me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSH ku fondi limit total shkon në shumën 1,720,000 lekë pa TVSH;

-Në 3 raste nga anëtarët e komisionit për procedurat me vlera të vogla nuk është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit;

-Në 10 raste fatura tatimore nuk është nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit;

-Në 1 rast likuidimi i faturës tatimore nuk është kryer brenda afateve të parashikuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, nëpër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, neni 7, gërma në dhe në;

-Në 1 rast nuk është argumentuar dhe dokumentuar përlogaritja e fondit limit;

-Në 6 raste dosja e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël nuk është e inventarizuar dhe arkivuar;

-Në 6 raste në kontratat e nënshkruara midis UKF Sh.a dhe Operatorëve Ekonomikë, nuk janë parashikuar penalitetet në rast se nga OE nuk dorëzohet mallrat ose shërbimi brenda afateve të përcaktuara në këto kontrata.

Kriteri: Norma Tekniko Profesionale dhe Metodologjisë të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 3 dhe neni 9, të miratuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave, në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, nëPër Arkivat, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 40, pika 1, 3 dhe 8, neni 59, neni 64, pika 2, dhe Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018 nëMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeò i ndryshuar, pika 19.

Ndikimi/Efekti: Procedurat e prokurimit paraqesin një shmangie apo neglizhencë, duke mos respektuar rregullat e procedurave të Prokurimit Publik.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur për shkak të mosrespektimit të legjislacionit, nga komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Administratori, Zyra Juridike dhe Drejtoria Tregtare të marren masa që:

-Në hartimin e regjistrave të parashikimeve të prokurimeve, shmangien e copëzimit të fondeve, për të njëjtin grup mallrash apo shërbimesh.

-Për çdo procedurë të hartohen deklaratat e konfliktit të interesit si dhe të argumentohet përllogaritja e fondit limit.

-Për çdo rast faturat tatimore të nënshkruhen sipas përcaktimeve ligjore gjithashtu likudimi i faturave tatimore për procedurat me vlera të vogla të kryhen brenda afateve të parashikuara në dispozitat ligjore duke shmangur krijimin e detyrimeve kontraktuale.

-Në çdo kontratë të cilat lidhen referuar procedurave me vlera të vogla, në to të parashikohet edhe klauzolat e penaliteteve si dhe të gjitha aktet e hartuara në lidhje me procedurat e prokurimit, të kalojnë përmes arkivës së institucionit, me qëllim evidentimin e rrjedhshmërisë së veprimeve.

Për veprimet dhe mos veprimet ngarkohen me përgjegjësi: z. P. N. në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, z. K. T., znj. E. P. dhe znj. L. R. në cilësinë e komisionit të prokurimeve me vlera të vogla.

Blerjet me vlera të vogla

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

Për periudhën objekt auditimi për 2020 janë realizuar 16 procedura me vlerë 8,847,180 lekë pa tvsh. U audituan për vitin 2020 me përzgjedhje 9 procedura të prokurimit me vlerë të vogël me vlerë 5,014,600 lekë pa tvsh.

1. Titulli i Gjetjes: Parregullsi në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël.

Situata: Nga auditimi i kryer për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël të sipërcituara, u konstatuan mangësi dhe parregullsi jo thelbësore në procedurat e përzgjedhura.

Parregullsitë e konstatuara janë si më poshtë: Në 2 raste nga anëtarët e komisionit për procedurat me vlera të vogla nuk është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 64, pika 2, ku shprehet se: 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. Në 6 fatura tatimore nuk është nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 nëMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeò i ndryshuar, pika 19, ku shprehet se: Pagesa për prokurimet me vlerë të vogël bëhet sipas legjislacionit tatimor në fuqi. Në çdo rast, faturat e mallrave apo të shërbimeve duhet të jenë të rregullta sipas legjislacionit në fuqi, si dhe të nënshkruhen nga anëtarët e komisionit. Faturat e lëshuara kanë vlerën e kontratës së lidhur, kur palët nuk kanë nënshkruar një të tillë.

Kriteri:VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 64, pika 2, dhe Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 nëMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeò i ndryshuar, pika 19.

Ndikimi/Efekti: Mos dokumentim i mundësisë së konfliktit të interesit.

Shkak: Mos respektim i dispozitave ligjore në fuqi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Njësia Prokurimit me vlera të vogla të marrë masa të zbatojë me përpikmëri të gjitha parashikimet e kuadrit rregullator për prokurimin me vlera të vogla.

"Blerje Dozatore Klorinimi", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlera e kontratës së nënshkruar me OE "J. SHA" është 674,900 lekë pa tvsh.

Reparti i Menaxhim Depo i sh.a Ujësjiellës Kanalizime Fier ka bere kërkesë për dozator klorinimi me shkresën nr, 327 prot date 21.04.2020, shkrese kjo e miratuar nga Drejtoria Teknike. Titullari i Autoritetit Kontraktues nxori shkresën me lende nëKërkesë për testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, nëJ.ò sha, nëA. i M. C.ò shpk dhe nëA. F.ò shpk. Është nxjerrë Urdhri i Prokurimit me nr. 18 nga Titullari i Autoritetit Kontraktues, protokolluar me nr.393/1, date 18.05.2020. Me shkresën nr. 393/2, date 18.05.2020, është hartuar Ftesa per Oferte dhe preventivin e materialeve. Ne datën 13.02.2020, është hartuar procesverbali nr.1, mbi shpalljen fituesit për tenderin nëBlerje Dozator Kloriò, nga operatori ekonomik i renditur i pari nëA.ò, nga komisioni i vlerësimit te dozatoreve është vlerësuar se dozatori nr.1 duhet te ishte deri ne 20 bar sipas kërkesës se AK, ndërsa dozatori i paraqitur nga operatori ekonomik është 12 bar, dozatori nr, 2 nuk është paraqitur dhe ne vend te tij operatori ekonomik ka paraqitur matës uji 1e 1/2 . Komisioni i vlerësimit te mostrave ka konkluduar me shkresën nr, 412/1 prot date 21.05.2020, se operatori ekonomik nuk i ka sjelle mallrat sipas kërkesave te përcaktuara ne ftesën per oferte, është shpallur fitues operatori i renditur ne vend te dyte përkatësisht nëJ.ò sh.a. Komisioni i Prokurimit me Vlera te Vogla pas verifikimit të dokumentacionit të paraqitur ka vendosur te shpall fitues per tenderin me objekt nëBlerje Dozator Kloriò, operatorin ekonomik nëJ.ò sha, me vlere 674.900 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 324/2 prot., datë 22.05.2020.

"Blerje kompjuterë, printerë dhe aksesore" me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlera e kontratës së nënshkruar me OE "E. I." është 564,900 lekë pa tvsh.

Zyra e Burimeve Njerëzore e sh.a Ujësjiellës Kanalizime Fier ka bere kërkesën për kompjuterë dhe pajisje kompjuterike me shkresën nr, 91 prot date 31.01.2020, shkrese kjo e miratuar nga Shefi i zyrës se Burimeve Njerëzore. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrë shkresën me lende nëKërkesë për testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, nëI. S.ò shpk, nëI. Gj. K.ò shpk dhe nëC. P.ò shpk. Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla me shkresën protokolluar me nr.242, date 03.03.2020, ka bërëpërlllogaritjen e fondit limit në baze të ofertave të ardhura. Me shkresën nr.242/1, date 03.03.2020 është nxjerrë Urdhëri I Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Ofertuesi i renditur ne vend te pare është tërhequr nga oferta nëpërmjetnjë mesazhi në SPE, është shpallur fitues operatori i renditur ne vend te dyte përkatësisht nëE. I.ò, me vlere 564.900 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 176/2 prot., datë 09.03.2020.

"Blerje kondicionerësh", me fond limit 400,000 lekë pa tvsh dhe vlera e kontratës së nënshkruar me OE "S.-K." është 149,800 lekë pa tvsh.

Është bere kërkesa per blerje kondicionere me shkresen nr. 630 prot.,date 22.07.2020, shkresa nr. 630/1 prot.,date 22.07.2020 dhe shkresa nr. 633 prot.,date 24.07.2020 shkresa këto te miratuara nga drejtoritëpërkatëse. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka ndjerëshkresën me lende nëKërkesëpër testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, nëF. B.ò p.f, nëE. M.ò dhe nëC.ò shpk. Komisioni i Prokurimit me Vlera te Vogla me shkresen protokolluar me nr.662, date 30.07.2020, ka bërë përlllogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr.662/1, date 30.07.2020 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur

fitues operatori i renditur ne vend te parë përkatësisht ñS. K.ò, me vlere 149.800 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 599/2 prot., datë 05.08.2020.

"Blerje pjese këmbimipër autovetura të ndryshme", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me 2 OE *"O. M."* dhe *"N."* është 626,000 lekë pa tvsh.

Është bere kërkesapër pjesë këmbimi me shkresën nr. 259 prot.,date 11.03.2020, shkresa është miratuar nga drejtoria Teknike. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrëshkresën me lende ñKërkesëpër testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñG. C.ò p.f, ñN.ò p.f dhe ñE. M.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresen protokolluar me nr.282, date 30.03.2020, ka bërë përlllogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr.282/1, date 30.03.2020 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik ñN.ò, me vlere 254,000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 242/2 prot., datë 21.04.2020.

"Blerje veshje pune", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me OE *"B. S."* është 696,000 lekë pa tvsh.

Është bere kërkesapër veshje pune me shkresën nr. 134 prot.,date 05.02.2020, shkresa është miratuar nga Administratori i Shoqërisë. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrëshkresën me lende ñKërkesëpër testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñJ. C.ò, ñB. S.ò p.f dhe ñA. i E.Zò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 145, date 10.02.2020, ka bërë përlllogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 145/1, date 10.02.2020 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik ñB. S.ò, me vlere 696.000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 139/2 prot., datë 20.02.2020.

"Ndryshues Tensioni", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me OE *"A. 2018"* është 719,000 lekë pa tvsh.

Është bere kërkesa nga Drejtoria Teknike për ndryshues tensioni me shkresën nr. 687 prot.,date 05.08.2020, shkresa është miratuar nga Administratori i Shoqërisë. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrëshkresën me lende ñKërkesëpër testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñL. H.ò, ñV.ò dhe ñE. A.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 885, date 29.09.2020, ka bërë përlllogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 885/1, date 29.09.2020 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik ñA. 2018ò, me vlere 719.000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 758/2 prot., datë 03.10.2020.

"Shërbime Emergjente te Automjeteve dhe Makinerive te renda", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me OE *"N."* është 680,000 lekë pa tvsh.

Është bërë kërkesa nga Reparti i Oficinësppërpjese automjeteve përshërbim te automjeteve me shkresën nr. 465 prot.,date 08.06.2020, shkresa është miratuar nga Drejtoria Teknike. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrëshkresën me lende ñKërkesëpër testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñN.ò, ñG. C.ò dhe ñK. A.ì S.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 546, date 29.06.2020, ka bërë përlllogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 546/1, date 29.06.2020 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik ñN.ò, me vlere 680,000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 476/2 prot., datë 02.07.2020.

"Shërbime Riparime Gomash ", me fond limit 110,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me OE *"N."* është 105,000 lekë pa tvsh.

Është bere kërkesa nga Reparti i OficinësppëRiparim Gomash dhe Balancim Disqesh me shkresën nr. 741 prot.,date 15.10.2020, shkresa është miratuar nga Drejtoria Teknike. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrëshkresën me lende ñKërkesëpër testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñN.ò, ñG. C.ò dhe ñA. K.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 981, date 28.10.2020, ka bërë përlllogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 981/1, date 28.10.2020 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga

Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik ñN.ò, me vlere 105,000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 854/2 prot., datë 06.11.2020.

"Siguracion Automjetesh ", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me OE "S. U. G. A. " është 799,000 lekë pa tvsh.

Është bere kërkesa nga Reparti i Oficinës për Riparim Gomash dhe Balancim Disqesh me shkresën nr. 741 prot.,date 15.10.2020, shkresa është miratuar nga Drejtoria Teknike. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrë shkresën me lende ñKërkesë për testim tregu drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñL.ò, ñA.ò dhe ñS.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 80, date 27.01.2020, ka bërë përlogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 80/1, date 27.01.2020 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik ñS. U. G.ò, me vlere 799,000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 62/8 prot., datë 30.01.2020.

Për periudhën objekt auditimi për vitin 2021 janë realizuar 13 procedura me vlerë 6,783,112 lekë pa tvsh. U audituan për vitin 2021 me përzgjedhje 6 procedura të prokurimit me vlerë të vogël me vlerë 2,822,000 lekë pa tvsh.

-"Shërbim Fiskalizimi ", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me OE ñN. A. C.ò është 299,000 lekë pa tvsh. Është bere kërkesa nga Drejtoria Tregtare përshërbim fiskalizimi me shkresën nr. 2247 prot.,date 31.08.2021. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrë shkresën me lende ñKërkesë per testim tregu drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñP.M.ò, ñD.& E.ò dhe ñN. A. C.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 2322/8, date 24.09.2021, ka bërë përlogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 2744, date 15.11.2021 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik ñN. A. C.ò, me vlere 299,000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata me nr. 2764/2 prot., datë 26.11.2021.

-"Kapak pushtash ", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me OE ñB.-. C. I.ò është 520,000lekë pa tvsh. Është bere kërkesa nga Përgjegjësi i KUZ përblerje kapak pushtash me shkresën nr. 213 prot.,date 17.02.2021. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrë shkresën me lende ñKërkesë për testim tregu drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñG. B.ò, ñA.-M. C.ò dhe ñB.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 218/6, date 18.02.2021, ka bërë përlogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 218/7, date 18.02.2021 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik ñB.C. I.ò, me vlere 520,000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata.

-"Blerje Pjese Këmbimi Mjetesh ", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me OE ñN.ò është 390.000lekë pa tvsh. Është bere kërkesa nga Përgjegjësi i Oficinës përblerje Pjese Këmbimi Mjetesh me shkresën nr. 547 prot.,date 18.03.2021. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrë shkresën me lende ñKërkesë për testim tregu drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñAL.ò, ñN.ò dhe ñA.-S. S.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 614/6, date 23.03.2021, ka bërë përlogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 614/7, date 23.03.2021 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik ñN.ò, me vlere 390.000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata.

-"Blerje siguracion automjetesh dhe sigurim nga aksidentet për punonjësit ", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlere e kontratës së nënshkruar me OE ñS. U. G.ò është 798.000lekë pa tvsh. Është bere kërkesa nga Përgjegjësi i Oficinës përblerje Blerje siguracion automjetesh dhe sigurim nga aksidentet për punonjësit me shkresën nr. 4 prot.,date 05.01.2021. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrë shkresën me lende ñKërkesë per testim tregu drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, ñS.ò, ñL.ò dhe ñA.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlora te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 13/6, date 06.01.2021, ka bërë përlogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 13/7, date 06.01.2021 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i

Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik në S. U. G.ò, me vlerë 798.000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata.

- "Blerje F.V Pjese KëmbimipërMakineritë e Renda ", me fond limit 800,000 lekë pa tvsh dhe vlera e kontratës së nënshkruar me OE në B.C.ò është 736.000 lekë pa tvsh. Është bere kërkesa nga Përgjegjësi i Oficinës për blerje pjese këmbimipër makineritë e renda me shkresën nr. 4 prot., date 05.01.2021. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrë shkresën me lende në Kërkesë për testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, në A. P.ò, në F. G.ò dhe në M.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlera te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 1508/6, date 31.05.2021, ka bërë përlogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 1508/7, date 08.06.2021 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik në B. C.ò, me vlerë 736.000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata.

- "Blerje materiale pastrimi", me fond limit 200,000 lekë pa tvsh dhe vlera e kontratës së nënshkruar me OE në M. D.ò është 79.000 lekë pa tvsh. Është bere kërkesa nga Zyra e Burimeve Njerëzore për blerje materiale pastrimi me shkresën nr. 2173 prot., date 20.08.2021. Titullari i Autoritetit Kontraktues ka nxjerrë shkresën me lende në Kërkesë për testim treguò drejtuar tre operatoreve ekonomik si vijon, në Rr. D.ò, në A.-2. C.ò dhe në A. T.ò. Komisioni i Prokurimit me Vlera te Vogla me shkresën protokolluar me nr. 2781/6, date 22.11.2021, ka bërë përlogaritjen e fondit limit ne baze te ofertave te ardhura. Me shkresën nr. 2781/7, date 08.11.2021 është nxjerrë Urdhri i Prokurimit nga Titullari i Autoritetit Kontraktues. Është shpallur fitues operatori ekonomik në M. D.ò, me vlerë 79.000 leke pa TVSH dhe është lidhur kontrata.

2.6 Mbajtja e evidencës kontabël 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.

Në zbatim të pikës nr. 6, të programit të auditimit Nr. 248/1, Datë 11.03.2022, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Dokumentacioni i pasqyrave financiare.

Dokumentacioni i regjistrimit të llogarive kontabël.

Dokumentacioni mbi hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare.

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

Dokumentacioni i mbajtur mbi debitorët dhe kreditorët.

Dokumentacioni për menaxhimin e aktiveve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

në Ujësje të Kanalizimeve Sh.a Fier është Shoqëri aksionere, themeluar me vendim të Gjykatës nr. 24510 dt 11.10.2000 , regjistruar në Degën e Tatimeve Fier me nipt J63423411D.

Veprimtaria e shoqërisë rregullohet sipas dispozitave të Ligjit Nr.9901 dt.14.04.2008 në Për Shoqëritë Tregtare, nga statuti i saj dhe Legjislacioni në fuqi. Selia e shoqërisë është në lagjen: në 1 Maj të Fier. Objekti i veprimtarisë së Shoqërisë në U.K.ò sh.a.Fier është prodhimi dhe furnizimi me ujë të pijshëm, grumbullimi, largimi dhe trajtimin e ujërave të ndotura.

Shoqëria zhvillon aktivitetin me aktive në pronësi të Pushtetit Vendor sipas VKM nr.63 datë 27.01.2016 në Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura, të cilat përbëhen nga ndërtesa e instalime të përgjithshme, makineri-pajisje, mjete transporti, mobilje orendi dhe pajisje informatike. Shoqëria në U.K.Fò sh.a. administrohet nga Keshilli Administrativ me Administrator të shoqërisë z. P. K., i cili ka kompetenca për drejtimin e saj mbi bazën e statutit. Politikat kontabël janë aplikuar sipas parimit të qëndrueshmërisë së metodave. Pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit. Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve

është sipas natyrës dhe është hartuar sipas të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara . Pasqyra e fluksit të parasë është paraqitur me metodën indirekte. Kërkesat për arkëtim dhe detyrimet janë paraqitur me vlerën neto të realizueshme. Gjëndjet financiare janë shprehur në lekë. Veprimet janë regjistruar në mënyrë kronologjike në librat e kontabilitetit.

1.Titulli i Gjetjes: Mos zbatimi i SNK në hartimin e pasqyrave financiare

Situata: Gjatë procesit të hartimit të pasqyrave financiare UK Fier SHA, është mbështetur në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, duke mos zbatuar SNRF-të.

Kriteri: Në ligjin nr. 25/2018, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, në nenin 3, Përkufizimet citohet :ò 6. *“Njësi ekonomike” janë personat juridikë dhe fizikë, publikë dhe privatë, me dhe pa qëllime fitimprurëse, që kryejnë veprimtari dhe kanë seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë...ò* Neni 5 Standardet kontabël që zbatohen për hartimin e pasqyrave financiare, citon: *ñ ...2. Njësitë ekonomike me interes publik, si dhe rregullatorët e njësive ekonomike me interes publik që veprojnë në fushën e kreditimit dhe sigurimeve, duhet të zbatojnë SNRF-të për hartimin e pasqyrave financiare...”*, gjithashtu në nenin 26 Inventari, llogaritë vjetore, të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 nëPërriorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimitme ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujëravetë ndoturaò, citohet:*1.Mbajtja e kontabilitetit dhe paraqitja e pasqyrave financiare vjetore bëhet në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar. 2. Në zbatim të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, shoqëria i harton pasqyrat financiare vjetore në bazë të standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit dhe raportimit financiar. 3. Administratori përgatit, në datën e pasqyrave financiare, raportin e administrimit për gjendjen dhe performancën e shoqërisë gjatë ushtrimit kontabël.*

Ndikimi/Efekti: Mos paraqitje e qartë e situatës financiare të shoqërisë.

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

Rëndësia: e mesme

Rekomandime: Administratori dhe Drejtori Tregtar të marrin masa për hartimin e pasqyrave financiare duke zbatuar Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit, duke pasqyruar me besueshmëri situatën financiare të shoqërisë.

2.Titulli i Gjetjes: -UK Fier nuk ka kryer zhvlerësimin e aktiveve financiare të shoqërisë.

Situata: Në zërin kërkesa të arkëtueshme klientë, përveç detyrimeve të cilat po ndiqen me veprime administrative dhe ligjore, ka dhe zëra debitorë të tjerë për të cilët nuk disponohen dokumente të mjaftueshëm justifikues për ndjekje ligjore. Gjithashtu në këtë zë ka dhe vlera materialisht të vogla për të cilat nuk është efektive për ndjekje në organet gjyqësore.

Kriteri: Këto veprime janë bërë në kundërshtim me SKK3, nëInstrumentet Financiareò, pika 22 ku citohet: *ñNë fund të çdo periudhe raportimi, një njësi duhet të vlerësojë nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit të ndonjë aktivi financiar që matet me kosto ose me kosto të amortizuar. Nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit, njësia duhet të njohë menjëherë një humbje nga zhvlerësimi në fitim ose humbje.”*

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

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

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Këshilli i Administrimit të marrë masa që sektori i financës gjatë hartimit të pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore, të vlerësojë nëse ka evidenca të mjaftueshme objektive të zhvlerësimit të aktiveve financiare dhe njohjet respektive në rezultatin ushtrimor.

3.Titulli i Gjetjes: Shkelje të procedurave tatimore

Situata: Nga verifikimi i gjendjes debitorë në sistemin tatimor u konstatua se shoqëria ka detyrime të cilat janë ngarkuar në sistem nga aktet e kontrollit të inspektorëve tatimorë për periudhën 2013-

2014, në vlerën 1,762,272 lekë, nga të cilat 1,318,910 lekë janë gjoba të regjistruara dhe 443,362 lekë janë interesa të maturuara. Në principalin prej 1,318,910 lekë, 110,000 lekë janë gjoba mbi fitimin, 7,641 lekë për tatimin e mbajtur në burim, 91,114 lekë për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, 546,357 lekë dhe interes i maturuar në vlerën 419,983 lekë për kontributet shoqërore, si dhe 563,798 lekë gjoba për mos-mbajtje të saktë të librave, regjistrave dhe dokumentacionit.

Kriteri: Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 9920, datë 19.05.2008, nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Vlera 1,762,272 lekë përbën efekt financiar negativ për shoqërinë.

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

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Këshilli i Administrimit të marrë masa për vlerësimin e gjobave të vendosura nga organet tatimore, duke gjykuar nëse vlerësimet e lëna nga inspektorët janë të drejta apo të apeluarshme, nxjerrjen e përgjegjësive përkatëse, pagesat e detyrueshme nga organeve tatimore. Këshilli i Administrimit të marrë masa për trajnime dhe përditësime të personelit lidhur me detyrimet e institucionit për zbatimin e procedurave tatimore e fiskale.

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

Situata:- Në hartimin e pasqyrave financiare shoqëria ka përlogaritur shpenzimet e amortizimit. Në shënimet shpjeguese nga drejtimi i UK Fier SHA nuk janë paraqitur informacione sqaruese lidhur me vlerësimet dhe arsyet e përcaktimit të jetës së dobishme të AAM-ve, pra për normat e amortizimit të aplikuara në pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore.

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

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 23, shkronja d, e Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, ku citohet:

-nëPërcaktimin e sistemeve dhe procedurave për zëvendësimin apo shtimin e aktiveve afatgjata. Planifikimi në avancë për zëvendësimin e aktiveve që janë në përfundim të ciklit të tyre të jetës është një tjetër mënyrë për parandalimin e mosfunksionimit të papritur të ndonjë aktivi. Jetëgjatësia standarde që jepet në regjistrin e aktiveve afatgjata nëpërmjet normave të amortizimit është një tregues se kur një aktiv duhet të zëvendësohet. Është e rëndësishme që jetëgjatësia standarde të mos ndiqet verbazi, pasi aktivi mund të vazhdojë të jete në gjendje pune dhe njëkohësisht i nevojshëm ose i dobishëm për plotësimin e objektivave të njësisë. Dobishmëria e çdo aktivi duhet vlerësuar nga komisioni i vlerësimit të aktiveve, i cili ngrihet dhe funksionon sipas kriterëve të këtij udhëzimi.

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

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

Rëndësia: E mesme.

Rekomandime: Nga Këshilli i Administrimit të merren masa që në të ardhmen, hartimi i pasqyrave financiare të kryhet me përgjegjshmëri dhe besueshmëri. Drejtimi i shoqërisë të marrë masa në të ardhmen, për përcaktimin e sistemeve dhe procedurave për zëvendësimin/shtimin e aktiveve afatgjata. Jetëgjatësia e aktiveve të përcaktohet mbështetur në manualin përkatës, ekspertiza të specialistëve të fushës, me përgjegjshmëri dhe besueshmëri dhe bazuar në aktivet që disponon shoqëria.

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

Situata: UK Fier, nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat që duhet të përmbajë ky regjistër. Për periudhën objekt auditimi, u konstatua se institucioni nuk ka

mbajtur regjistrin e aktiveve në përputhje me pikën 30 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, date 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar.

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

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

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

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Drejtori i përgjithshëm duhet të marrë masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

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

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

Kriteri: Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, i ndryshuar, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, neni 15, Inventari i aktiveve dhe detyrimeve 1. Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit. 2. Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.ò dhe pika 74 e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, date 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar ku citohet: nëÇdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.ò

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

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

Rëndësia: E lartë

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

7.Titulli i Gjetjes: Parregullsi në procedurat vlerësimit të aktiveve afatgjata dhe inventarit të imët, të propozuar për nxjerrje jashtë përdorimit

Situata: Nga shqyrtimi i raportit përkatës dhe proces verbaleve të mbajtura nga komisioni u konstatua se: Proces verbalet e vlerësimit nuk janë hartuar duke argumentuar arsyet nëse është i

nevojshëm ose jo për njësinë, si dhe nëse duhet të nxirret jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar.

Në raportin e hartuar nga komisioni, nuk janë shpjeguar arsyet e zgjedhjes së procedurave të ndjekura, të kriterëve të vlerësimit, si dhe mungojnë efektet ekonomike të masave për ri-aftësimet e tyre.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me nenet 104 e 106 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, ku citohet: nëProces verbalin e vlerësimit, 104. Hartohet nga komisioni i vlerësimit pas verifikimit faktik të të gjitha aktiveve duke argumentuar arsyet për vlerësimin e secilit prej tyre:

- a. nëse është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë;
- b. nëse nuk rezulton i nevojshëm për njësinë, a është në gjendje të mirë fizike dhe ka mundësi përdorimi të mëtejshëm në njësi të tjera;
- c. nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar.

Relacioni i vlerësimit, 106. Relacioni përmban procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Relacioni hartohet në tre kopje dhe nënshkruhet nga kryetari i komisionit të vlerësimit.

Ndikimi/Efekti: Mos përcaktimi i saktë i arsyeve të nxjerrjes jashtë përdorimit rrit riskun për shpërdorimet e aktiveve të institucionit

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

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa që procesi i vlerësimit të aktiveve për tu nxjerrë jashtë përdorimit të kryhet me përgjegjshmëri, duke kryer analizat dhe argumentimet e bazuara në kriteret përkatëse dhe me relacionet shoqëruese.

8.Titulli i Gjetjes: Parregullsia në hartimin e proces verbalit të komisionit për tjetërsimin e aktiveve

Situata: Nga shqyrtimi i proces verbaleve të komisionit u konstatua se nuk ishte dokumentuar asgjësimi i aktiveve.

Kriteri: Ky veprim është në kundërshtim me nenin 110 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, ku citohet: nëProcesverbalin për dhënien e përdorimit/tjetërsimin e aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. 110. Hartohet nga komisioni për nxjerrjen nga përdorimi në tre kopje, ku përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv lidhur me dhënien në përdorim ose tjetërsimin e tyre, ose nxjerrjen jashtë përdorimit dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve, dhe nënshkruhet nga të gjithë anëtarët e komisionit.

Ndikimi/Efekti: Mos dokumentimi i asgjësimit të aktiveve rrit riskun për abuzimet me to.

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

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa që procesi i asgjësimit të aktiveve të kryhet me përgjegjshmëri, duke kryer relacionet shoqëruese përkatëse.

9.Titulli i Gjetjes: Mos pasja e një sistemi të monitorimit të skadencave të detyrimeve të pagueshme.

Situata: Nga verifikimi i pagesave të furnitorëve u konstatua se nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës nuk është ngritur dhe miratuar procedura e monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë si dhe për të dokumentuar që pagesat kryhen sipas skadencave kronologjike.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, Neni 1,ku citohet:

Objekti i ligjit. Ky ligj përcakton parimet, rregullat, procedurat, strukturat administrative dhe metodat për funksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësitë e sektorit publik të Republikës së Shqipërisë, si dhe përgjegjësitë menaxheriale për planifikimin, zbatimin, kontrollin e

buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin. Neni 2. Qëllimi i ligjit. **Qëllimi i këtij ligji është përdorimi sa më eficient, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë.** Neni 3, Fusha e zbatimit të ligjit. Ky ligj zbatohet në njësitë e sektorit publik, ku, sipas këtij ligji, përfshihen: 1. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme. 2. Shoqëritë tregtare, organizatat jofitimprurëse dhe autoritetet e përbashkëta, të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, ku citohet:

“Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues 2. Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin e cilësisë së: gj) garantimin që të gjithë kreditorët të paguhet në kohë dhe në rastet kur kreditorët nuk janë paguar apo në rast ankesash për mospagesë nga kreditorët, nëpunësi zbatues duhet t’ia shpjegojë rrethanat nëpunësit autorizues.”

dhe nenit 16, pika 2, detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit ku citohet: 2. Titullarët e njësisë publike miratojnë gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. 3. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Ndikimi/Efekti: Pajisja me sistem të monitorimit të skandencave të detyrimeve të pagueshme, ul riskun e shoqërisë për krijimin e penaliteteve për mos pagesa në afat.

Rëndësia: E lartë.

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

Rekomandime: Nga administratori i shoqërisë të merren masa për të ngritur dhe miratuar procedura të monitorimit të afateve të skandencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve sipas kontratave përkatëse. Ky sistem do të shërbej për uljen e riskut të shoqërisë për krijimin e penaliteteve për mos pagesa në afat dhe vlerësimin e gjurmës së auditimit për korrektësinë e veprimeve të Nëpunësit Zbatues.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi Nëpunësit Autorizues dhe Zbatues të UK Fier SHA.

10.Titulli i Gjetjes: Veprime dhe mos veprime për regjistrimin e pronave të Shoqërisë UK Fier SHA.

Situata: Shoqëria UK Fier ka në zotërim objekte, troje, ndërtesa, depo uji, ujësjellës etj, për të cilat nuk disponon certifikatat e pronësisë. Drejtuesit dhe personat përgjegjës për certifikimin e pasurive të Shoqërisë UK Fierduket se kanë vepruar në mënyrë formale dhe janë mjaftuar vetëm me përgatitje shkresash apo aplikime në ZVRPP-të përkatëse dhe nuk e kanë ndjekur këtë çështje të rëndësishme në mënyrë këmbëngulëse. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Nenin 158/dh i Ligjit nr. 9901 datë 14.04.2008 nëPër Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare, i ndryshuar

Kriteri: Neni 158/dhi Ligjit nr. 9901 datë 14.04.2008 nëPër Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Veprimet dhe mosveprimet në përputhje me ligjin rrisin riskun për humbjet në aktivet e shoqërisë.

Shkaku: Mos respektimi i legjislacionit në fuqi.

Rëndësia: E lartë

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

11.Titulli i Gjetjes: Situata debitore dhe kreditore e shoqërisë

Situata: Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga UK Fier, situata e detyrimeve të pagueshme, furnitorë, është në vlerën 909,379,643 lekë më 31.12.2020, dhe në këtë vlerë 7,434,383 lekë janë të pagueshme deri më 12 muaj, dhe vlera 894,996,190 lekë janë detyrime të lindura në më shumë se 12 muaj. Vlerën më të madhe e kanë detyrimet ndaj OSHEE, me principal 630,242,942 lekë dhe interesa në vlerën 38,985,225 lekë, detyrime ndaj KESH në vlerën 15,132,069 lekë etj.

Në zëri e kërkesave të arkëtueshme në vlerën prej 1,236,776,831 lekë deri në datën 10.04.2022, vetëm 85,554,802 lekë janë të kërkueshme për 1-12 muaj. Vlera 79,937,450 lekë ka mbi 12-24 muaj, dhe vlera 1,071,284,571 lekë ka mbi 24 muaj. Nga totali 1,236,776,831 lekë, 735,905,607 lekë janë abonentë familjarë, ku vetëm 78,029,625 lekë janë detyrime nga 1-12 muaj, dhe pjesa tjetër janë mbi 12 muaj. Detyrimi i institucioneve publike është në vlerën 13,578,281 lekë dhe detyrimet e abonentëve biznes janë në vlerën 486,437,000 lekë. Gjithashtu dhe në këtë detyrim vlera më e madhe përbëhet nga detyrime që janë mbi 12 muaj, dhe debitorët kryesorë janë TECI, UPN Reparti zjarrfikës, Uzina e Përpunimit të Naftës.

Situata ekonomiko financiare e shoqërisë nuk është e mirë. Nëse në detyrimet e pagueshme ku pjesën më të madhe e ka OSHEE, i është kërkuar nga përmbaruesit privatë për pagimin e detyrimeve në pjesën e klientëve ka llogari të cilat kanë probabilitet të ulët për tu arkëtuar, situatë kjo e mbartur në vite.

Kriteri: Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 12, pika 3, të Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, ku citohet: *“Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësive publike përgjigjen përpara nëpunësitautorizues përkatës për: g) garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të paarkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligje të veçanta; gj) garantimin që të gjithë kreditorët të paguhet në kohë dhe në rastet kur kreditorët nuk janë paguar apo në rast ankesash për mospagesë nga kreditorët, nëpunësi zbatues duhet t’ia shpjegojë rrethanat nëpunësit autorizues.”*

Ndikimi/Efekti: Mos arkëtimi i detyrimeve të arkëtueshme zvogëlon fluksin e likuiditeteve të nevojshme për funksionimin e shoqërisë

Shkaku: Mos bllokimin në kohë i furnizimeve dhe mbledhje e detyrimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Këshilli i Administrimit të UK Fier SHA, të vlerësojë me prioritet situatën e llogarive të arkëtueshme të shoqërisë, të kryejë një analizë objektive të të gjithë abonentëve debitorë, të ri-konfirmojë ekzistencën e tyre, të specifikohen grupet kryesore dhe të ndërmarrë të gjitha masat administrative dhe ligjore për arkëtimin e tyre.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësit autorizues dhe zbatues.

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

7.1 Blerje elektro-pompa zhytëse e panele

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje elektro-pompa zhytëse e panele”, me nr. REF-23475-05-23-2019		
1. Urdhër Prokurimi Urdhri 498 prot., datë 22.05.2019	3. Grupi i Përlogaritjes së Fondit Limit Urdhri nr. 457 prot., datë 09.05.2019 z. F. Z. znj. E. B.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri 457 prot., datë 09.05.2019 znj. E. H. z. E. Gj. z. L. T.
2. Lloji i Procedurës “E hapur”, “Mallra”, format elektronik	Hartimi i Specifikimeve Teknike z. V. M. z. L. T. z. D. S. z. K. P.	

	Njësia e Prokurimit Urdhri 457 prot., datë 09.05.2019 z. E. E. – Specialist i fushës (inxhinier) znj. L. R. i Juriste znj. E. P. – Juriste	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 13,894,000 lekë 5.1 Afati 12 muaj	6. Oferta e kualifikuar e para N. ShPK Kontrata me nr. 457 prot., datë 18.07.2019 me vlerë 12,245,292 lekë me TVSH	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3,689,590 lekë 26.6 %
8. Data e hapjes së tenderit 20.06.2019, ora 10:00	9. Burimi Financimit Nga të ardhurat e UKF SHA	10. Operatorët Ekonomikë Pjesëmarrës: E. G. i 7,883,950 lekë pa TVSH <u>N. – 10,204,410 lekë pa TVSH</u> H.- S.i 10,530,000 lekë pa TVSH V. i 10,827,863 lekë pa TVSH A. i 11,204,044 lekë pa TVSH A-. i 11,685,000 lekë pa TVSH Z. i 11,900,000 lekë pa TVSH M.-G. i 11,999,000 lekë pa TVSH I.V. E. i 12,394,450 lekë pa TVSH Sëkualifikuar: E. GROUP i 7,883,950 lekë pa TVSH Arsyeja: Nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion përveç ofertës ekonomike
11. Ankimime Jo	12. Përgjigje Ankesës -	
Titullari i AK z. P.N.		

Sipas raportit me nr. 498/8 prot., datë 03.07.2019 KVO ka vlerësuar si ofertë të suksesshme atë të OE NOVAMAT si OE i kualifikuar me ofertën më të ulët dhe me shkresën nr. 498/9 prot., datë 03.07.2019 është miratuar Raporti i Vlerësimit të Procedurës nga ana e ish i Titullarit të AK z. P. N. Në vijim sipas aktit me nr. 457 prot., datë 18.07.2019 është lidhur kontrata e furnizimit mes AK dhe OE të shpallur fitues. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nuk u konstatuan shkelje në drejtim të realizimit të procedurës.

Zbatimi i kontratës

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se në lidhje me zbatimin e kontratës janë paraqitur dy fatura tatimore si më poshtë:

- Nr. 90, datë 22.07.2019
- Nr. 166, datë 15.11.2019

Nga auditimi rezulton se furnizimi me mallrat objekt prokurimi është kryer brenda afatit 12 mujor i parashikuar në kontratën e furnizimit.

7.2 Blerje materiale hidraulike

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje materiale hidraulike”, me nr. REF-17157-04-08-2019		
1. Urdhër Prokurimi Urdhri 353 prot., datë 08.04.2019	3. Grupi i Përlogaritjes së Fondit Limit Urdhri 268 prot., datë 18.03.2019 z. F. Z. z. K. T. Hartimi i Specifikimeve Teknike z. V. M. z. E. E. z. D. S. z. K. M. Njësia e Prokurimit Urdhri 268 prot., datë 18.03.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri 353/1 prot., datë 08.04.2019 z. L.T. znj. E. S. z. Sh. M.
2. Lloji i Procedurës “E hapur”, “Mallra”, format elektronik		

	z. E.E. – Specialist i fushës (inxhinier) znj. L. R. i Juriste znj. E. P. – Juriste	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 9,973,320.92 lekë 5.1 Afati 12 muaj	6. Oferta e kualifikuar e para F.G. ShPK Kontrata me nr. 382/16 prot., datë 06.06.2019 me vlerë 9,303,204 lekë me TVSH	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,220,650.92 lekë 22.2 %
8. Data e hapjes së tenderit 02.05.2019, ora 10:00	9. Burimi Financimit Nga të ardhurat e UKF SHA	10. Operatorët Ekonomikë/Oferta pa TVSH Pjesëmarrës: <u>F.G. – 7,752,670</u> A. i 7,973,300 Z. i 8,270,000 V. i 8,276,632.64 A.2. i 8,473,000 H. S. i 9,075,722 J. i 9,135,000 N. K. i 9,271,250 F. i 9,290,020 A. S. i 9,521,118 Sëkualifikuar: -
11. Ankimime Po Në AK për kriteret A. S. G.	12. Përgjigje Ankesës Po shkresa me nr. 274 prot., datë 16.04.2019.	
Titullari i AK z. P. N.		

Sipas raportit me nr. 353/9 prot., datë 24.05.2019 KVO ka vlerësuar si ofertë të suksesshme atë të OE F. G. si OE i kualifikuar me ofertën më të ulët dhe me shkresën nr. 353/10 prot., datë 27.05.2019 është miratuar nga Raporti Vlerësimit nga ana e ish i Titullarit të AK z. P. N. Në vijim sipas aktit me nr. 382/16 prot., datë 06.06.2019 është lidhur kontrata e furnizimit mes AK dhe OE të shpallur fitues.

1. Titulli i gjetjes:	Përzgjedhje e gabuar e personave të emëruar në Komisionin e Shqyrtimit të Ankesave.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën me objekt <i>“Blerje materiale hidraulike”</i> rezulton se përlllogaritja e fondit limit është kryer bazuar në tre oferta nga OE të ndryshëm dhe duke marrë për bazë vlerën e ofertës me vlerë më të ulët, ose shumën prej 9,973,320.92 lekë pa TVSH . Në lidhje me kriteret dhe specifikimet teknike janë bërë rekomandime nga ana e APP si dhe ankesë nga ana e OE sipas shkresës së administruar në UKF SHA me nr. 274 prot., datë 16.04.2019. Në vijim nga ana e ish i Titullarit z. P. N. është pezulluar procedura e prokurimit si dhe ngritja e Komisionit të Shqyrtimit të Ankesës (KSHA) me përbërje z. E. E., z. E. Gj. dhe znj. A. S. Me shkresën nr. 380/2 prot., datë 17.04.2019 është bërë modifikimi i specifikimeve dhe reflektimi i sugjerimeve të APP dhe me shkresën nr. 274/1 prot., datë 17.04.2019 i është kthyer përgjigje OE A. S. G. nga ku janë reflektuar dhe sqaruar çështjet e ngritura nga ky OE. Në fakt konstatohet se në përbërje të KSHA nga ana e ish i Titullarit të AK z. P. N. është caktuar në këtë komision edhe anëtar i NJP i cili ka qenë pjesë e Grupit të Punës për hartimin e specifikimeve teknike (pavarësisht Urdhrit nuk ka firmosur) si dhe njëkohësisht ka qenë anëtar i NJP, i cili ka miratuar kriteret e hartuara më parë.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, <i>“Për prokurimin publik”</i> , i ndryshuar, Kreu VII <i>“Procedurat E Ankimit Administrativ”</i> , neni 63, <i>“Të drejtat e</i>

	personit të interesuar”, pika 1.1 <u>ku përcaktohet se:</u> “Në rastin e ankesave për dokumentet e tenderit, operatorët ekonomikë mund të ankohen pranë autoritetit kontraktor brenda 7 ditëve nga data e publikimit të njoftimit të kontratës në faqen në internet të Agjencisë së Prokurimit Publik. Me marrjen e ankesës me shkrim, autoriteti kontraktor pezullon vazhdimin e procedurës së prokurimit, derisa ankesa të jetë shqyrtuar plotësisht, përfshirë dhe nxjerrjen e një vendimi brenda 3 ditëve nga data e depozitimit të ankesës. Ndaj vendimit përfundimtar të autoritetit kontraktor mund të bëhet ankim në Komisionin e Prokurimit Publik, në përputhje me pikën 6 e në vijim të këtij neni”; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu X “Shqyrtimi i Ankesave”, neni 78 “Ankesat në autoritetin kontraktor”, pika 6 <u>ku përcaktohet se:</u> a) Për shqyrtimin e ankesave, autoriteti kontraktor ndjek hapat e mëposhtëm: a) Titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës për të shqyrtuar ankesën dhe për të dhënë një vendim. Përfshirë, në rast të mungesës së personelit, Titullari i Autoritetit Kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm i cili duhet të jetë ekspert fushe. Komisioni/zyrtari i ngarkuar është përgjegjës për vendimin e dhënë në përfundim të shqyrtimit të ankesës. Anëtarët e komisionit/zyrtari i ngarkuar nuk duhet të kenë marrë pjesë në marrjen e vendimit, për të cilin është paraqitur ankesa. Në rast se ankimi lidhet me dokumentet e tenderit, titullari i autoritetit kontraktor mund t’ia ngarkojë shqyrtimin e ankesës komisionit të vlerësimit të ofertave. b) Njësia e prokurimit mbledh të gjithë informacionin e nevojshëm për të shqyrtuar ankesën dhe për të ndihmuar komisionin/zyrtarin e ngarkuar për shqyrtimin e saj. c) Vendimi në lidhje me ankesën duhet të merret brenda 7 (shtatë) ditëve nga marrja e saj. Nëse kërkohet informacion tjetër nga ankimesi, atëherë afati kohor i sipërpërmendur ndërpritet dhe fillon përsëri pasi autoriteti kontraktor ta sigurojë këtë informacion. ç) Në përfundim të shqyrtimit të ankesës, komisioni/zyrtari i ngarkuar për shqyrtimin e saj mund të marrë vendim për refuzimin ose pranimin e ankesës, i cili i komunikohet menjëherë titullarit të autoritetit kontraktor. Në rastin kur ankesa është pranuar, titullari i autoritetit kontraktor i adreson vendimin për zbatim komisionit të vlerësimit të ofertave. Në çdo rast, vendimi i autoritetit kontraktor i komunikohet me shkrim ankimesit. Për efekt të shkurtimit të afateve kohore të procesit të ankimit, komisioni/zyrtari i ngarkuar për shqyrtimin e ankesës i komunikon vendimin ankimesit edhe në adresën elektronike të përcaktuar prej tij në formularin e ankesës, jo më vonë se ditën e nesërme të punës pas marrjes së vendimit”.
Ndikimi:	Shqyrtimi i ankesave në lidhje me kriteret nga të njëjtët persona që kanë bërë edhe hartimin/miratimin e tyre nuk siguron objektivitet dhe paanshmëri në vendimmarrjen e Autoritetit Kontraktor.
Shkaku	Veprimet dhe mosveprimet e Titullarit të AK.
Rëndësia:	E lartë.
1.1 Rekomandimi:	Nga ana e UKF SHA të merren masa për vendosjen në komisionet e shqyrtimit të ankesave të personave të cilët nuk kanë marrë pjesë në procesin e vendimmarrjes për çështjet për të cilat janë paraqitur ankesat.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi ish Titullari i Autoritetit Kontraktor z. P. N.

2. Titulli i gjetjes:	Specifikime teknike të pa miratuara nga ana e të gjithë anëtarëve të grupit të ngritur për këtë qëllim.
------------------------------	---

Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën me objekt <i>“Blerje materiale hidraulike”</i> rezulton se për specifikimet teknike është ngritur Urdhri i Titullarit me nr. 268 prot., datë 18.03.2019 sipas të cilit është ngarkuar për hartimin e tyre grupi i përbërë nga z. V. M., z. E. E., z. Dh. S. dhe z. K. M. Në fakt sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se specifikimet teknike janë miratuar vetëm nga ana e z. V. M. dhe jo nga anëtarët e tjerë.
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014, <i>“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”</i> , i ndryshuar, <i>Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit</i> , pika 2 <u>ku</u> përcaktohet se: <i>“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. <u>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.</u> Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit”</i> ; Urdhri i Titullarit nr. 268 prot., datë 18.03.2019.
Ndikimi:	Mungesa e miratimit të specifikimeve teknike nga ana e të gjithë anëtarët e komisionit të ngritur për hartimin e tyre nuk konfirmon se produktet e prokuruar të jenë në përputhje me nevojat e AK për këto materiale.
Shkaku	Veprimet dhe mosveprimet e Titullarit të AK si dhe të anëtarëve të komisionit të ngritur për hartimin e specifikimeve teknike.
Rëndësia:	E mesme.
2.1 Rekomandimi:	Nga ana e Shoqërisë Aksionare Ujësjetllës Kanalizime Fier dhe strukturat e ngarkuara në komisionet e angazhuara në procedurat e prokurimit të merren masa për respektimin e urdhrave të ngritur në lidhje me detyrat përkatëse dhe në rastet e mosdakordësisë mes anëtarëve të dokumentohen arsyet.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi ish Titullari i Autoritetit Kontraktor z. P. N. si dhe anëtarët e NJP z. E. E., znj. L. R. dhe znj. E. P.

3. Titulli i gjetjes:	Mangësi në drejtim të zbatimit të kontratës së furnizimit.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt <i>“Blerje materiale hidraulike”</i> rezulton se furnizimi me mallrat objekt prokurimi është kryer brenda afatit 12 mujor të parashikuar në kontratën e furnizimit. Për marrjen në dorëzim të mallrave, sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 353/12 prot., datë 10.06.2019 është caktuar nga ana e ish i Titullarit z. P. N. grupi përkatës me përbërje z. V. M., z. E. Gj. dhe z. E. E. Me shkresat me nr. 353/13 prot., datë 01.07.2019, 353/14 prot., datë 10.09.2019, nr. 89 prot., datë 30.01.2020, nr. 89/1 prot., datë 06.02.2020, nr. 89/2 prot., datë 07.04.2020 nga ana e këtij grupi janë marrë në dorëzim mallrat objekt kontrate i cili ka konkluduar se mallrat janë konform DST. Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga OE F. G. u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së mallrave, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht mallrat nuk janë të shoqëruara me test-raport fabrike, për pasojë nuk konfirmohet saktësia dhe vërtetësia e mallrave. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe

	për të cilën OE F. G. ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte vlera 9,303,204 lekë përbën dëm ekonomik për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit dhe si e tillë duhet të dëmshpërblehet nga OE F. G.
Kriteri:	Kontrata me nr. 382/16 prot., datë 06.06.2019, neni 8 <i>Qëllimi i Furnizimit dhe Përshtatshmëria e Mallrave me Specifikimet</i> , neni 9 <i>Përputhshmëria e Mallrave me Standardet Teknike</i> dhe neni 12 <i>Testimet dhe Inspektimet</i> tek Kushtet e Përgjithshme të Kontratës.
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 9,303,204 lekë .
Shkaku	Veprimet edhe mosveprimet e komisionit të vlerësimit të ofertave si dhe të komisionit të marrjes në dorëzim të produkteve objekt prokurimi.
Rëndësia:	E lartë.
3.1 Rekomandimi:	Nga ana e UKF SHA të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 9,303,204 lekë ndaj sipërmarrësit OE F. G. për furnizimet kryera jo në përputhje me kërkesat e AK por të likuiduara, në kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 382/16 prot., datë 06.06.2019 me objekt 'Blerje materiale hidraulike'.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi ish Titullari i Autoritetit Kontraktor z. P. N. si dhe anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave me përbërje z. V. M., z. E. Gj. dhe z. E. E.

Nga ana e subjektit të audituar është dërguar observacioni i administruar në UKF me nr 1035, prot., datë 08.07.2022 dhe në KLSH me nr. 248/6 prot., datë 13.07.2022.

Pretendimi i subjektit:

"Pasi jemi njohur me materialin ...".

Qëndrimi i Audituesve shtetërorë të KLSH:

Observacionet e dërguara nga ana e subjektit të audituar nuk merren në konsideratë nga ana e Grupit të Auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë dhe nuk hedhin poshtë konkluzionet në lidhje me çështjen si më sipër.

7.3 Shpim pusi dublant nr. 3 B Kafaraj

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : "Shpim pusi dublant nr 3 B Kafaraj", me nr. REF-24188-05-28-2019		
1. Urdhër Prokurimi Urdhri 519 prot., datë 30.04.2019	3. Përlllogaritje e Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike A. SHPK Njësia e Prokurimit Urdhri 511 prot., datë 27.05.2019 z. E. E. – Specialist i fushës (inxhinier) znj. L. R. i Juriste znj. E. P. – Juriste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri 519/1 prot., datë 28.05.2019 z. L. T. znj. E. B. znj. S. Ç.
2. Lloji i Procedurës "Kërkesë për propozime", "Punë", format elektronik		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,806,000 lekë 5.1 Afati 45 ditë	6. Oferta e kualifikuar e para A.K.M ShPK Kontrata me nr. 439 prot., datë 09.07.2019 me vlerë 3,137,700 lekë me TVSH	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 191,250 6.8 %
8. Data e hapjes së tenderit 12.06.2019, ora 11:00	9. Burimi Financimit Nga të ardhurat e UKF SHA	10. Operatorët Ekonomikë/Oferta pa TVSH Pjesëmarrës: A.K.M i 2,614,750
11. Ankimime Jo	12. Përgjigje Ankesës -	

		Sëkualifikuar: -
Titullari i AK z. P. N.		

Ky investim është iniciuar me shkresën nr. 511 prot., datë 27.05.2019 të ish i Titullarit të AK z. P.N., ku mbështetur në Programin e Zhvillimit për vitin 2019 janë ngritur edhe komisionet përkatëse të NJP dhe KVO. Përlllogaritja e vlerës së fondit limit është kryer nga ana e shoqërisë A. SHPK me drejtues ligjor z. I. D., dorëzuar në AK sipas shkresës nr. 332/ prot., datë 14.05.2019. Konkretisht janë dorëzuar Raporti Hidrogeologjik i këtij studimi dhe preventivi përkatës së bashku me analizat e çmimeve. Ky preventiv ka parashikuar 11 zëra pune me vlerë 2,806,000 lekë pa TVSH. Gjithashtu, bashkëlidhur janë dërguar edhe disa rekomandime në lidhje me kriteret për tu vendosur në DST. Me shkresën nr. 512 prot., datë 27.05.2019 është miratuar nga ana e ish i Titullari i AK z. P. N. vlera e fondit limit si më sipër. Kriteret teknike janë hartuar nga ana e z. E. E. inxhinier, specialist fushe dhe njëkohësisht anëtar i NJP.

4. Titulli i gjetjes:	Mangësi në drejtim të vendosjes së kriterëve.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën me objekt “Shpim pusi dublant nr 3 B Kafaraj”, janë vendosur kriterë të paargumentuara teknikisht dhe ligjorisht. Konkretisht: <u>1. Kriteri:</u> “Shoqëria duhet të ketë në stafin e tij inxhinieret si më poshtë: Inxhinier Shpimi i cili duhet të jetë drejtues teknik. Ai duhet të jetë kompetent për përballimin e humbjeve në zonat me shpime, kur kemi fenomene të gaverizimit (theksojmë që kemi të bëjmë me pus dublant). Inxhinier Hidrogeolog, i cili përcakton litologjinë e horizontit ujëmbajtës dhe përballimin e humbjeve nga ana gjeologjike. 2 manovrator dhe 1 vinçier Operatori ekonomik duhet të paraqesë CV ku të tregohet eksperiencia e tij për shpim apo për pastrim pusesh. Operatori ekonomik duhet të dëshmojë që shpuesi është profesionist. <u>Nëse nuk disponon ndonjë dokument, atëherë duhet të paraqesë librezën e punës, ku vërtetohet në këto raste se shpuesi është një kryesondator profesionist i kategorisë së VI</u>” Në fakt kriteri i mësipërm, përveçse nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjorisht është vendosur në mënyrë krejtësisht diskriminuese pasi referuar listës VKM Nr. 514, datë 20.9.2017 në “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve”, i rishikuar, ky lloj profesioni nuk është i njohur dhe as nuk përshkruan se cilat janë detyrat konkrete të kësaj kategorie. Gjithashtu, në argumentimin e kriterëve nuk është përcaktuar se përse duhet pikërisht kjo kategori dhe me çfarë lidhet me nevojat e investimit në fjalë. Vlen të theksohet gjithashtu, se citimi i këtij kriteri në mënyrë të tillë (i cili është përmbushur nga OE i vetëm pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi) as nuk është propozuar nga ana e Projektuesit në disa prej kriterëve të rekomanduara nga ana e tij. <u>2. Kriteri:</u> “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës: a. Sonda copë 2 (dy) 2.2.7 Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi një sondë me kapacitet ngritës, pesha tërheqëse jo më pak se 60 ton, e vërtetuar kjo në certifikatën

	e origjinës, Sondat duhet të jenë Hidraulike të tipit Top-Driver ose të ngjashëm me rrotullim dhe duhet të jetë e pajisur me leje qarkullimi, kolaudimi, siguracioni, certifikata e pronësisë të jetë në emër të subjektit që oferton. Në rast se nuk e ka në pronësi të vërtetojë që sondën mund ta ketë me qira të vërtetuar me dokumentet përkatëse me kohëzgjatje sa periudha e kontratës. 2.2.8 Sonda duhet të ketë në pajisje të makinerisë një kompresor me prodhueshmëri ajri jo më pak se 35 atm (900 litra/min (15 l/sek), në qoftë se kjo s'është e cilësuar në certifikimin e sondës, ajo duhet të jetë e instaluar fizikisht dhe vërtetësia e origjinalitetit të dëshmohet me foto të sondës tek pjesa ku është instaluar kompresori” Në fakt referuar rekomandimeve të bëra nga ana e Projektuesit rezultojnë se është rekomanduar vetëm një sondë (dhe jo dy) dhe kjo me kapacitet ngritës deri në 25 ton (dhe jo 60 ton). Për sa i takon kompresorit rezultojnë se nga ana e Projektuesit është kërkuar me prodhueshmëri ajri 32 atm (dhe jo me kapacitet 35 atm).
Kriteri:	- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar: Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, Neni 2, “Parimet e përzgjedhjes”, Neni 20, “Mos diskriminim”, - VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ndryshuar: Neni 27, “Kontratat e mallrave Neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, - Rregulloren e UKF SHA.
Ndikimi:	Vendosja e kriterëve jo në përputhje me nevojat e investimit ndikon në konkurrencën e lirë dhe nuk siguron përdorim me efektivitet, eficiencës dhe ekonomicitet të fondeve të UKF SHA.
Shkaku	Veprimet dhe mosveprimet e anëtarëve të NJP si dhe mungesa e kontrolleve nga niveli drejtues i institucionit.
Rëndësia:	E lartë.
4.1 Rekomandimi:	Nga ana e UKF SHA të merren masa për vendosjen në procedurat e prokurimit të kriterëve në raport me nevojat e investimit me qëllim përdorimin e fondeve me efektivitet, eficiencës dhe ekonomicitet.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJP z. E. E., znj. L. R. dhe znj. E. P.

5. Titulli i gjetjes:	Kualifikim dhe shpallje fitues e OE me mangësi në dokumentacion.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën me objekt “Shpim pusi dublant nr 3 B Kafaraj”, rezultojnë se gjatë vlerësimit të ofertave të është kualifikuar OE A. edhe pse nuk përmbushen kriteret si më poshtë: <u>1. Kriteri:</u> <i>Shoqëria duhet të ketë në stafin e tij inxhinierët si më poshtë:</i> <i>Inxhinier Shpimi i cili duhet të jetë drejtues teknik. Ai duhet të jetë kompetent për përballimin e humbjeve në zonat me shpime, kur kemi fenomene të gaverizimit (theksojmë që kemi të bëjmë me pus dublant).</i> <i>Inxhinier Hidrogeolog, i cili përcakton litologjinë e horizontit ujëmbajtës dhe përballimin e humbjeve nga ana gjeologjike.</i>

	2 manovrator dhe 1 vinçier Operatori ekonomik duhet të paraqesë CV ku të tregohet eksperiencia e tij për shpim apo për pastrim pusesh. Operatori ekonomik duhet të dëshmojë që shpuesi është profesionist. Nëse nuk disponon ndonjë dokument, atëherë duhet të paraqesë librezën e punës, ku vërtetohet në këto raste se shpuesi është një kryesondator profesionist i kategorisë së VI. 2. Kriteri Numri mesatar i punëtorëve të siguruar për periudhën Tetor 2018 – Mars 2019, të jetë jo më i vogël se 6 persona për muaj, duke përfshirë edhe stafin teknik të përhershëm të punësuar me kohë të plotë pranë operatorit ekonomik (22 dite pune në muaj): Kjo pikë dokumentohet me vërtetim të lëshuar nga Drejtoritë Rajonale të tatimeve (Degët e Tatimeve) ose nga Drejtoria Rajonale e Sigurimeve Shoqërore të rrethit përkatës ose me vulë elektronike. Listë-pagesat për periudhën e mësipërme (E-sig 25)” Sipas dokumentacionit të ngarkuar në sistem nga ana e OE rezulton se nga periudhën e kërkuar Tetor 2018 i Mars 2019 rezultojnë të punësuar 6 persona dhe për periudhën Tetor 2018 i Janar 2019 dhe 7 të punësuar për periudhën Shkurt 2019 i Mars 2019. Në asnjë prej këtyre dy rasteve nuk figuron i punësuar ing. F. Sh. Gjithashtu, ky person rezulton se ka një kontratë me OE A. të lidhur me datë 23.02.2018 me afat 5 vjeçar si dhe një librezë pune e cila ka të paraqitur vetëm datën e fillimit të punës në datë 05.11.2012. Për sa i takon të punësuarit M. Sh. rezulton se në licencën e shoqërisë ky person nuk figuron si drejtues teknik por si drejtues ligjor. Nga sa më sipër nuk dokumentohet disponimi nga OE A. i stafit të kërkuar në DST.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar: Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, Neni 46, “Kualifikimi i Ofertuesve”, Neni 53, “Shqyrtimi i Ofertave”, Pika 3 Pika 5: - VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ndryshuar: Neni 66, “Kualifikimi i ofertuesve”, - Rregulloren e UKF SHA.
Ndikimi:	Kualifikimi dhe shpallja fitues e Operatorëve Ekonomikë të cilët nuk përmbushin kriteret e vendosura për kualifikim nuk siguron përdorim me efektivitet, eficiencën dhe ekonomikitet të fondeve të UKF SHA.
Shkaku	Veprimet dhe mosveprimet e anëtarëve të KVO si dhe mungesa e kontrolleve nga niveli drejtues i institucionit.
Rëndësia:	E lartë.
5.1 Rekomandimi:	Nga ana e UKF SHA të merren masa për kualifikimin e operatorëve të cilët përmbushin plotësisht dhe saktësisht kriteret e vendosura me qëllim përdorimin e fondeve me efektivitet, eficiencës dhe ekonomikitet.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO z. L. T. znj. E. B. dhe znj. S. Ç.

6. Titulli i gjetjes:	Mangësi në drejtim të zbatimit të kontratës.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt “Shpim pusi dublant nr 3 B Kafaraj” rezulton se furnizimi me

	mallrat objekt prokurimi është kryer brenda afatit 45 ditë të parashikuar në kontratën e furnizimit por konstatohet se ndër të tjera i janë likuiduar furnitorit edhe zëri <i>Pompim dhe testim pusi</i> , ose vlera 561,600 lekë me TVSH. Në fakt vlera e mësipërme përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e furnitorit, kjo pasireferuar kontratës së furnizimit (DST), kostot e testeve janë në ngarkim të kontraktorit dhe jo të AK.
Kriteri:	Kontrata me nr. 439 prot., datë 09.07.2019, neni 26, pika 1 <i>përcaktohet se:</i> “26.1 Kontraktori duhet të bëjë të gjitha testet dhe inspektimet e kërkuara nga dispozitat e kontratës. Kosto e këtyre testeve dhe inspektimeve duhet të financohet tërësisht nga kontraktori brenda çmimit të kontratës”
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 561,600 lekë .
Shkaku	Veprimet edhe mosveprimet e komisionit të marrjes në dorëzim.
Rëndësia:	E lartë.
6.1 Rekomandimi:	Nga ana e UKF SHA të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqësorit për arkëtimin e vlerës 561,600 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE A. për punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 439 prot., datë 09.07.2019 me objekt <i>ôshpim pusi dublant nr 3 B Kafarajê</i>

7.4 Blerje materiale hidraulike

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje materiale hidraulike”, me nr. REF-75825-10-16-2020		
1. Urdhër Prokurimi Urdhri 947 prot., datë 16.10.2020	3. Përlogaritje e Fondit Limit Studimi i tregut 3 Oferta Znj. P. H. Hartimi Specifikimeve Teknike E. C. V. M. Njësia e Prokurimit Urdhri 934/1 prot., datë 12.10.2020 znj. L. R. i Juriste znj. S. Ç. z. E. C.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri 947/1 prot., datë 16.10.2020 z. L. T. z. E. E. z. F. Z.
2. Lloji i Procedurës <i>“E hapur”, “Mallra”</i> , format elektronik		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 9,409,204 lekë 5.1 Afati 12 muaj	6. Oferta e kualifikuar e para A. C. ShPK Kontrata me nr. 902 prot., datë 04.12.2020 me vlerë 11,275,680 lekë me TVSH	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 12,804 0.1 %
8. Data e hapjes së tenderit 16.11.2020, ora 10:00	9. Burimi Financimit Nga të ardhurat e UKF SHA	10. Operatorët Ekonomikë/Oferta pa TVSH Pjesëmarrës: A.-K. i 8,109,940 <u>A. C. – 9,396,400</u> Sëkualifikuar: -
11. Ankimime Po, në AK lidhje me vlerësimin Shkresa nr. 899 prot., datë 01.12.2020 Po, në KPP	12. Përgjigje Ankesës Po, shkresa nr. 899/1 prot., datë 01.12.2020 Po, shkresa nr. 50 prot., datë 12.01.2021	
Titullari i AK z. P. N.		

Ky investim është iniciuar pas kërkesës me nr. 934 prot., datë 12.10.2020 të bërë nga ana e përgjegjësve të repartëve dhe miratimit nga ana e Drejtorit Teknik si dhe me shkresën nr. 934/1 prot., datë 12.10.2019 të ish i Titullarit të AK z. P. N., ku mbështetur në Programin e Zhvillimit për vitin 2020 dhe kërkesat si më sipër janë ngritur edhe komisionet përkatëse të NJP dhe KVO.

Përlllogaritja e vlerës së fondit limit është kryer përmes studimit të tregut nga çmimet e marra nga 3 OE të ndryshëm. Pas marrjes së ofertave të tregut, është marrë si vlerë e fondit limit vlera më e ulët e ofertave të marra, ose shuma 9,409,204 lekë pa TVSH. Kriteret teknike janë hartuar nga ana e ing. E. C. dhe janë miratuar nga ana e Drejtorit Teknik z. V. M. Kriteret ligjore janë hartuar nga ana e L. znj. L. R. dhe znj. S. Ç. kurse ato financiare nga ana e znj. P. H. dhe me shkresën nr. 947/1 prot., datë 16.10.2020 këto janë miratuar nga ana e ish i Titullarit të AK z. P. N.

Në lidhje me kriteret e vendosura janë bërë sugjerime në sistem nga ana e APP dhe për rrjedhojë nga ana e ish i Titullarit, me shkresën nr. 993 prot., datë 30.10.2020 është pezulluar procedura e prokurimit për të bërë disa ndryshime.

Sipas raportit me nr. 1028/4 prot., datë 01.12.2020 KVO ka vlerësuar si ofertë të suksesshme atë të OE të A. C. dhe me shkresën nr. 1028/5 prot., datë 01.12.2020 është miratuar nga Raporti nga ana e ish i Titullarit të AK z. P. N. Në vijim sipas aktit me nr. 902 prot., datë 04.12.2020 është lidhur kontrata e furnizimit mes AK dhe OE të shpallur fitues.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nga ana e OE A.& K. është paraqitur një ankesë e datës 12.11.2020 e cila nuk është marrë në konsideratë pasi kjo ankesë është paraqitur në UK Fier SHA sipas shkresës së administruar në subjekt me nr. 899 prot., datë 01.12.2020. Përgjigja nga AK për këtë ankesë është kthyer me datë 899/1 prot., datë 01.12.2020. Në vijim nga ana e OE A.& K. është paraqitur në KPP ankesë e cila është përcjellë në subjekt sipas shkresës me nr. 922 prot., datë 14.12.2020 dhe me shkresën e administruar në UK Fier SHA me nr. 924 prot., datë 16.12.2020 KPP ka dërguar Vendimin nr. 1665/1 prot., datë 14.12.2020 sipas të cilit ka urdhëruar pezullimin e vijimit të procedurës. Me shkresën e administruar në subjekt me nr. 50 prot., datë 12.01.2021 KPP ka përcjellë Vendimin nr. 13/2021 sipas të cilit nuk ka pranuar ankesën e duke lejuar AK vijimin e procedurave për lidhjen e kontratës.

7. Titulli i gjetjes:	Mangësi në drejtim të zbatimit të kontratës së furnizimit.
Situata:	Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt <i>“Blerje materiale hidraulike”</i> rezulton se për marrjen në dorëzim të mallrave, sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 1069 prot., datë 09.12.2020 është caktuar nga ana e ish i Titullarit z. P. N. grupi përkatës me përbërje z. E. C., znj. E. S. dhe z. Dh. S. (ndërruar jetë). Me shkresat me nr. 1069/1 prot., datë 15.12.2020, nr. 1425/1 prot., datë 21.05.2021, nr. 1425/2 prot., datë 30.06.2021, nr. 2378 prot., datë 24.09.2021 dhe 2378/1 prot., datë 22.11.2021 nga ana e këtij grupi janë marrë në dorëzim mallrat objekt kontrate i cili ka konkluduar se mallrat janë konfort DST. Në fakt nga auditimi i zbatimit të kontratës nga OE A. C. u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së mallrave, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht mallrat nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e mallrave. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën OE A. C. ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte vlera 11,275,680 lekë përbën dëm ekonomik për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit dhe si e tillë duhet të dëmshpërblehet nga OE A. C.
Kriteri:	Kontrata me nr. 902 prot., datë 04.12.2020, neni 8 <i>Qëllimi i Furnizimit dhe Përshtatshmëria e Mallrave me Specifikimet</i> , neni 9 <i>Përputhshmëria e Mallrave me Standardet Teknike</i> dhe neni 12 <i>Testimet dhe Inspektimet</i> tek Kushtet e Përgjithshme të Kontratës.
Ndikimi:	Dëm ekonomik në shumën 11,275,680 lekë .
Shkaku	Veprimet edhe mosveprimet e komisionit të vlerësimit të ofertave si dhe të

	komisionit të marrjes në dorëzim të produkteve objekt prokurimi.
Rëndësia:	E lartë.
3.1 Rekomandimi:	Nga ana e UKF SHA të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 11,275,680 lekë ndaj sipërmarrësit OE A. C. për furnizime të kryera jo në përputhje me kërkesat e AK por të likuiduara, në kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 902 prot., datë 04.12.2020 me objekt 'Blerje materiale hidraulike'.

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi ish Titullari i Autoritetit Kontraktor z. P. N. si dhe anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave me përbërje z. E. C., znj. E. S.

Nga ana e subjektit të audituar është dërguar observacioni i administruar në UKF me nr 1035, prot., datë 08.07.2022 dhe në KLSH me nr. 248/6 prot., datë 13.07.2022.

Pretendimi i subjektit:

"Pasi jemi njohur me materialin ...".

Qëndrimi i Audituesve shtetërorë të KLSH:

Observacionet e dëguara nga ana e subjektit të audituar nuk merren në konsideratë nga ana e Grupit të Auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë dhe nuk hedhin poshtë konkluzionet në lidhje me çështjen si më sipër.

7.5 Blerje karburant gazoil D1 dhe Benzinë

Tenderi me objekt: "Blerje karburant Gazoil D1 dhe Benzinë" 2020,

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt:		
"Blerje karburant Gazoil D1 dhe Benzinë "REF-58736-05-21-2020		
1. Urdhër Nr. 227 Prot., date 02.03.2020 1. L. R. 2. Sh. M. 3. P. H.	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, Urdhë prokurimi nr. 408 Prot datë 21,05,2020- Komisioni 1. L. R. 2. Sh. M. 3. P. H.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdher Nr. 408/1 Prot., datë 21.05.2020. 1. V. M. 2. E. S. 3. L. T.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim, marrëveshje kuadër me një operator ekonomik		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 5,525,000 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) lekë
8. Data e hapjes së tenderit	9.Burimi Financimit Fondet e institucionit	10.Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Nr. 4 b) Së kualifikuar 3(2 Pa ofert ekonomike) c) Kualifikuar 1 ç) Shpallur Fitues 1: BOE
11.Ankimime	12. Përgjigje Ankesës	13.Përgjigje

AK-sëka APPi ka/Rekomandime KPP-s'ka/		Oe ankimues ankese apo KKP n prot, date _____, date _____.20__
---	--	---

Me shkresën nr. 359/2 Prot., datë 18.05.2020, ing. Sh. M., ka argumentuar kriteret teknike të vendosura në DST, në cilësinë e inxhinierit të njësisë së prokurimit.

Me shkresën nr. 359/1, datë 18.05.2020, drejtori tregtar P. H., ka përcaktuar fondin limit të procedurës, duke marrë mesataren e tre ofertave, në vlerën 5,525,000 lekë pa tvsh.

Me urdhrin nr. 431 Prot., datë 28.05.2020, titullari i AK, ka pezulluar procedurat, për të reflektuar sugjerimet e ardhura nga APP, dhe me shkresën nr. 431/2 Prot., datë 28.05.2020, është bërë shtojca për modifikimin e DST, si më poshtë:

Pika 2.1 dhe 2.2.

2.1- Te jete qartësisht e specifikuar ne QKB objekti i veprimtarisë se operatorit ekonomik i njëjte me objektin e prokurimit.

2.2-Leje mjedisore, te lëshuar nga QKL (QKB) aktive te vlefshme, specifike për veprimtarin e subjekteve qe kane ndikim ne mjedis ne fushën e karburanteve dhe për kapacitetin e depozitave te karburantit.

Behet

2.1. Autorizim (Licence) e vlefshme e stacionit te shitjes se karburanteve për ushtrimin e veprimtarisë, lëshuar nga organi kompetent ne zbatim te ligjit Ligjit nr.8450 date 24.02.1999.

2.2. Operatori ekonomik duhet te paraqesë dokumentin e pronësisë (shoqëruar me hartën treguese hipotekare) ose kontratën noteriale te qerase me afat te paktën deri ne përfundim te kontratës marrëveshje kuadër (me te njëjtin dokumentacion bashkangjitur), te stacionit te tregtimit me pakice te karburanteve, stacion i cili duhet te jete brenda vijës se verdhe te qytetit te Fierit

Ishte 2.3.3.

2.3.3 Operatori ekonomik duhet te paraqesë Vërtetim Teknik te lëshuar nga ISHTI ose IQT, per depozitat e tregtimit me shumice qe vërteton kapacitetet depozituese dhe rezervat e operatorit ekonomik, për te garantuar vazhdimësi ne furnizim, sipas kërkesave te autoriteteve kontraktore.

Behet 2.3.3.

Operatori ekonomik duhet te paraqesë Vërtetim Teknik te lëshuar nga ISHTI ose IQT, për depozitat e tregtimit me pakice te karburanteve, gazit te lëngshëm te naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante qe vërteton kapacitetet depozituese dhe rezervat e operatorit ekonomik, për te garantuar vazhdimësi ne furnizim, sipas kërkesave te autoriteteve kontraktore.

Ishte 2.3.2

2.3.2 Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje tregtimi ose licencë ose autorizim per tregtim karburantesh të llojit III/A (Gazoil, Diesel 10ppm) ne përputhje me Ligjin Nr.8450 dt.24.02.1999 « Përpëpunimin, transportin dhe tregtimit te gazoil D1, benzinës , gazit dhe nënprodukteve te tyre » (me ndryshimet përkatëse) sipas standardeve te miratuara konform ligjit.

Behet 2.3.2

Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje tregtimi ose licencë tregtimi me shumice te naftës bruto dhe nënprodukteve te saj ose autorizim për tregtim karburantesh të llojit III/A (Gazoil, Diesel 10ppm) dhe II/A (Benzine 95 Oktan) ne përputhje me Ligjin Nr.8450 dt.24.02.1999 « Përpëpunimin, transportin dhe tregtimit te gazoil D1, benzinës , gazit dhe nënprodukteve te tyre » (me ndryshimet përkatëse) sipas standardeve te miratuara konform ligjit.

Ishte 2.3.4

2.3.4 Operatori ekonomik duhet te paraqesë Flete Analiza të lëshuar nga ISHTI para zhdoganimit e cila duhet të jetë lëshuar brenda 3 muajve nga data e hapjes së ofertave. Ne përputhje me standardet shqiptar [S SH EN 590:2013](#) ose [S SH EN 590:2013+A1:2017](#) për gazoilin

Behet 2.3.4.

2.3.4 a- Operatori ekonomik duhet të paraqesë Flete analize ose raport analize i cilësisë së Gazoil D1 dhe Benzine pa plumb lëshuar nga organet kompetente, e lëshuar jo më parë se 3 muaj nga data e hapjes së tenderit.

b- Vërtetimin teknik nga ISHTI (IQT) për respektimin e normave teknike të karburantit.

Ishte: 2.3.6

2.3.6 Operatori ekonomik duhet të sigurojë furnizimin edhe në rastet e emergjencave për karburant gjatë punimeve për eliminimin e avarive në vende që ndodhen larg pikave të furnizimit. Për këtë qëllim ofertuesi duhet të ketë mjet të posaçëm (autobot) të kalibruar, të pajisur me aparat matës (debit matës) dhe të licencuar me certifikate për transport mallrash të rrezikshme. Në lidhje me këtë pikë të paraqiten dokumente të automjetit për transport mallrash të rrezikshme brenda vendit sipas kërkesave të ligjit 118/2012 datë 13.12.2012 nëpër transportin e mallrave të rrezikshëm.

Behet 2.3.6

Operatori ekonomik duhet të sigurojë karburant në çdo kohë sipas nevojave të autoritetit kontraktor Pika 2.3.8 hiqet si kriter

Te kriteri 2.3.9 hiqet vetëm fjala nëbot. Ëpjesa tjetër siç është, pra ishte

2.3.9 Lëvrimi i karburanteve do të bëhet sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor, sipas sasive dhe specifikimeve teknike të dhëna në Dokumentet Standarde të Tenderit, gjithashtu ofertuesi duhet të paraqesë dokumente apo deklarate që mund të furnizojë karburant me karte elektronike të personalizuar me targën e çdo automjeti të autoritetit kontraktor ose bot, sipas kërkesave të autoritetit kontraktor, kërkesë kjo e VKM Nr. 561, datë 29.07.2016 nëpër standardizimin dhe disiplinimin e shpenzimeve të karburantit në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Ofertuesi duhet të deklarojë se merr përsipër furnizimin me karburant detyrimisht me pistoletë publike.

Behet :2.3.9

2.3.9 Lëvrimi i karburanteve do të bëhet sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor, sipas sasive dhe specifikimeve teknike të dhëna në Dokumentet Standarde të Tenderit, gjithashtu ofertuesi duhet të paraqesë dokumente apo deklarate që mund të furnizojë karburant me karte elektronike të personalizuar me targën e çdo automjeti të autoritetit kontraktor sipas kërkesave të autoritetit kontraktor, kërkesë kjo e VKM Nr. 561, datë 29.07.2016 nëpër standardizimin dhe disiplinimin e shpenzimeve të karburantit në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Ofertuesi duhet të deklarojë se merr përsipër furnizimin me karburant detyrimisht me pistoletë publike.

Afati i fundit për pranimin e dokumenteve dhe data e zhvillimit të tenderit:

Ishte data 04/06/2020 Ora: 10:00 www.app.gov.al; sh.a. Ujësjellës-Kanalizime Fier

Bëhet data 09/06/2020 Ora 10:00 www.app.gov.al; sh.a. Ujësjellës-Kanalizime Fier

Nga AK në përcaktimin e Dokumenteve Standardë të Tenderit janë kërkuar që:

Nga auditimi i specifikimeve teknike të përcaktuara në DST u konstatuan parregullsitë si vijon:
Vendosja e disa specifikimeve teknike nuk ishte bazuar në kuadrin ligjor përkatës.

Pika 2.3.2, e specifikimeve teknike, për licencat që duhet të disponojë OE si vijon: *“Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje tregtimi ose licencë tregtimi me shumice të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj ose autorizim për tregtim karburantesh të llojit III/A (Gazoil, Diesel 10ppm) dhe II/A (Benzine 95 Oktan) në përputhje me Ligjin Nr.8450 dt.24.02.1999 « Përpunimin, transportin dhe tregtimin e gazoil D1, benzinës, gazit dhe nënprodukteve të tyre » (me ndryshimet përkatëse) sipas standardeve të miratuara konform ligjit.”*, nuk pasqyron ligjin e sipërcituar dhe VKM-në përkatëse.

Kjo kërkesë është e pasaktë pasi, nuk shpjegon qartë se cilën leje ose licencë duhet të paraqitet nga OE pjesëmarrës, duke sjellë konfuzion dhe paqartësi dhe në procesin e vlerësimit nga KVO.

Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar me: ligjin nr. 9218, datë 08.04.2004 ligjin nr. 9574, datë 03.07.2006 ligjin nr. 9595, datë 27.07.2006 ligjin nr. 83/2013 ligjin nr. 10137, datë 11.05.2009 ligjin nr. 12/2013 ligjin nr. 71/2014, Kreu III, leja e koncesionit, licenca e tregtimit, licenca dhe procedura e dhëniesse tyre, Neni 20, Licencat, përcakton qartë: *1. Licencat u jepen personave juridike, të parashikuar në pikat "ç" dhe "d", të nenit 11 të këtij ligji, të cilët ushtrojnë veprimtarinë e tyre për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës dhe vajrave lubrifikante për automjete (stacionet e shitjes se karburanteve) dhe për shitjen e lendeve djegëse (njësitë e shitjes se lendeve djegëse). 2. Licencat për personat juridike, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat "ç" dhe "d" të nenit 11, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje. 3. Licencat për personat juridike, që ushtrojnë veprimtarinë e stacionit të karburanteve të ndërtuara në autostrada, jepen nga ministri përgjegjës për transportin, për një periudhë deri në 10 vjet, me të drejtë përsëritjeje. 4. Kriteret dhe procedurat për dhënien e licencave përcaktohen nga Këshilli i Ministrave. dhe Neni 11, shpjegon se personat juridikë të pikave ç dhe d, si vijon: "Personat juridike, që i nënshtrohen këtij ligji, në përputhje me natyrën e veprimtarisë se ushtruar, klasifikohen si vijon: a) rafineri naftë, që ushtrojnë veprimtari të përpunimit të naftës bruto; b) naftësjellës e gazsjellës, që ushtrojnë veprimtarinë e transportimit të naftës bruto dhe të gazit natyror (kategoria O); b/1) impiante të përpunimit c) shoqëritë e tregtimit me shumicë, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit me shumicë të naftës bruto, gazit dhe nënprodukteve të tyre dhe lëndëve që shërbejnë si lëndë djegëse; ç) stacionet e shitjes se karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm dhe vajrave lubrifikante; d) njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë."*

Në Vendimin nr. 970, datë 2.12.2015, nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò, pjesa II, sqarohet: *Procedura për dhënien e licencave për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë*

1. Dhënia e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, e vajrave lubrifikante dhe të njësive të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga:

a) Ministri që mbulon veprimtarinë e transportit rrugor, kur stacioni i karburanteve do të ndërtohet në autostradë;

b) Organet e qeverisjes vendore, sipas juridiksionit përkatës, në rastet kur stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm e vajrave lubrifikante dhe të njësive të shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, do të ndërtohen në territoret e tjera."

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, nëPër prokurimin publikò, ku citohet: *1. Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëvedhe shërbimeve që dotë prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruarsamë saktë dhe në*

mënyrë të plotë objektine prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm

të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve ofertuesve. Kur është e mundur, specifikimet teknike duhet të përcaktohen në mënyrë të tillë që të kuptohen nga personat me aftësitë kufizuara. 2.

Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë sipas pengesave për konkurrencën e hapur në prokurimin publik." dhe VKM

Nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 27, ku citohet: "Neni 27 Kontratat e mallrave 1. Specifikimet teknike duhet të përshkruajnë minimumin ose tërësinë e elementeve më të rëndësishme përbërëse, që garantojnë cilësinë e kërkuar, në

përputhje me nenin 23 të LPP dhe që i vlerëson mallrat si të pranueshme për funksionet e kërkuara. 2. Autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit parashikon sasinë e mallrave që do të lëvrojë si dhe grafikun e lëvritimit të mallrave. 3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.”

Për sa më sipër mban përgjegjësi anëtar i njësisë së prokurimit, specialisti i fushës inxhinieri Shkëlqim Murati, i cili ka hartuar specifikimet teknike të DST.

Në procesin e prokurimit ka marrë pjesë vetëm një operator ekonomik, G. C. GKG shpk. KVO pasi kanë shqyrtuar dokumentet e OE pjesëmarrës G. C. GKG shpk, me shkresën 473/3 datë 11.06.2020, kanë konkluduar se OE i plotëson të gjitha kërkesat e përgjithshme dhe specifike të kërkuara në DST e procedurës së prokurimit.

Nga shqyrtimi i dokumenteve të dorëzuara në sistemin e prokurimit publik, rezultoi se OE nuk ka paraqitur:

Për pikën ku kërkohet: *Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje tregtimi ose licencë tregtimi me shumice të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj ose autorizim për tregtim karburantesh të llojit III/A (Gazoil, Diesel 10ppm) dhe II/A (Benzine 95 Oktan) në përputhje me Ligjin Nr.8450 dt.24.02.1999 « Përpërpunimin, transportin dhe tregtimin e gazoil D1, benzines , gazit dhe nënprodukteve të tyre » (me ndryshimet përkatëse) sipas standarteve të miratuara konform ligjit.*

OE fitues G. C. G., shpk, ka paraqitur leje mjedisi të tipit C, për vendin e kryerjes së veprimtarisë në Fier dhe licencën e G. O. Sh.A., për tregtim me shumicë benzinë kategoria II/A, dhe Gazoil kategoria III/A, me vendin e kryerjes së veprimtarisë në Zonën Industriale dhe Energjitike, Porto Romano, Durrës, por nuk ka paraqitur Licencën për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrat lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Nga verifikimet e kryera në QKB, për licencat përkatëse OE, zotëron për rrethin e Shkodrës, licencën e lëshuar nga Bashkia Shkodër.

Në nenin nr.46, të ligjit të LPP, kërkohet për kualifikimin që OE të zotërojë licencat profesionale, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, si dhe aftësitë teknike duke pasur pajisjet dhe asetet fizike për veprimtaritë e kërkuara për të cilat do të lidhet kontrata,

Më datë 09.06.2020, përfaqësuesi i OE, ka deklaruar se i përmbush të gjitha specifikimet teknike të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe se e vërtetojnë këtë me certifikata e dokumente (nëse kërkohen nga AK), të dorëzuar bashkë me këtë deklaratë.

Në dokumentet e dorëzuara mungonte vërtetimi i pagesave të taksave vendore për rrethin Fier, për vendin ku ushtronte aktivitetin.

Komisioni i vlerësimit të ofertave jo vetëm nuk duhet ta kualifikonte si fitues, por të kërkonte në Agjencinë e Prokurimit Publik për përjashtimin e kontraktorit nga pjesëmarrja në prokurimet publike, në mbështetje të nenit 13, pika 3/a të LPP-së, ku citohet: ã3. Agjencia e Prokurimit Publik përjashton një operator ekonomik nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit, pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar, për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet për:
a) keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji;”

Neni 53, pika 3 i LPP, parashikon se: *“Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 3 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 5 të këtij ligji”.*

Gjithashtu, në kërkesat për kualifikim parashikohet se, mosplotësimi qoftë edhe i një kriteri për kualifikim, rasti i mosdorëzimit të një dokumenti, **ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për skualifikim.**

Neni 58 i VKM së sipërpërmendur, parashikon se:

“...Komisioni është përgjegjës vetëm për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave. Komisioni duhet të zbatojë detyrat në pavarësi të plotë dhe nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit. Komisioni nuk kryen asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla”.

Për sa më sipër, lidhur me këtë pikë, për shkelje të nenit 53, pika 3 të LPP, për kualifikim të padrejtë të Operatorit Ekonomik G. C. G.mbajnë përgjegjësi ligjore të gjithë anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave.

7.6 Shërbim Printim faturash

Tenderi me objekt: “Shërbim printim faturash ”2021,

b. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt:		
“REF- 90216-03-17-2021”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 479/1 Prot., datë 12.03.2021 1. P. H. drejtor tregtar 2. E. Gj., shef zyra shitjeve 3. Th. M. specialist IT ing	3. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: -Komisioni i Posaçëm: Urdhër Nr. 279/12 Prot., date 16.03.2021 1. L. R. 2. S. C. 3. Th. M.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdher Nr.29, nr. 84/4 Prot., datë 13.08.2020. 1. F. Z. 2. J. C. 3. E. B.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 2,850,000 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) lekë
8. Data e hapjes së tenderit	9.Burimi Financimit Fondet e institucionit	10.Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Nr. 4 b) Sëkualifikuar 3(2 Pa oferte ekonomike) c) Kualifikuar 1 ç) Shpallur Fitues 1:
11.Ankimime AK-ka APPi ka/Rekomandime KPP-ka/	12. PërgjigjeAnkesës	13.Përgjigje Oe ankimues ankese apo KKP nr. prot, date _____, date _____.20__

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Në datën 18.03.2021,është publikuar në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (S.P.E.) procedura e prokurimit *prokurimit* nëKërkesë për propozim, REF-90216-03-17-2021 me objekt nëShërbim

printim faturashò, me fond limit 2,850,000.00lekë pa TVSH parashikuar për tu zhvilluar në datën 31.03.2021 nga autoriteti kontraktor, SH.A Ujësjellës Kanalizime Fier.

Në datën 22.03.2021, operatori ekonomik ankimes në SHPK, ka paraqitur ankesë pranë autoritetit kontraktor, duke kërkuar modifikimin e dokumenteve të tenderit, të procedurës së mësipërme të prokurimit, me argumentin si më poshtë vijon: "[...]Të nderuar zotërinj, Në vijim të procedurës së prokurimit publik të Autoritetit Kontraktor SH.A Ujësjellës Kanalizime Fier, me objekt: "Shërbimi Printim Faturash", dhe me Fond limit: 2.850.000 (dy milion e tetë qind e pesëdhjetë mijë) Lekë pa TVSH, publikuar me datë 18.03.2021, brenda afatit 7 ditor nga data e publikimit të njoftimit të kontratës në faqen e internetit të APP-së, të parashikuar nga pika 1.1 e nenit 63, e Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, më poshtë ju parashtrojmë kundërshtitë tona për dokumentet e tenderit dhe arsyet ligjore ku bazohen këto kundërshti: 1. Në pikën 2.3 "Kapacitet teknike", të Shtojcës 7 "Kriteret e veçanta të kualifikimit", të Dokumenteve Standarde të Tenderit të sipërcituar, përcaktohet:

"2.3.1- Për të provuar përvojën e mëparshme, kërkohej dëshmi për shërbime të mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit (2017,2018,2019). Në këtë rast vlera e kërkuar është jo më pak se 1.140.000 leke pa TVSH (vlerë jo më e madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës, që prokurohet), që është realizuar gjatë tri viteve të fundit."

Ky kriter i veçantë i kualifikimit bazuar në kërkesat e autoritetit kontraktor për mallrat e prokuruar në zbatim të pikës 1, dhe 2 të nenit 46, të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. "Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese": ...";

...nenit 23, të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrencë të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve...."

"2. Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik....";

...si dhe Nenin 28 pika 3 të Vendimit nr. 914 datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, ku parashikohet se: "3. Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit...

...Është i) diskriminues, ii) jo – në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që po prokurohet, dhe ii) nuk do të duhet të konsiderohet i përshtatshëm, për arsyet e mëposhtme:

Në DST e prokurimit publik, objekt ankese, kërkohej "...dëshmi për shërbime të mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit (2017,2018,2019", në kundërshtim me LPP dhe dispozitat e paragrafit të tretë të nenit 28 pika 3 të Vendimit nr. 914 datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, ku parashikohet se: "3. Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit."

Pra bazuar në LPP dhe Rregullat e Prokurimit Publik, për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor duhet të kërkojë dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit, deri në ditën e zhvillimit të procedurës prokuruese. Si rrjedhojë, kriteri i veçantë kualifikues i lartpërmendur do të duhet të ndryshohet nga AK, në përputhje me LPP dhe dispozitat e paragrafit të tretë të nenit 28 pika 3 të Vendimit nr. 914 datë 29.12.2014 të Këshillit të

Ministrave "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, duke hequr kështu kërkesën që këto shërbime të jenë kryer për vitet "... (2017,2018,2019", duke lënë kështu vetëm kërkesën që këto shërbime të jenë kryer në tre vitet e fundit (nga data e zhvillimit të procedurës prokuruese

2. Në pikën 2.3 "Kapacitet teknike", të Shtojcës 7 "Kriteret e veçanta të kualifikimit", të Dokumenteve Standarde të Tenderit të sipërcituar, përcaktohet: "2.3.6 Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi ose qira 2(dy) makineri printimi digjitale me ngjyra, me shpejtësi min 15,000 cope fatura A4 në ditë secila (shoqëruar me kartelën teknike). Për të vërtetuar këtë, mjetet duhet të shoqërohen me dokumentet e mëposhtme: Kur janë në pronësi duhet të shoqërohen me faturë TVSH ose deklaratë zhdoganimi. Kur janë me qira, duhet të paraqitet kontrata e qirasë me afat jo më të vogël sesa afati i kryerjes së shërbimit shoqëruar me dokumentet e mjetit më faturë TVSH ose deklaratë zhdoganimi."

Edhe ky kriter i veçantë i kualifikimit bazuar në kërkesat e autoritetit kontraktor për mallrat e prokuruar në zbatim të pikës 1, të nenit 46, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. "Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet

dhe jodiskriminuese".....nenit 23, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve....

"2. Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik....";

....si dhe Nenin 27 pika 3 të Vendimit nr. 914 datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, ku parashikohet se: "3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve."...

...Është i) diskriminues, ii) jo - në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që po prokurohet, dhe iii) nuk do të duhet të konsiderohet i përshtatshëm, si rrjedhojë në lidhje me këtë kriter, kërkojmë ndryshimin e tij për sa vijon:

a) Së pari, ky kriter i veçantë i kualifikimit, bazuar në dispozitat e LPP-së, nuk është përshkruar saktë dhe qartë, duke krijuar konfuzion tek OE pjesëmarrës, pasi i referohet një kapaciteti të makinerive / pajisjeve: "...prej 15.000 flete A4/ditë" në të njëjtën kohë kur të gjitha manualet dhe skedat teknike të pajisjeve i referohen kapaciteteve "në orë" ose "në minutë", duke lënë vend kështu për vlerësim diskrecional abuziv nga ana e AK

Tashmë, nga ana e KPP janë marrë një sërë vendimesh të ngjashme për sa i përket këtij kriteri të veçantë kualifikues, me anë të së cilave detyrojnë Autoritetet kontraktore të përshkruajnë kapacitetet e makinerive / pajisjeve duke iu referuar kapaciteteve "në orë" ose "në minutë",

Për sa më sipër, ky kriter i veçantë kualifikues do të duhet të ndryshohet nga AK, duke përcaktuar kapacitetet e makinerive / pajisjeve, duke iu referuar kapaciteteve "në orë" ose "në minutë".

b) Së dyti, Pajisjet/makineritë e printimeve dhe shtypshkrimeve, në zbatim të legjislacionit shqiptar në fuqi, dhe Kodit Civil në veçanti, janë pasuri të luajtshme të cilat nuk kanë nevojë dhe nuk parashikohet nga legjislacioni shqiptar aktualisht në fuqi, që të regjistrohen në ndonjë Regjistër të veçantë Publik, si në rastin e automjeteve. Për këtë arsye edhe vërtetimi/provimi i zotërimit/disponimit real të këtyre pajisjeve/makinerive mund të provohet me çdo lloj dokumentacioni të nevojshëm ligjor, pasi si pronësia, ashtu edhe posedimi ligjor i këtyre pasurive të paluajtshme mund të provohet me çdo formë ligjore të parashikuara nga dispozitat e Kodit Civil.

Për këtë arsye përshkrimi shterues që përcaktohet në pikën 2.3, "Kapacitet teknike", të Shtojcës 7 "Kriteret e veçanta të kualifikimit", të Dokumenteve Standarde të Tenderit, ku për vërtetimin e zotërimit/posedimit/disponimit të këtyre pajisjeve/makinerive të printimit të kërkuara në DST, kërkohet: "...paraqitja e faturë blerjeje ose dokument zhdoganimi...", është një kriter diskriminues dhe jo në përputhje me pikën 1/b), të nenit 46, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, në veçanti, si dhe legjislacionit shqiptar në përgjithësi.

Përveç mënyrave të vërtetimit/provimit të përcaktuara në DST, fare mirë zotërimi/posedimi/disponimi i pajisjeve/makinerive të printimit dhe shtypshkrimit mund të provohet në mënyrë ilustruese dhe Jo- Shteruese edhe me kontrata dhurimi; me dokumentacion përkatës së blerjes së këtyre pajisjeve/makinerive në ankand; bilanceve të shoqërive tregtare të depozituara rregullisht pranë organeve të tatim-taksave (ku këto pajisje mund të jenë rregullisht të deklaruara), etj.

Nga sa më sipër, bazuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore të lartpërmendura, gjykojmë se kriteret për kualifikim vendosen që t'i shërbejnë autoritetit kontraktor për të krijuar një panoramë të përgjithshme të kapaciteteve dhe mundësisë së operatorit për përmbushje me sukses të kontratës. Në varësi të kontratës dhe volumit të saj, autoriteti kontraktor përcakton kërkesat e veçanta për kualifikim, të cilat janë të detyrueshme për t'u përmbushur nga operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, pra në proporcion me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet në zbatim të neneve 23 dhe 46 pika 1 të LPP-së.

Synimi bazë i autoritetit kontraktor duhet të jetë vërtetimi nëse subjektet ofertues zotërojnë ose jo kapacitetet e nevojshme për realizimin e kontratës, duke lehtësuar edhe pjesëmarrjen e operatorëve ekonomike në procedurë, pasi ky është dhe qëllimi i ligjit dhe rregullave të prokurimit publik.

Kërkesa e Autoritetit Kontraktor, që operatori ekonomik duhet të disponojë pajisjet/makineritë"... disponimin e këtyre makinerive operatorët ekonomikë duhet "...faturë blerjeje ose dokument zhdoganimi..... është një kërkesë jo e plotë dhe shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për realizimin e synimit, si dhe ul ndjeshëm konkurrencën.

Si rrjedhojë, kriteri i veçantë kualifikues: Operatori ekonomik duhet të vërtetojë me anë të deklaratave të zhdoganimit, faturës tatimore të blerjes ose aktin noterial të marrjes me qira, se disponon makineritë e mëposhtme:", do të duhet të ndryshohet, duke përfshirë, ose në mënyrë shteruese të gjitha mënyrat dhe format ligjore të zotërimit/posedimit/disponimit të pajisjeve/makinerive të printimit digjital të kërkuara në DST, ose të përcaktojë në mënyrë Ilustruese dhe JoShteruese, disa nga këto mënyra forma ligjore, por duke vendosur në mënyrë të detyrueshme edhe fjalën (etj.)" në fund të fjalisë, duke përfshirë kështu edhe mënyrat e tjera të vërtetimit të zotërimit/posedimit/disponimit të pajisjeve/makinerive të printimit digjital të kërkuara

në DST, siç janë edhe kontrata dhurimi: dokumentacioni përkatës së blerjes së këtyre pajisjeve/makinerive në ankand; bilanceve të shoqërive tregtare të depozituara rregullisht pranë organeve të tatim-taksave (ku këto pajisje mund të jenë të deklaruara), etj....

Për sa më sipër, në zbatim të të pikës 1, të nenit 46, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, edhe kjo kërkesë është "...diskriminuese dhe penguese, ...nuk është në përputhje me natyrën kontratës që do të prokurohet...." si dhe "...jo i lidhur ngushtë me aftësinë e zbatimit të kontratës nga ana e operatorit ekonomik dhe për këtë arsye do të duhet të ndryshohet nga AK.

3. Në pikën 2.3 "Kapacitet teknike", të Shtojcës 7 "Kriteret e veçanta të kualifikimit", të Dokumenteve Standarde të Tenderit të sipërcituar, përcaktohet:

"2.3.8 - Operatori ekonomik duhet të ketë sistem softëare (sisteme operative dhe aplikacione) +hardëare për përpunimin e të dhënave dhe krijimin e fileve për print. Ky sistem duhet të jetë në ambient të mbyllur dhe të dedikuar (i vërtetuar me fotografi të ambientit), vëzhguar me kamera 24H/24. Vërtetuar me fatura blerjeje ose deklarata zhdoganimi (operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të paraqesin për të vërtetuar ambientin ku do të mbahen pajisjet që do të bëjnë përpunimin e të dhënave nëpërmjet sistemeve softëare dhe hardëare si dhe ky ambient të jetë i survejuar me kamera 24h/24h. Pra, të vendosen në dispozicion fotografi të ambientit ku do të kryhet procesi i punës.)"

Edhe ky kriter i veçantë i kualifikimit bazuar në kërkesat e autoritetit kontraktor për mallrat e prokuruar në zbatim të pikës 1, të nenit 46, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. "Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese";...nenit 23, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve...."

"2. Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik....";...si dhe Nenin 27 pika 3 të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, ku parashikohet se: "3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në 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 operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve."...Është i) diskriminues, ii) jo - në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që po prokurohet, dhe iii) nuk do të duhet të konsiderohet i përshtatshëm, si rrjedhojë në lidhje me këtë kriter, kërkojmë ndryshimin e tij për sa vijon:

a) Së pari, Kriteri 2.3.8, i shtojcës 7, i përcaktuar në DST, është tërësisht konfuzional, duke ndërthurur bashkë disa kritere dhe kërkesa në një pikë të vetme të DST, duke vështirësuar për

të mos thënë pamundësuar) kështu kuptimin dhe qëllimin e këtij kriteri, si dhe përmbajtjen e tij. Përveç paqartësisë, mbi kriterin e përcaktuar në DST, ekziston edhe një konfuzion total mbi dokumentacionin që kërkohet në këtë pikë, për të provuar / dokumentuar përmbushjen e këtij / këtyre kriterëve nga ana e Operatorëve Ekonomikë pjesëmarrës;

Në zbatim të LPP-së dhe Rregullave të Prokurimit Publik, AK do të duhet të përcaktojë në DST sa më saktë dhe qartë kriteret kualifikuese, duke mos krijuar konfuzion në plotësimin e këtyre kriterëve nga ana e OE pjesëmarrës, si dhe duke shmangur kështu interpretime subjektive apo abuzuese të plotësimit të këtyre kriterëve nga ana e Autoritetit Kontraktor. Pa më të voglin dyshim, ky kriter kualifikues, i formuluar në këtë formë, krijon jo vetëm konfuzion ndër OE pjesëmarrës, por lë shteg për interpretime subjektive dhe abuzuese nga ana e Autoritetit Kontraktor. Rrjedhimisht, ky kriter do të duhet të ndryshohet dhe riformulohet nga AK, duke përcaktuar qartë dhe saktë cilat janë kriteret kualifikuese, si dhe cili është dokumentacioni i nevojshëm i kërkuar për plotësimin e këtij kriteri

b) Së dyti, Për më shumë, në këtë kriter të përcaktuar në DST, kërkohet që OE pjesëmarrës, do të duhet të " si dhe ky ambient të jetë i survejuar me kamera 24h/24h... Pra, te vendosen në dispozicion fotografi të ambientit ku do të kryhet procesi i punës.)"

Përveç se joligjor, nuk kuptohet qëllimi i vendosjes së këtij kriteri kualifikues, si dhe çfarë do të duhet të tregojnë pamjet e fotografive të ambientit ku do të kryhet procesi: i) do të duhet të tregojnë dhe provojnë disponimin e kamerave 24h/24h; ii) disponimin e serverave dhe pajisjeve të printimit; iii) apo ndonjë informacion tjetër të konsideruar si të nevojshëm nga AK...???

Në dispozitat e Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, parashikohet se: Neni 12 "Përgjegjësia e autoritetit kontraktor"

"1. Autoriteti kontraktor është përgjegjës për prokurimin e fondeve publike, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe akteve nënligjore, të nxjerra në zbatim të tij.

Autoriteti kontraktor administron për të gjitha procesverbalet për dokumentet e tenderit dhe çdo dokument tjetër që lidhet me procedurat e përcaktimit të fituesit 3/1. Në rastin e prokurimit elektronik raporti i realizuar nga vetë sistemi, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit me mjete elektronike, bëhet pjesë e dosjes së prokurimit"

Neni 46 "Kualifikimi i ofertuesve"

"1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese:..."...duke vijuar më tej me kërkesat dhe kriteret kualifikuese që mund të kërkohen dhe vendosen nga Autoritetet kontraktore.

Neni 52 "Hapja e ofertave""1. Autoriteti kontraktor i hap të gjitha ofertat në datën, vendin dhe kohën e përcaktuar në dokumentet e tenderit, pas mbarimit të afatit përfundimtar për paraqitjen e ofertave ose pas mbarimit të afatit përfundimtar të përcaktuar pas zgjatjes e këtij afati, në përputhje me procedurat e specifikuara në\ dokumentet e tenderit.

...3. Emri, adresa e ofertuesit, oferta e të cilit hapet, dokumentacioni ligjor dhe çdo dokument i kërkuar nga autoriteti kontraktues, si dhe çmimi i çdo oferte, lexohen me zë të lartë për ata persona që janë të pranishëm dhe regjistrohen në procesverbalin e procedurës së prokurimit, sipas nenit 12 të këtij ligji.".....6. Në rastin e prokurimit me mjete elektronike, hapja e ofertave bëhet si më poshtë:...b) Duke qenë se dokumentacioni i paraqitur nga ofertuesit regjistrohet automatikisht në sistem, pikat 2, 3, 4 e 5 nuk zbatohen në rastin e prokurimit me mjete elektronike." Në zbatim dhe në përputhje me dispozitat ligjore dhe nënligjore të fushës së prokurimit publik, në përgjithësi, si dhe neneve të lartpërmendura në veçanti, "... foto e ambienteve" nuk është dhe nuk mund të konsiderohet kurrësi, as dokument ligjor dhe as dokument teknik. Si rrjedhojë, kërkesa e paraqitjes së një apo disa fotove të ambienteve ku do të kryhet procesi i punës, nuk mund të konsiderohet kurrësi në vetvete, as kriter kualifikues,... as dokumentacion ligjor apo teknik, për të dëshmuar / provuar plotësimin e ndonjë kriteri kualifikues.

Në zbatim të LPP-së, Autoritetet Kontraktore do të duhet të vlerësojnë ofertat e paraqitura nga operatorët e ndryshëm ekonomikë, vetëm dhe bazuar në 1) dokumentacionin ligjor dhe ii) dokumentacionin teknik të paraqitur nga këto operatorë ekonomikë së bashku me ofertën për pjesëmarrje në procedurën e prokurimit publik.

Rrjedhimisht, kriteri kualifikues / apo dokumentacioni ligjor / teknik i përcaktuar (pasi nuk kuptohet qartë nëse paraqitja e fotove është kriter kualifikues, apo dokumentacioni ligjor / teknik provues), në sistemin SME të APP-së, "Foto të Ambienteve", është i kundërligjshëm, dhe si rrjedhojë do të duhet të ndryshohet nga AK Sh.A. Ujësjellës Kanalizime Fier.

Në të gjitha rastet, ekzistojnë dokumente ligjore të cilët provojnë disponimin e secilës prej kërkesave të lartpërmendura, nga ana e operatorëve ekonomikë. Për shembull, në lidhje me disponimin e kamerave 24h/24h, legjislacioni shqiptar, aktualisht në fuqi, parashikon pajisjen nga ana e Operatorëve Ekonomikë me një Vërtetim nga organet kompetente të Drejtorisë së Policisë, me anë të së cilës vërtetohet si disponimi i kamerave të sigurisë, ashtu edhe funksionaliteti i këtyre kamerave në përputhje me dispozitat ligjore dhe nënligjore të fushës, në fuqi.. Për sa më sipër, pika 2.3.8, e shtojcës 7, të DST, do të duhet të ndryshohet nga AK, duke përcaktuar qartësisht llojin e kriterëve teknike kualifikuese, që kërkojnë nga AK, në këtë DST, si dhe kërkesa e vënies në dispozicion fotografi të ambientit ku do të kryhet procesi i punës, do të duhet të hiqet, pasi është joligjor, dhe me anë të fotove të kërkuara nga AK, nuk provohet dhe nuk vërtetohet ligjërisht asnjë fakt.[...]

Pas ankesës së OE I. shpk, më datë 22.03.2021, titullari i AK, ka pezulluar procedurat e mëtejshme të prokurimit, dhe ka ngritur komisionin e shqyrtimit të ankesave me përbërje, P. H., kryetare, E. Gj. anëtar dhe E. P. anëtare.

Referuar dokumentacionit të administruar pranë UK Fier, konstatohet se autoriteti kontraktor i ka kthyer përgjigje lidhur me ankesën, operatorit ekonomik ankimues n.l.ò SHPK, me anë të shkresës nr.631/3prot., datë 26.03.2021, duke mos e pranuar atë.

Në datën 13.04.2021, është depozituar në Komisionin e Prokurimit Publik, informacioni i autoritetit kontraktor lidhur me ankesën e operatorit ekonomik ankimues.

Komisioni i Prokurimit Publik pas shqyrtimit të ankesës, informacionit dhe dokumenteve të dërguara nga autoriteti kontraktor, ka gjykuar se:

Referuar legjislacionit në fuqi për Prokurimin Publik, vendosja e kriterëve të veçanta për kualifikim ka si synim kryesor që t'ia shërbejë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet ekonomike, financiare dhe organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës.

Sa më sipër, Komisioni i Prokurimit Publik, sqaron se në legjislacionin në fuqi është përcaktuar qartë që autoriteti kontraktor për të provuar përmbushjen e kriterit për kapacitetet financiare dhe

ekonomike, duhet të paraqesë dëshmi për shërbime të mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit. Lidhur me kërkesën e ankimuesit, për modifikimin e kriterit sa më sipër, duke kërkuar dëshmi për shërbime të mëparshme të ngjashme të kërkuhen për tre vitet e fundit përkatësisht (2018-2019-2020), me argumentin se në tre vitet e fundit nuk duhet të përfshihet viti 2017, por viti 2020, KPP gjykon se, referuar datës së zhvillimit të procedurës së prokurimit objekt ankimi, viti 2017 i përcaktuar nga autoriteti kontraktor nuk përfshihet në tre vitet e fundit nga zhvillimi i procedurës.

Sa më sipër, KPP gjykon, autoriteti kontraktor duhet të modifikojë kriterin në lidhje me kontratat e ngjashme, duke e përcaktuar këtë kërkesë në përputhje me nenin 28 pika 3 të , të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914 datë 29.12.2014, i ndryshuar, me qëllim që të nxisë një pjesëmarrje të gjerë të operatorëve ekonomikë dhe të mos kufizojë konkurrencën.

Sa më sipër, pretendimi e operatorit ekonomik ankimues qëndron.

Lidhur me pretendimin e operatorit ekonomik ankimues në SHPK për modifikimin e kriterit [...] Në pikën 2.3 "Kapacitet teknike", të Shtojcës 7 "Kriteret e veçanta të kualifikimit", të Dokumenteve Standarde të Tenderit të sipërcituar, përcaktohet:

"2.3.6 Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi ose qira 2(dy) makineri printimi digjitale me ngjyra, me shpejtësi min 15,000 cope fatura A4 në ditë secila (shoqëruar me kartelën teknike). Për të vërtetuar këtë, mjetet duhet të shoqërohen me dokumentet e mëposhtme: Kur janë në pronësi duhet të shoqërohen me faturë TVSH ose deklaratë zhdoganimi. Kur janë me qira, duhet të paraqitet kontrata e qirasë me afat jo më të vogël se sa afati i kryerjes së shërbimit shoqëruar me dokumentet e mjetit më faturë TVSH ose deklaratë zhdoganimi."

Edhe ky kriter i veçantë i kualifikimit bazuar në kërkesat e autoritetit kontraktor për mallrat e prokuruar në zbatim të pikës 1, të nenit 46, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, në Prokurimin Publik, i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. "Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese"....

...nenit 23, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, në Prokurimin Publik", i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve....

"2. Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik....";

....si dhe Nenin 27 pika 3 të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, ku parashikohet se: 3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve."

...Është i) diskriminues, ii) jo - në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që po prokurohet, dhe iii) nuk do të duhet të konsiderohet i përshtatshëm, si rrjedhojë në lidhje me këtë kriter, kërkojmë ndryshimin e tij për sa vijon:

Së pari, ky kriter i veçantë i kualifikimit, bazuar në dispozitat e LPP-së, nuk është përshkruar saktë dhe qartë, duke krijuar konfuzion tek OE pjesëmarrës, pasi i referohet një kapaciteti të makinerive pajisjeve: "...prej 15.000 flete A4/ditë" në të njëjtën kohë kur të gjitha manualet dhe skedat teknike të pajisjeve i referohen kapaciteteve "në orë" ose "në minutë", duke lënë vend kështu për vlerësim diskrecional abuziv nga ana e AK[é] të Komisioni i Prokurimit Publik vëren se:

Në shtojcën nr. 7 pika 2.3.6. Është kapacitetin teknik, të dokumenteve të tenderit të procedurës së prokurimit objekt shqyrtimi, autoriteti kontraktor ka kërkuar, si më poshtë vijon:

2.3.6- Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi ose qira 2(dy) makineri printimi digjitale me ngjyra, me shpejtësi min 15,000 cope fatura A4 në ditë secila (shoqëruar me kartelën teknike). Për të vërtetuar këtë, mjetet duhet të shoqërohen me dokumentet e mëposhtme: Kur janë në pronësi duhet të shoqërohen me faturë TVSH ose deklaratë zhdoganimit. Kur janë me qira, duhet të paraqitet kontrata e qirasë me afat jo më të vogël sesa afati i kryerjes së shërbimit shoqëruar me dokumentin e mjetit me faturë TVSH ose deklaratë zhdoganimit.

Në nenin 46, pika 1 gërma në të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 Është prokurimin publik, i ndryshuar, parashikohet shprehimisht se: Është Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohen dhe jodiskriminuese. 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;.

Ndërsa në nenin 53, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 Është prokurimin publik, i ndryshuar, parashikohet: Është Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit....

Në VKM Nr.914 datë 29.12.2014 neni 28 Është Kontratat e Shërbimeve pika 2 dhe 5 përcaktohet se: Është Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. 5. Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale autoriteti kontraktor kërkon: a) licencat profesionale për realizimin e shërbimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore; dhe /ose b) një listë të personelit kryesor, të nevojshëm për të zbatuar objektin e prokurimit dhe/ose komponentët e saj. Lista e personelit kryesor duhet të përfshijë CV-të e tyre dhe licencat profesionale, kur kanë të tilla; dhe/ose c) dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit; dhe/ose ç) dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund të vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.

Komisioni i Prokurimit Publik gjykon, se kriteret për kualifikim vendosen që të shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës. Për autoritetin kontraktor është e nevojshme dhe e

mjaftueshme që operatorët ekonomikë të plotësojnë të gjitha kapacitetet ekonomike, teknike, profesionale për realizimin me sukses të kontratës.

Sa më sipër, Komisioni ka gjykuar se autoriteti kontraktor është organi përgjegjës për prokurimin e fondeve publike, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi. Në këtë kuadër, përcaktimi i kriterëve të veçanta për kualifikim është lënë nën përgjegjësinë e autoritetit kontraktor, gjithnjë në përputhje e përpjesëtim me objektin e natyrën e kontratës objekt prokurimi, si dhe aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi që lidhen në mënyrë të drejtë për drejtë me kriterin e veçantë të vendosur. Lidhur me kërkesën e autoritetit kontraktor që Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi ose qira 2(dy) makineri printimi digjitale me ngjyra, me shpejtësi min 15,000 copë fatura A4 në ditë secila (shoqëruar me kartelën teknike), konstatohet se në formulimin e këtij kriteri, autoriteti kontraktor ka përcaktuar si parametër minimal të pajisjeve duke u referuar në prodhimin ditor, duke lënë vend për interpretime, në kundërshtim me nenin 28/5 të VKM 914/2014, pasi për pajisje të tilla, kapacitetin e prodhimit në copë dhe të shpejtësisë së prodhimit, prodhuesit i referohen prodhimit për copë në minutë ose përmasa në minutë/sekondë etj. Në këto kushte, Komisioni gjykon, se autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë parametrat universal të pajisjeve, në mënyrë që të identifikohen lehtësisht dhe që të krijojnë një panoramë të qartë mbi kapacitetet e kërkuara, të mos krijohet konfuzion si tek operatorët ekonomikë të interesuar për të marrë pjesë në këtë procedurë prokurimi, ashtu edhe tek anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave gjatë procesit të shqyrtimit e të vlerësimit të ofertave, duke mos krijuar hapësirë për vlerësim subjektiv. Vlen të theksohet, se kriteret e kualifikimit, nga autoriteti kontraktor duhet të përcaktohen të qarta, të sakta dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi, volumin dhe objektin e kontratës objekt prokurimi me qëllim që të kryhet një vlerësim i drejtë dhe jo diskriminues, duke mos penguar pjesëmarrjen në një procedurë prokurimi, si dhe duke mos i dëmtuar pjesëmarrësit në këtë procedurë.

Sa më lart, është gjykuar se kriteri i mësipërm, nuk është në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik, pasi hartimi i kriterit në këtë mënyrë krijon konfuzion, si tek operatorët ekonomikë, ashtu edhe tek komisioni i vlerësimit të ofertave për vlerësimin e tyre, si edhe nuk krijon një panoramë të qartë të autoritetit kontraktor mbi kapacitetet e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, detyrim ligjor që rrjedh nga zbatimi i VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar. Në këtë kuptim Komisioni gjykon se autoriteti kontraktor duhet të marrë masa për modifikimin e kriterit duke ju referuar kapacitetit në orë/minutë/sekondë të makinerive.

Sa më sipër pretendimi i operatorit ekonomik nëI.ò shpk qëndron.

Ndërsa lidhur me pretendimin e operatorit ekonomik nëI.ò SHPK;

[...]Pajisjet/makineritë e printimeve dhe shtypshkrimeve, në zbatim të legjislacionit shqiptar në fuqi, dhe Kodit Civil në veçanti, janë pasuri të luajtshme të cilat nuk kanë nevojë dhe nuk parashikohet nga legjislacioni shqiptar aktualisht në fuqi, që të regjistrohen në ndonjë Regjistër të veçantë Publik, si në rastin e automjeteve. Për këtë arsye edhe vërtetimi/provimi i zotërimit/disponimit real të këtyre pajisjeve/makinerive mund të provohet me çdo lloj dokumentacioni të nevojshëm ligjor, pasi si pronësia, ashtu edhe posedimi ligjor i këtyre pasurive të paluajtshme mund të provohet me çdo formë ligjore të parashikuara nga dispozitat e Kodit Civil[...].

Në shtojcën nr 7 pika 2.3.6. nëPër kapacitetin teknik ò, të dokumenteve të tenderit të procedurës së prokurimit objekt shqyrtimi, autoriteti kontraktor ka kërkuar, si më poshtë vijon:

2.3.6- Operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi ose qira 2(dy) makineri printimi digjitale me ngjyra, me shpejtësi min 15,000 copë fatura A4 në ditë secila (shoqëruar me kartelën teknike).

Për të vërtetuar këtë, mjetet duhet të shoqërohen me dokumentet e mëposhtme:

Kur janë në pronësi duhet të shoqërohen me faturë TVSH ose deklaratë zhdoganimi.

Kur janë me qira, duhet të paraqitet kontrata e qirasë me afat jo më të vogël sesa afati i kryerjes së shërbimit shoqëruar me dokumentet e mjetit më faturë TVSH ose deklaratë zhdoganimi.

Në nenin 46, pika 1 gërma nëb të ligjit nr. 9643 dt. 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar parashikohet se: në [é]1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: 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; [...]

Komisioni i Prokurimit Publik gjykon, se kriteret për kualifikim vendosen që tã shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e aseteve të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion realizimit me sukses të kontratës. Në këtë kuptim, për autoritetin kontraktor është e rëndësishme të provohet që operatori ekonomik zotëron kapacitetet teknike (pajisjet), në përputhje me volumin e përcaktuar në dokumentet e tenderit. Lidhur me pretendimin e ankimuesit mbi mënyrën e posedimit të pajisjeve, Komisioni gjykon, se aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi të Republikës së Shqipërisë, përcaktojnë qartë mënyrat e fitimit të pronësisë së një sendi, apo mënyrat e tjera të posedimit të tij, si dhe është përcaktuar qartë dokumentacioni për të fituar posedimin/disponimin e sendit apo për të vërtetuar posedimin e tij. Në rastin konkret, bazuar në legjislacionin në fuqi, kriteri për posedimin e pajisjeve vetëm me dy mënyra (pronësi ose qira) është kufizues dhe diskriminues, pasi për autoritetin kontraktor është e rëndësishme që operatori ekonomik të posedojë mjetet e duhura për zbatimin me sukses të kontratës, me një nga mënyrat e ligjshme të parashikuara në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi të Republikës së Shqipërisë. Në këto kushte, autoriteti kontraktor duhet të modifikojë kriterin e mësipërm, duke lejuar posedimin e pajisjeve me të gjitha mënyrat e parashikuara nga legjislacioni në fuqi.

Sa më sipër, pretendimet e operatorit ekonomik ankimues në SHPK qëndrojnë.

-Lidhur me pretendimin e operatorit ekonomik ankimues në SHPK për modifikimin e kriterit [...]. Në pikën 2.3 "Kapacitet teknike", të Shtojcës 7 "Kriteret e veçanta të kualifikimit", të Dokumenteve Standarde të Tenderit të sipërcituar, përcaktohet:

"2.3.8 - Operatori ekonomik duhet të ketë sistem softëare (sisteme operative dhe aplikacione)

+hardëare për përpunimin e të dhënave dhe krijimin e fileve për print. Ky sistem duhet të jetë në ambient të mbyllur dhe të dedikuar (i vërtetuar me fotografi të ambientit), vëzhguar me kamera

duhet të paraqesin për të vërtetuar ambientin ku do të mbahen pajisjet që do të bëjnë përpunimin e të dhënave nëpërmjet sistemeve softëare dhe hardëare si dhe ky ambient të jetë i survejuar me kamera 24h/24h. Pra, te vendosen në dispozicion fotografi të ambientit ku do te kryhet procesi i punës.)"

Edhe ky kriter i veçantë i kualifikimit bazuar në kërkesat e autoritetit kontraktor për mallrat e prokuruar në zbatim të pikës 1, të nenit 46, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, në "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. "Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbyshur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese"; ...

...nenit 23, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, në "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se: 1. Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve...."

"2. Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik....";

...si dhe Nenin 27 pika 3 të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, ku parashikohet se: "3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbyshjen e këtyre kriterëve."...

...Është i) diskriminues, ii) jo - në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që po prokurohet, dhe iii) nuk do të duhet të konsiderohet i përshtatshëm, si rrjedhojë në lidhje me këtë kriter, kërkojmë ndryshimin e tij për sa vijon:

a) Së pari, Kriteri 2.3.8, i shtojcës 7, i përcaktuar në DST, është tërësisht konfuzional, duke ndërthurur bashkë disa kritere dhe kërkesa në një pikë të vetme të DST, duke vështirësuar për të mos thënë pamundësuar) kështu kuptimin dhe qëllimin e këtij kriteri, si dhe përmbajtjen e tij.

Përveç paqartësisë, mbi kriterin e përcaktuar në DST, ekziston edhe një konfuzion total mbi dokumentacionin që kërkohet në këtë pikë, për të provuar / dokumentuar përmbyshjen e këtij / këtyre kriterëve nga ana e Operatorëve Ekonomikë pjesëmarrës...

b) Në të gjitha rastet, ekzistojnë dokumente ligjorë të cilët provojnë disponimin e secilës prej kërkesave të lartpërmendura, nga ana e operatorëve ekonomikë. Për shembull, në lidhje me disponimin e kamerave 24h/24h, legjislacioni shqiptar, aktualisht në fuqi, parashikon pajisjen nga ana e Operatorëve Ekonomikë me një Vërtetim nga organet kompetente të Drejtorisë së Policisë, me anë të së cilës vërtetohet si disponimi i kamerave të sigurisë, ashtu edhe funksionaliteti i këtyre kamerave në përputhje me dispozitat ligjore dhe nënligjore të fushës, në fuqi.

Për sa më sipër, pika 2.3.8, e shtojcës 7, të DST, do të duhet të ndryshohet nga AK, duke përcaktuar qartësisht llojin e kriterëve teknike kualifikuese, që kërkohen nga AK, në këtë DST, si dhe kërkesa e vënies në dispozicion fotografi të ambientit ku do te kryhet procesi i punës, do të duhet të hiqet, pasi është joligjor, dhe me anë të fotove të kërkuara nga AK" .

Komisioni i Prokurimit Publik vëren se: Në shtojcën nr 7 pika 2.3.8. në "Për kapacitetin teknik", të dokumenteve të tenderit të procedurës së prokurimit objekt shqyrtimi, autoriteti kontraktor ka kërkuar, si më poshtë vijon;

2.3.8-Operatori ekonomik duhet të ketë sistem softëare (sisteme operative dhe aplikacione) +hardëare për përpunimin e të dhënave dhe krijimin e fileve për print. Ky sistem duhet të jetë në ambient të mbyllur dhe të dedikuar (i vërtetuar me fotografi të ambientit), vëzhguar me kamera 24H/24. Vërtetuar me fatura blerjeje ose deklarata të zhdoganimit (operatorët ekonomik pjesëmarrës

duhet të paraqesin për të vërtetuar ambientin ku do të mbahen pajisjet që do të bëjnë përpunimin e të dhënave nëpërmjet sistemeve softëare dhe hardëare si dhe ky ambient të jetë i survejuar me kamera 24h/24h. Pra, te vendosen në dispozicion fotografi të ambientit ku do të kryhet procesi i punës.

Në nenin 46, pika 1 gërma në të ligjit nr.9643 dt.20.11.2006 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar parashikohet se: në [1]. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: 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; [...]

Nga shqyrtimi i kriterit të mësipërm Komisioni vëren se, autoriteti kontraktor ka kërkuar që operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë sistem softëare dhe hardëare për përpunimin e të dhënave dhe krijimin e fileve print dhe në posedim/disponim ambientin e mbyllur dhe të dedikuar e cila duhet të jete e monitoruar me kamera sigurie, e cila do të vërtetohet me fotografi. Për përmbushjen e kriterit të mësipërm, konstatohet se autoriteti kontraktor ka kërkuar paraqitjen e faturave të blerjeve ose deklarate zhdoganimi për kamerat lidhur me disponimin e kamerave të sigurisë në ambientin e mësipërm. Sa më sipër, Komisioni gjykon se kriteri i mësipërm është mëse i qartë dhe nuk shkakton aspak konfuzion si te operatorët ekonomik ashtu dhe tek komisioni i vlerësimit të ofertave, pasi nga ana e autoritetit kontraktor është përcaktuar konkretisht se çfarë dokumentacioni duhet dorëzuar për të përmbushur kriterin e mësipërm. Komisioni i Prokurimit Publik vlerëson se kriteret për kualifikim vendosen që t'ia shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, të cilët nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet ekonomike, financiare dhe organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës. Autoriteti kontraktor është organi përgjegjës për prokurimin e fondeve publike, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi ndaj dhe përcaktimi i kriterëve të veçanta për kualifikim dhe specifikimet teknike janë lënë nën përgjegjësinë e autoritetit kontraktor, gjithnjë në përputhje e përpjestim me objektin dhe natyrën e kontratës së prokurimit.

Sa më sipër, pretendimi i operatorit ekonomik ankimues nuk qëndron.

Lidhur me pretendimin e palës ankimuese mbi modifikimin e dokumenteve të tenderit në drejtim të shtimit të kriterit, në lidhje me vërtetimin e kamerave të sigurisë në lidhje me ofrimin e shërbimeve për procedurën e prokurimit objekt ankimi, Komisioni i Prokurimit Publik vëren se:

Në nenin 12 pika 1 të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, të ndryshuar parashikohet se: në Autoriteti kontraktor është përgjegjës për prokurimin e fondeve publike, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore, të nxjerra në zbatim të tij

Në nenin 57 pika 2 të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar parashikohet se : në Njësia e prokurimit është përgjegjëse për:

- sigurimin e të dhënave të nevojshme nga strukturat përkatëse në institucion dhe përgatitjen e regjistrit të parashikimit dhe regjistrit të realizimit të procedurave të prokurimit publik;
- përzgjedhjen e llojit të procedurës së prokurimit (dhe justifikimin kur është rasti);
- përllogaritjen e fondit limit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme;
- hartimin e urdhrat të prokurimit;
- përgatitjen e dokumenteve të tenderit dhe mbledhjen e të gjitha materialeve të nevojshme që u bashkëlidhen atyre, përfshirë hartimin e kriterëve të veçanta për kualifikim dhe specifikimet teknike, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme;
- hartimin dhe dërgimin e njoftimeve për publikim, brenda afateve kohore;
- administrimin e të gjitha procesverbaleve për dokumentet e tenderit dhe çdo dokument tjetër, që lidhet me procedurat e përcaktimit të fituesit, duke përfshirë edhe procesverbalet e mbledhjeve, kur është rasti;
- llogaritjen e çmimeve të shitjes së dokumenteve të tenderit që u jepen operatorëve ekonomikë me kërkesë të tyre, kur është rasti.

Sa më sipër, për sa kohë që autoriteti kontraktor nuk ka kërkuar dokument tjetër vec fotografive për të vërtetuar përmbushjen e kriterit lidhur me një ambient të pajisur me kamera ku do të mbahen pajisjet që do të bëjnë përpunimin e të dhënave ndërmjet sistemeve të sipërpërmendura në kriter, KPP në asnjë rast nuk mund të marrë kompetencat e autoritetit kontraktor (njësisë së prokurimit) apo të shtojë kriterë të tjera kualifikuese për marrjen pjesë në procedurat e prokurimit publik.

Sa më sipër, pretendimet e palës ankimuese nuk qëndrojnë.

KPP ka vendosur të të pranojë pjesërisht ankesën e paraqitur nga operatori ekonomik në SHPK. për procedurën e prokurimit nëKërkesë për propozim, REF-90216-03-17-2021 me objekt nëShërbim printim faturash, me fond limit 2,850,000 lekë pa tvsh parashikuar për tu zhvilluar në datën 31.03.2021 nga autoriteti kontraktor, Sh.A Ujesjelles Kanalizime Fier.

Grupi i auditimit ka konstatuar se duke u nisur nga fakti që AK ka kërkuar në kriteret e veçanta të kualifikimit:

2.1. Për kapacitetin ligjor/profesional:

2.1. Objekti i veprimtarisë së OE në QKB të jetë i njëjtë me objektin e prokurimit ose ekuivalent dhe i përfshirë në fushën e objektit të prokurimit

1.2. Certifikata ISO 27001: 2013 nëPër **Sigurinë e Informacionit**, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar në Republikën e Shqipërisë për këtë qëllim. Certifikata kërkohet të jetë e vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit. (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, secili operator ekonomik duhet të dorëzojë certifikatën ISO sipas zërave të shërbimeve që ka marrë përsipër në marrëveshjen e bashkëpunimit).

1.3. Certifikata 9001:2015 nëPër **Menaxhimin e Cilësisë**, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar në Republikën e Shqipërisë për këtë qëllim. Certifikata kërkohet të jetë e vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit. (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, secili operator ekonomik duhet të dorëzojë certifikatën ISO sipas zërave të shërbimeve që ka marrë përsipër në marrëveshjen e bashkëpunimit).

Kriteret që vijnë më poshtë janë jo të justifikuara dhe të argumentuara pasi ruajtja e mbrojtja e të dhënave përfshihet në certifikatën ISO 27001:2013, “Për sigurinë e informacionit”.

2.3.7 Operatori ekonomik duhet të ketë të gjitha masat mbrojtëse për mbrojtjen e fileve nga humbja, vjedhja apo akses i paautorizuar. Për këtë duhet të dorëzojë një dokument mbështetës (me fatura blerje, nr.serial përkatës ose deklarata zhdoganimi) i cili vërteton disponueshmërinë e mjeteve të mësipërme. (Ky kriter kupton transferim të fileve nga vendi i prodhimit pranë AK me sukses që do të thotë: shmangien e humbjes, vjedhjes apo aksesit të paautorizuar (hakerimi)).

Operatorët ekonomik për të vërtetuar se disponojnë masa mbrojtëse për të mbrojtur të dhënat nga bakërimi duhet të disponojnë të paktën një nga programet e mëposhtme:

1.Antivirus; 2.Firewall; 3.Detektor Lëvizje; 4.Enkriptim file

Disponimi nga ana e operatorit ekonomik i të paktën një prej programeve të mësipërme duhet të vërtetohet me fatura blerje, nr.serial përkatës ose deklarata zhdoganimi.

-Operatori ekonomik duhet të ketë sistem software (sisteme operative dhe aplikacione) +hardware për përpunimin e të dhënave dhe krijimin e fileve për print. Ky sistem duhet të jetë në ambient të mbyllur dhe të dedikuar (i vërtetuar me fotografi të ambientit),vëzhguar me kamera 24H/24. Vërtetuar me fatura blerje ose deklarata zhdoganimi (operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të paraqesin për të vërtetuar ambientin ku do të mbahen paisjet që do të bëjnë përpunimin e të dhënave nëpërmjet sistemeve softëer dhe hardëer si dhe ky ambient të jetë i survejuar me kamera 24h/24h. Pra, të vendosen në dispozicion fotografi të ambientit ku do të kryhet procesi i punës.)

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e njësisë së prokurimit.

Nga verifikimi në sistemin e prokurimit elektronik (SPE) si dhe referuar dokumenteve të autoritetit kontraktor, KVO në datë 07.05.2021 ka kryer vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi të cilët kanë paraqitur ofertat ekonomike (pa TVSH), përkatësisht:

1. ñA. C.ò ShPK 1.600.000 lekë, kualifikuar
2. ñI.ò ShPK 2.100.000 lekë, kualifikuar
3. ñI. A.ò ShPK 2.700.000 lekë, kualifikuar
4. ñA. K. K.ò ShPK 2.750.000 lekë, skualifikuar

Në datën 07.05.2021, operatori ekonomik ñI. A.ò SHPK është njoftuar elektronikisht për vlerësimin e procedurës së prokurimit, si dhe kualifikimin e tij në procedurën e mësipërme të prokurimit.

Në datën 17.05.2021, operatori ekonomik ñI. A.ò SHPK ka paraqitur fillimisht ankesë pranë autoritetit kontraktor duke kundërshtuar vendimin e KVO-së për kualifikimin e operatorit ekonomik ñA. C.ò SHPK dhe operatorit ekonomik ñI.ò SHPK në procedurën e prokurimit objekt shqyrtimi, me argumentimin: Së pari, në lidhje me kualifikimin e operatorit ekonomik A. C. SHPK referuar edhe njoftimit të vlerësimit të datës 07.05.2021, rezulton se oferta e paraqitur nga ky operator ekonomik është një ofertë anomalisht e ulët. Bazuar në çmimin e ofertuar nga ky operator ekonomik dhe nga njohja e mirë e tregut nga shoqëria jonë, gjykojmë se çmimi i ofertuar nga ky operator ekonomik është i pamundur dhe sqarimi me prova shkresore i ofertës ekonomike anomalisht të ulët i këtij operatori është i pabazuar.Në rastin konkret, duke qenë se numri i operatorëve ekonomik të kualifikuar është 3, nga përllogaritjet e kryera rezulton se oferta

e dorëzuar nga operatori ekonomik ñA. C.ò SHPK është anomalisht e ulët, pasi oferta e dorëzuar nga ky operator ekonomik është më e vogël se 85% e mesatares së ofertave të vlefshme. Më konkretisht, mesatarja e ofertave të vlefshme është 2,133,333.33 lekë pa TVSh, dhe rrjedhimisht oferta e operatorit ekonomik "A. C." me një vlerë prej 1,600,000.00 lekë pa TVSh është anomalisht e ulët pasi është më e vogël se 1,813,333.33 (85% e mesatares së ofertave të vlefshme).

Me anë të shkresës nr. 21325/3 prot, datë 18.05.2021, autoriteti kontraktor i ka kthyer përgjigje ankesës së operatorit ekonomik ankimues, duke mos pranuar pretendimet e tij.

Në datën 26.05.2021 operatori ekonomik ñL. A.ò SHPK ka paraqitur ankesë pranë Komisionit e Prokurimit Publik, me të njëjtin objekt anekese si pranë autoritetit kontraktor.

Në datën 07.05.2021, operatori ekonomik ñL.ò SHPK është njoftuar elektronikisht për vlerësimin e procedurës së prokurimit, si dhe kualifikimin e tij në procedurën e mësipërme të prokurimit.

Në datën 12.05.2021, operatori ekonomik ñL.ò SHPK. ka paraqitur fillimisht ankesë pranë autoritetit kontraktor duke kundërshtuar vendimin e KVO-së për kualifikimin operatorit ekonomik ñA. C.ò SHPK në procedurën e prokurimit objekt shqyrtimi.

Me anë të shkresës Nr. 1296/3 Prot, datë 14.05.2021, autoriteti kontraktor i ka kthyer përgjigje operatorit ekonomik ankimues ñL.ò SHPK, duke mos e pranuar ankesën e paraqitur prej tij.

Në datën 20.05.2021 operatori ekonomik ñL.ò SHPK ka paraqitur ankesë pranë Komisionit e Prokurimit Publik, me të njëjtin objekt anekese si pranë autoritetit kontraktor. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar, si dhe bazuar në pretendimet e operatorit ekonomik ankimues ñL. A.ò SHPK, konstatohet se është kryer verifikimi i mostrave, nga komisioni i vlerësimit të ofertave, dhe ka rezultuar se janë në përputhje me specifikimet teknike të përcaktuara nga autoriteti kontraktor. Komisioni i Prokurimit Publik nisur nga pretendimet e operatorit ekonomik ankimues ñL. A.ò dhe me qëllim zbatimin e parimit të transparencës, barazisë, dhe mosdiskriminimit, duke u mbështetur dhe në pretendimet e 23 ankimuesit, kërkoi kryerjen e ekspertizës së mostrës ñLetër fotokopje A4 Laser Bond 85 gsmò të depozituar nga operatori ekonomik ñL.ò SHPK, në datën dhe orën e hapjes së kësaj procedure prokurimi. Në kushtet kur, Komisioni nuk disponon pajisjet e duhura për një ekspertizë të tillë, iu drejtuar me shkresën nr. 374/4 prot., datë 06.04.2021, Universitetit Politeknik të Tiranës, Departamentit të Tekstilit dhe Modës, si organ i specializuar, duke kërkuar informacion nëse disponojnë një laborator të akredituar për të kryer ekspertizën e nevojshme për mostrën ñLetër fotokopje A4ò. Në datën 06.04.2021 me shkresën nr.374/4 prot., Komisioni i Prokurimit Publik ju drejtua përkatësisht Universitetit Politeknik të Tiranës, duke kërkuar informacion lidhur me disponimin nga ana e tyre të një laboratorit të certifikuar/akredituar që realizon matje dhe peshime të letër fotokopjes A4.

Nëpërmjet Vendimit Nr. 865/4 Protokolli, datë 21.06.2021, Komisioni i Prokurimit Publik vendosi si vijon: 1. Të urdhërojë kryerjen e ekspertizës të matjes dhe peshimit të mostrave të paraqitura nga operatori ekonomik ñL.ò SHPK nga laboratorit i akredituar i Universitetit Politeknik të Tiranës, për procedurën e prokurimit ñKërkesë për propozimò, me nr. REF-90216-03- 17-2021, me objekt: ñShërbim printim faturashò, me fond limit 2,850,000 lekë (pa TVSH), zhvilluar në datën 29.04.2021, nga autoriteti kontraktor, Sh.A Ujësjiellës Kanalizime Fier. 2. Të testohen mostrat: 1- Letër fotokopje A4 ekspertizë lidhur me letrën Laser Bond 85 gsm. 3. Operatori ekonomik ñL. A.ò SHPK, të parapaguajë për llogari të Universitetit Politeknik të Tiranës, shumën prej 1 mijë (një mijë) lekë pa tvsh si tarifë e përcaktuar me anë të shkresës nr.

211/1 prot, datë 12.04.2021 për testimin e mostrës dhe të vërë në dijeni Komisionin e Prokurimit Publik, së bashku me kopje të faturës financiare të parapagimit brënda datës 22.06.2021 ora 12:00. 4. Në datën 25.06.2021 ora 12:00 të paraqiten pranë Komisionit të Prokurimit Publik përfaqësues të autoritetit kontraktor Ujësjellës Kanalizime Fier SH.A dhe të operatorëve ekonomikë në SHPK dhe në A. SHPK me autorizim të posaçëm të cilët në prani të Komisionit të Prokurimit Publik do të dorëzojnë mostrat për testim në laboratorin e akredituar pranë Universitetit Politeknik të Tiranës. 5. Të njoftojë laboratorin e Universitetit Politeknik të Tiranës për kryerjen e testimit të mostrave në datën dhe orën e përcaktuar. 6. Afati për kthimin e përgjigjes së testimit brenda 3 (tre) ditëve punë, nga dita e nesërme e marrjes në dorëzim të mostrave. Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

Në datën 25.06.2021 u mbajt seanca dëgjimore ku të pranishëm ishin përfaqësues të operatorit ekonomik ankimues në A. SHPK, operatorit ekonomik në SHPK dhe autoritetit kontraktor Ujësjellës Kanalizime Fier Sh. A me autorizim të posaçëm. Në seancën dëgjimore, u njoftuan palët për dërgimin e mostrës për testim. Gjithashtu, gjatë seancës dëgjimore, nga palët pjesëmarrëse nuk pati kundërshtime apo kontestime të asnjë lloji natyre dhe u konfirmua me nënshkrimin nga të gjithë palët e pranishëm. Në prani të të gjithë palëve, si dhe në prani të Komisionit të Prokurimit Publik iu dorëzua mostra për testim (letër A4), një rizëm, në laboratorin e akredituar pranë Universitetit Politeknik të Tiranës me anë të shkresës nr. 865/6 me lëndë në Dërgim mostre për testim. Nëpërmjet shkresës nr. 865/6 prot., datë 25.06.2021, me objekt: në Dërgim mostrash për testim, drejtuar Universitetit Politeknik i Tiranës, Fakulteti i Inxhinierisë Mekanike, Komisioni i Prokurimit Publik i kërkoi këtij Universiteti ekzaminimin/testimin e mostrave në - Letër fotokopje A4 ekspertizë lidhur me letrën Laser Bond 85 gsm. Bashkëlidhur mostrat për testim, në përputhje me Vendimin Nr. 865/4 Protokoli, datë 21.06.2021 të Komisionit të Prokurimit Publik. Më datë 25.06.2021 përfaqësuesi Komisionit Prokurimit Publik dërgoi mostrat për testim pranë Universitetit Politeknik të Tiranës. Në datën 26.07.2021 është protokolluar pranë Komisionin e Prokurimit Publik shkresa me nr. 865/10 prot, shkresa e Universitetit Politeknik të Tiranës, Fakulteti i Inxhinierisë Mekanike me nr. 419/1 prot., datë 26.07.2021 me objekt: Në përgjigje të shkresës suaj nr. 865/6., datë 25.06.2021, ju lutem gjeni bashkëngjitur raportet e testimit për në Letër fotokopje A4.

Komisioni referuar raport testimeve të kryera nga laboratorin e akredituar, gjykon se mostra e paraqitura nga operatori ekonomik në SHPK, konsiderohet se është në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit. Sa më sipër pretendimi i operatorit ekonomik ankimues në A. SHPK nuk qëndron

KPP vendosi të pranojë ankesën e paraqitur nga operatori ekonomik në SHPK për kualifikimin e ofertës së operatorit ekonomike në A. C. SHPK në procedurën e prokurimit në Kërkesë për propozim, me nr. REF-90216-03-17-2021, me objekt: në Shërbim printim faturash, me fond limit 2,850,000 lekë (pa TVSH), zhvilluar në datën 29.04.2021, nga autoriteti kontraktor, Sh.A Ujësjellës Kanalizime Fier. 2. Të mos pranojë ankesën e paraqitur nga operatori ekonomik në A. SHPK për procedurën e mësipërme të prokurimit. 3. Autoriteti kontraktor të anulojë vendimin e KVO-së për kualifikimin e operatorit ekonomik në A. C. SHPK dhe të korrigjojë shkeljet e konstatuara si më sipër, duke e skualifikuar këtë operator ekonomik.

Më datë 31.08.2021, me nr.2241 prot., u lidh kontrata mes AK dhe OE I. SHPK, me vlerë totale përfundimtare e kontratës 2.100.000 leke pa tvsh.

7.7 Blerje elektropompa, panele elektrike, aksesori

Tenderi me objekt: “Blerje elektropompa, panele elektrike, aksesori” 2020,

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “ ”REF- 61358-06-16-2020		
1.Urdhër Prokurimi Nr. Prot., datë	3.Hartuesit Dokumenteve Tenderit:- Komisioni Posaçëm: Urdhër Nr. 459 Prot., date 05.06.2020. 1. L. R. 2. E. E. 3. S. C.	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdher nr. 459 Prot datë 05.06.2020. 1. L. T. 2. E. C. 3. Sh. M.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë për propozim		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 5,956,000 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) 3,720,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) lekë
8. Data e hapjes së tenderit 06.07.2020	9.Burimi Financimit Fondet e institucionit	10.Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Nr. 4 b) Së kualifikuar 3(2 Pa ofertë ekonomike) c) Kualifikuar 1 ç) Shpallur Fitues 1: BOE
11.Ankimime AK-së APPi ka/Rekomandime KPP-s’ka/	12. Përgjigje Ankesës	13.Përgjigje Oe ankimues ankesë apo KKK nr. prot, date _____, dat _____,20__

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Duke u nisur nga problematikat për furnizimin me ujë, dhe bazuar në plan-zhvillimin e vitit 2020, nga administratori i shoqërisë P. N., është iniciuar procedura e blerjes së elektropompave zhytëse dhe paneleve elektrike.

Nga departamenti teknik, me shkresën nr. 452 Prot., datë 04.06.2020, janë paraqitur materialet që nevojiten, bashkë me specifikimet përkatëse, nga kërkuuesit Dh. S., L. T.

Drejtori Tregtar P. H., ka kryer përlllogaritjen ekonomike për përcaktimin e fondit limit duke marrë ofertën më të ulët ekonomike të tregut.

AK për testimin e tregut i ka kërkuar ofertat ekonomike operatorëve F. G. shpk, N. shpk dhe A.-C. shpk.

Vlera e ofertës së Novamat ishte 5,956,000 lekë pa tvsh, vlera e ofertës së F. G. shpk ishte 6,082,000 lekë.

Ofertat e OE në testimin e tregut	Pompë vertikale p. fehzulla	Elektropompë vertikale Mucaj	Elektro pompë zhytëse, Kafaraj	Panel inverter Kafaraj	Rregullator tensioni 225 KVA	Lëshues bobine 300 A
--	------------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------------	-----------------------------

N.	1,100,000	480,000	530,000	450,000	2,100,000	73,000
F. Group	1,150,000	490,000	540,000	460,000	2,100,000	75,000
A. C.	1,100,000	480,000	535,000	454,000	2,105,000	72,000
Ofertat e OE në procesin e prokurimit						
K. R. company (fituesi i procedurës)	150,000	150,000	500,000	600,000	100,000	50,000
N.	915,000	418,000	410,000	420,000	1,130,000	65,000
A. C.	500,000	350,000	1,000,000	250,000	90,000	5,500

Nga auditimi i procedurës së vlerësimit të ofertave u konstatua se KVO, ka skualifikuar OE K.-R. Company shpk, me ofertë 3,720,000 lekë e cila ishte oferta më e ulët ekonomike dhe ka shpallur fitues OE V. shpk me ofertë 3,795,450 lekë. OE i skualifikuar ka ankimuar vendimin e KVO dhe Komisioni i Prokurimit Publik, me Vendimin 304/2020, datë 23.07.2020, e ka anuluar vendimin e KVO-së dhe ka pranuar ankesën e OE.

Me shkresën nr. 647 Prot., datë 27.08.2020, KVO i ka kërkuar OE K.-R. Company shpk, shpjegime pasi oferta ekonomike ishte anomalisht e ulët.

Në përgjigjen e dhënë nga OE, është dokumentuar se përpara se të jepet oferta, çmimet janë ofertuar tek prodhuesit apo tek distributorët e shumicës, duke pasur shpenzime për procedurën 2,914,431 lekë dhe normë fitimi prej 27,6 %, bashkëlidhur me ofertat e prodhuesit, si dhe fletë dogane të importeve të mëparshme për artikuj të njëjtë.

KVO pas shqyrtimit të ankesës së dokumentacionit të sjellë nga OE K.-R. Company, datë 28.08.2020, mbi ofertën ekonomike anomalisht të ulët, e konsideroi se nuk justifikon uljen e çmimeve dhe në veçanti për produktin Rregullator tensioni, duke cënuar cilësinë. Për këto arsye vendosi të skualifikojë OE K.-R. Company shpk dhe me vendimin nr. 791/2 Prot., datë 04.09.2020, të shpallë fitues OE V. shpk.

OE K.-R. C. shpk, ka ankimuar vendimin e KVO me shkresën nr. 692 09.09.2020,

Me urdhrin nr. 807/1 Prot., datë 11.09.2020, titullari i AK, ka ngritur Komisionin Shqyrtimit të Ankesës, i cili e ka skualifikuar përsëri.

Në mbledhjen e datës 23.10.2020, Komisioni i Prokurimit Publik, ka shqyrtuar ankesën e bërë rishtazi nga OE K.-R. C. shpk, dhe me Vendimin nr. 475/2020, ka vendosur kualifikimin e këtij operatori ekonomik.

Më datë 29.10.2020, me Urdhrin nr. 990/1, titullari i AK, ka urdhëruar heqjen e pezullimit të procedurës së prokurimit dhe kualifikimin e OE K.-R. C. shpk.

Siç vërehet dhe nga zhvillimi i procedurës, përfundimi i saj është zgjatur deri në fund të vitit, duke rënduar në përmirësimin e situatës teknike të UK Fier Sh.A. Një ndër arsyet kryesore të zgjatjes ka qenë dhe paraqitja e ofertës ekonomike të një OE si anomalisht e ulët.

Duke shqyrtuar procesin e përcaktimit të fondit limit, dhe zgjedhjen me testimin e tregut, nga njësia e prokurimit, konstatohet se ky proces paraqet problematikat si mos paraqitje reale e çmimeve të tregut, ulje ose ngritje të çmimeve të produkteve që nuk janë të besueshme pasi

lëvizin nga 3-20 herë më shumë, dhe që reflektohet në vlerësimin e ofertave kur një ofertë reale e tregut, e vërtetë trajtohet si anomalisht e ulët, duke vonuar përfundimin e procedurës.

Për sa më sipër mban përgjegjësi anëtarët e njësisë së prokurimit.

2.8 Të tjera që mund të dalin gjatë procesit auditues

Në zbatim të pikës të tjera, të programit të auditimit Nr. 248/1, Datë 11.03.2022, u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion nga UK Fier Sh.A., ku konstatohet:

-Ndërmjet shoqërisë nëUjësje të Kanalizimeve Sh.a. Fier, përfaqësuar nga ish administratori i shoqërisë A., autorizuar me vendimin nr.1 të asamblesë së përgjithshme të datës 14.07.2010 dhe shoqërisë nëT.ò S.A., me seli në Athinë, Greqi e përfaqësuar nga C. A. administrator i Shoqërisë dhe shoqërisë nëT.ò S., Komunikimet e Evropës Juglindore dhe Investimeve Inc, kompani e themeluar dhe që vepron sipas ligjeve të Delaware, me selinë në Willington, Delaware, e përfaqësuar nga C. A. në datën 30.07.2010 është lidhur aktmarrëveshja për në Furnizimi, instalimi dhe financimi i një sistemi elektronik të matjes së ujit.

-Marrëveshja është lidhur dhe zbatuar në kundërshtim me dispozita ligjore dhe nënligjore në fuqi që rregullojnë veprimtarinë në fushën e prokurimit, financiare, të ndërtimit, si dhe në ***kushte ekonomiko financiare të disfavorshme për shoqërinë.***

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik, ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare, i ndryshuar, ligjin nr. 9662, datë 18.12.2006 për Bankat në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, nenit 56 të tij, si dhe Rregullorja e Bankës së Shqipërisë të miratuar me vendim të Këshillit Mbikëqyrës të saj me Vendimin nr. 62, datë 14.09.2011 nëPër miratimin e rregullores për administrimin e rrezikut të kredisë, ligjin nr. 10,081, datë 23.02.2009 nëPër licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, VKM nr. 956, datë 09.05.2012 nëPër një ndryshim në VKM nr. 538, datë 26.05.2009 nëPër licencat, Udhëzimi i METE nr. 315, datë 08.04.2009 nëMbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror, i ndryshuar udhëzimin e MZHETS nr. 394, datë 21.08.2-14 nëMbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror, Vendimin nr. 42, datë 16.1.2008 nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, VKM nr. 1304, datë 11.12.2009 nëPër miratimin e modelit të rregullores nëPër furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të Ujësje të Kanalizimeve sh.a.ò Ligjin nr. 9136, datë 11.9.2003 nëPër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, VKM nr. 77, datë 28.01.2015 nëPër kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimin e kujdesit shëndetësor.

Në mënyrë të detajuar argumentet si më poshtë vijojnë:

Aktmarrëveshja e lidhur nga shoqëria nëUjësje të Kanalizimeve Sh.a. Fier, kishte si subjekt blerjen, instalimin, testimin dhe shpërndarjen e 37,224 aprate matës të ujit EWMS, (Furnizim

dhe instalim i një sistemi elektronik i matjes së ujit). Sistemi i ri matës përbëhet nga komponentët si vijon:

-Matësi dixhital i ujit (DWM Digital Wireless Meter), i pajisur me një valvul ndërprerje, i kontrolluar nga distanca.

-Njësitë e mbledhjes së të dhënave (DCU).

-Qendra e të dhënave ku një infrastrukturë e centralizuar duhet të jetë instaluar.

-Sistemi i faturimit.

Në kontratë në pikën 5, licenca administrative dhe të tjera është përcaktuar se UK Fier SHA, merr përsipër për ti siguruar palës tjetër të gjitha licencat e nevojshme administrative të kërkuara për projektin me shpenzimet dhe përpjekjet e tij. Gjithashtu do të ishte përgjegjës për të gjitha hapësirat për instalimin e qendrës së të dhënave, furnizimin me energji elektrike për pikat e instalimit të DCU, lejet e nevojshme për instalimin e matësve, lejet për komunikimet pa tela, personelin e kërkuar me aftësitë e nevojshme për menaxhimin e sistemit, informacione teknike të Rrjetit të ujit etj. Sistemi do të dorëzohej për një periudhë maksimale prej 18 muaj.

Vlera e kontratës ishte në shumën 5,314,830 Euro, pa TVSH.

Në pikën 12, të kontratës është përcaktuar se një degë e kompanie T. Sh.A., do të krijohet pas nënshkrimit të kontratës për zbatimin e saj.

Në nenin 25 palët kanë përcaktuar se çdo **mosmarrëveshje** që rrjedh apo në lidhje me këtë Marrëveshje, referohet dhe **zgjidhet në mënyrë përfundimtare nga arbitrazhi sipas rregullave të Sallës Ndërkombëtare të Tregtisë, Paris Francë.**

Në Shtojcën 3 janë përcaktuar termat e Pagesës së Projektit. Nga ana tjetër, midis Ujësllës Kanalizime Fier SHA (P1) dhe T. S. në këtë kontratë palët kanë parashikuar në nenin1 se: „1.1 Barrëdhënësi në këtë marrëveshje vendos në favor të Barrmarrësit një barrë siguruese mbi: (i) Të gjitha të ardhurat që rrjedhin nga: a- Kontrata datë 30.07.2010, lidhur ndërmjet, T." SHA, S. I. dhe Shoqërisë Ujësllës Kanalizime Fier SHA, ndryshuar... (i) çdo të ardhur shtesë, interesa dhe në përgjithësi çdo kredi që rrjedhin nga këta kontrata.

Më datë 12.11.2010, midis palëve kontraktore UK Fier Sh.A., dhe T. S., dhe S. I. është vendosur që T. S. ia transferon të gjitha të drejtat dhe detyrimet shoqërisë T. shpk me T. S. si aksioner i vetëm.

Me shkresën nr.302/2, datë 13.06.2010, administratori i shoqërisë A.P., ka njoftuar anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës për tematikat e mbledhjes së radhës, ku përfshihet dhe miratimi i vendimit për Drejtorin e Përgjithshëm për të vepruar në emër të UK Fier Sh.A., për financimin dhe instalimin përfundimtar të matësve dhe sistemit të transmetimit Wireless në zonën e shërbimit.

Me vendimin nr. 544 Prot., datë 21.10.2010, asambleja e aksionerëve e përfaqësuar nga M. F., ka marrë vendimin për marrjen e garancisë bankare pranë T. Bank për investimin e matësve elektronikë të ujit ku autorizon ish administratorin A.P., të përfaqësoj Aksionarët e UK Fier Sha, në kryerjen e veprimeve, si kontrata e garancisë bankare, kontratat e hipotekimit në favor të T. Bank, për pronat (ndërtesat administrative, zyrat e sektorit, zyrat e arkave etj) në pronësi të UK Fier.

UK Fier do të vendosë si garanci të gjithë të ardhurat që ka nga biznesi, këto të ardhura 100 %, do të bëhet vetëm nga llogaria e T. Bank, për sa kohë vazhdon afati i garancisë, dhe llogaria do të administrohet nga T. Bank, duke i kryer pagesat fillimisht vetëm për tatime, sigurime shoqërore, paga dhe të gjitha pagesat e tjera vetëm nëse ishte paguar T. shpk.

Me shkresën nr. 770/1 Prot., datë 12.01.2011, administratori që zëvendësoi A.P., ka njoftuar T. shpk, për ndërprerjen e punimeve, ku e njofton se stafi i UK Fier nuk ka informacionin tekniko-

financiar dhe ligjor për projektin, nuk ka asnjë projekt preventiv të miratuar apo kryer oponencë nga organet përkatëse si dhe leje ndërtimi sipas ligjit të urbanistikës. Gjithashtu është kërkuar ndërprerja e zëvendësimit të matësve të ujit në dy lagje, pasi janë vendosur në vitin 2007 nga kredia e Bankës Botërore e cila është akoma në shlyerje dhe janë asetet e UK Fier.

Më datë 03.02.2011, ish Kryeministri z. S. B., ka urdhëruar kontroll administrativ dhe ligjor në Drejtorinë e Përgjithshme të Ujësjetllës Kanalizimeve dhe UK Fier Sh.A., mbi procedurat ligjore dhe administrative në zbatimin e kontratës për furnizimin, instalimin dhe financimin e një sistemi elektronik të matjes së ujit. Sekretari i Përgjithshëm z. Gj. L. ka miratuar programin e kontrollit nr. 410 Prot., datë 03.02.2011, me anëtarë të grupit të kontrollit P. P. dhe E. D., inspektorë të Departamentit të Kontrollit të Brendshëm Administrativ dhe Antikorrupsion.

Në relacionin dërguar administratorit z. E. M., nga Sekretari i Përgjithshëm Gj. L., relacion i firmosur nga drejtori i Departamentit të Kontrollit të Brendshëm Administrativ dhe Antikorrupsion, z. I. K., paraqitet në mënyrë kronologjike zbatimi i procedurave për projektin, ku citohet se me shkresën nr. 367 Prot., datë 15.07.2010 ish administratori A.P., ka nxjerrë urdhrin e prokurimit, duke ngarkuar për zbatimin e tij njësinë e prokurimit por pa vendosur emra konkretë. Në urdhër specifikohet se njësia duhet të kontaktojë studio të specializuara. Më datë 21.07.2010, mes palëve ligjore ñR.& C.ò shpk dhe UK Fier është lidhur kontratë shërbimi me objekt konsulencë juridike për procedurën e prokurimit të sistemit të ri të matësve të ujit. Më datë 21.07.2010 kontraktuesi ñR.& C.ò shpk ka dërguar te UK Fier raportin ligjor lidhur me procedurën e prokurimit pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës.

Më datë 30.07.2010 është lidhur kontrata fillestare mes palëve, për instalimin e matësve me vlerë 5,314,830 Euro.

Me shkresën nr. 431, datë 18.08.2010 ish administratori A.P., ka njoftuar Ministrin e Financave mbi Vendimet e Këshillit Mbikëqyrës dhe Asamblesë së Ortakëve të UK Fier mbi marrjen e kredisë nga një bankë vendase për financimin e kontratës.

Në përgjigje të këtij njoftimi nga ana e Ministrit të Financave me shkresën nr 10290/1, datë 03.09.2010, sqarohet se Uk Fier mund të marrë kredi bankare sipas legjislacionit përkatës dhe në këtë rast Ministria e Financave nuk ka asnjë detyrim e përgjegjësi.

Me vendimin nr. 544, datë 21.10.2010, Asambleja e Aksionerëve të UK Fier, përfaqësuar nga znj. M. F., ka vendosur të aplikohet për dhënien e garancisë bankare duke autorizuar administratorin për lidhjen e kontratës me T. Bank.

Më datë 12.11.2010 mes palëve UK Fier dhe T. dhe S. I. është bërë amendimi i kontratës duke shtuar faktin se pala T. dhe S. I. merr përsipër kryerjen e shërbimit të billingut në favor të UK Fier për një afat 5 vjeçar, përkundrejt pagimit të një vlere prej 500 euro në muaj. Më datë 22.11.2010 mes palëve DIWI Consult International Albania dhe UK Fier është lidhur kontrata e mbikëqyrjes së punimeve të furnizimit, instalimit të sistemit të ri të matësve elektronikë me vlerë 45,000 euro, me afat 18 muaj.

Me shkresën nr. 953 Prot., datë 06.04.2011, administratori i ka dërguar T. Bank, vendimin e asamblesë së ortakëve nr. 06 Prot., datë 30.03.2011 për pezullimin e kontratës ñFurnizimi , instalimi dhe financimi i një sistemi elektronik për matjen e ujitò, si dhe pezullimin e kontratës së fillestare të lidhur me T. S. dhe S. I., për arsye se nuk janë zbatuar procedurat e prokurimit publik, si dhe për kontratën për dhënie garancie nuk janë zbatuar dispozitat e ligjit nr. 9869 datë 04.02.2008 ñPër huamarrjen e Qeverisjes Vendoreò, i ndryshuar.

Kërkesat e administratorit nuk janë marrë në konsideratë nga T. Bank, në përgjigjen nr. 8062 Prot., datë 21.04.2011.

Konkluzioni i kontrollit të kryer nga Departamenti i Kontrollit të Brendshëm Administrativ dhe Antikorrupsionit në Këshillin e Ministrave, është se veprimet e administratorit E. M. për ndërprerjen apo pezullimin e kontratës janë veprime të pambështetura si në kontratën e lidhur mes palëve ashtu dhe në statutin e shoqërisë. Kontrata në fjalë rezulton të jetë lidhur si pasojë e miratimit të saj nga ana e organeve drejtuese të UK Fier Sha., dhe përkatësisht nga Asambleja e Aksionerëve dhe Këshilli Mbikëqyrës i saj, organe të cilat kanë kompetencën për kryerjen e një veprimi të tillë. Veprimet për ndërprerjen apo pezullimin e kontratës duhet të shikohen me vëmendje pasi kanë efekte tek garancia e lënë dhe ndikojnë në kushtin e zgjidhjes së mosmarrëveshjeve nga arbitrazhi ndërkombëtar.

Me shkresën nr. 963 Prot., datë 11.04.2011, administratori i shoqërisë i ka kërkuar asistencë juridike Avokaturës së Shtetit, ku kërkon mendim për ligjshmërinë e kontratës, vazhdimi i zbatimit apo pezulli i saj, cilat janë rrugët për ndërprerjen dhe pasojat për prishjen e njëanshme të kontratës.

Më datë 14.04.2011, Avokatja e Përgjithshme e Shtetit znj. L. M., me shkresën nr. 406/1 Prot., drejtuar z. S. O., Ministër i Punëve Publike dhe Transportit, dhe për dijeni z. E. M., administrator i UK Fier, është përgjigjur se bazuar në ligjin nëpër Avokaturën e Shtetit, Avokatura e Shtetit ofron asistencë për njësitë e qeverisjes vendore (ku përfshihet rasti i UK Fier që zotërohet nga qeverisja vendore), sipas kushteve të përcaktuara në ligj ose për marrëveshje të posaçme të lidhura për këtë qëllim. Sipas interpretimit të Avokaturës së Shtetit rasti i mësipërm nuk identifikohet si i tillë që të autorizojë Institucionin për dhënie asistence. Por lihet mundësia e dhënies së asistencës kundrejt pagesës.

Më datë 15.05.2011 është ndryshuar kontrata midis shoqërive me shkakun se të dyja palët shohin mundësinë e riorganizimit të kushteve të pagesës, zgjerimit të financimit dhe ndihmës për organizimin e instalimit të pajisjeve në varësi të kontratës së CEZ.

Shoqëria T. SHPK ka lidhur Kontratë me T. Bank, për Kredi Afatmesme Nr. Co. 466/03.11.2010 ndryshuar me Shtojcë Kontratë për Kontratë për Kredi Afatmesme nr. Co. 466/6.09.2012 për një kredi në shumën Euro 2,188,986.89, me T. Bank, si dhe siguron pagimin e çdo shume që Barrëdhënësi, i detyrohet Barrëmarrësit në bazë të kontratave të sipërpërmendura.

Për periudhën 2010, T. i ka faturuar UK Fier vlerën 539,719 Euro, për në Software and control room situacion, me faturën tatimore nr. 1, datë 21.12.2010, pranuar nga ish administratori A.P. Më datë 12.01.2011, DIWI Tirana, i ka dërguar UK Fier, shkresën për pagesën e faturës nr. 2, për dhomën e kontrollit dhe për 620 matësa të montuar në terren, duke certifikuar punimet, për vlerën 392,721 Euro.

T. shpk, me shkresën nr. 1327 Prot., datë 27.09.2011, i drejtohet administratorit të ri S. T., për pranimin e faturave tatimore të mësipërme, të refuzuara nga administratori i mëparshëm, veprim sipas tij i paligjshëm dhe nga Zyra e Tatim Taksave, e cila pas kontrollit të kryer, bëri kallzim penal në Prokurorinë e Rrethit Fier, ndaj UK Fier për mos deklaram faturash.

Më datë 25.11.2011, Këshilli Mbikëqyrës i përbërë nga A. M. kryetar, Q. H., S. Gj., I. Gj. dhe K. S. anëtarë, kanë miratuar projektet e ndryshme të Drejtorisë Teknike, për vendosjen e matësve të rinj, si përcaktimin e preventiveve dhe vlerave finale që duhet të pagojnë klientët për instalimin

dhe përfitimin e shërbimit. Ka ngarkuar administratorin për zbatimin e situacioneve 1 dhe 2, dhe zbatimin e vendimit.

Më datë 18.01.2012, Këshilli Mbikëqyrës ka ngarkuar administratorin për marrjen në dorëzim të 1300 matësve të instaluar nga T.

Më datë 01.03.2014, shoqëria T., me shkresën nr. 16 Prot., ka njoftuar UK Fier se do ndërpresë kontratën për moszbatim të kushteve dhe se do ta dërgojë në Gjykatën e Arbitrazhit duke kërkuar minimalisht 4,460,000 Euro dëmshpërblim. Këshilli Mbikëqyrës dhe Asambleja e Ortakëve kanë autorizuar administratorin për pajtimin e një studio ligjore. Pas vlerësimit të ofertave, UK Fier ka lidhur kontratë për konsulencë ligjore me studion H&H.

Më 26.06.2014, administratori S. T. ka nënshkruar një aneks kontrate me T., ku pranon detyrimin e faturuar në vlerën 2,115,342 Euro dhe përveç kësaj vlere dhe vlerën 316,025 Euro për 3500 matësa të montuar por të pafaturuar. Gjithashtu pranon se si rezultat i paaftësisë së UK Fier për përmbushjen e pagesave kontraktore dhe sigurimit ndaj T. të një garancie bankare, kjo e fundit ka mundur të instalojë gjatë 4 viteve vetëm 17,600 matësa. Me nënshkrimin e kësaj aneks kontrate T. është dakord të ndërpresë procedurat për ndërprerjen e kontratës dhe ndjekjen në Gjykatën e Arbitrazhit.

Në mënyrë që UK Fier ti paguajë detyrimin prej 2,115,342 euro, do të transferojë në favor të T. të gjitha aktivitetet e departamentit të shitjes, duke përfshirë dhe aktivitetin e faturimit për një periudhë jo më shumë se 5 vjet. UK Fier i ka kaluar T. të drejtën për të gjithë llogarinë e klientëve në shumën 592,000,000 lekë, duke i dhënë të drejta për lidhje marrëveshje, ndërprerje të furnizimit me ujë, mbledhjen e të ardhurave nga lidhjet e reja, Gjithashtu 25 punonjës të UK Fier, faturistë do të kalojnë në T., dhe UK Fier do të paguar një kosto 5000 euro për shërbimin. UK Fier do ti sigurojë T. akses të plotë për të dhënat e numrit të përdoruesve, llogaritë bankare, numrin e punonjësve etj. Kohëzgjatja e kontratës është pesë vjet.

Asambleja e Aksionerëve me vendimin nr. 81 Prot., datë 31.03.2015, ka miratuar kalimin e detyrimeve të arkëtueshme nga shoqëria A. te T.

Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar largimin e administratorit S. T. dhe emërimin e P. N., më datë 05.09.2016.

Më datë 23.09.2016, T., përfaqësuar nga C. A., i ka dërguar UK Fier, lajmërim për ndërprerje kontrate, si rezultat i mospagesave duke kërkuar pagesën e detyrimit të mbetur prej 1,800,000 euro dhe vlerën minimale prej 2,200,000 euro si kompensim për fitimin e munguar dhe dëme. Nëse nuk paguhet ose nuk lidhet kontratë tjetër, T. do ta dërgojë çështjen për zgjidhje në Gjykatën e Arbitrazhit.

Më datë 09.01.2017, me shkresën nr. 3 Prot., administratori P. N., i është përgjigjur njoftimit të T., se zbatimi i kontratës mes palëve ka pasur probleme teknike si mos funksionimi i matësve, nuk kanë mundur të lexohen on-line, nuk ka pasur rritje të arkëtimit, kanë faturuar për menaxhimin e shitjeve në total vlerën 469,200 Euro, kur stafi i drejtorisë së shitjes është paguar nga UK Fier, matësat e instaluar në vitin 2008 nga financimi i Bankës Botërore në vlerën 113,000,000 lekë, nuk janë dorëzuar në UK Fier. Gjithashtu UK Fier nuk ka konfirmuar asnjëherë marrjen në dorëzim të matësve të instaluar.

Më datë 10.01.2017, me shkresën nr. 12/1 Prot.. administratori i UK Fier i ka kthyer faturën e T., duke mos e pranuar.

Për periudhën 2010 deri në 31.08.2016 nga zbatimi i kontratës me shoqërinë T.-A. me objekt nëpunë furnizimin dhe instalimin e një sistemi elektronik të matjes së ujit rezultojnë të kryera pagesa në vlerën 280,019,352 lekë.

Në kundërshtim me VKM nr. 1304, datë 11.12.2009, nëpunë miratimin e modelit të rregullores për furnizimin me ujë dhe kanalizimet në zonën e shërbimit të ujësjellës kanalizimeve SHA, pika 2.7, Ujëmatës, citohet: *“Në jetëgjatësi e një ujëmatësi është 7-10 vjet, kështu konsumatori në bashkëpunim me ndërmarrjen do ta ndërrojë atë kundrejt pagesës për shërbimin e kryer nga ana e shoqërisë. Shoqëria e njofton konsumatorin një muaj më parë duke u bazuar tek lista e ujëmatësve që ajo harton dhe rifreskon nëpërmjet zyrës së faturimeve dhe arkëtimeve në vitet, vlera e matësve nuk iu është faturuar konsumatorëve por është mbajtur si kosto e shoqërisë.*

Më datë 23.01.2017, Banka Tirana ka filluar procedurat gjyqësore për marrjen e detyrimit prej 2,456,000 euro që ka akumuluar shoqëria T. ndaj bankës, duke u mbështetur në marrëveshjen siguruese të lidhur në vitin 2010, ku ishte palë dhe UK Fier sh.a.

Me vendimin nr. 62, datë 08.02.2022, Gjykata e Rrethit Fier, ka vlerësuar si të pabazuara në ligj kërkesat e T. Bank.

Aktmarrëveshja e lidhur ndërmjet shoqërisë në Ujësjellës Kanalizime Sh.a. Fier, dhe shoqërisë **është kryerpa zbatuar procedurat e prokurimit**, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 nëpunë miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, çka ngarkon me përgjegjësi Administratorin e Shoqërisë, Këshillin Mbikëqyrës dhe Këshillin Bashkiak.

Lidhja e kësaj marrëveshje është kryer, pa hartuar plan biznesin përkatës për shlyerjen e kësaj kredie, efektivitetin e saj, dhe në një kohë kur Shoqëria Ujësjellës Sha, Fier, nuk kishte aftësi paguese për shlyer këtë kredi.

Vlera 280,019,352 lekë përbën efekt ekonomik negativ për UK Fier.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi administratorin e shoqërisë, këshillin mbikëqyrës dhe këshillin bashkiak, të cilët kanë aprovuar dhe kryer vendimet për lidhjen e kontratës, vënien e garancive si dhe mos marrjen e masave gjatë zbatimit të kontratës, veprime këto në kundërshtim me nenin Neni 16 në Abuzimi me detyrën dhe formën e shoqërisë, i Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 nëpunë tregtarët dhe shoqëritë tregtare, i ndryshuar, i cili citon *“1. Ortakët, aksionarët e shoqërisë tregtare, administratorët dhe anëtarët e këshillit të administrimit, që kryejnë një apo më shumë nga veprimet ose mosveprimet vijuese, përgjigjen personalisht e në mënyrë solidarë për detyrimet e shoqërisë, me të gjithë pasurinë e tyre nëse:*

a) abuzojnë me formën e shoqërisë tregtare për arritjen e qëllimeve të paligjshme;

b) trajtojnë pasuritë e shoqërisë tregtare si të ishin pasuritë e tyre;

c) në çastin kur kanë marrë apo duhet të kishin marrë dijeni për gjendjen e paaftësisë paguese të shoqërisë, nuk marrin masat e nevojshme, për të siguruar që shoqëria, në varësi të llojit të veprimtarisë së ushtruar, të ketë kapitale të mjaftueshme, për të përmbushur detyrimet e marra përsipër ndaj palëve të treta”.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit nga Ujësjellës Kanalizime Sh.a Fier është paraqitur observacioni i datës 26.05.2022, protokolluar në KLSH me nr. 248/4 prot., datë

30.05.2022, dhe observacioni i dërguar më datë 12.07.2022 nga z. S. T. ish-Administrator i Shoqërisë ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në observacion janë paraqitur në mënyrë kronologjike vendimet e marra nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Asambleja e Ortakëve, dhe kontratat e lidhura mes palëve. Gjithashtu është paraqitur kërkesa e T. sha për gjykim në arbitrazh duke kërkuar minimalisht 4,460,000 Euro dëmshpërblim. Më pas është mbledhur Asambleja e Aksionerëve për të miratuar veprimet e mëtejshme të kryera nga administratori.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga z. S. T. ish-Administrator i Shoqërisë ju bëjmë me dije se: Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

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

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën me objekt ñBlerje materiale hidraulikeò rezulton se në përbërje të Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave të ngritur nga ana e ish Titullarit të AK z. P. N. është caktuar në këtë komision edhe anëtari i NJP i cili ka qenë pjesë e Grupit të Punës për hartimin e specifikimeve teknike (pavarësisht Urdhrit nuk ka firmosur) si dhe njëkohësisht ka qenë anëtar i NJP, i cili ka miratuar kriteret e hartuara më parë. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, Kreu VII ñProcedurat E Ankimit Administrativò, neni 63, ñTë drejtat e personit të interesuarò, pika 1.1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, Kreu X ñShqyrtimi i Ankesaveò, neni 78 ñAnkesat në autoritetin kontraktorò, pika 6. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe nr 42 të Raportit të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Nga ana e UK Fier SHA të merren masa për vendosjen në komisionet e shqyrtimit të ankesave, personave të cilët nuk kanë marrë pjesë në procesin e vendimmarrjes për çështjet për të cilat janë paraqitur ankesat.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës me objekt ñBlerje materiale hidraulikeò, rezulton se me urdhër nr. 268, datë 18.03.2019 të Titullarit të UK Fier SHA është ngritur grupi i punës i përbërë nga z. V. M., z. E. E., z. Dh. S. dhe z. K. M. për hartimin e specifikimeve teknike. Në fakt specifikimet teknike janë miratuar vetëm nga ana e z. V. M. dhe jo nga anëtarët e tjerë, veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2 si dhe me Urdhrin e Titullarit nr. 268 prot., datë 18.03.2019. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 42 të Raportit të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Shoqërisë Aksionare Ujësjiellës Kanalizime Fier të merren masa për verifikimin e zbatimit të urdhrave të lëshuar dhe të mos miratohen specifikimet teknike në mungesë të nënshkrimit të të gjithë anëtarëve të komisionit.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën me objekt *“Shpim pusi dublant nr. 3 B Kafaraj”*, janë vendosur kritere të paargumentuara teknikisht dhe ligjërish. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, Neni 1, *“Objekti dhe qëllimi”*, Neni 2, *“Parimet e përzgjedhjes”*, Neni 20, *“Mos diskriminim”*, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ndryshuar, Neni 27, *“Kontratat e mallrave”*, Neni 61, *“Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”* si dhe Rregulloren e UK Fier SHA. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 42 të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Nga ana e UK Fier SHA të merren masa për vendosjen në procedurat e prokurimit të kritereve në raport me nevojat e investimit me qëllim përdorimin e fondeve me efektivitet, eficiencës dhe ekonomikitet.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën me objekt *“Shpim pusi dublant nr. 3 B Kafaraj”*, rezultojnë se gjatë vlerësimit të ofertave është kualifikuar OE A. edhe pse nuk përmbushen dy prej kritereve. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, Neni 1, *“Objekti dhe qëllimi”*, Neni 46, *“Kualifikimi i Ofertuesve”*, Neni 53, *“Shqyrtimi i Ofertave”*, Pika 3 Pika 5, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ndryshuar, Neni 66, *“Kualifikimi i ofertuesve”* si dhe Rregulloren e UKF SHA. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 42 të Raportit të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Nga ana e UK Fier SHA të merren masa për kualifikimin e operatorëve të cilët përmbushin plotësisht dhe saktësisht kriteret e vendosura me qëllim përdorimin e fondeve me efektivitet, eficiencës dhe ekonomikitet.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt nëBlerje karburant Gazoil D1 dhe Benzinë, në vitin 2020 u konstatua se në hartimin e specifikimeve teknike të përcaktuara në DST, vendosja e tyre nuk ishte bazuar në kuadrin ligjor përkatës. Pika 2.3.2, e specifikimeve teknike, për licencat që duhet të disponojë OE si vijon: *“Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje tregtimi ose licencë tregtimi me shumice të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj ose autorizim për tregtim karburantesh të llojit III/A (Gazoil, Diesel 10ppm) dhe II/A (Benzine 95 Oktan) në përputhje me Ligjin Nr.8450 dt.24.02.1999 « Për përpunimin, transportin dhe tregtimin të gazoil D1, benzinës, gazit dhe nënprodukteve të tyre » (me ndryshimet përkatëse) sipas standardeve të miratuara konform ligjit.”*, nuk pasqyron ligjin e sipërcituar dhe VKM-në përkatëse.

-Kjo kërkesë është e pasaktë pasi, nuk shpjegon qartë se cilën leje ose licencë duhet të paraqitet nga OE pjesëmarrës, duke sjellë konfuzion dhe paqartësi dhe në procesin e vlerësimit nga KVO. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar me ligjin nr. 9218, datë 08.04.2004, ligjin nr. 9574, datë 03.07.2006, ligjin nr.9595, datë 27.07.2006, ligjin nr. 83/2013, ligjin nr. 10137, datë 11.05.2009, ligjin nr. 12/2013, ligjin nr. 71/2014, Kreu III, leja e koncesionit, licenca e tregtimit, licenca dhe procedura e dhëniesse tyre, Neni 20, Licencat. Në Vendimin nr. 970, datë 2.12.2015, nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò, pjesa II,

sqarohet:~Procedura për dhënien e licencave për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, nëPër prokurimin publikò.

-Në procesin e prokurimit ka marrë pjesë vetëm një operator ekonomik, G. C. G. shpk. Nga shqyrtimi i dokumenteve të dorëzuara në sistemin e prokurimit publik, rezultoi se OE nuk ka paraqitur Licencën nëPër tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrat lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë ò. Nga verifikimet e kryera në QKB, për licencat përkatëse, OE zotëron për rrethin e Shkodrës, licencën e lëshuar nga Bashkia Shkodër, për tregtimin për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Në nenin nr.46, të ligjit të LPP, kërkohet për kualifikimin që OE të zotërojë licencat profesionale, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, si dhe aftësitë teknike duke pasur pajisjet dhe asetet fizike për veprimtaritë e kërkuara për të cilat do të lidhet kontrata.

Më datë 09.06.2020, përfaqësuesi i OE, ka deklaruar se i përmbush të gjitha specifikimet teknike të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe se e vërtetojnë këtë me certifikata e dokumente, të dorëzuar bashkë me deklaratën.

Komisioni i vlerësimit të ofertave jo vetëm nuk duhet ta kualifikonte si fitues, por të kërkonte në Agjencinë e Prokurimit Publik për përjashtimin e kontraktorit nga pjesëmarrja në prokurimet publike, në mbështetje të nenit 13, pika 3/a të LPP-së. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 53, pika 3 i LPP. Gjithashtu, në kërkesat për kualifikim parashikohet se, mosplotësimi qoftë edhe i një kriteri për kualifikim, rasti i mosdorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për skualifikim. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet 42 të Raportit të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Nga ana e UKF SHA të merren masa për vendosjen në procedurat e prokurimit të kriterëve në raport me nevojat e investimit si dhe për kualifikimin e operatorëve të cilët përmbushin plotësisht dhe saktësisht kriteret e vendosura me qëllim përdorimin e fondeve me efektivitet, eficiencës dhe economicitet.

-Autoriteti Kontraktor të marrë masa për të kërkuar në Agjencinë e Prokurimit Publik për përjashtimin e OE G. C. G. shpk, nga pjesëmarrja në prokurimet publike, në mbështetje të nenit 13, pika 3/a të LPP-së.

6. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën me objekt “*Shërbim printim faturash*” 2021, nga auditimi i DST u konstatua se janë vendosur kriteret të paargumentuara teknikisht dhe ligjërish. Konkretisht është kërkuar Certifikata ISO 27001: 2013~Për Sigurinë e Informacionitò, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar në Republikën e Shqipërisë për këtë qëllim, si dhe Certifikata 9001:2015 nëPër Menaxhimin e Cilësisëò.

Kriteret e mëposhtme janë jo të justifikuara dhe të argumentuara pasi ruajtja e mbrojtja e të dhënave përfshihet në certifikatën ISO 27001:2013, nëPër sigurinë e informacionitò.

Në pikat si vijon kërkohet: 2.3.7 Operatori ekonomik duhet të ketë të gjitha masat mbrojtëse për mbrojtjen e fileve nga humbja, vjedhja apo akses i paautorizuar. Për këtë duhet të dorëzojë një dokument mbështetës (me fatura blerje, nr. serial përkatës ose deklarata zhdoganimi) i cili vërteton disponueshmërinë e mjeteve të mësipërme. (Ky kriter kupton transferim e fileve nga vendi i prodhimit pranë AK me sukses që do të thotë: shmangien e humbjes, vjedhjes apo aksesit të paautorizuar (bakërimi)).Operatorët ekonomik për të vërtetuar se disponojnë masa mbrojtëse për të mbrojtur të dhënat nga bakërimi duhet të disponojnë të paktën një nga

programet e mëposhtme: 1.Antivirus; 2.Firewall; 3.Detektor Lëvizje; 4.Enkriptim file. Disponimi nga ana e operatorit ekonomik i të paktën një prej programeve të mësipërme duhet të vërtetohet me fatura blerje, nr.serial përkatës ose deklarata zhdoganimi.Operatori ekonomik duhet të ketë sistem softuer (sisteme operative dhe aplikacione) +hardware për përpunimin e të dhënave dhe krijimin e fileve për print. Të gjitha këto vërtetuar me fatura blerje ose deklarata zhdoganimi (operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të paraqesin për të vërtetuar ambientin ku do të mbahen pajisjet që do të bëjnë përpunimin e të dhënave nëpërmjet sistemeve softuer dhe harduer si dhe ky ambient të jetë i survejuar me kamera 24h/24h, dhe të vendosen në dispozicion fotografi të ambientit ku do të kryhet procesi i punës.)

Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, Neni 2, “Parimet e përzgjedhjes”, Neni 20, “Mos diskriminim”, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ndryshuar, Neni 27, “Kontratat e mallrave”, Neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” si dhe Rregulloren e UKF SHA. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 42 të Raportit të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Nga ana e UKFier SHA të merren masa për vendosjen në procedurat e prokurimit të kriterëve në raport me nevojat e shërbimit me qëllim përdorimin e fondeve me efektivitet, eficiencës dhe ekonomicitet.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën me objekt “Blerje elektropompa, panele elektrike, aksesore”, 2020, nga auditimi i procesit të vlerësimit të ofertave u konstatua se KVO, ka skualifikuar OE K.-R. C. shpk, me ofertë 3,720,000 lekë e cila ishte oferta më e ulët ekonomike dhe ka shpallur fitues OE V. shpk me ofertë 3,795,450 lekë. OE i skualifikuar ka ankimuar vendimin e KVO dhe Komisioni i Prokurimit Publik, me Vendimin 304/2020, datë 23.07.2020, e ka anuluar vendimin e KVO-së dhe ka pranuar ankesën e OE. Me shkresën nr. 647 Prot., datë 27.08.2020, KVO i ka kërkuar OE K.-R. C. shpk, shpjegime pasi oferta ekonomike ishte anomalisht e ulët. Në përgjigjen e dhënë nga OE, është dokumentuar se përpara se të jepet oferta, çmimet janë ofertuar tek prodhuesit apo tek distributorët e shumicës, duke pasur shpenzime për procedurën 2,914,431 lekë dhe normë fitimi prej 27,6 %, bashkëlidhur me ofertat e prodhuesit, si dhe fletë dogane të importeve të mëparshme për artikuj të njëjtë. KVO pas shqyrtimit të ankesës së dokumentacionit të sjellë nga OE K.-R. C., datë 28.08.2020, mbi ofertën ekonomike anomalisht të ulët, e konsideroi se nuk justifikon uljen e çmimeve dhe në veçanti për produktin Rregullator tensioni, duke cenuar cilësinë. Për këto arsye vendosi të skualifikojë OE K.-R. C. shpk dhe me vendimin nr. 791/2 Prot., datë 04.09.2020, të shpallë fitues OE V. shpk. OE K.-R. C. shpk, ka ankimuar vendimin e KVO me shkresën nr. 692 09.09.2020, Me urdhrin nr. 807/1 Prot., datë 11.09.2020, titullari i AK, ka ngritur Komisionin Shqyrtimit të Ankesës, i cili e ka skualifikuar përsëri. Në mbledhjen e datës 23.10.2020, Komisioni i Prokurimit Publik, ka shqyrtuar ankesën e bërë rishtazi nga OE K.-R. C. shpk, dhe me Vendimin nr. 475/2020, ka vendosur kualifikimin e këtij operatori ekonomik. Më datë 29.10.2020, me Urdhrin nr. 990/1, titullari i AK, ka urdhëruar heqjen e pezullimit të procedurës së prokurimit dhe kualifikimin e OE K.-R. C. shpk.

-Siç vërehet nga zhvillimi i procedurës, përfundimi i saj është zgjatur deri në fund të vitit, duke rënduar në përmirësimin e situatës teknike të UK Fier Sh.A. Një ndër arsyet kryesore të zgjatjes ka qenë dhe paraqitja e ofertës ekonomike të një OE si anomalisht e ulët.

Duke shqyrtuar procesin e përcaktimit të fondit limit, dhe zgjedhjen me testimin e tregut, nga

njësia e prokurimit, konstatohet se ky proces paraqet problematikat si mos paraqitje reale e çmimeve të tregut, ulje ose ngritje të çmimeve të produkteve që nuk janë të besueshme pasi lëvizin nga 3-20 herë më shumë, dhe që reflektohet në vlerësimin e ofertave kur një ofertë reale e tregut, e vërtetë trajtohet si anomalisht e ulët, duke vonuar përfundimin e procedurës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 42 të Raportit të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Nga ana e UK Fier SHA të merren masa për kryerjen e procesit të testimit të tregut, me përgjegjshmëri dhe objektivitet, duke përdorur të gjitha alternativat e mundshme me qëllim përllogaritjen e fondit limit në mënyrë reale e të saktë duke mundësuar përdorimin e fondeve me efektivitet, eficiencës dhe ekonomikitet.

Në vijimësi

8.Gjetje nga auditimi: UKF Sh.a ushtron aktivitetin në njësitë administrative: Qendër, Cakran, Dermenas, Levan, Mbrostar, Libofshë, Portëz, Frakull, Topojë si dhe në qytetin e Fierit. Shoqëria për ofrimin e shërbimeve në qytet apo në njësitë administrative ka në dispozicion 23 mjete në total të tipeve autovetura, skrepa, bote uji dhe kamionçina. Shpërndarja e karburantit për mjetet e Shoqërisë, kryhet ditore bazuar në kërkesat e përgjegjësve të sektorëve të cilat miratohen nga përgjegjësi i ofiçinës. Tërheqja e karburantit kryhet nëpërmjet kartave elektronike së bashku me fletë-daljen përkatëse nga magazina. Normativat për konsumin e karburantit për mjetet e Shoqërisë të cilat janë aplikuar për vitet 2019-2021, janë të miratuara nga Administratorit të Shoqërisë me shkresën nr. 98 prot., datë 30.01.2019, dhe shkresën nr. 191/1 prot., datë 28.02.2020.

-Janë audituar me zgjedhje shpenzimet mbi konsumin e karburantit për 8 automjete ku konstatohet se: Për këto mjete nuk janë mbajtur kartelat përkatëse në të cilat të regjistrohen të gjitha të dhënat e automjetit si dhe shpenzimet që do të kryhen për to gjithashtu duhet të jetë e evidentuar kilometrazhi i tyre në fillim të vitit dhe fund vitit për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra, karburant, riparime etj. Këto shpenzime nuk mund të përllogariten pa pasqyruar elementin bazë i cili është kilometrazhi, për mirëmbajtje dhe shfrytëzimin e tyre.

Shpenzimet për konsumin e karburantit mbahen në dosjen e mjetit nga drejtuesi i automjetit ku pjesë përbërëse e dosjes janë edhe urdhri për përdorimin e mjetit, siguracioni vjetor, leje qarkullimi, kolaudimi kontrolli teknik (për të mjetet ndodhet kolaudimi i vitit 2021), kërkesa dhe autorizimi për lëvizjen e mjetit, fletë-dalja nga magazina e karburantit, fletë-udhëtimet.

Nisja e procesit të tërheqjes së karburantit fillon me kërkesës ditore e cila vjen nga sektorët përkatës për lëvizjen e mjetit. Kjo kërkesë miratohet nga përgjegjësi i ofiçinës. Më pas me fletë-daljen respektive bëhet dalja nga magazina. Si dokumentacion justifikues në dosjen e cila mbahet nga drejtuesi i mjetit ndodhet edhe fletë-udhëtimi nënshkruar nga drejtuesi i mjetit i cili konfirmon lëvizjen e mjetit e nënshkruar nga përgjegjësi i ofiçinës. Gjithashtu në fletët e udhëtimit janë vendosur në total kilometrat e përshkruara dhe jo sa ka qenë kilometrazhi në fillim të lëvizjes dhe sa ka qenë në fund të lëvizjes për secilën urdhër shërbimi. Gjithashtu nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se, për 4 automjete kilometrazhi i tyre nuk është në gjendje pune, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 07.08.2010, në Përmenaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar, neni 19. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 29, të Raportit të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria Tregtare dhe Dega Tekniketë hartohen kartelat përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet e automjeteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.2. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Dega Teknike të merren masa që të kryhet riparimi i automjeteve në të cilat janë konstatuar defekte në aparatën e kilometrazhit, me qëllim kryerjen e rakordimeve ndërmjet kilometrave të paraqitura në fletët e udhëtimeve dhe lëvizjes faktike që kanë kryer mjetet.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2019, për 18 objekte prokurimi me fond limit në shumën 11,620,000 lekë pa TVSH janë realizuar 27 procedura prokurimi me vlera të vogla në shumën 8,779,369 lekë pa TVSH. Janë audituar me zgjedhje 10 procedura prokurimi me vlera të vogla në shumën 4,017,534 lekë pa TVSH ose në masën 45.7%.

Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të procedurave të prokurimit me vlera të vogla konstatohet se:

-Janë kryer 7 procedura prokurimi me vlera të vogla duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat normale të prokurimit në shumën totale të fondit limit 3,960,000 lekë pa TVSH, pra këto procedura duhet të kryheshin me tenderin konkretisht:

a) Procedura me objekt *materiale kancelari* e zhvilluar duke e ndarë në dy procedura të tjera me të njëjtin objekt prokurimi konkretisht, ñBlerje bojra printeri për faturim (fillim viti)ò me fond limit në shumën 500,000 lekë pa TVSH, dhe ñBlerje tonera, kancelari dhe letërò me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSH ku fondi limit total shkon në shumën 1,300,000 lekë pa TVSH.

b) Procedura me objekt *pajisje për analizat e ujit* e zhvilluar duke e ndarë në dy procedura të tjera me të njëjtin objekt prokurimi konkretisht, ñBlerje laborator analizash ujiò (*e cila përmban si objekt në mënyrë të detajuar pajisje laboratorike, optike dhe precizoni përjashtuar syzet*) me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSH, dhe ñBlerje reagente dhe materiale për analizat e ujitò me fond limit në shumën 140,000 lekë pa TVSH ku fondi limit total shkon në shumën 940,000 lekë pa TVSH.

c) Procedura me objekt *pjesë këmbimi për autoveturat* e zhvilluar duke e ndarë në tre procedura të tjera me të njëjtin objekt prokurimi konkretisht, ñBlerje pjesë këmbimi për autovetura të ndryshmeò me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSH, ñBlerje shërbimi riparim gomash dhe balancim disqeshò me fond limit në shumën 120,000 lekë pa TVSH dhe ñShërbime për makineri të rëndaò (*e cila përmban si objekt shërbime riparimi për kamionë, shërbime riparimi dhe mirëmbajtje e vinçave*) me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSH ku fondi limit total shkon në shumën 1,720,000 lekë pa TVSH;

-Në 3 raste nga anëtarët e komisionit për procedurat me vlera të vogla nuk është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit;

-Në 10 raste fatura tatimore nuk është nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit;

-Në 1 rast likuidimi i faturës tatimore nuk është kryer brenda afateve të parashikuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, ñPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò, neni 7, germa ñcò dhe ñiò;

-Në 1 rast nuk është argumentuar dhe dokumentuar përlllogaritja e fondit limit;

-Në 6 raste dosja e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël nuk është e inventarizuar dhe arkivuar;

-Në 6 raste në kontratat e nënshkruara midis UKF Sh.a dhe Operatorëve Ekonomikë, nuk janë parashikuar penaltetet në rast se nga OE nuk dorëzohet mallrat ose shërbimi brenda afateve të përcaktuara në këto kontrata, veprime këto në kundërshtim me Norma Teknike Profesionale dhe Metodologjisë të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisëò, neni 3 dhe neni 9, të miratuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave, në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, ñPër

Arkivatò, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 40, pika 1, 3 dhe 8, neni 59, neni 64, pika 2, dhe Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018 nëMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeò i ndryshuar, pika 19. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 42, të Raportit të Auditimit).*

9.1 Rekomandimi: Nga Administratori, Zyra Juridike dhe Drejtoria Tregtare të marren masa që:
-Në hartimin e regjistrave të parashikimeve të prokurimeve, shmangien e copëzimit të fondeve, për të njëjtin grup mallrash apo shërbimesh.

-Për çdo procedurë të hartohen deklaratat e konfliktit të interesit si dhe të argumentohet përlllogaritja e fondit limit.

-Për çdo rast faturat tatimore të nënshkruhen sipas përcaktimeve ligjore, gjithashtu likuidimi i faturave tatimore për procedurat me vlera të vogla të kryhen brenda afateve të parashikuara në dispozitat ligjore duke shmangur krijimin e detyrimeve kontraktuale.

-Në çdo kontratë të cilat lidhen referuar procedurave me vlera të vogla, të parashikohet edhe klauzolat e penaliteteve si dhe të gjitha aktet e hartuara në lidhje me procedurat e prokurimit, të kalojnë përmes arkivës së institucionit, me qëllim evidentimin e rrjedhshmërisë së veprimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Niveli i pagave i aplikuar për vitet 2019-2021 nga UKF Sh.a nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja Aksionare (Bashkia Fier) por vetëm me Vendimin nr. 20, datë 03.10.2016, të Këshillit të Administrimit protokolluar në UKF Sh.a me nr. 946/1 prot., datë 05.10.2016. Organet drejtuese të Shoqërisë, Këshilli i Administrimit dhe Administratori e kanë quajtur të ezauruar miratimin e nivelit të pagave vetëm me miratimin e programit ekonomik ku pjesë e tij është edhe fondi i pagave. Në opinionin e grupit të auditimit ka keq interpretim nga organet drejtuese të Shoqërisë të Ligjit nr. 10405, datë 24.03.2011, nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeveò i ndryshuar, neni 6, pika 1. Gjithashtu duke u bazuar nivelit të pagave të aplikuara për vitet 2019-2021 konstatohet se, për të njëjtin pozicion pune punonjësit nuk janë trajtuar me të njëjtin nivel page konkretisht, për kategorinë Specialist të Drejtorive apo Zyrave trajtohen me nivele të ndryshme pagash ku variojnë nga 34,000 lekë deri në 50,000 lekë për pagë bazë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit në të ardhmen të merren masat e duhura për miratimin e nivelit të pagave nga Asambleja Aksionare (Bashkia Fier), duke zbatuar në këtë mënyrë detyrimet ligjore dhe statusore në mirë-organizimin dhe mirëfunksionimin e Shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.2 Rekomandimi: Nga Administratori dhe Këshilli Administrimit të merren masat për të hartuar dhe miratuar sipas kompetencave statusore një rregullore, ku të parashikohen kriteret e caktimit të pagës brenda limit të miratuar për pozicionet e punës për kategorinë specialist të drejtorive dhe zyrave të Shoqërisë.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, u konstatuan mangësi dhe parregullsi jo thelbësore në procedurat e përzgjedhura.

-Parregullsitë e konstatuara janë si më poshtë: Në 2 raste nga anëtarët e komisionit për procedurat me vlera të vogla nuk është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit, veprime këto

në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 64, pika 2, ku shprehet se: 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.

-Në 6 fatura tatimore nuk është nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 nëMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeò i ndryshuar, pika 19, ku shprehet se: Paga për prokurimet me vlerë të vogël bëhet sipas legjislacionit tatimor në fuqi. Në çdo rast, faturat e mallrave apo të shërbimeve duhet të jenë të rregullta sipas legjislacionit në fuqi, si dhe të nënshkruhen nga anëtarët e komisionit. Faturat e lëshuara kanë vlerën e kontratës së lidhur, kur palët nuk kanë nënshkruar një të tillë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 18, të Raportit të Auditimit).*

11.1 Rekomandimi:Nga Administratori dhe Këshilli Administrimit të merren masat për të trajnuar personelin e ngarkuar për procedurat e prokurimit, që të kryejë detyrat e ngarkuara me profesionalizëm dhe përgjegjshmëri.

12. Gjetje nga auditimi: Nga krahasimi i shpenzimeve të personelit të planifikuara dhe të realizuara për vitet 2019-2021 rezulton se:

Për vitin 2019: Në programin ekonomik me ndryshime për llogarinë 600 nëPaga personeliò është planifikuar në shumën 176,480,000 lekë dhe realizuar në shumën 159,108,856 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 17,371,144 lekë ose realizuar në masën 90.1%. Ndërsa për llogarinë 601 nëKontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësoreò është planifikuar në shumën 29,472,000 lekë dhe realizuar në shumën 23,898,694 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 5,573,306 lekë ose realizuar në masën 81%.

Për vitin 2020: Në programin ekonomik me ndryshime për llogarinë 600 nëPaga personeliò është planifikuar në shumën 167,000,000 lekë dhe realizuar në shumën 154,171,247 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 12,828,753 lekë ose realizuar në masën 92.3%. Ndërsa për llogarinë 601 nëKontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësoreò është planifikuar në shumën 26,640,000 lekë dhe realizuar në shumën 23,139,074 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 3,500,926 lekë ose realizuar në masën 86.8%.

Për vitin 2021: Në programin ekonomik me ndryshime për llogarinë 600 nëPaga personeliò është planifikuar në shumën 175,310,000 lekë dhe realizuar në shumën 151,509,871 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 23,800,129 lekë ose realizuar në masën 86.4%. Ndërsa për llogarinë 601 nëKontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësoreò është planifikuar në shumën 29,380,000 lekë dhe realizuar në shumën 22,753,544 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 6,626,456 lekë ose realizuar në masën 77.4%.

Duke u bazuar në të dhënat e paraqitura më sipër edhe pse numri i punonjësve nga viti në vit thuhet nuk ndryshon në total, për vitet 2019-2021 për llogarinë 600 nëPaga personeliò dhe 601 nëKontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësoreò në programet ekonomike të ri-alokuara është miratuar shuma 604,282,000 lekë dhe realizuar në shumën 534,581,286 lekë me një diferencë mosrealizimi në shumën 69,700,714 lekë ose realizuar në masën 88.4%. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi:Drejtoria Tregtare dhe Zyra e Burimeve Njerëzore të marrë masa që në të ardhmen gjatë hartimit të programit ekonomik vjetor, llogaritja e shpenzimeve për personelin tã referohet të dhënave faktike të Shoqërisë për numrin dhe shpenzimet konkrete të personelit.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Në strukturat organizative të UKF Sh.a të aplikuara për vitet 2019-2021 të miratuar respektivisht me Vendimin nr. 5, datë 03.10.2016, me numër 390 punonjës, me Vendimin nr. 5, datë 03.10.2019, me numër 360 punonjës dhe me shkresën nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, me numër 329 punonjës nga Asambleja Aksionare nuk është e përfshirë Njësia e Auditimit të Brendshëm, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, neni 3, germa ñaò dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016, nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publikò, pika 1, germa ñbò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

13.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Këshilli i Administrimit të merren masa për përfshirjen e Njesisë së Auditimit të Brendshëm brenda strukturës organizative të Shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 966 prot., datë 10.10.2019, të Administratorit të Shoqërisë P. N. është ngritur komisioni për ristrukturimin e UKF Sh.a i përbërë nga P. H., E. S., L. R., E. Gj. dhe A. Gj. Ristrukturimi ka të bëjë me pozicionet e punës inspektor Task Forcë dhe Arkëtarë në pikat e arkëtimit në qytet. Me shkresën nr. 643 prot., datë 14.10.2019, të Administratorit të Shoqërisë P. N. është bërë ftesë për bashkëpunim drejtuar Sindikatës së Ndërtimit Drurit dhe Shërbimeve Publike dhe për dijeni të Ministrisë së Mirëqenies Sociale dhe Rinisë. Me shkresën nr. 984 prot., datë 15.10.2019, është mbajtur procesverbali mbi diskutimin e pushimit kolektiv ndërmjet komisionit, administratorit dhe përfaqësuesit të Sindikatës. Me shkresën nr. 988 prot., datë 16.10.2019, të Komisionit të Ristrukturimit është kryer njoftimi për pushimin kolektiv dhe njoftimin e ndërprerjen e marrëdhënieve të punës si pasojë e ristrukturimit të UKF Sh.a për 28 punonjës. Me shkresën nr. 650 prot., datë 17.10.2019, Administratori i Shoqërisë i ka dhënë informacion mbi këtë situatë Ministrisë së Mirëqenies Sociale dhe Rinisë. Me shkresën nr. 4928/2 prot., datë 20.11.2019, të MSHBS protokolluar në UKF Sh.a me nr. 728 prot., datë 21.11.2019, ku në të citohet se: ñMinistria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nuk ka në fushën e saj të përgjegjësisë bashkëbisedimet për procedurat e pushimit kolektiv nga punaò. Me shkresën 1018 prot., datë 21.10.2019, të Administratorit të Shoqërisë P. N. është kryer njoftimi për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës për shkak të ristrukturimit të Shoqërisë për 28 punonjës. Gjithashtu janë për këta punonjës është kryer njoftimi për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës për shkak të ristrukturimit të Shoqërisë. Me shkresën nr. 30 prot., datë 26.11.2019, protokolluar në UKF Sh.a me nr. 738/2 prot., datë 26.11.2019, dhe vendimin e Këshillit të Administrimit të nënshkruar nga F. M. Kryetar dhe E. P., P. N. anëtarë janë përcaktuar kriteret për marrjen në punë për Specialistët e Task Forcës në UKF Sh.a. Pas përfundimit të procedurës së pushimit kolektiv komisioni i ristrukturimit ka nisur procedurën e rekrutimit për punonjësit e Sektorit të Task Forcës si dhe të arkëtarëve të pikave të arkëtimit në qytet. Për rekrutimin e punonjësve të Sektorit të Task Forcës janë aplikuar kriteret e përcaktuara në Vendimin e Këshillit të Administrimit sipas shkresës nr. 30 prot., datë 26.11.2019. Në përfundim të vlerësimit nga Komisioni i Ristrukturimit 12 punonjës u rimorën në punë pasi plotësonin kriteret e përcaktuara në vendimin e Këshillit të Administrimit. Ndërsa 9 punonjës përarsye të kriterit moshë (Mosha Ò 50 vjeç) nuk janë përzgjedhur pjesë e strukturës së re. Mos rekrutimi i punonjësve si pasojë e pushimit kolektiv bazuar në kriterin moshë (Mosha Ò 50 vjeç) konsiderohet nga grupi i auditimit si diskriminues dhe jo një veprim i barabartë i cili bie ndesh me Ligjin nr. 10221, datë 04.02.2010 nëPër mbrojtjen nga diskriminimiò. Nga 9 punonjësit

e larguar 1 punonjës u rimor në punës në një pozicion tjetër ndërsa 3 punonjës kanë hapur proces gjyqësor. Për pozicionin e arkëtarëve 6 pozicione, numri në strukturën e re u reduktua në 4 pozicione por duke qenë se brenda strukturës së re kishte vende vakante pune në pozicione të ngjashme u rimorën të 6 punonjësit në punë, veprime këto në kundërshtim Ligjin nr. 10221, datë 04.02.2010 nëPër mbrojtjen nga diskriminimi, Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995, nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar, neni 8, kontrata kolektive dhe kontrata individuale e punës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

14.1 Rekomandimi: Nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit në të ardhmen në rast se do të ketë pushime kolektive si pasojë e ristrukturimit të Shoqërisë, të vendosë kritere duke u bazuar në dispozitat ligjore përkatëse për emërimet apo për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj në lidhje me këtë proces me qëllim shmangien e hapjes së proceseve gjyqësore të cilat mund të sjellin pasoja financiare me ndikim negativ për buxhetin e vetë institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2019-2021 konstatohet se, mungojnë parashikimet specifike në drejtim të zhvillimit dhe administrimit të procesit të rekrutimeve të reja, si dhe të rregullave të parashikuara në Statut ose Rregullore të procedurave/kritereve/garancive lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995, nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, nëPolitikat dhe Praktikën që lidhen me Burimet Njerëzore, Kapitulli II. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

15.1 Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Shoqërisë të hartohen rregulla të shkruara lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja si dhe për transferimet dhe ngritjen në detyrë.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi konstatohet se, kanë dalë në pension pleqërie 38 punonjës nga të cilët 1 prej tyre është shpërblyer me një pagë bruto në shumën 44,000 lekë dhe 7 punonjës janë shpërblyer me një pagë bruto në shumën 33,000 lekë secili ndërsa 30 punonjës nuk e kanë përfituar këtë shpërblim, veprime këto në kundërshtim VKM nr. 838, datë 21.10.2010, nëPër krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë i ndryshuar, neni 7. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë, Drejtoria Tregtare dhe Zyra e Burimeve Njerëzore të merren masa në të ardhmen për çdo punonjës i cili del në pension pleqërie të shpërblehet në masën e një page mujore referuar dispozitave ligjore përkatëse.

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Duke u bazuar në rregulloret e brendshme e aplikuar për vitet 2019-2021, të miratuara respektivisht me shkresën nr. 189/1 prot., datë 01.03.2017, me shkresën nr. 28 prot., datë 11.10.2019, dhe nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, të Këshillit të Administrimit konstatohet se, mbajtja e listë prezencës si detyrë nuk është e parashikuar në këto rregullore por ky proces ndiqet/zhvillohet nga Drejtoria Tregtare. Ndërkohë që referuar Udhëzimit nr. 30, datë

27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 69, ky proces duhet të kryhet nga Zyra e Burimeve Njerëzore dhe jo nga Drejtoria Tregtare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

17.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për adresimin konkret si detyrë në rregulloren e brendshme procesin e mbajtjes së listë prezencës së punonjësve nga Zyra e Burimeve Njerëzore.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi konstatohet se janë punësuar 67 punonjës edhe para periudhës objekt auditimi me profesion pompist, elektropompist pa dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, nëPër garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrikeò i ndryshuar, neni 9, pika 1, gërma ñaò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

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

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit 50 të tilla konstatohet se, në të gjitha rastet dosjet e personelit nuk janë të inventarizuar, në të gjitha rastet nuk është kryer vlerësimi 6 mujor i punonjësve, në 7 raste diplomat e bachelor ose diplomën e nivelit të dytë nuk janë të noterizuara, në 3 raste mungon vërtetimi i banimit, në 4 raste mungon certifikata e aftësisë shëndetësore, në 5 raste mungon certifikata familjare. Gjithashtu u konstatua se në 20 raste në dosjet e personelit mungon dëshmia e penalitetit, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 117, datë 05.03.2014, nëPër përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrimit qendror të personelitò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

19.1 Rekomandimi: Nga Zyra e Burimeve Njerëzore të merren masat për kryerjen e vlerësimit gjashtë mujor për secilin punonjës të shoqërisë, noterizimin e diplomave të nivelit të parë dhe të dytë të cilat janë të pa noterizuara, plotësimin e dosjeve të cilat janë konstatuar mangësi me dokumentacionin si vërtetim banimi, certifikata të aftësisë shëndetësore, certifikata familjare si dhe inventarizimin e secilës dosje të personelit në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

19.2 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Zyra e Burimeve Njerëzore të verifikohet dëshmia e penalitetit për punonjësit e rezultuar pa këtë dëshmi, dhe në rast se nuk paraqitet dëshmia e penalitetit prej tyre, të zbatohen procedurat administrative dhe ligjore për zgjidhjen e kontratës së punësimit.

Menjëherë

20. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2019-2021, në projekt programet ekonomike nuk ka një relacion ku të jetë pasqyruar një analizë e detajuar për çdo llogari. Për hartimin e tyre Drejtoria Tregtare i referohet vetëm disa kërkesave të drejtura nga drejtoritë apo zyrat e Shoqërisë. Në këto kërkesa nuk ka një relacion shpjegues dhe argumentues mbi sasinë e mallrave apo shpenzimeve. Gjithashtuprogramet ekonomiko-financiare janë hartuar në mënyrë që UKF Sh.a në fund të vitit ushtrimor do të jetë me fitim por duke u bazuar në realizimin e programeve

konstatohet se Shoqëria ka dalë me humbje konkretisht për vitet 2019, 2020 dhe 2021, realizimi është me humbje respektivisht në vlerën 10,698 mijë lekë, në vlerën 7,583 mijë lekë dhe në vlerën 28,311 mijë lekë si më poshtë:

- Për vitin 2019, nga të ardhurat janë programuar në vlerën 1,256 mijë lekë ndërsa humbja është në shumën 10,698 mijë lekë me një diferencë nga planifikim në shumën 11,954 mijë lekë.
- Për vitin 2020, nga të ardhurat janë programuar në vlerën 1,052 mijë lekë ndërsa humbja është në shumën 7,583 mijë lekë me një diferencë nga planifikim në shumën 8,635 mijë lekë.
- Për vitin 2021, nga të ardhurat janë programuar në vlerën 723 mijë lekë ndërsa humbja është në shumën 28,312 mijë lekë me një diferencë nga planifikim në shumën 29,035 mijë lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 19, të Raportit të Auditimit).*

20.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria Tregtare të merren masa që, projekt programi ekonomik të bëhet referuar një analize sipas relacioneve shpjeguese dhe argumentuese, bazuar në nevojat reale të vitit të pritshëm ushtrimor dhe shmangien programimeve duke rritur bazën në një përqindje të caktuar. Gjatë vitit të angazhohen vetëm ato shpenzime të cilat janë planifikuar sipas llojit dhe të mos ndryshohet destinacioni i përdorimit të këtyre fondeve brenda artikujve të tjerë të programit.

20.2 Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli Administrativ, të analizojnë shkaqet dhe faktorët që ndikojnë në humbjet e kësaj shoqërie, si dhe të marrin masat e nevojshme për të mundësuar drejtimin e shoqërisë, drejt rezultateve pozitive.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi UKF Sh.a nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata, në përputhje me objektivat e caktuar nga organet drejtuese të saj. Shoqëria nuk ka hartuar plan 5-vjeçar për përmirësimin e performancës dhe plan të biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjellës-Kanalizime përcaktuar në Udhëzuesin e Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, ku të përcaktohen: Deklarata e vizionit dhe misionit, përmbledhje për drejtuesit e lartë, qëllimet strategjike, analiza dhe parashikimi për menaxhimin e kërkesës për ujë, struktura organizative dhe personeli, programi për përmirësimin e performancës, programi pesëvjeçar për investimet kapitale, buxheti 5-vjeçar për operacionet mirëmbajtjen, nevoja për të ardhura dhe analiza e tarifave/strategjitë e çmimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 19, të Raportit të Auditimit).*

21.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e planit 5-vjeçar për përmirësimin e performancës dhe planit të biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjellës-Kanalizime.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Në zbatim të VKM nr. 63, 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, Kreu I, pika 8, UKF Sh.a ka bërë raportim çdo tre muaj në lidhje me realizimin e programeve dhe treguesit e performancës mbi prodhimin dhe përqindjen e humbjes së ujit. Gjithashtu UKF Sh.a nuk ka zbatuar detyrimin e raportimit pranë Prefektit të Qarkut si dhe nuk ka zbatuar detyrimin për të raportuar për pjesën e saj të dhënave që duhet të hidhen në Kadastrën Kombëtare të Burimeve Ujore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 19, të Raportit të Auditimit).*

22.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë të marrë masa për të raportuar çdo muaj për ecurinë e shoqërisë në lidhje me realizimin e programeve dhe treguesit e performancës mbi

prodhimin dhe humbjen e ujit pranë Këshillit të Administrimit dhe çdo vit përpara Asamblesë së Përgjithshme, si dhe të raportojë pranë Prefektit të Qarkut dhe Kadastrës Kombëtare të Burimeve Ujore.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: UKF Sh.a nuk ka bërë bilancin e ujit (analiza e humbjeve teknike dhe ekonomike menaxheriale), nuk ka bërë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, nuk ka bërë plotësisht evidentimin, klasifikimin dhe ndjekjen në mënyrë të vazhdueshme të debitorëve dhe nga auditimi rezulton se shoqëria merr më shumë para nga konsumatorët sesa uji, që këta të fundit kanë konsumuar, pasi mesatarisht për tre vitet (2019, 2020 dhe 2021), 32.2 % e konsumatorëve nuk janë të pajisur me matës duke bërë që shitja e furnizimit me ujë të mos llogaritet në bazë të konsumit real vlerësuar nëpërmjet aparateve matëse. Shoqëria nuk ka bërë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, duke përcaktuar afatin konkret të pajisjes së tyre 100 % me matës.

UKF Sh.a nuk ka kryer evidentimin, klasifikimin dhe ndjekjen në mënyrë të vazhdueshme të debitorëve duke mos pasur dhe koordinim me sektorët përkatës.

Referuar të dhënave të Drejtorisë Tregtare, Drejtorisë Teknike të Shoqërisë UKF Sh.a merr më shumë para nga konsumatorët sesa uji, që këta të fundit kanë konsumuar, pasi të dhënat lidhur me prodhimin, faturimin dhe arkëtimin e ujit ndryshojnë në sasi dhe në vlerë:

-Për vitin 2019, nga 37,666 lidhje të ujit gjithsej, vetëm 24,326 janë të pajisur me ujëmatës, pra 35.4% e klientëve nuk janë të pajisur me ujëmatës dhe faturohen afrofe. Uji i faturuar në sistem është 11,911,506 m³ ndërsa humbja është masën 6,402,306 m³.

-Për vitin 2020, nga 37,863 lidhje të ujit gjithsej, vetëm 25,231 janë të pajisur me ujëmatës, pra 33.4% e klientëve nuk janë të pajisur me ujëmatës dhe faturohen afrofe. Uji i faturuar në sistem është 14,033,180 m³ ndërsa humbja është masën 6,402,306 m³.

-Për vitin 2021, nga 38,592 lidhje të ujit gjithsej, vetëm 27,829 janë të pajisur me ujëmatës, pra 27.9% e klientëve nuk janë të pajisur me ujë matës dhe faturohen afrofe. Uji i faturuar në sistem është 14,005,500 m³ ndërsa humbja është masën 9,360,500 m³. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 19, të Raportit të Auditimit).*

23.1 Rekomandimi: Nga UK Fier Sh.a për vitin 2022, të bëhet bilanci i ujit, analiza e humbjeve teknike dhe ekonomike (menaxheriale). Në programin ekonomik të vitit pasardhës, humbjet të parashikohen të detajuar në humbje teknike dhe ekonomike (menaxheriale). UK Fier Sh.a të hartojë planin strategjik për zvogëlimin e humbjeve të ujit për periudhën 2022 e në vijimësi. Ky plan të përmbajë objektiva dhe masa konkrete që duhet të ndërmerren nga Shoqëria për eliminimin e humbjeve të ujit.

Deri më datë 31.12.2022

23.2 Rekomandimi: UKFier Sh.a të bëjë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, duke synuar që brenda vitit 2023, të bëhet pajisja 100 për qind e tyre.

Deri më datë 31.12.2023

24. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 12 prot., datë 19.05.2019 është bërë njoftimi i Këshillit të Administrimit për mbledhje mbi *“Diskutimin dhe miratimin e pasqyrave financiare të vitit 2018 të sh.a Ujësjetllës Kanalizime Fier sipas raportit të Audituesve Ligjorë K. H. dhe P. H.”*. Me datë 22.05.2019 është kryer mbledhja nga Këshilli i Administrimit ku ka vendosur me vendimin nr. 13 prot., datë 22.05.2019 *“Të miratohen Pasqyrat Financiare të vitit 2018 të sh.a*

Ujësjetllës Kanalizime Fier sipas Raportit të audituesve Ligjorë K. H. dhe P. H.”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi miratimin e Pasqyrave Financiare u konstatua se nga ana e Këshillit të Administrimit nuk janë paraqitur për miratim në Asamblenë e Përgjithshme, veprim në kundërshtim me VKM-në nr. 63, datë 27.01.2016, Neni 7, *Kompetencat e Asamblesë së Përgjithshme*, Pika 1, Germa b, *Miraton pasqyrat financiare dhe raportet e ecurisë së veprimtarisë së shoqërisë*.

-Me shkresën nr. 26 prot., datë 09.10.2019 është bërë njoftimi i Këshillit të Administrimit për mbledhje mbi *“Diskutimin dhe miratimi i pikës së lidhjes së sh.a Ujësjetllës Kanalizime Fier sipas propozimit të bërë nga sh.a Ujësjetllës Kanalizime Fier”*. Me datë 11.10.2019 është kryer mbledhja nga Këshilli i Administrimit ku ka vendosur me Vendimin nr. 27 prot., datë 11.10.2019 *“Miratimin e Tarifave për pikën e lidhjes së sh.a Ujësjetllës Kanalizime Fier sipas tabelës bashkangjitur”*. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi Miratimin e Tarifave për pikën e lidhjes së sh.a Ujësjetllës Kanalizime Fier u konstatua se nuk janë propozuar për miratim në Entin Rregullator të ujit nga ana e Asamblesë së Përgjithshme, veprim në kundërshtim me VKM-në nr. 63, datë 27.01.2016, Neni 7, *Kompetencat e Asamblesë së Përgjithshme*, Pika 1, Germa c, *Miraton projektplanin tarifor që propozohet për miratim në Entin Rregullator të Ujit*.

-Me shkresën nr. 31 prot., datë 18.12.2019 është bërë njoftimi i Këshillit të Administrimit për mbledhje mbi *“Diskutimin dhe miratimi i Plan Zhvillimit sipas propozimit të Administratorit të sh.a Ujësjetllës Kanalizime Fier për vitin 2020”*. Me datë 23.12.2019 është kryer mbledhja nga Këshilli i Administrimit ku ka vendosur me Vendimin nr. 32 prot., datë 23.12.2019 *“Të miratoj paraprakisht Plan Zhvillimin e sh.a Ujësjetllës Kanalizime Fier dhe ti paraqis për miratim përfundimtar Asamblesë së Përgjithshme”*. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi Miratimin e Plan Zhvillimit u konstatua se nuk janë paraqitur për miratim në Asamblenë e Përgjithshme, veprim në kundërshtim me VKM-në nr. 63, datë 27.01.2016, Neni 7, *Kompetencat e Asamblesë së Përgjithshme*, Pika 1, Germa a, *Përcakton politikat tregtare të shoqërisë, si dhe miraton planin e biznesit të hartuar nga Këshilli i Administrimit të shoqërisë, i cili duhet të përputhet me kontratën për menaxhimin e shërbimit të furnizimit me ujë e kanalizimeve dhe treguesit të punës, për të cilët është rënë dakord midis palëve kontraktore*.

Këshilli i Administrimit ka vendosur me Vendimin nr. 1053/4 prot., datë 07.05.2021 *“Të miratohen Pasqyrat Financiare të vitit 2020 të sh.a Ujësjetllës Kanalizime Fier sipas Raportit të audituesve Ligjorë K. H. dhe P. H.”*. Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi miratimin e Pasqyrave Financiare u konstatua se nga ana e Këshillit të Administrimit nuk janë paraqitur për miratim në Asamblenë e Përgjithshme, veprim në kundërshtim me VKM-në nr. 63, datë 27.01.2016, Neni 7, *Kompetencat e Asamblesë së Përgjithshme*, Pika 1, Germa b, *Miraton pasqyrat financiare dhe raportet e ecurisë së veprimtarisë së shoqërisë*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 18, të Raportit të Auditimit).

24.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Ujësjetllës Kanalizime Fier Sh.A. që në të gjitha rastet e propozimeve për marrje vendimi nga Këshilli i Administrimit, projekt vendimet të shoqërohen me dokumentacionin mbështetës për çdo çështje, duke ju paraqitur Asamblesë së Përgjithshme, për aprovimet përkatëse.

-Të merren masa nga Asambleja e Përgjithshme që në çdo rast të ndryshimit të tarifave të ujit të pishëm të propozohen për miratim në Entin Rregullator të ujit.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e Strukturave Drejtuese (Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtoria), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre, u konstatua se Administratorët e Shoqërisë

Ujësjetllës Kanalizime Fier janë emëruar dhe janë pjesë përbërëse e Këshillit të Administrimit me të drejtë vote. *Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, "Për tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare", i ndryshuar, me konkretisht në Kreun II, Këshilli i Administrimit, sistemi me një nivel, Neni 155, Numri, Emërimi dhe përbërja e Këshillit të Administrimit, Pika 1, Këshilli i Administrimit përbëhet nga të paktën tre apo një numër më i madh, por jo më shumë se 21 anëtarë. Anëtarët janë individë, shumica e të cilëve duhet të jenë të pavarur dhe të ndryshëm nga Administratorët e shoqërisë. Gjithashtu veprimi i mësipërm bie në kundërshtim edhe me Nenin 156, Zgjedhshmëria e kufizuar, Pika 2, "Një individ nuk mund të zgjidhet si anëtar i Këshillit të Administrimit, nëse ai, njëkohësisht, është", Germa b, "është administrator i një shoqërie mëmë ose i një shoqërie të kontrolluar të shoqërisë". (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 18, të Raportit të Auditimit).*

25.1 Rekomandimi: Asambleja e Përgjithshme dhe Ujësjetllës Kanalizime Fier të marrin masa për të sqaruar bazueshmërinë ligjore për përfshirjen e Administratorit të shoqërisë në Këshillin e Administrimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Gjatë procesit të hartimit të pasqyrave financiare UK Fier SHA, është mbështetur në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, duke mos zbatuar SNRF-të. Kjo është në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, në nenin 3 dhe 5 si dhe gjithashtu në nenin 26 Inventari, llogaritë vjetore, të Vendimit nr. 63, datë 27.1.2016 nëPërrriorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimitme ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura, duke pasur si efekt mos paraqitjen e qartë e situatës financiare të shoqërisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet 36, të Raportit të Auditimit).

26.1 Rekomandimi: Administratori dhe Drejtori Tregtar të marrin masa për hartimin e pasqyrave financiare duke zbatuar Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit, duke pasqyruar me besueshmëri situatën financiare të shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: UK Fier nuk ka kryer zhvlerësimin e aktiveve financiare të shoqërisë. Në zërin kërkesa të arkëtueshme klientë, përveç detyrimeve të cilat po ndiqen me veprime administrative dhe ligjore, ka dhe zëra debitorë të tjerë për të cilët nuk disponohen dokumente të mjaftueshëm justifikues për ndjekje ligjore. Gjithashtu në këtë zë ka dhe vlera materialisht të vogla për të cilat nuk është efektive për ndjekje në organet gjyqësore.

Këto veprime janë bërë në kundërshtim me SKK3, nëInstrumentet Financiare, pika 22. Mos kryerja e zhvlerësime të aktiveve financiare sjell mos paraqitje të besueshme të situatës ekonomike të institucionit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 36, të Raportit të Auditimit).

27.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të marrë masa që sektori i financës gjatë hartimit të pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore, të vlerësojë nëse ka evidenca të mjaftueshme objektive të zhvlerësimit të aktiveve financiare dhe njohjet respektive në rezultatin ushtrimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Në hartimin e pasqyrave financiare shoqëria ka përlllogaritur shpenzimet e amortizimit. Në shënimet shpjeguese nga drejtimi i UK Fier SHA nuk janë paraqitur informacione sqaruese lidhur me vlerësimet dhe arsyet e përcaktimit të jetës së dobishme së AAM-ve, pra për normat e amortizimit të aplikuara në pasqyrat financiare të

periudhës ushtrimore. Duke mos përdorur norma menaxheriale të mirë-argumentuara nga specialistët përkatës dhe duke mos e përcaktuar me fleksibilitet jetëgjatësinë e aktiveve, duke vlerësuar dhe zhvillimin e teknologjisë, UK Fier rrezikon të mos kryej me sukses planifikimin në avancë për zëvendësimin e aktiveve që janë në përfundim të ciklit të jetës së tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 23, shkronja d, e Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, dhe sjellin mos paraqitje e saktë e pasqyrave financiare dhe mos planifikim i zëvendësimit të aktiveve afatgjata. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 36, të Raportit të Auditimit).*

28.1 Rekomandimi: Nga Këshilli i Administrimit të merren masa që në të ardhmen, hartimi i pasqyrave financiare të kryhet me përgjegjshmëri dhe besueshmëri. Drejtimi i shoqërisë të marrë masa në të ardhmen, për përcaktimin e sistemeve dhe procedurave për zëvendësimin/shtimin e aktiveve afatgjata. Jetëgjatësia e aktiveve të përcaktohet mbështetur në manualët përkatëse, ekspertiza të specialistëve të fushës, me përgjegjshmëri dhe besueshmëri dhe bazuar në aktivet që disponon shoqëria.

Menjëherë dhe në vijimësi

29. Gjetje nga auditimi: UK Fier, nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat që duhet të përmbajë ky regjistër. Për periudhën objekt auditimi, u konstatua se institucioni nuk ka mbajtur regjistrin e aktiveve në përputhje me pikën 30 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, date 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 30.

Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivet fizike është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj. Mos plotësimi i regjistrit të aktiveve sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 36 të Raportit të Auditimit).*

29.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë dhe nëpunësi zbatues duhet të marrin masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

30. Gjetje nga auditimi: UK Fier nuk ka kryer inventarizimin e plotë të aktiveve afatgjata dhe detyrimeve për periudhat 2019,2020 duke mos kryer verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre, të detyrimeve, të drejtave dhe dokumentacionit mbështetës përkatës. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, i ndryshuar, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, neni 15, dhe pika 74 e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, date 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar. Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivet fizike është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 36, të Raportit të Auditimit).*

30.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimi duhet të marrin masa për kryerjen e inventarizimeve vjetore të aktiveve fizike të shoqërisë, si dhe detyrimeve e të drejtave për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

31. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i raportit përkatës dhe proces verbaleve të mbajtura nga komisioni u konstatua se: Proces verbalet e vlerësimit nuk janë hartuar duke argumentuar arsyet nëse është i nevojshëm ose jo për njësinë, si dhe nëse duhet të nxirret jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar. Në raportin e hartuar nga komisioni, nuk janë shpjeguar arsyet e zgjedhjes së procedurave të ndjekura, të kriterëve të vlerësimit, si dhe mungojnë efektet ekonomike të masave për ri-aftësimet e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me nenet 104 e 106 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò. Mos përcaktimi i saktë i arsyeve të nxjerrjes jashtë përdorimit rrit riskun për shpërdorimet e aktiveve të institucionit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 36, të Raportit të Auditimit).*

31.1 Rekomandimi: Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa që procesi i vlerësimit të aktiveve për tu nxjerrë jashtë përdorimit të kryhet me përgjegjshmëri, duke kryer analizat dhe argumentimet e bazuara në kriteret përkatëse dhe me relacionet shoqëruese.

Menjëherë dhe në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i proces verbaleve të komisionit u konstatua se nuk ishte dokumentuar asgjësimi i aktiveve, duke mos përshkruar procedurën e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv lidhur me dhënien në përdorim ose tjetërsimin e tyre, ose nxjerrjen jashtë përdorimit dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve. Ky veprim është në kundërshtim me pikën 110 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò. Mos dokumentimi i asgjësimit të aktiveve rrit riskun për keq-menaxhimin e tyre. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 36, të Raportit të Auditimit).*

32.1 Rekomandimi: Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa që procesi i asgjësimit të aktiveve të kryhet me përgjegjshmëri, duke kryer relacionet shoqëruese përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

33. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i pagesave të furnitorëve u konstatua se nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës nuk është ngritur dhe miratuar procedura e monitorimit të afateve të pagesave të detyrimeve, për të garantuar likuidimin e të gjithë kreditorëve në kohë si dhe për të dokumentuar që pagesat kryhen sipas afateve përkatëse kronologjike. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar, neni 1, si dhe me nenin 12 dhe nenit 16, pika 2, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar. Pajisja me sistem të monitorimit të skandencave të detyrimeve të pagueshme, ul riskun e shoqërisë për krijimin e penalteteve për mos pagesa në afat. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 36, të Raportit të Auditimit).*

33.1 Rekomandimi: Nga administratori i shoqërisë të merren masa për të ngritur dhe miratuar procedura të monitorimit të afateve të pagesave të detyrimeve kontraktore, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve sipas kontratave përkatëse. Ky sistem do të shërbej për uljen e riskut të shoqërisë për krijimin e penalteteve për mos pagesa në afat dhe vlerësimin e gjurmës së auditimit për korrektësinë e veprimeve të Nëpunësit Zbatues.

Menjëherë dhe në vijimësi

34. Gjetje nga auditimi: Shoqëria UK Fier ka në zotërim objekte, troje, ndërtesa, depo uji, ujësjellës etj, për të cilat nuk disponon certifikatat e pronësisë. Drejtuesit dhe personat përgjegjës për certifikimin e pasurive të Shoqërisë UK Fierduket se kanë vepruar në mënyrë formale dhe

janë mjaftuar vetëm me përgatitje shkresash apo aplikime në ZVRPP-të përkatëse dhe nuk e kanë ndjekur këtë çështje të rëndësishme në mënyrë këmbëngulëse. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Nenin 158/dh i Ligjit nr. 9901 datë 14.04.2008 në Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare, i ndryshuar. Veprimet dhe mosveprimet në përputhje me ligjin rrisin riskun për humbjet në aktivet e shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 36, të Raportit të Auditimit).*

34.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë të ndërmerren hapa konkretë për këtë problematikë pasi numri i aseteve të Shoqërisë të pa regjistruara është relativisht i lartë. Regjistrimi dhe certifikimi i tyre sa më shpejtë ndikon në mënyrë direkte në uljen e riskut të humbjeve në aktivet e shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

35. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga UK Fier, konstatohet se situata e detyrimeve të pagueshme, furnitorë është në vlerën 909,379,643 lekë më 31.12.2020, dhe në këtë vlerë 7,434,383 lekë janë të pagueshme deri më 12 muaj, dhe vlera 894,996,190 lekë janë detyrime të lindura në më shumë se 12 muaj. Vlerën më të madhe e kanë detyrimet ndaj OSHEE, me principal 630,242,942 lekë dhe interesa në vlerën 38,985,225 lekë, detyrime ndaj KESH në vlerën 15,132,069 lekë etj. Në zërin e kërkesave të arkëtueshme në vlerën prej 1,236,776,831 lekë deri në datën 10.04.2022, vetëm 85,554,802 lekë janë të kërkueshme për 1-12 muaj. Vlera 79,937,450 lekë ka mbi 12-24 muaj, dhe vlera 1,071,284,571 lekë ka mbi 24 muaj. Nga totali 1,236,776,831 lekë, 735,905,607 lekë janë abonentë familjarë, ku vetëm 78,029,625 lekë janë detyrime nga 1-12 muaj, dhe pjesa tjetër janë mbi 12 muaj. Detyrimi i institucioneve publike është në vlerën 13,578,281 lekë dhe detyrimet e abonentëve biznes janë në vlerën 486,437,000 lekë. Gjithashtu dhe në këtë detyrim vlera më e madhe përbëhet nga detyrime që janë mbi 12 muaj, dhe debitorët kryesorë janë TECI, Reparti zjarrfikës dhe Uzina e Përpunimit të Naftës. Situata ekonomiko financiare e shoqërisë nuk është e mirë. Nëse në detyrimet e pagueshme ku pjesën më të madhe e ka OSHEE, i është kërkuar nga përmbaruesit privatë për pagimin e detyrimeve në pjesën e klientëve ka llogari të cilat kanë probabilitet të ulët për tu arkëtuar, situatë kjo e mbartur në vite. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 12, pika 3, të Ligjit Nr. 10 296, datë 8.7.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar. Mos arkëtimi i detyrimeve të arkëtueshme zvogëlon fluksin e likuiditeteve të nevojshme për funksionimin e shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 36, të Raportit të Auditimit).*

35.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të UK Fier SHA, të vlerësojë me prioritet situatën e llogarive të arkëtueshme të shoqërisë, të kryejë një analizë objektive të të gjithë abonentëve debitorë, të ri-konfirmojë ekzistencën e tyre, të specifikohen grupet kryesore dhe të ndërmarrë të gjitha masat administrative dhe ligjore për arkëtimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt “Blerje materiale hidraulike” rezulton se furnizimi me mallrat objekt prokurimi është kryer brenda afatit 12 muaj të parashikuar në kontratën e furnizimit. Për marrjen në dorëzim të mallrave, sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 353/12 prot., datë 10.06.2019 është caktuar nga ana e ish i Titullarit z. P. N. grupi përkatës me përbërje z. V. M., z. E. Gj. dhe z. E. E. Me shkresat me

nr. 353/13 prot., datë 01.07.2019, 353/14 prot., datë 10.09.2019, nr. 89 prot., datë 30.01.2020, nr. 89/1 prot., datë 06.02.2020, nr. 89/2 prot., datë 07.04.2020 nga ana e këtij grupi janë marrë në dorëzim mallrat objekt kontrate i cili ka konkluduar se mallrat janë konform DST. Në fakt nga auditimi i zbatimit të kontratës nga OE F. G. u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së mallrave, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht mallrat nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e mallrave. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën OE F. G. ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte vlera **9,303,204 lekë** përbën **dëm ekonomik** për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit dhe si e tillë duhet të dëmshpërblehet nga OE F. G. Sa më sipër është në kundërshtim me kontratën me nr. 382/16 prot., datë 06.06.2019, neni 8 *Qëllimi i Furnizimit dhe Përshatshmëria e Mallrave me Specifikimet*, neni 9 *Përputhshmëria e Mallrave me Standardet Teknike* dhe neni 12 *Testimet dhe Inspektimet* tek Kushtet e Përgjithshme të Kontratës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 42 të Raportit të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Nga ana e UK Fier SHA të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **9,303,204 lekë** ndaj sipërmarrësit OE F. G. për furnizime të kryera jo në përputhje me kërkesat e AK por të likuiduara, në kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 382/16 prot., datë 06.06.2019 me objekt 'Blerje materiale hidraulike'.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt "*Shpim pusi dublant nr. 3 B Kafaraj*" rezulton se furnizimi me mallrat objekt prokurimi është kryer brenda afatit 45 ditë të parashikuar në kontratën e furnizimit por konstatohet se ndër të tjera i janë likuiduar furnitorit edhe zëri *Pompim dhe testim pusi*, ose vlera 561,600 lekë me TVSH. Në fakt vlera e mësipërme përbën dëm ekonomik dhe si e tillë duhet të paguhet nga ana e furnitorit, kjo pasi referuar kontratës së furnizimit (DST), kostot e testeve janë në ngarkim të kontraktorit dhe jo të AK. Sa më sipër është në kundërshtim me kontratën me nr. 439 prot., datë 09.07.2019, neni 26, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 42 të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Nga ana e UK Fier SHA të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **561,600 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE A. për punime të pakryera por të likuiduara në kontratën e sipërmarrjes të lidhur sipas aktit me nr. 439 prot., datë 09.07.2019 me objekt *Shpim pusi dublant nr. 3 B Kafaraj*

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt "*Blerje materiale hidraulike*" rezulton se për marrjen në dorëzim të mallrave, sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 1069 prot., datë 09.12.2020 është caktuar nga ana e ish i Titullarit z. P.N. grupi përkatës me përbërje z. E. C., znj. E. S. dhe z. Dh. S. (ndërruar jetë). Me shkresat me nr. 1069/1 prot., datë 15.12.2020, nr. 1425/1 prot., datë 21.05.2021, nr. 1425/2 prot., datë 30.06.2021, nr. 2378 prot., datë 24.09.2021 dhe 2378/1 prot., datë 22.11.2021 nga ana e këtij grupi janë marrë në dorëzim mallrat objekt kontrate i cili ka konkluduar se mallrat janë konform DST. Në fakt nga auditimi i zbatimit të kontratës nga OE A. C. u konstatua se dokumentacioni

teknik dhe ligjor i blerjes së mallrave, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht mallrat nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e mallrave. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën OE A. C. ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte vlera **11,275,680 lekë** përbën **dëm ekonomik** për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit dhe si e tillë duhet të dëmshpërblehet nga OE A. C. Sa më sipër është në kundërshtim me kontratën me nr. 902 prot., datë 04.12.2020, neni 8 *Qëllimi i Furnizimit dhe Përshtatshmëria e Mallrave me Specifikimet*, neni 9 *Përputhshmëria e Mallrave me Standardet Teknike* dhe neni 12 *Testimet dhe Inspektimet* tek Kushtet e Përgjithshme të Kontratës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Nga ana e UKFier SHA të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës **11,275,680 lekë** ndaj sipërmarrësit OE A. C. për furnizime të kryera jo në përputhje me kërkesat e AK por të likuiduara, në kontratën e furnizimit të lidhur sipas aktit me nr. 902 prot., datë 04.12.2020 me objekt *'Blerje materiale hidraulike'*.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICIENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nUjësjetllës Kanalizimeò Sh.a. Fier, përfaqësuar nga ish administratori i shoqërisë A.P., autorizuar me vendimin nr.1 të asamblesë së përgjithshme të datës 14.07.2010, ka lidhur aktmarrëveshjen për n Furnizimi, instalimi dhe financimi i një sistemi elektronik të matjes së ujitò mes shoqërisë nT.ò S.A., me seli në Athinë, Greqi e përfaqësuar nga Constantin Aloupis administrator i Shoqërisë dhe shoqërisë nT.ò S. Marrëveshja është lidhur dhe zbatuar në kundërshtim me dispozita ligjore dhe nënligjore në fuqi që rregullojnë veprimtarinë në fushën e prokurimit, financiare, të ndërtimit, si dhe në kushte ekonomiko financiare të disfavorshme për shoqërinë. Aktmarrëveshja e lidhur nga shoqëria nUjësjetllës Kanalizimeò Sh.a. Fier, kishte si subjekt blerjen, instalimin, testimin dhe shpërndarjen e 37,224 aparate matës të ujit EWMS, (Furnizim dhe instalim i një sistemi elektronik i matjes së ujit), dhe njësitë e mbledhjes së të dhënave, qendrës së menaxhimit të tyre dhe sistemit të faturimit. Vlera e kontratës ishte në shumën 5,314,830 Euro, pa TVSH. Në pikën 12, të kontratës është përcaktuar se një degë e kompanie T. Sh.A., do të krijohet pas nënshkrimit të kontratës për zbatimin e saj. Në Shtojcën 3, të kontratës janë përcaktuar termat e Pagesës së Projektit. Nga ana tjetër, midis Ujësjetllës Kanalizime Fier SHA (P1) dhe T. S. në këtë kontratë palët kanë parashikuar në nenin 1 se: „1.1 Barrëdhënësi në këtë marrëveshje vendos në favor të Barrmarrësit një barrë siguruese mbi: (i) Të gjitha të ardhurat që rrjedhin nga: a- Kontrata datë 30.07.2010, lidhur ndërmjet, nT.ò SHA, S. I. dhe Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Fier SHA, ndryshuar. (i) çdo të ardhur shtesë, interesa dhe në përgjithësi çdo kredi që rrjedhin nga këta kontrata. Më datë 12.11.2010, midis palëve kontraktore UK Fier Sh.A., dhe T. S., dhe S. I. është vendosur që T. S. ia transferon të gjitha të drejtat dhe detyrimet shoqërisë T. shpk me T. S. si aksionar i vetëm. Me shkresën nr.302/2, datë 13.06.2010, administratori i shoqërisë A.P., ka njoftuar anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës për tematikat e mbledhjes së radhës, ku përfshihet dhe

miratimi i vendimit për Drejtorin e Përgjithshëm për të vepruar në emër të UK Fier Sh.A., për financimin dhe instalimin përfundimtar të matësve dhe sistemit të transmetimit Wireless në zonën e shërbimit.Me vendimin nr. 544 Prot., datë 21.10.2010, asambleja e aksionarëve e përfaqësuar nga M. F., ka marrë vendimin për marrjen e garancisë bankare pranë T. Bank për investimin e matësve elektronikë të ujit ku autorizon ish administratorin A.P., të përfaqësoj Aksionarët e UK Fier Sha, në kryerjen e veprimeve, si kontrata e garancisë bankare, kontratat e hipotekimit në favor të T. Bank, për pronat (ndërtesat administrative, zyrat e sektorit, zyrat e arkave etj) në pronësi të UK Fier.UK Fier do të vendosë si garanci të gjithë të ardhurat që ka nga biznesi, këto të ardhura 100 %, do të bëhet vetëm nga llogaria e T. Bank, për sa kohë vazhdon afati i garancisë, dhe llogaria do të administrohet nga T. Bank, duke i kryer pagesat fillimisht vetëm për tatime, sigurime shoqërore, paga dhe të gjitha pagesat e tjera vetëm nëse ishte paguar T. shpk.

Me shkresën nr. 770/1 Prot., datë 12.01.2011, administratori që zëvendësoi z. A.P., ka njoftuar T. shpk, për ndërprerjen e punimeve, ku e njofton se stafi i UK Fier nuk ka informacionin tekniko-financiar dhe ligjor për projektin, nuk ka asnjë projekt preventiv të miratuar apo kryer oponencë nga organet përkatëse si dhe leje ndërtimi sipas ligjit të urbanistikës. Gjithashtu është kërkuar ndërprerja e zëvendësimit të matësve të ujit në dy lagje, pasi janë vendosur në vitin 2007 nga kredia e Bankës Botërore e cila është akoma në shlyerje dhe janë asetet e UK Fier.

Me vendimin nr. 544, datë 21.10.2010, Asambleja e Aksionerëve të UK Fier, përfaqësuar nga znj.M. F., ka vendosur të aplikohet për dhënien e garancisë bankare duke autorizuar administratorin për lidhjen e kontratës me T. Bank.

Më datë 12.11.2010 mes palëve UK Fier dhe T. dhe S. I. është bërë amendimi i kontratës duke shtuar faktin se pala T. dhe S. I. merr përsipër kryerjen e shërbimit të billingut në favor të UK Fier për një afat 5 vjeçar, përkundrejt pagimit të një vlere prej 500 euro në muaj. Më datë 22.11.2010 mes palëve D. C. I. A. dhe UK Fier është lidhur kontrata e mbikëqyrjes së punimeve të furnizimit, instalimit të sistemit të ri të matësve elektronikë me vlerë 45,000 euro, me afat 18 muaj.

Me shkresën nr. 953 Prot., datë 06.04.2011, administratori i ka dërguar T. Bank, vendimin e asamblesë së ortakëve nr. 06 Prot., datë 30.03.2011 për pezullimin e kontratës nëFurnizimi, instalimi dhe financimi i një sistemi elektronik për matjen e ujitò, si dhe pezullimin e kontratës së fillestare të lidhur me T. S. dhe S. I., për arsye se nuk janë zbatuar procedurat e prokurimit publik, si dhe për kontratën për dhënie garancie nuk janë zbatuar dispozitat e ligjit nr. 9869 datë 04.02.2008 nëPër huamarrjen e Qeverisjes Vendoreò, i ndryshuar. Kërkesat e administratorit nuk janë marrë në konsideratë nga T. Bank, në përgjigjen nr. 8062 Prot., datë 21.04.2011.

Më datë 15.05.2011 është ndryshuar kontrata midis shoqërive me shkakun se të dyja palët shohin mundësinë e riorganizimit të kushteve të pagesës, zgjerimit të financimit dhe ndihmës për organizimin e instalimit të pajisjeve në varësi të kontratës së CEZ.

Shoqëria T. SHPK ka lidhur Kontratë me T. Bank, për Kredi Afatmesme Nr. Co. 466/03.11.2010 ndryshuar me Shtojcë Kontratë për Kontratë për Kredi Afatmesme nr. Co. 466/6.09.2012 për një kredi në shumën Euro 2,188,986.89, me T. Bank, si dhe siguron pagimin e çdo shume që Barrëdhënësi, i detyrohet Barrëmarrësit në bazë të kontratave të sipërpërmendura.

Për periudhën 2010, T. i ka faturuar UK Fier vlerën 539,719 Euro, për nëSoftware and control roomò situacion, me faturën tatimore nr. 1, datë 21.12.2010, pranuar nga ish administratori A.P. Më datë 12.01.2011, DIWI Tirana, i ka dërguar UK Fier, shkresën për pagesën e faturës nr. 2, për dhomën e kontrollit dhe për 620 matësa të montuar në terren, duke certifikuar punimet, për vlerën 392,721 Euro.

T. shpk, me shkresën n.r 1327 Prot., datë 27.09.2011, i drejtohet administratorit të ri S. T., për pranimin e faturave tatimore të mësipërme, të refuzuara nga administratori i mëparshëm, veprim sipas tij i paligjshëm dhe nga Zyra e Tatim Taksave, e cila pas kontrollit të kryer, bëri kallzim penal në Prokurorinë e Rrethit Fier, ndaj UK Fier për mos deklarim faturash. Më datë 25.11.2011, Këshilli Mbikëqyrës i përbërë nga A. M. kryetar, Q. H., S. Gj., I. Gj. dhe K. S. anëtarë, kanë miratuar projektet e ndryshme të Drejtorisë Teknike, për vendosjen e matësve të rinj, si përcaktimin e preventiveve dhe vlerave finale që duhet të pagojnë klientët për instalimin dhe përfitimin e shërbimit. Ka ngarkuar administratorin për zbatimin e situacioneve 1 dhe 2, dhe zbatimin e vendimit. Më datë 18.01.2012, Këshilli Mbikëqyrës ka ngarkuar administratorin për marrjen në dorëzim të 1300 matësve të instaluar nga T..

Më datë 01.03.2014, shoqëria T., me shkresën nr. 16 Prot., ka njoftuar UK Fier se do ndërpresë kontratën për moszbatim të kushteve dhe se do ta dërgojë në Gjykatën e Arbitrazhit duke kërkuar minimalisht 4,460,000 Euro dëmshpërblim. Këshilli Mbikëqyrës dhe Asambleja e Ortakëve kanë autorizuar administratorin për pajtimin e një studio ligjore. Pas vlerësimit të ofertave, UK Fier ka lidhur kontratë për konsulencë ligjore me studion H& H.ò. Më 26.06.2014, administratori S. T. ka nënshkruar një aneks kontrate me T., ku pranon detyrimin e faturuar në vlerën 2,115,342 Euro dhe përvec kësaj vlere dhe vlerën 316,025 Euro për 3500 matësa të montuar por të pafaturuar. Gjithashtu pranon se si rezultat i paaftësisë së UK Fier për përmbushjen e pagesave kontraktore dhe sigurimit ndaj T. të një garancie bankare, kjo e fundit ka mundur të instalojë gjatë 4 viteve vetëm 17,600 matësa. Me nënshkrimin e kësaj aneks kontrate T. është dakord të ndërpresë procedurat për ndërprerjen e kontratës dhe ndjekjen në Gjykatën e Arbitrazhit.

Në mënyrë që UK Fier ti paguajë detyrimin prej 2,115,342 euro, do të transferojë në favor të T. të gjitha aktivitetet e departamentit të shitjes, duke përfshirë dhe aktivitetin e faturimit për një periudhë jo më shumë se 5 vjet. UK Fier i ka kaluar T. të drejtën për të gjithë llogarinë e klientëve në shumën 592,000,000 lekë, duke i dhënë të drejta për lidhje marrëveshje, ndërprerje të furnizimit me ujë, mbledhjen e të ardhurave nga lidhjet e reja, Gjithashtu 25 punonjës të UK Fier, faturistë do të kalojnë në T., dhe UK Fier do të paguar një kosto 5000 euro për shërbimin. UK Fier do ti sigurojë T. akses të plotë për të dhënat e numrit të përdoruesve, llogaritë bankare, numrin e punonjësve etj. Kohëzgjatja e kontratës është pesë vjet. Asambleja e Aksionerëve me vendimin nr. 81 Prot., datë 31.03.2015, ka miratuar kalimin e detyrimeve të arkëtueshme nga shoqëria A. te T.

Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar largimin e administratorit S. T. dhe emërimin e P. N., më datë 05.09.2016.

Më datë 23.09.2016, T., përfaqësuar nga C. A., i ka dërguar UK Fier, lajmërim për ndërprerje kontrate, si rezultat i mospagesave duke kërkuar pagesën e detyrimit të mbetur prej 1,800,000 euro dhe vlerën minimale prej 2,200,000 euro si kompensim për fitimin e munguar dhe dëme. Nëse nuk paguhen ose nuk lidhet kontratë tjetër, T. do ta dërgojë çështjen për zgjidhje në Gjykatën e Arbitrazhit.

Më datë 09.01.2017, me shkresën nr. 3 Prot., administratori P. N., i është përgjigjur njoftimit të T., se zbatimi i kontratës mes palëve ka pasur probleme teknike si mos funksionimi i matësve, nuk kanë mundur të lexohen on-line, nuk ka pasur rritje të arkëtimeve, kanë faturuar për menaxhimin e shitjeve në total vlerën 469,200 Euro, kur stafi i drejtorisë së shitjes është paguar nga UK Fier, matësit e instaluar në vitin 2008 nga financimi i Bankës Botërore në vlerën 113,000,000 lekë, nuk janë dorëzuar në UK Fier. Gjithashtu UK Fier nuk ka konfirmuar asnjëherë marrjen në dorëzim të matësve të instaluar.

Më datë 10.01.2017, me shkresën nr. 12/1 Prot..administratori i UK Fier i ka kthyer faturën e T., duke mos e pranuar.

Për periudhën 2010 deri ne 31.08.2016 nga zbatimi i kontratës me shoqërinë T.-A. me objekt nëPër furnizimin dhe instalimin e një sistemi elektronik te matjes se ujitò rezultojnë të kryera pagesa në vlerën 280,019,352 lekë.

Më datë 23.01.2017, Banka T. ka filluar procedurat gjyqësore për marrjen e detyrimit prej 2,456,000 euro që ka akumuluar shoqëria T. ndaj bankës, duke u mbështetur në marrëveshjen siguruese të lidhur në vitin 2010, ku ishte palë dhe UK Fier sha.

Me vendimin nr. 62 , datë 08.02.2022, Gjykata e Rrethit Fier, ka vlerësuar si të pabazuara në ligj kërkesat e T. Bank.

Aktmarrëveshja e lidhur ndërmjet shoqërisë nëUjësjeellës Kanalizimeò Sh.a. Fier, dhe shoqërisë **është kryerpa zbatuar procedurat e prokurimit**, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, çka ngarkon me përgjegjësi Administratorin e Shoqërisë, Këshillin Mbikëqyrës dhe Këshillin Bashkiak.

Lidhja e kësaj marrëveshje është kryer, pa hartuar plan biznesin përkatës për shlyerjen e kësaj kredie, efektivitetin e saj, dhe në një kohë kur Shoqëria Ujësjeellës Sha, Fier, nuk kishte aftësi paguese për shlyer këtë kredi.

Në kundërshtim me VKM nr. 1304, datë 11.12.2009, nëPër miratimin e modelit të rregullores për furnizimin me ujë dhe kanalizimet në zonën e shërbimit të ujësjeellës kanalizimeve SHAò, pika 2.7, Ujëmatësit, vlera e matësve nuk iu është faturuar konsumatorëve por është mbajtur si kosto e shoqërisë.

Vlera 280,019,352 lekë përbën efekt ekonomik negativ për UK Fier.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi administratorin e shoqërisë, Këshillin mbikëqyrës dhe Këshillin bashkiak, të cilët kanë aprovuar dhe kryer vendimet për lidhjen e kontratës, vënien e garancive si dhe mos marrjen e masave gjatë zbatimit të kontratës, veprime këto në kundërshtim me nenin Neni 16 nëAbuzimi me detyrën dhe formën e shoqërisëò, i Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtareò, i ndryshuar.Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publikò,ligjin nr. 10,081, datë 23.02.2009 nëPër licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar, VKM nr. 956, datë 09.05.2012 nëPër një ndryshim në VKM nr. 538, datë 26.05.2009 nëPër licencatò, Udhëzimi i METE nr. 315, datë 08.04.2009 nëMbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërorò, i ndryshuar udhëzimin e MZHETS nr. 394, datë 21.08.2-14 nëMbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërorò,VKM nr. 1304, datë 11.12.2009 nëPër miratimin e modelit të rregullores nëPër furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të Ujësjeellës Kanalizimeve sh.a. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 77, të Raportit të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të shoqërisë UK Fier Sh.A., të analizojë me përgjegjshmëri dhe prioritet situatën e krijuar me kontratën për montimin e matësve elektronik, duke kërkuar ekspertizë tekniko/ligjore nga ekspertët përkatës për të mbrojtur interesat e shoqërisë. Këshilli i Administrimit të shoqërisë të shqyrtojë procedurat e lidhjes dhe zbatimit të kontratës, duke dokumentuar shkeljet, mos zbatimet me qëllim përdorimin e fondeve publike me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet.

2.Gjetje nga auditimi: Për vitet 2019-2021, janë ekzekutuar në total 6 vendime gjyqësore lidhur pavlefshmërinë dhe kundërshtimin e futurave të ujit të pijshëm dhe gjoba nga Inspektorati Shtetëror Shëndetësor dhe nga Komisioneri për të Drejtën e Informimit. Në total është ekzekutuar detyrimi në shumën 1,004,500 lekë konkretisht për periudhën nga data 01.01.2019, deri më 31.12.2021, (nga të cilat për vitin 2019 në shumën 153,100 lekë procesi gjyqësor si dhe shpenzime përmbarimore në shumën 241,200 lekë; për vitin 2020 në shumën 51,200 lekë procesi gjyqësor si dhe shpenzime përmbarimore në shumën 23,000 lekë dhe për vitin 2021 në shumën 500,000 lekë procesi gjyqësor si dhe shpenzime përmbarimore në shumën 36,000 lekë). **Shuma 1,004,500 lekë përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.** (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqet 29, të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Nga UKF Sh.a të merren masa për të ndjekur me përgjegjësi të gjitha procedurat gjyqësore dhe në veçanti ato çështje që kanë të bëjnë me pavlefshmërinë dhe kundërshtimin e futurave të ujit të pijshëm dhe gjobave, me përfaqësim tekniko-juridik me profesionist me eksperiencë për minimizuar dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i vendimeve në disfavor të Shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i zbatimit të strukturës organizative të UKF Sh.a konstatohet se, është tejkaluar numri i fuqisë punëtore në total me 38 punonjës për muajt qershor-shtator të vitit 2021 si pasojë e ristrukturimit të Shoqërisë sipas shkresës me nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, të Këshillit të Administrimit ku mbi këtë shkresë është miratuar dhe nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Fier e cila shkon nga 360 punonjës në 329 punonjës konkretisht, për muajin qershor 9 punonjës, për muajin korrik 10 punonjës, për muajin gusht 10 punonjës dhe për muajin shtator 9 punonjës. Referuar nivelit të pagave të miratuar me Vendimin nr. 20, datë 03.10.2016, të Këshillit të Administrimit e cila është aplikuar edhe për 2021, në total për punonjësit mbi strukturë është likuiduar **shuma 1,222,390 lekë përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.** Ky efekt ka ardhur si pasojë e suprimimit të vendit të punës për disa pozicione pune referuar ndryshimeve që ka pësuar struktura organizative duke bërë që për një pozicion pune të jenë të punësuar dy punonjës. Gjithashtu nga UKF Sh.a këta punonjës që kanë qenë mbi strukturë janë mbajtur në marrëdhënie pune si pasojë e ndjekjes së procedurave ligjore të parashikuara në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë dhe ndryshuar, konkretisht nga njoftimi i punonjësve deri në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës procesi i cili ka zgjatur për një periudhë tre muajore. Më pas nga muaji tetor 2021 e në vazhdim numri i punonjësve është brenda strukturës organizative të miratuar, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, në Përmirësimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, nëni 8 dhe nëni 11, dhe struktura e miratuar dhe aplikuar për vitin 2021, me shkresën nr. 1053/3 prot., datë 07.05.2021, të Këshillit të Administrimit ku mbi këtë shkresë është miratuar dhe nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Fier. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet 22, të Raportit të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2019-2021 auditimi janë ekzekutuar në total 3 vendime gjyqësore lidhur me humbjen e proceseve gjyqësore në të cilat ka qenë e paditur Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier nga ish-punonjësit e saj mbi ndërprerjen e marrëdhënieve të punës. Në total është ekzekutuar detyrimi në shumën 1,349,984 lekë konkretisht për periudhën nga data 01.01.2019, deri më 15.04.2022, (nga të cilat për vitin 2020 në shumën 326,266 lekë ndërsa për vitin 2022 nga data 01.01.2022, deri më 15.04.2022, në shumën totale 1,023,718 lekë nga të cilat 110,038 lekë tarifë përmbartimore si dhe 913,680 lekë procesi gjyqësor). **Shuma 1,349,984 lekë përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.** Gjithashtu janë duke u gjykuar edhe 7 procese gjyqësore në Gjykatën e Apelit të Vlorës, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë ndryshuar, kontratat kolektive dhe kontratat individuale të punës dhe rregulloret e brendshme të organizimit dhe funksionimit të Shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

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

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Me Vendimin e Këshillit të Administrimit sipas shkresës nr. 21 prot., datë 16.12.2020, janë shpërblyer të gjithë punonjësit e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a konkretisht 346 punonjës në vlerën 6,000 lekë secili. Ndërkohë që Shoqëria është me humbje respektivisht konkretisht për vitin 2019 në shumën 10,698,510 lekë, për vitin 2020 në shumën 7,583,406 lekë dhe për vitin 2021 në shumën 28,311,648 lekë. Gjithashtu vendimi i Këshillit të Administrimit është në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011, në Për kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeve ndryshuar, neni 6, pika 1, gërma nëbë për arsye se shpërblimi është përfituar para daljes së rezultatit financiar por edhe se Shoqëria është me humbje sipas periudhave të sipërpërmendura dhe për rrjedhojë nuk mund të akordojë shpërblim për punonjësit. Në total shpërblimi në **shumën 2,076,000 lekë përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.** *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Këshilli i Administrimit të marren masa në të ardhmen që, dhënia e shpërblimeve për punonjësit e saj të kryhet në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse si dhe duke marrë në konsideratë e faktin e situatës së financiare të institucionit me qëllim përdorimin e fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Me Vendimin e Këshillit të Administrimit protokolluar në UKF Sh.a me shkresën nr. 1053/2 prot., datë 07.05.2021, në pikën nr. 2 dhe 3 përcaktohet që: në Për çdo muaj

mbështetur në arkëtimet e detyrimeve të prapambetura të çdo grupi, punonjësit përkatës do të përfitojnë shtesë në pagë prej 1% të shumës së detyrimit të prapambetur të arkëtuar si dhe evidentimi i detyrimeve të prapambetura të arkëtuara do të bëhet nga Drejtoria e Shitjes për çdo muaj, e cila do të dorëzojë pranë Drejtorisë së Financës zyrtarisht, shumën e detyrimit të prapambetur të arkëtuar nga çdo grup i Taskë-Forcës. Për dhënien e këtij shpërblimi Këshilli i Administrimit është bazuar në Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011, nëPër kompetencat në përcaktimin e pagave dhe shpërblimeve të ndryshuar, ndërkohë që në nenin 6, gërma nëb, të këtij ligji përcaktohet që: nëmasën e shpërblimit të punës por jo më shumë se një pagë mujore në vit pas daljes së rezultatit financiar vjetor, si dhe pas miratimit nga ministri përkatës. Kjo bazë ligjore i referohet një shpërblimi vjetor pas daljes së rezultatit financiar dhe jo një shpërblimi në përqindje mbi detyrimet e prapambetura të arkëtuara. Gjithashtu kjo është një detyrë funksionale e Repartit të Taskë-Forcës bazuar edhe në rregulloren e brendshme të funksionimit dhe organizimit të Shoqërisë. Me këtë shpërblim për vitin 2021, për Reparti i Taskë-Forcës janë trajtuar në total 56 punonjës në shumën 113,578 lekë konkretisht, janë trajtuar 13 punonjës në shumën 20,683 lekë për muajin maj, 14 punonjës në shumën 26,200 lekë për muajin qershor, 15 punonjës në shumën 34,580 lekë për muajt korrik-gusht dhe 14 punonjës në shumën 32,115 lekë për muajin tetor. Kjo situatë ka vazhduar deri në muajin tetor të vitit 2021, pasi ky shpërblim është ndërprerë për punonjësit e këtij sektori. Për sa trajtuar më sipër **shuma 113,578 lekë përbën efekt negativ financiar për Buxhetin e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.** (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 22, të Raportit të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Nga Administratori dhe Këshilli i Administrimit në të ardhmen të merren masa që kur të ketë shtesë page në formën e përqindjeve mbi arkëtimin e detyrimeve apo dhënie shpërblimesh për punonjësit e saj, të kryhen duke u bazuar në dispozitat ligjore përkatëse me qëllim përdorimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i gjendjes debitore në sistemin tatimor u konstatua se shoqëria ka detyrime të cilat janë ngarkuar në sistemin tatimor nga aktet e kontrollit të inspektorëve tatimorë për periudhën 2013-2014, në vlerën 1,762,272 lekë, nga të cilat 1,318,910 lekë janë gjoba të regjistruara dhe 443,362 lekë janë interesa të maturuara. Në principalin prej 1,318,910 lekë, 110,000 lekë janë gjoba mbi fitimin, 7,641 lekë për tatimin e mbajtur në burim, 91,114 lekë për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, 546,357 lekë dhe interes i maturuar në vlerën 419,983 lekë për kontributet shoqërore, si dhe 563,798 lekë gjoba për mosmbajtje të saktë të librave, regjistrave dhe dokumentacionit. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 9920, datë 19.05.2008, nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. Vlera **1,762,272 lekë përbën efekt financiar negativ** për shoqërinë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet 36, të Raportit të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të marrë masa për vlerësimin e gjobave të vendosura nga organet tatimore, duke gjykuar nëse vlerësimet e lëna nga inspektorët janë të drejta apo të apeluarshme, nxjerrjen e përgjegjësisë përkatëse, pagesat e detyrueshme nga organeve tatimore. Këshilli i Administrimit të marrë masa për trajnime dhe përditësime të personelit lidhur me detyrimet e institucionit për zbatimin e procedurave tatimore e fiskale.

D/1. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 në *Për prokurimin publik*, si dhe përgjegjësitë të evidentuara dhe pasqyruara në pikën 7 faqe 42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbështetur nënenin 15 shkronja (c, ç) dhe 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 në *Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, **i rekomandojmë** Administratorit të Ujësjetës Kanalizime Fier SHA, që në zbatim të nenit 78, të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 në *Për prokurimin publik*, **ti kërkojë Agjencisë së Prokurimit Publik (APP)** të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe vendosjen e masave administrative dhe/ose disiplinore në raport me shkeljet e konstatuara për 2 OE e mëposhtëm:

1. OE F. GROUP

a. Në shkeljet e konstatuara në *I rast* në procedurën e prokurimit me objekt *'Blerje materiale hidraulike'*, viti 2020, ku u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së mallrave, nuk rezultoi i plotë dhe i saktë. Konkretisht mallrat nuk rezultuan të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë nuk mund të konfirmohet saktësia dhe vërtetësinë e mallrave. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën OE A. C. ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte vlera **11,275,680 lekë** përbën **dëm ekonomik** për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit.

2. OE A. CO

a. Në shkeljet e konstatuara në *I rast* në procedurën e prokurimit me objekt *'Blerje materiale hidraulike'*, viti 2020, ku u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së mallrave, nuk rezultoi i plotë dhe i saktë. Konkretisht mallrat nuk rezultuan të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë nuk mund të konfirmohet saktësia dhe vërtetësinë e mallrave. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën OE A. C. ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte vlera **11,275,680 lekë** përbën **dëm ekonomik** për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit.

3. G. C. GKG

-Në procesin e prokurimit me objekt: **"Blerje karburant Gazoil D1 dhe Benzinë" 2020** ka marrë pjesë vetëm një operator ekonomik, G. C. G. shpk. Nga shqyrtimi i dokumenteve të dorëzuara në sistemin e prokurimit publik, rezultoi se OE nuk ka paraqitur Licencën nëpër tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrat lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Nga verifikimet e kryera në QKB, për licencat përkatëse OE, zotëron për rrethin e Shkodrës, licencën e lëshuar nga Bashkia Shkodër, për tregtimin për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Në nenin nr.46, të ligjit të LPP, kërkohet për kualifikimin që OE të zotërojë licencat profesionale, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, si dhe aftësitë teknike duke pasur pajisjet dhe asetet fizike për veprimtaritë e kërkuara për të cilat do të lidhet kontrata.

Më datë 09.06.2020, përfaqësuesi i OE, ka deklaruar se i përmbush të gjitha specifikimet teknike të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe se e vërtetojnë këtë me certifikata e dokumente, të dorëzuar bashkë me deklaratën. Komisioni i vlerësimit të ofertave jo vetëm nuk duhet ta

kualifikonte si fitues, por të kërkonte në Agjencinë e Prokurimit Publik për përjashtimin e kontraktorit nga pjesëmarrja në prokurimet publike, në mbështetje të nenit 13, pika 3/a të LPP-së. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 53, pika 3 i LPP. Gjithashtu, në kërkesat për kualifikim parashikohet se, mosplotësimi qoftë edhe i një kriteri për kualifikim, rasti i mosdorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për skualifikim.

E. MASA DISIPLINORE

E.1. PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHENIE PUNE

*Mbështetur në nenet 37, 141 e 153, pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, kontratave individuale të punës si dhe rregullores së brendshme të institucionit, **i rekomandojmë Administratorit të UKF SHA**, të marrë masat disiplinore si më poshtë:*

a. “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për punonjësën e mëposhtëm:

1. Z. E. E.

- Për mangësitë e konstatuara gjatë auditimit të procedurave të prokurimit me objekt ‘Blerje materiale hidraulike, viti 2019’ dhe ‘Shpim pusi dublant nr. 3 B Kafaraj’ në cilësinë e punonjësës të angazhuar si anëtar i NJP, hartuesi të specifikimeve teknike si dhe të në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim në një rast me pasojë dëm ekonomik në shumën **9,671,436 lekë me TVSH;**

2. Z. E. C.

3. Z. E. S.

- Për mangësitë e konstatuara gjatë auditimit të procedurës së prokurimit me objekt ‘Blerje materiale hidraulike, viti 2019’ në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim me pasojë dëm ekonomik në shumën **11,275,680 lekë me TVSH;**

b. “Vërejtje”, për punonjësën e mëposhtëm:

1. Z. V. M.

- Për mangësitë e konstatuara gjatë auditimit të procedurës së prokurimit me objekt ‘Blerje materiale hidraulike, viti 2019’ në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim me pasojë dëm ekonomik në shumën **9,671,436 lekë me TVSH;**

2. Znj. E. B.

3. Znj. S. Ç.

- Për mangësitë e konstatuara gjatë auditimit të procedurës së prokurimit me objekt ‘Shpim pusi dublant nr. 3 B Kafaraj’ në cilësinë e personave të angazhuar si anëtare të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

D.2. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për **ish punonjës** e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi këto persona nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të **“Vërejtje me shkrim”**

deri në *“Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”*, konkretisht për:

1. S. T., ish i Administrator i UKF SHA
2. P. N., ish i Administrator i UKF SHA
3. F. M. ish - Administrator i UKF SHA
4. Znj. L. R.
5. Znj. E. P.
6. Z. Dh. S.
7. Z. K. M.
8. Z. E. Gj.
9. Z. L. T.

V. ANEKSE

Aneksi nr. 1

Zbatimi i rekomandimeve të mëparshme.

I. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

Nga auditimi i zbatimit të afatit 20 ditor për kthimin e përgjigjes ndaj KLSH konstatohet se nga Ujësajllës Kanalizime Fier SH.A, është respektuar afati 20 ditor i kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimit në zbatim të nenit 15 germa "j", të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", prot.529, datë 29.08.2019, "Programi i Punës për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH".

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.

Nga auditimi i zbatimit të afatit 6 mujor për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve, konstatohet se nuk është zbatuar nga Ujësajllës Kanalizime Fier SH.A, i cili nuk ka informuar KLSH për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve në zbatim të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".

III. Realizimi i rekomandimeve për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar.

Nga auditimi i ushtruar në subjektin Ujësajllës Kanalizime Fier SH.A, nuk janë dhënë rekomandime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi.

IV. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar.

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit janë propozuar 37 masa organizative e përkatësisht:

MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Shoqëria në Ujësajllës Kanalizime Sh.a Fier, nuk ka zbatuar dhe realizuar në mënyrë të plotë rekomandimet e KLSH-së të dhëna nga auditimet e mëparshme, pasi KLSH me shkresën përcjellëse me nr. 364 prot, datë 02.04.2015 dhe nr. 527/197 prot, datë 10.10.2015 ka rekomanduar 48 masa gjithsej, nga këto: 19 masa organizative, 11 masa zhdëmtimi me vlerën 12,572,496 lekë dhe 18 masa disiplinore. Nga 19 masat organizative të rekomanduara janë pranuar 16 masa ose 84.2 % e tyre. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 10, janë zbatuar pjesërisht 2, është anuluar një masë dhe nuk janë zbatuar 3 masa.

Nga 11 masat e rekomanduara për shpërbllim dëmi për vlerën 12,572,496 lekë, janë pranuar 11 masa ose 100 % e tyre. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 6 masa, në vlerën 6,110,729 lekë ose 48.6%, janë në proces zbatimi 4, në vlerën 2,033,917 lekë ose 16.17 %, nuk është zbatuar 1 masë, në vlerën 4,427,850 lekë ose 35.21%.

Nga 18 masat disiplinore të rekomanduara, janë pranuar dhe zbatuar plotësisht 18 masa ose 100%. Mos zbatimi i rekomandimeve sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së, neni 15, pika c dhe ka shkaktuar mos efikasitet në arritjen e objektivave dhe politikave të miratuara për Shoqërinë në Ujësajllës Kanalizime SH.A Fier, si pasojë e mos korrektesë institucionale të organeve drejtuese të shoqërisë në zbatimin e dispozitave ligjore në fuqi (Trajtuar më hollësisht në faqet 11-12, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 1: Nga Shoqëria ñUjësjiellës Kanalizimeò Sh.a Fier, të merren masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, të cilat nga auditimet kanë rezultuar të pazbatuara, si dhe të ndiqen me vëmendje të posaçme ato të cilat janë në procese gjyqësore.

Nga UKF SHA është dhënë shpjegimi se bizneset që kanë rezultuar me nën faturim nga grupi i auditimit kanë ardhur si pasojë e mospërputhjes së emëtimit të biznesit dhe aktivitetit faktik të tyre. Kontrata eshumë bizneseve lexon dyqandhe si e tillë faturohet me afrofe në sasinë 5 m3, ndërsa nga grupi i auditimit është klasifikuar si prodhim. Nga kontrolli në vend i objektit të kontratës rezulton dyqan. Grupit të auditimit i është vënë në dispozicion lista e këtyre bizneseve
Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

2.1. Gjetje nga auditimi:

Shoqëria ñUjësjiellës Kanalizimeò Sha Fier, është në proces riorganizimi në zbatim të VKM nr. 63, datë 27.01.2016 ñPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura, me objekt shërbimi në zbatim të Ligjit nr. 115/2014 ñPër ndarjen administrative-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë, VKM nr. 510, datë 10.05.2015 ñPër 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, ku shoqëria UK Fier mbulon me shërbimin e furnizimit të ujit dhe largimin e ujërave të ndotura, ish-sh.a. Fier, si dhe komunat Levan, Frakull e Madhe, Cakran, Dermenas, Topojë, Qendër, Portës, Libofsh, Mbrostar Ura.

Deri më datën 08.03.2019, datë në të cilën përfundoj auditimi, nuk është kryer transferimi i aseteve nga ujësjellësit të komunave Levan, Frakull e Madhe, Cakran, Dermenas, Topojë, Qendër, Portës, Libofsh, Mbrostar Ura, si dhe një pjesë të aseteve të Bashkisë Fier (Trajtuar më hollësisht në faqet 30-42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 2.1.1:

Nga Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli Administrimit të merren masa për transferimin, inventarizimin dhe kontabilizimin e aseteve të ish-ujësjellësve të komunave Levan, Frakull e Madhe, Cakran, Dermenas, Topojë, Qendër, Portës, Libofsh, Mbrostar Ura, si dhe një pjesë të aseteve të Bashkisë Fier.

Nga UKF SHA referuar transferimit, inventarizimit dhe kontabilizimit të aseteve të ish-ujësjellësve të komunave Levan, Frakull e Madhe, Cakran, Portez, Libofshe, Mbrostar-Uranga ana e zyrës së Financës është zbatuar ky rekomandim dhe janë shtuar në kontabilitet. Grupit të auditimit i është vënë në dispozicion ekstrakti i shoqërisë kupasqyrohen shtesat.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar pjesërisht.

2.2. Gjetje nga auditimi:

Është hartuar raporti ñMbi ndryshimin e kapitalit të shoqërisë, nga ekspertët kontabël A. M. dhe N. K. me nr. 183 prot, datë 28.02.2017.

Me Vendim të Këshillit Bashkiak Fier nr. 29 datë 27.03.2017 në cilësinë e Asamblesë së Përgjithshme, është bërë miratimi i raportit të ekspertëve kontabël të autorizuar për ndryshimin e kapitalit të Shoqërisë ñUjësjiellës Kanalizimeò Sh.a. Fier, ku është përcaktuar se kapitali i shoqërisë është në vlerën 377,830,937 lekë. (Ishte 422,156,937 lekë- 44,326 lekë me shkëputjen e Bashkisë Roskovec).

Me vendim të Këshillit Bashkiak Fier nr. 21, datë 26.02.2016 nëPër kalimin e aksioneve në pronësi të ish-komunave në pronësi të Bashkisë Fierë, është vendosur të miratoj ndryshimin e aksioneve të Shoqërisë nëUjësjetllës Kanalizimeve Sh.a Fier nga aksione te ish-komunave në aksione të Bashkisë Fier.

Me vendim të Këshillit Bashkiak Fier nr. 48, datë 17.05.2016, është miratuar statuti i Shoqërisë nëUjësjetllës Kanalizime Sh.a Fier, ku është përcaktuar se kapitali i shoqërisë është në vlerën 422,156,937 lekë, aksione me vlerë nominale 1000 lekë secili, i përbërë nga aksioneri Bashkia Fier me 89,5 % të aksioneve dhe Bashkia Roskovec me 10.5 % të aksioneve. Organet e Shoqërisë janë Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli i Administrimit.

Statuti nuk pasqyron vlerën reale të shoqërisë pasi nuk ka të përfshirë:

-1. Vlerën kontabël 801,444,460 lekë në zbatim të urdhrit nr. 233, datë 10.05.2017 të Kryetarit të Bashkisë Fier, A. S. protokolluar në UK Fier me nr. 3882 prot., datë 07.05.2017, të cilat me riorganizimin e kësaj shoqëri janë pjesë e aktivitetit tregtar të kësaj shoqërie, por që nuk janë përfshirë si vlerë në statutin e shoqërisë, si dhe nuk janë regjistruar si asete (Pra nuk janë në kontabilitetin e kësaj shoqërie).

-2.Vlerën e 190 veprave ujore, nga kjo: Stacione pompimi 61 copë, puse 57 copë dhe depo 72 copë, që i përkasin aseteve të ish-ujësjetllësve të ish-komunave aktualisht njësi administrative të Bashkisë Fier (Levan, Frakull e Madhe, Cakran, Dermenas, Topojë, Qendër, Portës, Libofsh, Mbrostar Ura, të cilat me riorganizimin e kësaj shoqëri janë pjesë e aktivitetit tregtar të kësaj shoqërie, por që nuk janë përfshirë si vlerë në statutin e shoqërisë, si dhe nuk janë regjistruar si asete (Pra nuk janë në kontabilitetin e kësaj shoqërie).

Është për të theksuar fakti se asetet e përcaktuar në pikën 1 dhe 2 të përshkruar si më sipër, faktikisht, janë pjesë të aktivitetit tregtar, për të cilat për periudhën objekt auditimi, kjo shoqëri ka kryer shpenzime për funksionimin (mirëmbajtje, rikonstrukcione dhe investime etj), në vlerën 8,878,460 lekë(Trajtuar më hollësisht në faqet 30-42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 2.2.1: Nga Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli Administrimit të merren masa për zmadhimin të kapitalit të Shoqërisë “Ujësjetllës Kanalizimeve” Sh.a Fier, pasi statuti aktual i shoqërisë përcakton një kapital të regjistruar në vlerën 377,830,937 lekë, kapital i cili i përket vetëm Shoqërisë “Ujësjetllës Kanalizimeve” Sh.a Fier, jo sipas ndarjes së re organizative në zbatim të VKM nr. 510, datë 10.05.2015 “Për 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”, duke mos përfshirë vlerën kontabël 801,444,460 lekë të aseteve të transferuara nga Bashkia Fier dhe vlerën e 190 veprave ujore, nga kjo: Stacione pompimi 61 copë, puse 57 copë dhe depo 72 copë, që i përkasin aseteve të ish-ujësjetllësve të ish-komunave aktualisht njësi administrative të Bashkisë Fier (Levan, Frakull e Madhe, Cakran, Dermenas, Topojë, Qendër, Portës, Libofsh, Mbrostar Ura.

Zmadhimi i kapitalit të Shoqërisë sipas ndarjes së re organizative në zbatim të VKM nr. 510, datë 10.05.2015 “Për 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”, duke përfshirëvlerën kontabël 801,444,460 lekë të aseteve të transferuara nga Bashkia Fier dhe vlerën e 190 veprave ujore, nga kjo: Stacione pompimi 61 copë, puse 57 copë dhe depo 72 copë, që i përkasin aseteve të ish-ujësjellësve të ish-komunave aktualisht njësi administrative të Bashkisë Fier (Levan, Frakull e Madhe, Cakran, Dermenas, Topojë, Qendër, Portës, Libofsh, Mbrostar Ura, ështërealizuar dhe pasqyruar në kartelen e aseteve, e cila i është paraqitur grupit të auditimit.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

2.3. Gjetje nga auditimi:

Deri më datën 08.03.2019, shoqëria UK Fier Sh.A., ka qenë e pa licencuar nga Enti Rregullator i Ujit. Nga Shoqëria nëUjësjiellës Kanalizime Sh.a Fier me shkresën nr. 122 prot, datë 31.01.2018, i është bërë kërkesë për licencim të Entit Rregullator të Ujit.

Me vendim të Entit Rregullator të Ujit nr. 64, datë 06.09.2018 nëPër shqyrtim aplikimit për miratimin e tarifave të shërbimit të furnizimit me ujë dhe largimit të ujërave të ndotura për zonat e reja të Shoqërisë nëUjësjiellës Kanalizime SHA Fier vendosi:

1. Të mos marr në shqyrtim aplikimin e shoqërisë për miratimin e tarifave të shërbimit të furnizimit me ujë dhe largimit të ujërave të ndotura për zonat e reja.

2. Shoqëria detyrohet të aplikojë për miratimin e tarifave të shërbimit të furnizimit me ujë dhe largimit të ujërave të ndotura me dokumentacion dhe të dhëna të plota pasi licenca për ushtrimin e aktivitetit të jetë miratuar nga KKRR.

Si përfundim veprimtaria e kësaj shoqërie pas datës 28.01.2018, është në kundërshtim me Ligjin nr. 8102, datë 28.3.1999 nëPër kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe largimit e përpunimit të ujërave të ndotura, i ndryshuar, neni 15 dhe VKM nr. 958, datë 06.05.2009 nëPër miratimin e kategorive të licencimit dhe procedurave për aplikim për licencë (Trajtuar më hollësisht në faqet 30-42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 2.3.1: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa për plotësimin e dokumentacionit përkatës, dhe dërgimin tek Enti Rregullator i Ujit në kohën më të shpejt të mundshme për të mundësuar licencimin e shoqërisë dhe kryerjen e aktivitetit të saj konform dispozitave ligjore në fuqi.

Sa i takon licensimit të Shoqërisë UKF SHA janëkryerkryer procedurat deri në pajisjen me licensen e re nga Enti Rregullator i Ujit. Grupit të auditimit I është paraqitur licenca e re.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

2.4. Gjetje nga auditimi:

Në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare nuk është përfshirë:

-1. Vlera kontabël e aseteve 801,444,460 lekë në zbatim të urdhrit nr. 233, datë 10.05.2017 të Kryetarit të Bashkisë Fier, A. S. protokolluar në nëUKò Fier me nr. 3882 prot., datë 07.05.2017, të cilat me riorganizimin e kësaj shoqërie janë pjesë e aktivitetit tregtar të kësaj shoqërie, por që nuk

janë përfshirë si vlerë në statutin e shoqërisë, si dhe nuk janë regjistruar si asete (Pra nuk janë në kontabilitetin e kësaj shoqërie).

-2.Vlera e 190 veprave ujore, nga kjo: Stacione pompimi 61 copë, puse 57 copë dhe depo 72 copë, që i përkasin aseteve të ish-ujësjellësve të ish-komunave aktualisht njësi administrative të Bashkisë Fier (Levan, Frakull e Madhe, Cakran, Dermenas, Topojë, Qendër, Portës, Libofsh, Mbrostar Ura, të cilat me riorganizimin e kësaj shoqërie janë pjesë e aktivitetit tregtar të kësaj shoqërie, por që nuk janë përfshirë si vlerë në statutin e shoqërisë, si dhe nuk janë regjistruar si asete (Pra nuk janë në kontabilitetin e kësaj shoqërie).

Është për të theksuar fakti se asetet e përcaktuar në pikën 1 dhe 2 të përshkruar si më sipër, faktikisht, janë pjesë e aktivitetit tregtar, për të cilat për periudhën objekt auditimi, kjo shoqëri ka kryer shpenzime për funksionimin (mirëmbajtje, rikonstruksione dhe investime etj), në vlerën 8,878,460 lekë.

Vlen të theksohet se mos pasqyrimi në kontabilitet i aseteve të mësipërme, si dhe kryerja e shpenzimeve për funksionimin (mirëmbajtje, rikonstruksione dhe investime etj), ka bërë që në kontabilitet rezultati financiar të mos jetë i saktë, pasi nuk ka të pasqyruar jo vetëm kapitalizimin e aseteve në fund të vitit, por dhe llogaritjen e amortizimit për 190 vepra ujore, nga kjo stacione pompimi 61 copë, puse 57 copë dhe depo 72 copë, si asete të transferuara nga Bashkia Fier.

Grupi i auditimi nuk mund të pasqyroj vlerën e 190 veprave ujore që i përkasin aseteve të ish-ujësjellësve të ish-komunave, aktualisht njësi administrative të Bashkisë Fier (Levan, Frakull e Madhe, Cakran, Dermenas, Topojë, Qendër, Portës, Libofsh, Mbrostar Ura), pasi nuk është kryer inventarizimi kontabël dhe fizik i tyre, as në momentin e riorganizimit.

Rekomandimi 2.4.1:Nga Administratori i Shoqërisë dhe Drejtoria Tregtare të merren masa që për vitin 2019 të bëhen sistemimet përkatëse në kontabilitet dhe rezultati financiar të jetë i saktë konform dispozitave ligjore në fuqi.

Nga Administratori i Shoqërisë dhe Drejtoria Tregtare janë kryer sistemimet përkatëse në kontabilitet saktë konform dispozitave ligjore në fuqi.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

2.5. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se Shoqërinë nUjësjele SHA Fier, asetet nuk janë regjistruar në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Fier, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 33/2012 nPër regjistrimin e pasurive të paluajtshme, i ndryshuar.

Rekomandimi 2.5.1:

Nga Shoqëria “Ujësjele SHA Fier të zbatohen procedurat ligjore, për të regjistruar në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Fier, të gjitha objektet që janë regjistruar në “Zërin troje” në kontabilitet, në zbatim të Ligjit nr. 33/2012 “Për Regjistrimin e Pasurive të Paluajtshme”, i ndryshuar.

Nga ana e UKF SHA me shkresën nr,435 prot, datë 08.07.2019, drejtuar Bashkisë Fier, konfirmohet se procedurat për regjistrimin e aseteve në Agjensinë Shtetërore të Kadastrës Fier, janë në proces, dhe se kërkohet bashkëpunimi me këtë Bashki për plotësimin e dokumentacionit nga ana e tyre.

Rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.

2.6. Gjetje nga auditimi:

Nuk është bërë hyrje në magazinë dhe nuk është kontabilizuar vlera 397,099 euro, që ka të bëjë me materialet e lëna nga Shoqëria nA. S.ò, të ngelur në zbatim të projektit të KFW. Këto materiale janë të sistemuara në një nga magazinat e kësaj shoqërie vetëm me një procesverbal të datës 12.12.2017, të firmosur nga magazinierja L. Th. dhe S. Gj. me detyrë përgjegjësi i menaxhimit të depove dhe të klorinimit pranë zyrës teknike. Materialet janë kontrolluar nga një grup i ngritur me urdhrin nr. 657 prot, datë 02.08.2017 të Administratorit të Shoqërisë i përbërë nga E. R., S. Gj., A. Ç., K. T. dhe L. Th. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 nPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, çka ngarkon me përgjegjësi F. Z. me detyrë drejtor i drejtorisë tregtare (*Trajtuar më hollësisht në faqet 30-42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 2.6.1: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Drejtoria Tregtare të merren masa për të inventarizuar materialet e lëna nga Shoqëria “A. S.”, të ngelur në zbatim të projektit të KFW, si dhe të bëhet kontabilizimi i tyre.

Nga Drejtoria Tregtare janë inventarizuar dhe është bërë kontabilizimi i materialeve të lëna nga Shoqëria “A. S.”, ngelur në zbatim të projektit të KFW. Grupit të auditimit i është paraqitur dhe vendosur në dispozicion kartela përkatëse e kvitij veprim.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

2.7. Gjetje nga auditimi:

Për periudhën objekt auditimi nuk është kryer inventari fizik i aseteve, por vetëm inventari i imët, pajisje zyre dhe atij ekonomik. Gjatë investimeve të ndryshme në linja e kanalizime të reja, dhe impiante, nga shoqëria nuk janë evidentuar linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kryer veprimet përkatëse në kontabilitet referuar Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, ndryshuar (*Trajtuar më hollësisht në faqet 30-42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 2.7.1:

Nga Administratori i Shoqërisë dhe Drejtoria Tregtare të merren masa për të kryer inventarin fizik të aseteve të shoqërisë, të evidentohen linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit, si dhe të kryhen procedurat përkatëse.

Mbi inventarizimin e linjave të vjetra që kanë dalë jashtë përdorimit, është realizuar rekomandimi, janë përpiluar procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit të linjave të vjetra dhe pritjet miratimi nga Kryetar i Asamblese së Përgjithëshme të UK Fier.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

3.1. Gjetje nga auditimi: Prodhimi dhe furnizimi i popullatës, biznesit, institucioneve dhe industrisë, nuk është kryer plotësisht në zbatim të standardeve shtetërore. Konkretisht nuk janë kryer analizat e përbërjes fiziko-kimike të ujit të pijshëm për çdo pus, për të përcaktuar trajtimin kimik të ujit të pijshëm, si dhe nuk janë kryer analizat të PH të ujit.

-Shoqëria nUjësjele Kanalizimeò Sh.a Fier, nuk ka realizuar plotësisht mbrojtjen hijeno-sanitare të rezervuarëve, depove të ujit dhe rrjetit shpërndarës deri tek përdoruesi, duke përcaktuar zonat e mbrojtura nr. 1,2,3, si dhe nuk janë pajisur me një leje nga autoriteti i basenit ujor vendor, burimet që shfrytëzohen për qëllime të pirjes së ujit.

Veprim në kundërshtim me VKM nr. 339, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit te pijshëmò.

-Shoqëria nëUjësjehtë Kanalizimeò Sh.a Fier, nuk ka planshete të magjistraleve kryesore, dytësore dhe terciare të furnizimit me ujë të pijshëm, të cilat duhet të ishin formatuar në rrjetin koordinativ shtetëror, ku të jenë përcaktuar koordinatat përkatëse. Veprim në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 110, datë 17.05.1984 nëPër punimet topogjeodezike dhe hartografikeò, pika 7, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 158, datë 07.07.1984 nëPër prodhimin, përdorimin dhe shitjen e hartave topografikeò, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 332, datë 12.03.2008 nëPër përcaktimin e rregullave të përgjithshme për ruajtjen dhe administrimin e informacionit hartografik, përfutur nga fotografimi ajror, digjital, i territorit të Republikës së Shqipërisëò, i ndryshuar.

-Në këtë shoqëri, nuk ka rregullore (metodikë) të kryerjes nga laboratorit të analizave fiziko-kimike dhe bakteriologjike të ujit të pijshëm.

Rekomandimi 3.1.1: Administratori i Shoqërisë duhet të marr masat e nevojshme se rastet e tilla nuk do të përsëriten në të ardhmen me qëllim që të evitohet pasojat që shkaktojnë dëme në mjedis apo në shëndetin e njeriut.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

-Rekomandimi 3.1.2: Të merren masa nga Shoqëria nëUjësjehtë Kanalizimeò Sh.a Fier, për të realizuar plotësisht mbrojtjen higjeno-sanitare të rezervuarëve, depove të ujit dhe rrjetit shpërndarës deri tek përdoruesi, në zbatim të Ligjit nr. 111/2012 nëPër menaxhimin e integruar të burimeve ujoreò, Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 1304, datë 11.12.2009 Për miratimin e modelit të rregullores nëPër furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të ujësjehtë-kanalizimeve Sh.aò dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 177, datë 31.3.2005 nëPër normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zoonimit të mjediseve ujore pritëseò.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

3.2. Gjetje nga auditimi: Në qytetin e Fierit, grumbullimi dhe largimi i ujërave të ndotura nuk kryhet plotësisht në magjistralet kryesore, dytësore dhe terciarë, por pasi grumbullohet nga shtëpitë, pallatet shumëkatëshe, institucionet dhe bizneset derdhet në Lumin Gjanicë, të përroi Vija e Ngjalës, te cilat të dyja derdhen në Lumin e Semanit, i cili përfundon në det duke ndotur ja vetëm tokat bujqësore që kalon por edhe Plazhin e Semanit dhe plazhet e tjerë. Gjatësia e Lumit Gjanicës ku fillojnë të derdhen ujërat e ndotura dhe deri tek derdhja në Lumin e Semanit është afërsisht 4950 m ose mbulon një sipërfaqe afërsisht 99,000 m².

Gjatësia e lumit Lumin nga derdhja e lumit Gjanicës deri në det është afërsisht rreth 37 km, kurse kanali i vijës së Ngjalës është afërsisht 16 km nga derdhjet e ujërave të zeza deri në det.

Ujërat e ndotura të Qytetit Fier, janë bashkuar me ujërat e shiut.

Të dy këto lumenjtë, pasi përshkojnë qytetin derdhen në tokat bujqësore (ambient i hapur), duke kaluar në kanalet kulluese të tokës arë, e cila përdoret nga ekonomitë fshatare për kultivimin e bimëve të ndryshme bujqësore, p.sh. sera për prodhim perimesh, grurë misër, kultura foragjere për blegtorinë, pemë frutore, komplekse blegtorale etj, duke prishur të gjithë ekosistemin e zonës.

Në ujërat e ndotura familjare derdhen edhe ujërat e ndotura komerciale dhe industriale si: Fabrika e qumështit, fabrika e konservimit të ushqimit, fabrika e vajit, fabrika e mermerit, pikat e servisit të makinave dhe bojërave, lavazhet e makinave, spitali i qytetit, ambulancat e qytetit, laboratorët e shëndetit dhe ato bujqësor, dyqanet e pastrimit kimik etj, që vijnë nga subjektet shkarkuese komerciale dhe industriale.

Të gjitha këto mbetje nuk derdhen në landfill apo incinerator apo çdo vend tjetër i përcaktuar me ligj, ku lejohet të kryhen asgjësimi, depozitimi i përhershëm, trajtimi ose rikuperimi i mbetjeve, në kundërshtim me nenin 3 të ligjit nr. 10,431, datë 09.06.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisitò.

Për pos të sa trajtuar më sipër:

Të dy lumenjtë kalojnë paralel në një distancë rreth 10 m (Gjanica në pjesën perëndimore, ndërsa Vija e Ngjalës në pjesën veriore), në vend depozitimit të mbetjeve urbane të qytetit të Fier (verifikuar nga Gjeoportali për informacionin Gjeohapsinor), me një sipërfaqe rreth 4.46 ha, duke përshkruar pastaj të gjithë fushat bujqësore të Fierit, duke u derdhur në detin Adriatik.

Shoqëria nëUjësjetllës Kanalizimeò Sh.a Fier, nuk ka planshetet e shkarkimit të ujërave të ndotura, primare dhe sekondare.

-Nga kjo shoqëri, nuk është kryer monitorimi i shkarkimeve të ujërave të ndotura komerciale dhe industriale, që vijnë nga subjektet shkarkuese komerciale dhe industriale, si dhe nuk është kryer asnjë analizë e ujërave të ndotura, për pasojë nuk mund të gjykohet për zbatimin e standardeve shtetërore.

-Nga kjo shoqëri, nuk është mbajtur ditari i regjistrimit të të dhënave të prodhimit të grumbullimit, largimit e përpunimit të ujërave të ndotura urbane, komerciale dhe industriale.

-Nga kjo shoqëri, nuk është mbajtur regjistri i ujërave të ndotura që nuk mund të shkarkohen në sistemin publik të kanalizimeve (komerciale dhe industrial), vend mbajtja e tyre dhe largimi në mënyre legale dhe të autorizuar, si dhe regjistri i heqjes së llumit nga gropat septike, gropat e banjave dhe procedura e ndjekur sipas metodologjisë së miratuar nga ERRU-ja.

Në opinionin tonë: Për sa trajtuar më sipër veprimtaria e Shoqërisë nëUjësjetllës Kanalizimeò Sh.a. Fier, është veprimtari që shkakton ndotje në atë masë që mund të sjellë dëm në mjedis dhe të rrezikojë shëndetin e njeriut dhe të kafshëve.

Për më tepër substancat dhe preparatet kimike të rrezikshme që vijnë nga ujërat e ndotura komerciale dhe industriale, janë ose mund të jenë të pranishme në sasi të tilla që mund të shkaktojnë dëme në mjedis apo në shëndetin e njeriut në rastin e një aksidenti madhor dhe duhet ti nënshtrohet një sistemi kontrolli për parandalimin dhe kufizimin e këtyre aksidenteve.

Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisitò, neni 5 nëMbrojtja e shëndetit të njeriut dhe mjedisitò.

Theksojmë se vetëm për 7 vite (2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 dhe 2018), Shoqëria nëUKò Fier, ka faturuar nga familjarët, biznesi dhe institucionet publike sasinë **21,868,315 m³** ujë të ndotur me vlerë 371,761,364 lekë, për grumbullimin dhe largimin e ujërave të ndotur dhe jo vetëm që nuk e ka kryer këtë shërbim edhe pse është paguar nga qytetarët dhe biznesi, por në kundërshtim me dispozitat ligjore, ka ndotur ambientin deri në atë masë të ndotjes së ambientit brenda në Qytetin e Fierit dhe në të gjithë sipërfaqet e mbjella me bimë bujqësore, pemëtoje, mbashtrim të kafshëve etj të fshatrave përreth, në sasi të tilla që mund të shkaktojnë dëme në

mjedis (ujërat, ajrin, tokën bujqësore, bimët ose kafshët etj), duke vënë në rrezik shëndetin e njeriut, në rastin e një aksidenti madhor dhe duhet urgjentisht ti nënshtrohet një sistemi kontrolli për parandalimin, kufizimin dhe eliminimin e kësaj ndotjeje.

Veprime 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 nëPër mbrojtjen e mjedisit, Ligjin nr. 10,431, datë 29.09.2011 nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve, Ligjin nr. 111/2012 nëPër menaxhimin e integruar të burimeve ujore, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 1304, datë 11.12.2009 nëPër miratimin e modelit të rregullores nëPër furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të ujësjellës-kanalizimeve Sh.aò, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 177, datë 31.3.2005 nëPër normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zoonimit të mjediseve ujore pritëse.

- Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur mësipër ngarkojnë me përgjegjësi të gjitha strukturat drejtuese të shoqërisë që prej vitit 1992, si dhe të gjitha agjencitë shtetërore që merren me mjedisin.

Rekomandimi 3.2.1: Të merren masa nga Shoqëria nëUjësjellës Kanalizime SHA Fier, për monitorimin e shkarkimeve të ujërave të ndotura komerciale dhe industriale, që vijnë nga subjektet shkarkuese komerciale dhe industriale, si dhe të kryhen analizat e ujërave të ndotura, në zbatim të standarteve shtetërore të përcaktuara me Vendim të Këshillit të Ministrave nr. 1304, datë 11.12.2009 Për miratimin e modelit të rregullores nëPër furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të ujësjellës-kanalizimeve Sh.aò, Vendim të Këshillit të Ministrave nr. 177, datë 31.3.2005 nëPër normat e lejuara të shkarkimeve të lëngëta dhe kriteret e zoonimit të mjediseve ujore pritëse, Ligjin nr. 9115, datë 24.07.2003 "Për trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura", Ligjin nr. 10,431, datë 09.06.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisit, Ligjin nr. 10,431, datë 29.09.2011 nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve, Ligjin nr. 111/2012 nëPër menaxhimin e integruar të burimeve ujore.

Lidhur me mbrojtjen higjieno sanitare të depove të ujit dhe rrjetit tëshpërndarjes nga ana e UKF janë bërë rrethimet me mur mbrojtës të depove dhe stacioneve.

Rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi

Rekomandimi 3. 2. 2: Të merren masa nga Shoqëria nëUjësjellës Kanalizime SHA Fier, për të mbajtur regjistrin shkrimor dhe elektronik të ujërave të ndotura, që nuk mund të shkarkohen në sistemin publik të kanalizimeve (komerciale dhe industriale), vend mbajtjen e tyre dhe largimin në mënyre legale dhe të autorizuar, si dhe regjistrin e heqjes së llumit nga gropat septike, gropat e banjave, duke zbatuar procedurat e përcaktuara sipas metodologjisë së miratuar nga ERRU-ja.

Regjistri shkrimor dhe elektronik i ujërave ndotura, që nuk mund të shkarkohen në sistemin publik të kanalizimeve (komerciale dhe industriale), vend mbajtjen e tyre dhe largimin në mënyre legale dhe të autorizuar, si dhe regjistri i heqjes së llumit nga gropat septike, gropat e banjave, duke zbatuar procedurat e përcaktuara sipas metodologjisë së miratuar nga ERRU-ja , është hartuar nga ana e UKF SHAdhe i është paraqitur grupit të auditimit.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

4.1. Gjetje nga auditimi:

-Në 8 procedura prokurimi për vlerën 76,188 mijë lekë, përlogaritja e vlerës së kontratës është bërë duke u mbështetur në çmimet e tregut, çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga

vetë shoqëria, si dhe manualët teknike në fuqi, por nuk është dhënë asnjë argument përse nuk është i është referuar edhe alternativave të tjera, si çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga autoritete të tjera kontraktore, ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, etj), veprim në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 59, pika 2.

-Për 7 procedura prokurimi për vlerën 74,592 mijë lekë,në hartimin e dokumenteve të tenderit, për kriteret e veçanta për kualifikimit nuk është dhënë asnjë argument për përcaktimin e tyre dhe nuk është dokumentuar me procesverbal ky përcaktim, veprim në kundërshtim me me VKM nr. 914 date 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2.

- Në 7 procedura prokurimi për vlerën 74,592 mijë lekë, specifikimet teknike nuk janë hartuar plotësisht në përputhje me nenin 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, pasi ato nuk duhet të kenë asnjë kërkesë apo referencë të ndonjë marke apo emri të veçantë, patente, vizatimi ose tipi, origjinë specifike, prodhuesi ose sipërmarrje shërbimi, përveç rasteve kur nuk ekziston një mënyrë e mjaftueshme, e saktë apo e kuptueshme, e përshkrimit të kërkesave, me kusht që fjalët *ñose ekuivalentò* të përfshihen detyrimisht në këto specifikime.

-Në 7 procedura prokurimi për vlerën 74,592 mijë lekë, kualifikimi, shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratave, është kryer në mënyrë të padrejtë, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëRregullat e Prokurimit", i ndryshuar, Ligjin 44/2015 nëKodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisëò nenet 108-118, çka ngarkon me përgjegjësi komisionet e vlerësimit të ofertave.

-Në 27 raste për vlerën 16,176 mijë lekë, anulimi i procedurave të prokurimit nga autoriteti kontraktor, është kryer pa analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e procedurave të anuluar, në kundërshtim me Ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 24 dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 nëRregullat e Prokurimitò, i ndryshuar, neni 73, pika 2. Në opinionin e grupit të auditimit, arsyet për anulimin e procedurës duhet të jenë për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të autoritetit kontraktor dhe të pa parashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, por duke respektuar parimet e barazisë dhe transparencës.

Në 4 raste për vlerën 2,238 mijë lekë, nuk është mbajtur garancia për defektet në zbatim të kontratës të lidhur për mallrat dhe pajisjet në masën 5 %.

-Në 1 raste në vlerën 1,596 mijë lekë, është kryer procedurë prokurimi me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, në rrethanat të veçanta (kushte specifike) të pa parashikuara nga dispozitat ligjore, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 33, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 nëRregullat e Prokurimitò, i ndryshuar neni 36, Ligjin nr. 44/2015 datë 30.04.2015 nëKodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisëò.

-Në 6 raste për vlerën 58,217 mijë lekë, është krijuar dëm ekonomik, nga zbatimi i kontratave për mallra, shërbime dhe punë publike, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 60, pika 1, e cila përcakton se: *ñl. Kushtet e kontratës, të lidhur sipas këtij ligji, nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese”.*

Rekomandimi 4.1.1:

Për mbrojtur interesat publike, duke siguruar se fondet publike shpenzohen në mënyrën e duhur, të besueshme dhe efikase, me konkurrencë dhe transparencë në prokurimet publike, si dhe për të

siguruar, që të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike të trajtohen në mënyrë të drejtë, nga zyra, ose personat e ngarkuar nga Administratori i Shoqërisë:

- Përlllogaritja e vlerës së kontratave të prokurimit publik, të vlerësohet si një operacion mjaftë i vështirë dhe në të njëjtën kohë mjaftë i rëndësishëm, për shkak se zbatimi i procedurave të përzgjedhjes të prokurimit publik, do të varet përkatësisht nga përcaktimi i kësaj vlere, por dhe efektiviteti maksimal i shpenzimeve publike. Pikërisht për këtë arsye, duhet zbatuar me rigorozitet legjislacioni i posoqëm për këtë procedur specifike, kjo edhe për të mënjauar shmangien nga rregullat e prokurimit nëpërmjet ndarjes apo pjestimit të vlerës së kontratave të prokurimit publik.

- Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mosdiskriminim dhe konkurrencë. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të till që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kriterëve, duke parandaluar në këtë mënyrë parapërzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.

- Nga Shoqëria t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ të operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, pasi rëndësia e procesit të shqyrtimit, kualifikimit dhe shpallja fitues të operatorëve është me rëndësi kapitale.

- Anulimi i procedurave të prokurimit nga autoriteti kontraktor, të kryhet duke analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e procedurave të anuluar. Arsyet për anulimin e procedurës duhet të jenë për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të autoritetit kontraktor dhe të pa parashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, por duke respektuar parimet e barazisë dhe transparencës.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

5.1. Gjetje nga auditimi:

Asambleja e Përgjithshme megjithëse është mbledhur dhe ka analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar të shoqërisë, në opinionin e grupit të auditimit vlerësohet se problematikat e diskutuara në këto takime dhe konkluzionet e nxjerra, nuk janë përcjellë për njohje dhe vlerësim tek Ministri, duke mos e informuar në kohë dhe orientuar drejt në zgjidhjen e problematikave, nëpërmjet përsheptimit 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, 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.

Rekomandimi 5.1.1: Asambleja e Përgjithshme gjatë veprimtarisë së saj të shmangë praktikat e evidentuara me mangësi të trajtuar si më sipër dhe të zhvillojë aktivitetin e saj në zbatim të kërkesave të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 nëPër tregtarët dhe shoqëritë tregtare, i ndryshuar, VKM nr. 63, 27.01.2016, VKM nr. 510, datë 10.05.2015, si dhe të Statutit.

-Nga Asambleja e Përgjithshme të merren masa për të hartuar kontratën e punës me terma të performancës me antarët e Këshillit të Administrimit, F. M. dhe E. P.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

Rekomandimi 5.1.2: Nga Këshilli i Administrimit të merren masa për të hartuar kontratën e punës me Administratorin e Shoqërisë.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

5.2. Gjetje nga auditimi:

Për periudhën objekt auditimi nuk është ngritur Këshilli Teknik. Ky Këshill është ngritur për vitin 2019, konkretisht me urdhër të Administratorit nr. 183, datë 27.02.2019.

Rekomandimi 5.2.1: Këshilli Administrimit të marrin masat e nevojshme për funksionim e Këshilli Teknik, në zbatim të nenit 62 të rregullores së organizimit dhe funksionimit të Shoqërisë miratuar me Vendim të Këshillit të Administrimit nr. 25, datë 28.02.2017.

Me shkresën nr.183 prot, datë 27.02.2019 “Mbi krijimin e Këshillit Teknik”, UKF SHA ka ngritur grupin e Këshillit Teknik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

6.1. Gjetje nga auditimi:

Në kuadrin e ristrukturimit të shoqërisë nuk është zbatuar asnjë kriter, si për përzgjedhjen të punonjësve të larguar, ashtu dhe për rekrutimin e punonjësve të rinj. Nuk ka gjurmë në asnjë rast në burimet njerëzore, për nevojat e sektorëve apo drejtorive.

Me Vendimin të Asamblesë së Përgjithshme nr. 2, datë 27.06.2016, më datë 15.07.2016 është bërë shpallja e njoftimit të pushimit kolektiv për 320 punonjës. Pas pushimit kolektiv nga puna dhe ristrukturimit të ri është konstatuar se 74 punonjës të cilët ishin në marrëdhënie pune me UKF Sh.a, nuk janë punësuar më, ndërsa janë punësuar 103 punonjës të rinj në radhët e UKF Sh.a, 64 prej të cilëve janë të ardhur nga ujësjellësit e komunave.

-Shoqëria nuk disponon një procedurë ose rregullore të përcaktuar për rekrutimin e punonjësve, si edhe nuk ka gjurmë në asnjë rast në burimet njerëzore, për nevojat e sektorëve apo drejtorive. Nuk ka gjurmë për shpalljen e vendeve vakante dhe intervistimin ose testimin e kandidatëve, deri në përzgjedhjen e tyre. Përzgjedhja e punonjësve është bërë në përputhje me kriteret e vendosura për pozicionet, në lidhje me nivelin arsimor, përvojën në punë, formimin bazë, etj, por procedura e ndjekur gjatë kësaj përzgjedhje nuk është e qartë dhe transparente (*Trajtuar më hollësisht në faqet 21-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 6.1.1: Nga Këshilli Administrimit dhe Administratori i Shoqërisë, të analizohen në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara përmbartimore, duke evidentuar përgjegjësitë individuale.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

Rekomandimi 6.1.2: Nga Këshilli Administrimit dhe Administratori i Shoqërisë, të hartohet rregullorja e përcaktimit të kriterëve të punësimit, sipas pozicionit të vendeve të punës dhe të merren masa për zbatimin korrekt në rekrutimin apo lëvizjen e punonjësve.

Lidhur me praktikën e rekrutimit të punonjësve janë ndjekur procedurat ligjore, si dhe janë bërë njoftimet në mediat lokale për vendet vakante. Janë hartuar specifikimet për të gjitha pozicionet e punës.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

Rekomandimi 6.1.3: Këshilli Administrimit dhe Administratori i Shoqërisë, duhet të ndërmarrin veprime shtesë për ta forcuar kontrollin e brendshëm në proceset e rekrutimit, për të siguruar kryerjen e tyre në përputhje të plotë me aktet ligjore në fuqi, me qëllim të punësimit të kandidatëve më të suksesshëm.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

6.2. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi është konstatuar se janë punësuar 74 punonjës me profesion elektriciistë/elektropompist, pa dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 nëPër garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike, i ndryshuar.

Rekomandimi 6.2.1:

-Nga Administratori i shoqërisë dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore, të merren masa për pajisjen e punonjësve me profesion elektriciistë/elektropompist me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, në përputhje me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 nëPër garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike.

Lidhur me pajisjen me dëshmi të punonjësve për profesionin e elektriciistit /elektropompist nga ana e UKF SHA janë orgnizuar trajnime dhe testime nga komisioni përkatës i testimit. Grupit të auditimit i janë paraqitur certifikatat e punonjësve me këtë profesion.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

6.3. Gjetje nga auditimi:

Për periudhën objekt auditimi, si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, Shoqëria nëUjësje të Kanalizime të SHA Fier është duke u penalizuar nga vendimet e gjykatave në 4 raste në vlerën 1,625,240 lekë.

Rekomandimi 6.3.1:

Nga Shoqëria nëUjësje të Kanalizime të SHA Fier të merren masa për ndjekur me përgjegjësi procedurat gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

7.1. Gjetje nga auditimi:

Shoqëria ushtron aktivitetin në njësitë administrative: Qendër, Cakran, Dermenas, Levan, Mbrostar, Libofshë, Portëz, Frakull, Topojë si dhe në qytetin e Fierit. Bashkia Fier u ka vendosur në dispozicion shoqërisë nga një ambient për secilën nga njësitë administrative të sipërcituara, si dhe dy ambiente të cilat ndodhen në qytetin e Fierit ku shërbejnë si arka për grumbullimin e pagesave të shërbimit të cilat i ofron shoqëria. Në total Bashkia Fier i ka vendosur 11 ambiente në dispozicion shoqërisë UK Fier Sh.a, të cilat shërbejnë si zyra si dhe arka. Nga dokumentacioni i cili është paraqitur nga shoqëria ka një vendim nga Këshilli Bashkiak me nr. 56 datë 21.06.2016 për dhënien pa qira shoqërisë së UK Fier Sh.a, të ambienteve në zyrat e Njësitë Administrative. Vendim i cili jep një autorizim i miratuar nga Këshilli Bashkiak, ku vërtetohet se i jepet pa qira me vlerë zero lekë nga një ambient për çdo njësi administrative në të cilat ushtron aktivitet shoqëria UK Fier SHA. Në këtë vendim nuk janë të përfshira dy ambientet (arkat), në të cilat shoqëria UK Fier SHA, ushtron aktivitetin në qytetin e Fierit. Bashkia Fier dhe shoqëria UK Fier Sh.a, duhet të kishin operuar konformë Ligjit nr.7850, datë 29.07.1994 në Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, si dhe të gjitha dispozitat të tjera ligjore që i përkasin dhënies dhe marrjes me qira (*Trajtuar më hollësisht në faqet 101-102, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 7.1.1:

Nga Administratori i Shoqërisë dhe Drejtoria Tregtare të merren masa për dokumentimin e aseteve të marra në përdorim nga Bashkia Fier.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

8.1. Gjetje nga auditimi: Shoqëria në Ujësjetllës Kanalizime SHA, Fier nuk ka hartuar programe afatmesme dhe afatgjata, si edhe nuk ka hartuar plan 5-vjeçar për përmirësimin e performancës të plan biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjetllës i Kanalizime. Sa më sipër ka sjellë mungesë të programeve në përputhje me objektivat afatmesme dhe afatgjata të shoqërisë, mungesë të vizionit, qëllimeve strategjike, analizave për menaxhimin e kërkesës për ujë, programit për përmirësimin e performancës, si dhe për investimet kapital, në kundërshtim me Udhëzuesin e Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës për Reformën Kombëtare në Sektorit Ujësjetllës i Kanalizime.

Rekomandimi 8.1.1:

Administratori i Shoqërisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e planit 5-vjeçar për përmirësimin e performancës të plan biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjetllës i Kanalizime.

Plani 5-vjeçar për përmirësimin e performancës të plan biznesit, në kuadër të Reformës Kombëtare të Sektorit Ujësjetllës – Kanalizime është hartuar dhe miratuar nga UKF SHA.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

8.2.Gjetje nga auditimi: Raportimi nga Shoqëria ñUjësjiellës Kanalizimeò Sh.a Fier, në lidhje me realizimin e programeve dhe treguesit e performancës, për vitet 2017 dhe 2018, ka mospërputhje të të dhënave lidhur me prodhimin e ujit dhe përqindjes së humbjeve të ujit në m³, pasi rezultojnë të dhëna të ndryshme nga Drejtoria Tregtare, Drejtoria Teknike dhe të dhëna të ndryshme të raportuara në AKUK, duke shkaktuar informim të pasaktë të Këshillit të Administrimit dhe Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë ñUKò Fier Sh.a, si dhe të AKUK në lidhje me performancën e institucionit.

Shoqëria nuk ka zbatuar detyrimin e raportimit pranë Prefektit të Qarkut, si edhe nuk ka zbatuar detyrimin për të raportuar për pjesën e saj të të dhënave që duhet të hidhen në Kadastrën Kombëtare të Burimeve Ujore. Administratori i shoqërisë nuk ka zbatuar detyrimin ligjor të raportimit një herë në muaj për ecurinë e shoqërisë pranë Këshillit të Administrimit dhe paraqitjen çdo vit përpara Asamblesë së Përgjithshme të raportit të veprimtarisë së shoqërisë.

Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 12 pika 3 ë), nenin 18 pika 7 i) dhe dh) dhe nenin 20 pika 2 të, VKM nr. 63, datë 27.01.2016 ñPër riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndoturaò (Trajtuar më hollësisht në faqet 14-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 8.2.1: Drejtoria Tregtare të marrë masa në vazhdimësi që raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomikë e financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko-ekonomik të shoqërisë.

Nga ana e Drejtorisë Tregtare janë marrë masat që raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomikë e financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko-ekonomik të shoqërisë. Grupit të auditimit i janë vendosur në dispozicion raportimet përkatëse.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

Rekomandimi 8.2.2: Administratori i Shoqërisë të marrë masa për të raportuar çdo muaj për ecurinë e shoqërisë pranë Këshillit të Administrimit dhe çdo vit përpara Asamblesë së Përgjithshme, si dhe të raportojë pranë Prefektit të Qarkut dhe Kadastrës Kombëtare të Burimeve Ujore.

Nga ana e Administratorit të Shoqërisë është raportuar çdo muaj për ecurinë e shoqërisë pranë Këshillit të Administrimit, përpara Asamblesë së Përgjithshme, si dhe pranë Prefektit të Qarkut dhe Kadastrës Kombëtare të Burimeve Ujore. Grupit të auditimit i janë vendosur në dispozicion raportimet përkatëse.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

8.3. Gjetje nga auditimi: Shoqëria ñUjësjiellës Kanalizimeò Sh.a, Fier, nuk ka bërë bilancin e ujit (analiza e humbjeve teknike dhe ekonomike menaxheriale), nuk ka bërë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, nuk ka bërë plotësisht evidentimin, klasifikimin dhe ndjekjen në mënyrë të vazhdueshme të debitorëve dhe nga auditimi rezulton se shoqëria merr më shumë para nga konsumatorët sesa uji, që këta të fundit kanë konsumuar, pasi mesatarisht për tre vitet (2016, 2017 dhe 2018), 47 % e konsumatorëve nuk janë të pajisur me matës duke bërë që shitja e furnizimit me ujë të mos llogaritet në bazë të konsumit real vlerësuar

nëpërmjet aparateve matëse, në kundërshtim me Ligjin nr. 8975 datë 21.11.2002 nëPër trajtimin e faturave të ujit të pijshëm si titull ekzekutivò, i ndryshuar nenin 40 pika 1 dhe Ligjit nr. 9902, datë 17.4.2008 nëPër Mbrojtjen e Konsumatorëveò (*Trajtuar më hollësisht në faqet 14-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 8.3.1:

Nga Shoqëria nëUjësjeellës Kanalizimeò Sh.a Fier për vitin 2019, të bëhet bilanci i ujit, analiza e humbjeve teknike dhe ekonomike (menaxheriale). Në programin ekonomik të vitit pasardhës, humbjet të parashikohen të detajuara në humbje teknike dhe ekonomike (menaxheriale).

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar pjesërisht.

8.4. Gjetje nga auditimi: Asambleja e Përgjithshme me vendim nr. 3 datë 31.01.2017 “Për arkëtimin e taksave dhe tarifave të Bashkisë Fier, në faturën e Shoqërisë nëUjësjeellës Kanalizimeò Sha Fier për vitin 2017, ka vendosur të arkëtohen taksat dhe tarifat e miratuara me vendim nr. 102 datë 23.12.2016 të Këshillit të Bashkisë Fier, në faturën e shërbimit të furnizimit me ujë që lëshohet nga nëUKò Sh.a Fier, për konsumatorët familjarë. Vendimi specifikon se për efekt të faturës dhe emetimeve të taksave gjatë 6-mujorit të parë të vitit 2017, do të përfshihet në faturën e nëUKò Sh.a Fier, taksa e pasurisë (taksa e ndërtesës, tokës bujqësore), taksa e truallit dhe taksa e përkohshme e shkollës. Gjatë 6-mujorit të dytë në faturën e nëUKò Sh.a Fier, do të përfshihet tarifa e shërbimit. Ky vendim është zbatuar për vitin 2017 dhe për vitin 2018, ndonëse vendimi është i specifikuar për tu zbatuar vetëm për vitin 2017. nëUKò Fier Sh.a. Sa më sipër, përfshirja e taksave lokale në faturën e shitjes është në kundërshtim me: Shkresën nr. 6707/1 prot., datë 13.07.2009 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, Ligjin nr. 8102, datë 28.3.1999 “Për kuadrin rregullator të sektorit të furnizimit me ujë dhe largimit e përpunimit të ujërave të ndoturaò, i ndryshuar; 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 UKò, VKM nr. 236, datë 10.5.1993 nëPër administrimin dhe furnizimin me ujë tek përdoruesit familjar dhe jo familjarò, i ndryshuar, Udhëzimin nr. 3, datë 28.7.2004 nëPër administrimin e ujit të pijshëmò, i ndryshuar, Metodikën mbi vendosjen e tarifave për shërbimin e furnizimit me ujë dhe largimin e përpunimin e ujërave të ndotur, miratuar me vendim të ERRU nr. 32, datë 21.12.2009 si dhe kontratën e shërbimit të miratuar me vendim të ERRU nr. 8, datë 4.02.2011 nëPër miratimin e modelit të kontratës tipò (*Trajtuar më hollësisht në faqet 14-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandime 8.4.1: Nga Administratori i Shoqërisë të bëhet prezent tek Enti Rregullator i Ujit, vendimi i Asamblesë së Përgjithshme nr. 3 datë 31.01.2017 “Për arkëtimin e taksave dhe tarifave të Bashkisë Fier në faturën e Ujësjeellës Kanalizime SHA, Fier për vitin 2017ò duke kërkuar miratimin ose jo të përfshirjes së taksave të bashkisë në faturën e ujit .

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

8.5. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nëUjësjeellës Kanalizimeò Sh.a Fier, që në fazën e planifikimit ka parashikuar humbjen e shoqërisë, pasi parashikon në programet e saj ekonomike shpenzime

të pajustificuara nga planifikimi për të ardhurat. Gjendja debitore dhe kreditore është në shifra shqetësuese, megjithatë nga organet drejtuese të shoqërisë nuk është analizuar dhe shqyrtuar me përgjegjësi, si dhe nuk janë marrë masat e duhura për reduktimin e tyre (*Trajtuar më hollësisht në faqet 14-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandime 8.5.1: Drejtoria Tregtare e shoqërisë, në cilësinë e hartueses dhe zbatueses së programeve ekonomiko-financiare të marrë masa që hartojë dhe zbatojë programe nëpërmjet të cilave të planifikojë, drejtojë dhe kontrollojë burimet financiare, në mënyrë që të ofrojë me efikasitet dhe efektshmëri shërbimet publike.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

Rekomandime 8.5.2: Organet Drejtuese të Shoqërisë nëUjësjellës Kanalizime SHA Fier, (Administratori, Këshilli i Administrimit, Asambleja e Përgjithshme) të marrin masa për analizimin, shqyrtimin dhe reduktimin e humbjeve të shoqërisë.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

8.6. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nëUjësjellës Kanalizime SHA Fier, nuk ka hartuar apo miratuar ndryshime të programeve ekonomiko-financiare, shoqëruar me relacion shpjegues të faktorëve të paparashikuar të cilët për vitet 2016, 2017 dhe 2018, kanë çuar në tejkalim të investimeve dhe të disa zërave të shpenzimeve, krahasuar me programin e miratuar. Kjo ka bërë që tejkalimet në investime për këto tre vite dhe tejkalimet në zërat e shpenzimeve, të jenë të pa miratuar, në kundërshtim me nenin 13, pika 4, nenin 18, pika 7 dhe nenin 20, pika 2 c) të VKM nr. 63, 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).

Rekomandime8.6.1: Këshilli Administrimit të miratoj në kohë programin ekonomiko-financiar (buxhetin vjetor) dhe ndryshimet e tij gjatë vitit, si dhe të marrin masa për zbatimin rigoroz të zërave të buxhetit, si për të ardhurat dhe shpenzimet, duke bërë analiza periodike dhe nxjerrë përgjegjësitë përkatëse për devijimet nga programi i miratuar.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

8.7. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nëUjësjellës Kanalizime SHA Fier, nuk ka tarifa të miratuara nga Këshilli i Administrimit për pikat e lidhjes me sistemin e furnizimit me ujë dhe kanalizimeve. Lidhjet në të 7 objektet e audituar, janë realizuar në kundërshtim me modelin e rregullores të miratuar me VKM nr. 1304, datë 11.12.2009 nëPër furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën ngae shërbimit të ujësjellës kanalizime SHA,ò dhe në mungesë të dokumentacionit teknik dhe gjashtë prej projekteve hidroteknik të sistemeve të brendshëm të furnizimit me ujë dhe kanalizimeve, paraqitur bashkëngjitur kërkesës me shkrim për të përfutur të drejtën e pikës së lidhjes, janë projekte të cilët nuk i përgjigjen objekteve përkatës, dhe nuk shërbejnë si bazë për të përfutur të drejtën e pikës së lidhjes dhe plotësimin e kushteve teknike për të mos dëmtuar cilësinë dhe sasinë e ujit. Sa më sipër ka shkaktuar mungesë të ardhurash si

pasojë e mos pasjes dhe mos aplikimit të një tarife për zbatimin e një lidhjeje me sistemin publik të ujësjellësit dhe kanalizimeve (*Trajtuar më hollësisht në faqet 14-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandime 8.7.1: Këshilli i Administrimit, të marrë masa për përcaktimin dhe aprovimin e një tarife për zbatimin e një lidhjeje me sistemin publik të furnizimit me ujë dhe KUN.

Grupit të auditimit i janë vendosur në dispozicion tarifat përkatëse për zbatimin e lidhjeve lidhjeve në sistemin publik të ujësjellës kanalizimeve.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

Rekomandime 8.7.2: Drejtoria Teknike, të marrë masa për përgatitjen e dokumentacionit teknik të pika vetë lidhjes dhe dokumentimin e tyre si dhe të pranojë kërkesat për pika lidhje bazuar në projekte hidro teknike reale që garantojnë plotësimin e kushteve teknike cilësisë dhe sasisë së ujit.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit i është vendosur në dispozicion dokumentacion justifikues teknik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

9.1. Gjetje nga auditimi: Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm, për të cilin është konstatuar;

-Nuk ka formuluar dhe publikuar një kod sjellje.

-Nuk ka të përcaktuar metodat për raportimin e shkeljeve të vlerave etike.

-Nuk ka një plan biznesi, ku përcaktohen: Strategjitë afatgjata dhe afatshkurtër, objektivat, qëllimet, realizimi i të cilave do të jetë misioni kryesor i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm të shoqërisë.

-Nuk ka një vendim për emërimin e nëpunësit zbatues, por detyrat dhe të drejtat e nëpunësit zbatues i përmbush drejtori i drejtorisë tregtare i shoqërisë, për të cilin ka një autorizim për veprimet në bankë, si firmë e dytë

Rekomandime 9.1.1: Administratori i Shoqërisë të marrë masa për caktimin e nëpunësit zbatues, sipas kërkesave rregullatore në fuqi, si dhe për hartimin dhe miratimin e një kodit etike/sjellje, ku të përcaktohen qartë dhe metodat e raportimit të shkeljeve.

Nga Bashkia Fier është miratuar Kodi Etik dhe Rregullorja e Brendshme me shkresën nr.28 prot, datë 11.10.2019. Po ashtu është caktuar nëpunësi zbatues sipas kërkesave rregullatore në fuqi.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

9.2. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nuk kanë strategji të menaxhimit të riskut të miratuar, e cila përditësohet çdo 3 vjet, nga nëpunësi autorizues i njësisë nëpërmjet kontrolleve të paktën njëherë në vit. Shoqëria nuk ka lidhje të qarta midis planit strategjik, planit vjetor të punës dhe buxhetit vjetor të shërbejnë si pikënisje për procesin e menaxhimit të riskut në çdo nivel të njësisë publike.

-Shoqëria nuk ka të dokumentuar një regjistër risku, ku të identifikohet, vlerësohet dhe adresohet risku, nëpërmjet trajtimit, transferimit, tolerimit apo ndërprerjes së Tij.

-Shoqëria nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (në vijim GMS) të riskut, i cili duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësive publike, si dhe të përgatisë një raport vjetor mbi problematikat e hasura.

-Koordinatori i riskut nuk është emëruar, por funksionet e Tij i kryen Administratori i shoqërisë sipas përcaktimeve në MFK (*Trajtuar më hollësisht në faqet 98-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandime 9.2.1: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa për hartimin e strategjisë së riskut, regjistrin e riskut dhe krijimit të grupit të menaxhimit strategjik të riskut.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit i janë vënë në dispozicion argumenta dhe dokumentacion justifikues. Strategjia e menaxhimit të riskut....urdhër i brendshëm....

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

9.3. Gjetje nga auditimi: Shoqëria ka mangësi në kontrollin e brendshëm. Mungon një listë e kontrollit të brendshëm sipas llojit të kryerjes; parandalues, zbulues, apo drejtues. Mungon një hartë e proceseve të kontrollit dhe gjurma e auditit për proceset kryesore të shoqërisë.

-Shoqëria nuk ka një plan të kontrollit të brendshëm, apo realizim të kontrollit të brendshëm, në periudhën audituese.

-Shoqëria nuk ka Njësi të Auditit të Brendshëm në strukturën e vet. Kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016, nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik.

-Asambleja e Aksionerëve të UKF SHA në vendimin nr. 5, datë 03.10.2016 shkriu strukturën e Njësive të Auditimit të Brendshëm të UKF SHA. Detyrat e kësaj njësie ju ngarkuan Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Fier (në vijim DABBF). Kjo njësi nuk ka një Kartë Auditimi ku të përcaktohet se në detyrat e saj është aprovuar auditimi i UKF SHA nga titullari.

-Në periudhën audituese, DABBF nuk ka një plan kontrolli në shoqëri, gjurmë audit, apo realizim të ndonjë auditimi. Kjo njësi nuk ka paraqitur në Njësinë e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave në vitin 2016, vitin 2017 dhe vitin 2018 raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, brenda muajit Maj. Kjo njësi nuk ka paraqitur deklaratën e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm të UKF SHA në Ministrinë e Financave, si edhe raportin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të Brendshëm brenda muajit Shkurt. Të gjitha këto në kundërshtim me MFK, Manualin e MFK dhe Ligjin nr. 114/2015 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 98-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandime 9.3.1: Nga Administratori i Shoqërisë të bëhet prezent tek Kryetari i Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë nëUjësjele Kanalizime SHA Fier, mos kryerja e auditimit të përvitshëm nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm si dhetë krijojë një listë, hartë, plan kontrolli të brendshëm të shoqërisë nga strukturat drejtuese të saj, në përputhje me deklaratën e misioni të shoqërisë për të realizuar kontrollin mbi objektivat e përcaktuara nga Asambleja e Përgjithshme.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

Rekomandime 9.3.2: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa për të hartuar Raportin Vjetor dhe Deklaratën e Cilësisë sipas afateve ligjore të përcaktuara.

Lidhur me këtë pikë grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion argumenta dhe as dokumentacion justifikues.

Rekomandimi konsiderohet i pa realizuar.

9.4. Gjetje nga auditimi: Laboratori i shoqërisë ka pajisje të cilat lejojnë kryerjen e një spektri të gjerë analizash uji. Shoqëria përgjatë periudhës audituese nuk ka vënë në funksion këto pajisje, por edhe nuk ka asnjë reagent analizash gjendje në magazinë për t'ia vënë në funksion. Këto pajisje kanë parametra teknik që japin siguri të arsyeshme për 34 analiza, nga 67 që përcaktohen në VKM nr. 379, datë 25.05.2016 nëPër miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm, shtojca I. Shoqëria dhënë një siguri të arsyeshme në metodologjinë analizuese në përputhje shtojcën III të VKM nr. 379. Këto mangësi kanë lënë pa monitorim të brendshëm cilësinë e ujit të pijshëm në UKF SHA.

Nga pyetësi i MFK-së, rezulton se shoqëria nuk është e informuar për standartet ISO, që kanë të bëjnë me mënyrën e bërjes së analizave instrumentale, marzhin e gabimit të këtyre analizave, dhe formën e raportimit të analizave përkatëse (*Trajtuar më hollësisht në faqet 98-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandime 9.4.1: Administratori i Shoqërisë dhe Drejtori i Drejtorisë Teknike të marrin masa për vënien në punë të pajisjeve laboratorike që janë gjendje në laboratorin e shoqërisë.

Nga ana e Administratorit të Shoqërisë dhe Drejtorit të Drejtorisë Teknike janë marrë masa për vënien në punë të pajisjeve laboratorike që janë gjendje në laboratorin e shoqërisë, si dhe janë blerë pajisje të reja për përmirësimin e analizave përkatëse.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

Rekomandime 9.4.2: Shoqëria të trajtoj punonjësin e laboratorit për kryerjen e analizave instrumentale, sipas standardeve kombëtare SSH-ISO, dhe mënyrën e raportimit.

Punonjësja e laboratorit për kryerjen e analizave instrumentale, sipas standardeve kombëtare SSH-ISO, dhe mënyrën e raportimit është trajnuar dhe grupit të auditimit i është vënë në dispozicion certifikata përkatëse.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

V. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria nll. E.ò shpk, me objekt nllBlerje Elektropompa, në vlerën 14,435,160 lekë, viti 2017, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e testraportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nll. E.ò shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë njëjta me ato të prokuruar.

Deri në paraqitjen nga Shoqëria nI. E.ò Sh.p.k të test raport fabrike, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nI. E.ò shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera **14,435,160 lekë** për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit, përbën **dëm ekonomik**, dhe nqs nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm, duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria “I. E.” shpk. (Trajtuar më hollësisht në faqet 42-98, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 1.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë qenë pjesë e procesit të kolaudit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria nI. E.ò Sh.p.k, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 14,435,160 lekë** nga Shoqëria nI. E.ò Sh.p.k.

Me urdhërin e brendshëm nr.767 prot, datë 21.08.2019, është ngritur grupi i punës “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, lidhur me grupet teknike me specialistë të fushës. Ky grup pune me shkresën nr.268 prot, datë 15.04.2019 “Kërkesë për paraqitje dokumentacioni”, i drejtohet operatorit ekonomik lidhur me plotësimin e dokumentacionit teknik dhe ligjor të blerjes së pajisjes. Operatori ekonomik “I. E.” me shkresën nr.268/1 prot, datë 25.04.2020 jep shpjegimin se për rastin e pajisjeve dhe makinerive dokumenti i testimit të elektropompave bëhet nga prodhuesi në momentin e prodhimit të pajisjes për herë të parë, ose nëse ka patur ndryshime konstruktive të produktit. Rezultatet e testeve pasqyrohen në katalogë, dhe konsiderohen të barazvlefshme me testimet e bëra nga prodhuesi për produktin në fjalë. Komisioni Teknik me shkresën nr.767/3 prot, datë 28.08.2019 ka pranuar argumentimin e operatorit ekonomik, dhe sa më sipër nuk është konstatuar dëmi ekonomik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

2. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria nM. P.-2 sh.p.k , me objekt nBlerje matësa mekanik uji $\frac{1}{2}$ dhe $\frac{3}{4}$ ò,në vlerën 15,405,600 lekë, viti 2018, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e testraportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nM. P.-2 sh.p.k ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar.

Deri në paraqitjen nga Shoqëria nM. P.-2 sh.p.k të test raport fabrike, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nMega Plast-2 sh.p.k ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera **15,405,600 lekë** për UK FIER dhe Buxhetin e Shtetit, përbën **dëm ekonomik**, dhe nqs nuk paraqitet dokumentacioni i

mësipërm, duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria nM. P.-20 sh.p.k (*Trajtuar më hollësisht në faqet 42-98, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 2.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë qenë pjesë e procesit të kolaudit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria nM. P.-20 sh.p.k, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 15,405,600 lekë** nga Shoqëria nM. P.-20 sh.p.k.

Me urdhërin e brendshëm nr.767 prot, datë 21.08.2019, është ngritur grupi i punës “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, lidhur me grupet teknike me specialistë të fushës. Ky grup pune me shkresën nr.272 prot, datë 15.04.2019 “Kërkesë për paraqitje dokumentacioni”, i drejtohet operatorit ekonomik lidhur me plotësimin e dokumentacionit teknik dhe ligjor të blerjes së pajisjes. Operatori ekonomik “M. P.-2” me shkresën nr.272/2 prot, datë 14.04.2020 jep shpjegimin se nuk i është kërkuar në asnjë rast nga ana e UKF, as në procedurat e tenderit test raport fabrike, dhe as në kontratë nuk parashikohet një kërkesë e tillë. Komisioni Teknik me shkresën nr.767/7 prot, datë 29.08.2019 ka pranuar argumentimin e operatorit ekonomik, dhe sa më sipër nuk është konstatuar dëmi ekonomik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

3. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria nV.ò Shpk, me objekt nBlerje Kaseta (Bokse) për vendosjen e matësave të ujit në vlerën 9,859,817 lekë, viti 2018, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e testraportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nV.ò Shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar.

Deri në paraqitjen nga Shoqëria nV.ò Shpk të test raport fabrike, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nV.ò Shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera **9,859,817 lekë** për UK FIER dhe Buxhetin e Shtetit, përbën **dëm ekonomik**, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm, duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria nV.ò Shpk (*Trajtuar më hollësisht në faqet 42-98, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 3.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë qenë pjesë e procesit të kolaudit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga proçesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria nV.ò Shpk, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohe në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 9,859,817 lekë** nga Shoqëria nV.ò Shpk.

Me urdhërin e brendshëm nr.767 prot, datë 21.08.2019, është ngritur grupi i punës “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, lidhur me grupet teknike me specialistë të fushës. Ky grup pune me shkresën nr.269 prot, datë 15.04.2019 “Kërkesë për paraqitje dokumentacioni”, i drejtohet operatorit ekonomik lidhur me plotësimin e dokumentacionit teknik dhe ligjor të blerjes së pajisjes. Operatori ekonomik “V.” me shkresën nr.269/2 prot, datë 14.04.2020 jep shpjegimin se nuk i është kërkuar në asnjë rast nga ana e UKF, as në procedurat e tenderit test raport fabrike, dhe as në kontratë nuk parashikohet një kërkesë e tillë. Komisioni Teknik me shkresën nr.767/2 prot, datë 23.08.2019 ka pranuar argumentimin e operatorit ekonomik, dhe sa më sipër nuk është konstatuar dëmi ekonomik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

4. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria nV.ò Shpk, me objekt nBlerje materiale hidraulike, në vlerën 13,809,195 lekë, viti 2018, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e testraportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nV.ò Shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar.

Deri në paraqitjen nga Shoqëria nV.ò Shpk të test raport fabrike, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nV.ò Shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera **13,809,195 lekë** për UK FIER dhe Buxhetin e Shtetit, përbën **dëm ekonomik**, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm, duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria nV.ò Shpk (*Trajtuar më hollësisht në faqet 42-98, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 4.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë qenë pjesë e proçesit të kolauditimit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga proçesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria nV.ò Shpk, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohe në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 13,809,195 lekë** nga Shoqëria nV.ò Shpk.

Me urdhërin e brendshëm nr.767 prot, datë 21.08.2019, është ngritur grupi i punës “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, lidhur me grupet teknike me specialistë të fushës. Ky grup pune me shkresën nr.269 prot, datë 15.04.2019 “Kërkesë për paraqitje dokumentacioni”, i drejtohet operatorit ekonomik lidhur me plotësimin e dokumentacionit teknik dhe ligjor të blerjes së pajisjes. Operatori ekonomik “V.” me shkresën nr.269/2 prot, datë 14.04.2020 jep shpjegimin se nuk i është kërkuar në asnjë rast nga ana e UKF, as në procedurat e tenderit test raport fabrike, dhe as në kontratë nuk parashikohet një kërkesë e tillë. Komisioni Teknik me shkresën nr.767/2 prot, datë 23.08.2019 ka pranuar argumentimin e operatorit ekonomik, dhe sa më sipër nuk është konstatuar dëmi ekonomik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

5. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria n2. T.& E.” Shpk, me objekt nBlerje panel inverter dhe pjesë këmbimi (Elektromotorra), në vlerën 2,982,960 lekë, viti 2018, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e testraportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria n2. T.& E. Shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë njëjta me ato të prokuruar.

Deri në paraqitjen nga Shoqëria n2. T. & E.” Shpk të testraport fabrike, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria n2. T.& E.” Shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera **2,982,960 lekë** për UK FIER dhe Buxhetin e Shtetit, përbën **dëm ekonomik**, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm, duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria n2. T.& E.” Shpk. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 42-98, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Rekomandimi 5.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijtur ata që kanë qenë pjesë e procesit të kolauditimit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga n2. T.& E.” Shpk nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 2,982,960 lekë** nga Shoqëria n2. T.& E.” Shpk.

Me urdhërin e brendshëm nr.767 prot, datë 21.08.2019, është ngritur grupi i punës “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, lidhur me grupet teknike me specialistë të fushës. Ky grup pune me shkresën nr.271 prot, datë 15.04.2019 “Kërkesë për paraqitje dokumentacioni”, i drejtohet operatorit ekonomik lidhur me plotësimin e dokumentacionit teknik dhe ligjor të blerjes së pajisjes. Operatori ekonomik “2. T.& E.” me shkresën nr.340 prot, datë 17.05.2020 jep shpjegimin se nuk i është kërkuar në asnjë rast nga ana e UKF, as në procedurat e tenderit test raport fabrike, dhe as në kontratë nuk parashikohet një kërkesë e tillë. Dokumentacioni i

dorëzuar nga ana tyre në procedurat e tenderit është i autorizuar nga kompania prodhuese. Komisioni Teknik me shkresën nr.767/2 prot, datë 23.08.2019 ka pranuar argumentimin e operatorit ekonomik, dhe sa më sipër nuk është konstatuar dëmi ekonomik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

6. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria nM. P.-2. sh.p.k , me objekt “Blerje matësa mekanik uji $\frac{1}{2}$ dhe $\frac{3}{4}$ dhe pajisje ndihmëse shtesë kontrate 20 % ò, në vlerën 1,724,400 lekë, viti 2018, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (qe janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e testraportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nM. P.-2 sh.p.k ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë njëjta me ato të prokuruar.

Deri në paraqitjen nga Shoqëria nM. P.-2 sh.p.k të test raport fabrike, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nM. P.-2 sh.p.k ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera **15,405,600 lekë** për UK FIER dhe Buxhetin e Shtetit, përbën **dëm ekonomik**, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm, duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria nM. P.-2 sh.p.k).

Rekomandimi 6.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë qenë pjesë e procesit të kolauditimit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria nM. P.-2 sh.p.k, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 15,405,600 lekë** nga Shoqëria nM. P.-2 sh.p.k.

Me urdhërin e brendshëm nr.767 prot, datë 21.08.2019, është ngritur grupi i punës nMbi zbatimin e rekomandimeve të KLSHò, lidhur me grupet teknike me specialistë të fushës. Ky grup pune me shkresën nr.272 prot, datë 15.04.2019 nKërkesë për paraqitje dokumentacioniò, i drejtohet operatorit ekonomik lidhur me plotësimin e dokumentacionit teknik dhe ligjor të blerjes së pajisjes. Operatori ekonomik nM. P.-2 me shkresën nr.272/2 prot, datë 14.04.2020 jep shpjegimin se nuk i është kërkuar në asnjë rast nga ana e UKF, as në procedurat e tenderit test raport fabrike, dhe as në kontratë nuk parashikohet një kërkesë e tillë. Komisioni Teknik me shkresën nr.767/7 prot, datë 29.08.2019 ka pranuar argumentimin e operatorit ekonomik, dhe sa më sipër nuk është konstatuar dëmi ekonomik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

7. Gjetje nga auditimi:

Me urdhër transfertë datë 09.12.2016 nëpërmjet Raiffesen Bank është likuiduar Shoqëria nC.ò për vlerën 450,000 lekë. Dokumenti justifikues fatura nr. 2753, datë 24.11.2016 në vlerën 450,000 lekë, firmosur nga E. Gj. dhe për Shoqërinë nC.ò E. R. Për materiale kompjuterike dhe kancelari. Materialet kompjuterike:

-Hark disk i jashtëm 1 TB, usb 3 copë 1= 8000 lekë.

-Ekran kompjuteri 21 copë 1= 15,000 lekë.

-USB 600 VA copë 4=2000 lekë.

-Kompjuter RAM 16 GB (model Evropian) copë 1 = 65,000 lekë.

-Printer A3 me ngjyra copë 1= 35,000 lekë.

-Multifunksionale fotokopje, skaner, printer 3000 fletë/muaj copë 4= 160,000 lekë.

Akt kolaudimi i mbajtur datë 24.11.2016 i firmosur nga E. Gj. me detyrë ish-specialist IT, L. D. me detyrë protokolluese, A. Gj. me detyrë specialiste e burimeve njerëzore. Në akt kolaudim është shprehur në mënyrë eksplicite se nMaterialet kanë ardhur në sasinë e duhur sipas preventivit të publikuar me anë të ftesës për ofertë, si dhe materialet kanë ardhur sipas specifikimeve teknike të bëra dhe të publikuara në ftesën për ofertë.

Në akt kolaudim, fletë hyrje në magazinë dhe ne fletë daljet nga magazina nuk janë përshkruar numrat e serive të pajisjeve.

Pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën nShoqërinë nC.ò shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 10,489 datë 15.12.2011 nPër trajtimin dhe mbikëqyrjen e tregut të produkteve jo ushqimore", neni 3 pika 11, 12, 16, 17, 18, 21 neni 8, neni 9 dhe neni 10.

Për pasojë Grupi i auditimit referuar praktikës dokumentare të vënë në dispozicion, e cila rezultoi e pasaktë dhe me mangësi, nuk mund të japë opinionin e tij, që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar dhe për të cilat Shoqëria nC.ò shpkò, ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Pra në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të jap opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmoj që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar.

Deri në paraqitjen nga Shoqëria nC.ò shpk të test raport fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nC.ò shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera 450,000 lekë për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit, **përbën dëm ekonomik**, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria nC.ò shpk. (Trajtuar më hollësisht në faqet 42-98, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 7.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijtur ata që kanë qenë pjesë e procesit të kolaudimit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria nC.ò Shpk, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohe në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 450,000 lekë** nga Shoqëria nC.ò Shpk.

Me urdhërin e brendshëm nr.767 prot, datë 21.08.2019, është ngritur grupi i punës “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, lidhur me grupet teknike me specialistë të fushës. Ky grup pune me shkresën nr.272 prot, datë 15.04.2019 “Kërkesë për paraqitje dokumentacioni”, i drejtohet operatorit ekonomik lidhur me plotësimin e dokumentacionit teknik dhe ligjor të blerjes së pajisjes. Operatori ekonomik “C.” me shkresën nr.270/1 prot, datë 20.06.2019 jep shpjegimin se të gjitha certifikatat e kërkuara gjatë procesit të tenderimit janë dorëzuar pranë UKF SHA, si dhe janë pranuar prej tyre. Komisioni Teknik me shkresën nr.767/6 prot, datë 29.08.2019 ka pranuar argumentimin e operatorit ekonomik, dhe sa më sipër nuk është konstatuar dëmi ekonomik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

8. Gjetje nga auditimi:

Me urdhër transfertë datë 27.12.2016 nëpërmjet Raiffesen Bank është likuiduar Shoqëria nE. A.ò për vlerën 3,370,644 lekë. Dokumenti justifikues fatura nr.32, datë 27.12.2016 në vlerën 3,370,644 lekë me objekt pajisje hidraulike (tubacion etj), firmosur nga Eriselda Boçova dhe për Shoqërinë nE. A.ò B. M. Akt kolaudimi i mbajtur datë 27.12.2016 i firmosur nga K. V., E. R. me profesion ing. hidro, E. B. ekonomiste. Në akt kolaudim është shprehur në mënyrë eksplicite se Mallrat e ardhur në magazinë rezultojnë se janë të reja pa dëmtime mekanike dhe cilësorë. Nuk përshkruan asgjë nëse janë zbatuar specifikimet teknik ose jo, si dhe nuk ka asnjë dokumentacion shoqërues që të vërtetonte zbatimin e specifikimeve teknike.

Pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën nShoqërinë nE. A.ò shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar.

Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 10,489 datë 15.12.2011 nPër trajtimin dhe mbikëqyrjen e tregut të produkteve jo ushqimore", neni 3 pika 11, 12, 16, 17, 18, 21 neni 8, neni 9.

Për pasojë grupi i auditimit referuar praktikës dokumentare të vënë në dispozicion, e cila rezultoi e pasaktë dhe me mangësi, nuk mund të japë opinionin e tij, që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar dhe për të cilat Shoqërinë nE. A.ò, ka fituar tenderin dhe është likuiduar.

Deri në paraqitjen nga Shoqërinë nE. A.ò të test raport fabrike, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria nC.ò shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera **3,370,644** lekë për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit, përbën **dëm ekonomik**, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm, duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria, Shoqërinë nE. A.ò, shpk. (*Trajtuar më hollësisht në faqet 42-98, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 8.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshirë ata që kanë qenë pjesë e procesit të kolaudimit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisje hidraulike (tubacion etj, të furnizuara nga Shoqëria nE. A.ò Shpk, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme

administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 3,370,644 lekë** nga Shoqëria ñE. A.ò, shpk.

Me urdhërin e brendshëm nr.767 prot, datë 21.08.2019, është ngritur grupi i punës “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, lidhur me grupet teknike me specialistë të fushës. Ky grup pune me shkresën nr.272 prot, datë 15.04.2019 “Kërkesë për paraqitje dokumentacioni”, i drejtohet operatorit ekonomik lidhur me plotësimin e dokumentacionit teknik dhe ligjor të blerjes së pajisjes. Operatori ekonomik “E.– A.” me shkresën nr.267/1 prot, datë 13.05.2019 jep shpjegimin se të gjitha certifikatat e kërkuara gjatë procesit të tenderimit janë dorëzuar pranë UKF SHA, si dhe janë pranuar prej tyre. Komisioni Teknik me shkresën nr.767/1 prot, datë 23.08.2019 ka pranuar argumentimin e operatorit ekonomik, dhe sa më sipër nuk është konstatuar dëmi ekonomik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

9. Gjetje nga auditimi:

Me urdhër transfertë datë 12.04.2016 nëpërmjet Raiffesen Bank është likuiduar Shoqëria ñA.-M. C.ò Sh.a për vlerën 637,320 lekë. Dokumenti justifikues fatura nr. 60, datë 04.04.2017 në vlerën 637,320 lekë me objekt pajisje hidraulike (fi 700 kapak 600 C 250;400 etj, firmosur nga E. B. Akt kolaudimi i mbajtur datë 07.04.2017 i firmosur nga G. Y. pa arsim me detyrë hidraulik, M. M. me profesion teknike ndërtimi, A. S. me profesion ing. mjedisi. Në akt kolaudim është shprehur në mënyrë eksplicite se: ñMaterialet e ardhur në magazinë sipas specifikimeve teknike të bëra dhe të publikuara për ftesën për ofertë.

Pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën ñShoqërinë ñA.-M. C.ò Sh.a shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar.

Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 10,489 datë 15.12.2011 ñPër trajtimin dhe mbikëqyrjen e tregut të produkteve jo ushqimore", neni 3 pika 11, 12, 16, 17, 18, 21 neni 8 , neni 9 dhe neni 10.

Për pasojë grupi i auditimit referuar praktikës dokumentare të vënë në dispozicion, e cila rezultoi e pasaktë dhe me mangësi, nuk mund të japë opinionin e tij, që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar dhe për të cilat Shoqërinë ñA.-M. C.ò Sh.a, ka fituar tenderin dhe është likuiduar.

Deri në paraqitjen nga Shoqërinë ñA.-M. C.ò Sh.a të test raport fabrike, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqërinë ñA.-M. C.ò Sh.a shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar, vlera **637,320** lekë për UK Fier dhe Buxhetin e Shtetit, përbën **dëm ekonomik**, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm, duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria, Shoqërinë ñA.-M. C.ò ShA.

Rekomandimi 9.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë qenë pjesë e procesit të kolaudimit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet hidraulike (fi 700 kapak 600 C 250;400 etj), të furnizuara nga Shoqëria ñA.-M. C.ò Sh.a, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 637,320 lekë** nga Shoqëria ñA.-M. C.ò Sh. a.

ME urdhrin e brendshëm nr.767 prot, datë 21.08.2019, është ngritur grupi i punës “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, lidhur me grupet teknike me specialistët fushës. Ky grup pune me shkresën nr.266 prot, datë 15.04.2019 “Kërkesë për paraqitje dokumentacioni”, i drejtohet operatorit ekonomik lidhur me plotësimin e dokumentacionit teknik dhe ligjor të blerjes së pajisjes. Operatori ekonomik “A.-M. C.” me shkresën nr.266/1 prot, datë 29.04.2019 ka dorëzuar pranë UKF SHA dokumentacionin e kërkuar prej tyre me shkresën e sipër përmendur. Komisioni Teknik me shkresën nr.767/4 prot, datë 27.08.2019 ka pranuar argumentimin dhe dokumentacionin e operatorit ekonomik, dhe sa më sipër nuk është konstatuar dëmi ekonomik.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

VI. Realizimi i rekomandimeve për shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit nuk janë propozuar masa shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit.

VII. Realizimi i rekomandimeve për masa disiplinore, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit nuk janë propozuar masa disiplinore.

VIII. Realizimi i rekomandimeve për masa administrative, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar.

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit nuk janë propozuar masa administrative.

Për rekomandimet e KLSH-së cilat kanë rezultuar të pazbatuara nga shoqëria, ngarkohen me përgjegjësi titullari i shoqërisë dhe strukturat drejtuese të ngarkuara prej tij për mosmarrjen e masave për ndjekjen dhe zbatimin e tyre sipas afateve të përcaktuara në vendimin e auditimit të mëparshëm në këtë shoqëri.

Nga UKF SHA të inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë i rekomandimeve të KLSH-së të cilat kanë rezultuar të papranuara, të pazbatuara, të zbatuara pjesërisht dhe në proces nga UKF SHA brenda vitit 2022, verifikimi i zbatimit të të cilave do të kryhet në auditimin e rradhës që KLSH do kryejë në këtë subjekt.

Tabela nr. 1. Të dhënat për proceset gjyqësore për vitet 2019-2021.

Lekë

Nr.	Objekti	Zyra Përmbarimore	Shuma	Tarifa përmbarimore me TVSH	Totali	Viti i ekzekutimit
1	Shekulli i Ri Pavlefshmëri Titulli Ekzekutiv	N. Ç.	34,000	93,600	127,600	2019
2	Kudret Kuka Pavlefshmëri Titulli Ekzekutiv	I. B.	33,500	18,000	51,500	2019

3	Zare Bistika Pavlefshmëri Titulli Ekzekutiv	I. B.	25,600	111,600	137,200	2019
4	Inspektoriati Shtetëror Shëndetësor Kundërshtim gjoke	L.. D. D.	500,000	36,000	536,000	2021
5	Konisioneri për të drejtën e Informimit Kundërshtim gjoke	A. R.	60,000	18,000	78,000	2019
6	Ermira Jahiqi (Lulaj) Pavlefshmëri Titulli Ekzekutiv	J. P.	51,200	23,000	74,200	2020
Totali			704,300	300,200	1,004,500	

Burimi i të dhënave: Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.

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

Tabela nr. 1. Realizimi i fondit të pagave për vitet 2019-2021.

Lekë

Planifikimi dhe realizimi i fondit të pagave										
Viti	Struktura e miratuar	Realizimi	Pagat				Sigurimet			
	Mesatarisht		Plan	Fakt	Diferencë	Realizimi në %	Plani	Fakt	Diferencë	Realizimi në %
2019	390/360	355	176,480,000	159,108,856	17,371,144	90.1%	29,472,000	23,898,694	5,573,306	81%
2020	360	341	167,000,000	154,171,247	12,828,753	92.3%	26,640,000	23,139,074	3,500,926	86.8%
2021	360/329	338/326	175,310,000	151,509,871	23,800,129	86.4%	29,380,000	22,753,544	6,626,456	77.4%
Totali			518,790,000	464,789,974	54,000,026	89.5%	85,492,000	69,791,312	15,700,688	81.6%

Burimi i të dhënave: Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.

Tabela nr. 2. Realizimi i strukturës organizative.

Viti 2019			Viti 2020			Viti 2021		
Muajt	Struktura e miratuar	Struktura fakt	Muajt	Struktura e miratuar	Struktura fakt	Muajt	Struktura e miratuar	Struktura fakt
Janar	360	359	Janar	360	337	Janar	360	341
Shkurt	360	360	Shkurt	360	340	Shkurt	360	339
Mars	363	359	Mars	363	337	Mars	363	336
Prill	360	358	Prill	360	338	Prill	360	338
Maj	360	357	Maj	360	339	Maj	360	337
Qershor	360	356	Qershor	360	340	Qershor	329	334
Korrik	360	357	Korrik	360	340	Korrik	329	336
Gusht	360	354	Gusht	360	344	Gusht	329	335
Shtator	360	352	Shtator	360	347	Shtator	329	332
Tetor	360	351	Tetor	360	346	Tetor	329	319
Nëntor	360	349	Nëntor	360	344	Nëntor	329	317
Dhjetor	360	350	Dhjetor	360	345	Dhjetor	329	314

Burimi i të dhënave: Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.

Tabela nr. 3. Lista e punonjësve mbi strukturë e miratuar.

Lekë

Muaji qershor 2021			
Nr.	Punonjësit	Paga Bruto	Pozicioni i punës
1	A. Gj.	36,300	Punëtor shimbledhës KUZ
2	E. B.	30,000	Manaxhim depo Mbrostar
3	E. Q.	33,000	Elektropompist Portëz
4	N. Sh.	33,000	Dispecer reparti qytet
5	N. D.	33,000	Punëtor shimbledhës KUZ
6	S.t D.	33,000	Punëtor shimbledhës KUZ

7	V. Dh.	36,300	Hidraulik zyra e shitjes
8	V. Gj.	33,000	Dispecer reparti qytet
9	Xh. S.	36,300	Zhblllokues me tel KUZ
Totali		303,900	
Muaji korrik 2021			
Nr.	Punonjësit	Paga Bruto	Pozicioni i punës
1	A.Gj.	36,300	Punëtor shimbledhës KUZ
2	E. B.	30,000	Manaxhim depo Mbrostar
3	E. Q.	33,000	Elektropompist Portëz
4	N. S.	33,000	Dispecer reparti qytet
5	N. D.	33,000	Punëtor Shimbledhës KUZ
6	P. R.	29,700	Hidraulik zyra e shitjes
7	S.D.	33,000	Punëtor shimbledhës KUZ
8	V. Dh.	36,300	Hidraulik zyra e shitjes
9	V. Gj.	33,000	Dispecer reparti qytet
10	Xh. S.	36,300	Zhblllokues me tel KUZ
Totali		333,600	
Muaji gusht 2021			
Nr.	Punonjësit	Paga Bruto	Pozicioni i punës
1	A. Gj.	36,300	Punëtor shimbledhës KUZ
2	E. B.	30,000	Manaxhim depo Mbrostar
3	E. Q.	33,000	Elektropompist Portëz
4	N. Sh.	33,000	Dispecer reparti qytet
5	N. D.	33,000	Punëtor shimbledhës KUZ
6	P. Rr.	36,300	Hidraulik zyra e shitjes
7	V. Ll.	36,300	Hidraulik zyra e shitjes
8	V. Dh.	36,300	Hidraulik zyra e shitjes
9	V. Gj.	33,000	Dispecer reparti qytet
10	Xh. S.	36,300	Zhblllokues me tel KUZ
Totali		343,500	
Muaji shtator 2021			
Nr.	Punonjësit	Paga Bruto	Pozicioni i punës
1	A. Gj.	28,050	Punëtor shimbledhës KUZ
2	E. B.	34,090	Manaxhim depo Mbrostar
3	E. Q.	36,000	Elektropompist Portëz
4	N. Sh.	25,500	Dispecer reparti qytet
5	N. D.	25,500	Punëtor shimbledhës KUZ
6	S. D.	25,500	Punëtor shimbledhës KUZ
7	V. Dh.	13,200	Hidraulik zyra e shitjes
8	V. Gj.	25,500	Dispecer reparti qytet
9	Xh. S.	28,050	Zhblllokues me tel KUZ
Totali		241,390	

Burimi i të dhënave: Ujësjetës Kanalizime Sh.a Fier.

Tabela nr. 4. Lista e punonjësve të cilët janë njoftuar për ristrukturimin e Shoqërisë.

Nr.	Njoftimet	Punonjësi	Urdhri për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës
1	Nr. 1009 prot., datë 21.10.2019	M. M.	Nr. 51 prot., datë 21.01.2020
2	Nr. 1007 prot., datë 21.10.2019	K. M.	Nr. 1216 prot., datë 23.12.2019
3	Nr. 1017 prot., datë 21.10.2019	G. I.	Nr. 1218 prot., datë 23.12.2019
4	Nr. 1005 prot., datë 21.10.2019	A. K.	Nr. 1214 prot., datë 23.12.2019
5	Nr. 1006 prot., datë 21.10.2019	D. K.	Nr. 1215 prot., datë 23.12.2019
6	Nr. 1004 prot., datë 21.10.2019	E. Sh.	Nr. 1213 prot., datë 23.12.2019
7	Nr. 1013 prot., datë 21.10.2019	F. M.	Nr. 52 prot., datë 21.01.2020
8	Nr. 1014 prot., datë 21.10.2019	V. M.	Nr. 53 prot., datë 21.01.2020
9	Nr. 1018 prot., datë 21.10.2019	G. K.	Nr. 1210 prot., datë 23.12.2019
10	Nr. 1011 prot., datë 21.10.2019	A. S.	Nr. 54 prot., datë 21.01.2020
11	Nr. 1010 prot., datë 21.10.2019	P.R.	Nr. 50 prot., datë 21.01.2020
12	Nr. 1021 prot., datë 21.10.2019	R. K.	Nr. 1209 prot., datë 23.12.2019
13	Nr. 1022 prot., datë 21.10.2019	Z. Sh.	Nr. 1212 prot., datë 23.12.2019
14	Nr. 1003 prot., datë 21.10.2019	B. Ç.	Nr. 1217 prot., datë 23.12.2019
15	Nr. 1020 prot., datë 21.10.2019	A. K.	Nr. 1 prot., datë 06.01.2020
16	Nr. 1019 prot., datë 21.10.2019	V. D.	Nr. 1211 prot., datë 23.12.2019
17	Nr. 1203 prot., datë 21.10.2019	I. S.	Nr. 58 prot., datë 21.01.2020
18	Nr. 1008 prot., datë 21.10.2019	M. K.	Nr. 59 prot., datë 21.01.2020
19	Nr. 1015 prot., datë 21.10.2019	E. K.	Nr. 57 prot., datë 21.01.2020

20	Nr. 1012 prot., datë 21.10.2019	Sh. G.	Nr. 56 prot., datë 21.01.2020
21	Nr. 1016 prot., datë 21.10.2019	A.G.	Nr. 55 prot., datë 21.01.2020
22	Nr. 997 prot., datë 21.10.2019	L. B.	Nr. 64 prot., datë 21.01.2020
23	Nr. 998 prot., datë 21.10.2019	V. K.	Nr. 63 prot., datë 21.01.2020
24	Nr. 999 prot., datë 21.10.2019	A. P.	Nr. 62 prot., datë 21.01.2020
25	Nr. 1000 prot., datë 21.10.2019	E. B.	Nr. 61 prot., datë 21.01.2020
26	Nr. 1047 prot., datë 29.10.2019	V. K.	Nr. 1207 prot., datë 23.12.2019
27	Nr. 1001 prot., datë 21.10.2019	B. Gj.	Nr. 60 prot., datë 21.01.2020
28	Nr. 1002 prot., datë 21.10.2019	M. B.	Nr. 1208 prot., datë 23.12.2019

Burimi i të dhënave: Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.

Tabela nr. 5. Kriteret e vendosura nga Këshilli i Administrimit për rekturimin e punonjësve si pasojë e procesit të pushimit kolektiv.

Nr.	Kriteret	Kategorizimi i pikëve
1	Mosha 050 vjeç	
2	Arsimi (i lartë prioritet, ushtarak, akademi rendi)	I mesëm 5 pikë I lartë 10 pikë
3	Statusi familjar (Kryefamiljar)	5 pikë
4	Vjetërsia në punë	3-5 vite 3 pikë Mbi 5 vite pune 5 pikë
5	Eksperienca në punë (pranë Ujësjetllës Kanalizime ose e ngjashme)	3-5 vite 5 pikë Mbi 5 vite punë 10 pikë
Totali		Pikët maksimale 30

Burimi i të dhënave: Vendimi i Këshillit të Administrimit.

Tabela nr. 6. Proceset gjyqësore.

Lekë

Nr.	Paditësi	Zyra përmbartimore	Shuma	Tarifa përmbartimore	Totali i ekzekutuar	Viti
1	A. G.	Pa përmbartim	326,266	Është bërë me kërkesë pa përmbartim	326,266	2020
2	N.I Sh.	N. Ç.	696,980	83,638	780,618	2022
3	S. D.	N. Ç.	216,700	26,400	243,100	2022
Totali			1,239,946	110,038	1,349,984	

Burimi i të dhënave: Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.

Proceset gjyqësore në Shkallën e Parë për vitet 2019-2021						
Nr.	Paditës	I paditur	Objekti	Statusi	Vlera	Gjykata e Shkallës së I-rë
1	A. G.	Sh.a UKF	Dëmshpërblim Pagim page	Në Gjykatën e Apelit Vlorë	Pagimin e dëmshpërblimit të një viti page për zgjidhje të kontratës së punës pa shkaqe të arsyeshme. Kthimin në pozicionin e mëparshëm të punës. Dëmshpërblim për vjetërsi në punë sa paga e një pesëmbëdhjetë ditëshi. Shpenzimet gjyqësore dhe ato të përfaqësimit me avokat. Kërkesë për shtim objekt padie: Pagimin e 6 pagave mujore për mosrespektim të procedurës së pushimit kolektiv. Paga bruto e paditësit 36,300 lekë.	Me Vendimin nr. 62-2021 -2445 - (644) datë 06.05.2021, Gjykata e Rrethit Gjyqësor Vendosi : Pranimin e padisë. Detyrimin e Sh.a UKF të paguajë: dëmshpërblimin në masën 6 pagave mujore për mosrespektimin të procedurës së pushimit kolektiv dëmshpërblim në masën e 8 pagave mujore për shkak të zgjidhje të kontratës së punës pa shkaqe të arsyeshme, shpërblimi për vjetërsi, në masën 3 paga mujore. Shpenzimet gjyqësore në shumën 51,960 lekë.
2	E. K.	Sh.a UKF	Dëmshpërblim Pagim page	Në Gjykatën e Apelit Vlorë	6 muaj page për mosrespektim të procedurës së pushimit kolektiv nga puna. 3 paga për mosrespektim të afatit të njoftimit. Shpërblimin për vjetërsi në punë me 3.5 paga mujore	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Fier me Vendimin nr. 62 -2020 -3867 (961) datë 12.07.2021 vendosi : Pranimin e padisë.

3	Sh. G.	Sh.a UKF	Dëmshpërblim Pagim page	Në Gjykatën e Apelit Vlorë	6 muaj page për mosrespektim të procedurës së pushimit kolektiv nga puna. 3 paga për mosrespektim të afatit të njoftimit. Shpërblimin për vjetërsi në punë me 3.5 paga mujore.	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Fier me Vendimin nr. 62-2020 -3943 (972) datë 19.10.2020 vendosi : 1.Pranimin e pjesshëm të padisë. 2. Rrëzimin e kërkit për detyrimin e palës së paditur ti paguajë paditësit Sh.G. me 6 muaj page për mosrespektim të procedurës së pushimit kolektiv si e pabazuar në ligj dhe në prova. 3. Detyrimin e palës së paditur Sh.a UKF ti paguajë paditësit 3 muaj page për mos respektim të afateve të njoftimit. 4. Detyrimin e Sh.a UKF të shpërblejë paditësin me 6.5 paga mujore si shpërblim për vjetërsi. 5. Përlogaritja e dëmshpërblimit të bëhet mbi bazën e pagës prej 36,300 lekë në muaj.
4	N. Sh.	Sh.a UKF	Marrëdhënie Pune	Është ekzekutuar me vendim të përkohshëm. Është ankimuar pranë Gjykatës së Apelit Vlorë	Vlera e pretenduar 21.5 paga mujore me pagën bruto 33,000 lekë.	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Fier me vendimin nr. 62-2022 -718 (135) datë 17.02.2022, vendosi: Pranimin e pjesshëm të padisë. Pagën e 3 muajve bruto si dëmshpërblim për mosrespektim të afatit të njoftimit, pagën e 2 muajve bruto si dëmshpërblim për mosrespektim të procedurës së njoftimit, pagën e 10 muajve bruto, si dëmshpërblim për zgjidhje të menjëhershme dhe të pajustifikuar të marrëdhënies së punës. pagën e 4.5 muaj page bruto, si shpërblim për vjetërsi në punë. Dëmshpërblimet dhe shpërblimet llogariten me pagën bruto 33,000 lekë në muaj.
5	S. I.	Sh.a UKF	Marrëdhënie Pune	Në Gjykatën e Apelit Vlorë	Vlera e pretenduar është 990,000 lekë	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Fier me Vendimin nr. 62-2021-6255 datë 20.12.2021, vendosi: Rrëzimin e kërkese padisë
6	V. Dh.	Sh.a UKF	Marrëdhënie Pune	Në Gjykatën e Apelit Vlorë	Vlera e pretenduar 657,100 lekë	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Fier me Vendimin nr. 62-2022 -819 (160) datë 23.02.2022, vendosi: Pranimin e pjesshëm të kërkese padisë. Pagën e 11 muajve bruto, si dëmshpërblim për zgjidhje të pajustifikuar të marrëdhënies së punës. Pagën e 4.5 muajve muaj bruto, si shpërblim për vjetërsi në punë. Dëmshpërblimet dhe shpërblimet si më sipër llogariten me pagën bruto 36,300 lekë në muaj.
7	S.D.	Sh.a UKF	Marrëdhënie Pune	Në Gjykatën e Apelit Vlorë	Vlera e pretenduar 19.5 paga mujore 30,000 lekë në total 585,000 lekë	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Fier me Vendimin 62-2022-1084-212 datë 10.11.2021, vendosi: 1. Pranimi pjesërisht të padisë. 2.Detyrimin e të paditur Sh.a Ujesjellës Kanalizime Fier ti paguajë paditësit Servet Duraku shpërblimin për vjetërsi për 9 vite pune, në masën 4.5 paga mujore. Dhënien e vendimit me ekzekutim të përkohshëm duke urdhëruar shërbimin përmbartimor për ekzekutimin e tij.

Burimi i të dhënave: Shoqëria Ujesjellës Kanalizime Sh.a Fier.

Tabela nr. 1. Planifikimi dhe realizimi i programit ekonomik për vitin 2019.

Nr.	Emërtimi	Njësia e matjes	Programi 2019	Realizimi	Diferenca	Realizimi në
-----	----------	-----------------	---------------	-----------	-----------	--------------

						%
I	Prodhim uji	Mln/l	345,000	435,650	- 90,650	126
	Prodhim uji	000m3	12,784	15,881	- 3,097	124
II	Faturim uji	Mln/l	277,558	250,450	27,108	90
	Faturim uji	000m3	4,660	4,279	381	92
III	Arkëtim uji	Mln/l	263,680	208,965	54,715	79
	Arkëtim uji	000m3	4,194	3,851	343	92
IV	Investimet gjithsej	Mln/l	50,000	6,500	43,500	13
	Nga këto:				-	
A	Sipas strukturës		50,000	6,500	43,500	13
1	Ndërtim -Montim	"	16,000	6,500	9,500	41
2	Makineri e Pajisje	"	32,700	-	32,700	-
3	Pajisje e Orendi	"	1,300	-	1,300	-
4	Studime e Projekttime	"	-	-	-	-
5	Investime te tjera	"	-	-	-	-
B	Sipas burimeve financiare		50,000	6,500	43,500	13
1	Burimet e veta	"	20,000	6,500	13,500	33
2	Ndihmë e kredi e huaj	"	-	-	-	-
3	Buxheti i shtetit	"	30,000	-	30,000	-
V	Treguesit e punës					
1	Punonjës gjithsej	Nr.mes	380	350	30	92
2	Fondi pagave gjithsej	000 leke	176,480	159,361	17,119	90
3	Paga mesatare	Leke	38,702			-
Nr.	Emërtimi	Njësia e matjes	Programi 2019	Realizimi	Diferenca	Realizimi në %
VI	Treguesit Financiare	Mln/l				
A	Të ardhura (pa subvencione)	"	442,775	400,923	41,852	91
	Nga këto sipas burimeve	"			-	-
	701-Ujë + Tarifë	"	357,160	324,846	32,314	91
	701-Kanalizim	"	46,013	52,883	- 6,870	115
	722-prodhim AAM	"	11,500	8,732	2,768	76
	708-Të tjera (kontrata.....)	"	12,600	4,567	8,033	36
	758-Kamatvonesa + komisione + gjoba	"	15,452	9,892	5,560	64
	767-Të ardhura nga interesa	"	50	3	47	6
B	73-Subvencione	"	68,000		68,000	-
C	73-Rimarje granti	"	62,000	108,677	- 46,677	175
	Totali të ardhurave A+B+C		572,775	509,600	63,175	89
	Shpenzime gjithsej (1+2+3+4+5+6+7+8)	Mln/l	571,519	520,298	51,221	91
	Nga këto:				-	-
	Pakësim gjendje e prodhimit				-	-
1	6-Shpenz.te shfry.e rrje.	Mln/l	234,954	201,258	33,696	86
	601-Materiale te para e tjera	"	61,400	34,836	26,564	57
	602-Mallra (Ujë)	"	4,864	5,496	- 632	113
	604-Furnitura (Energji)	"	168,690	160,923	7,767	95
	608-Blerje shpenzime të tjera	"	-	3	- 3	-
2	61-Sherbime	"	22,144	9,080	13,064	41
	613-Qira	"	-	-	-	-
	615-Mirmbajtje dhe riparime	"	11,800	4,340	7,460	37
	616-Sigurime të automjeteve	"	800	790	10	99
	618-Të tjera	"	9,544	3,950	5,594	41
3	62-Shërbime	-	25,080	25,062	18	100
	621-Personel jashtë ndërmarrjes	"	21,000	22,521	- 1,521	107
	622-Komisione të ndërmjetme dhe honorare	"	1,100	685	415	62
	623-Shpenzime për koncesione, patenta	"	-	-	-	-
	624-Reklama	"	100	34	66	34
	625-Transferimie, udhëtim e dieta	"	720	507	213	70
	626-Shp. postare dhe telekomunikimi	"	2,060	1,179	881	57
	628-Shërbim bankar	"	100	136	- 36	136
4	63-Tatime dhe Taksa		300	510	- 210	170
	634-Taksa dhe tarifa vendore	"	200	110	90	55
	635-Taksa e regjistrimit	"	-	364	- 364	-
	638-Tatime të tjera	"	100	36	64	36
Nr.	Emërtimi	Njësia e matjes	Programi 2019	Realizimi	Diferenca	Realizimi në %
5	64-Shpenzime		210,252	186,008	24,244	88

	641-Pagat e personelit	"	176,480	159,361	17,119	90
	644-Sig.shoqërore	"	29,472	26,647	2,825	90
	645-Kontribute	"	-	-	-	-
	648-Shpenzime	"	4,300	-	4,300	-
6	65-Shpenzime		13,435	10,420	3,015	78
	652-Nxjerrje jashtë përdorimit	"	5,000	-	5,000	-
	654-Shp.për pritje dhe përfaqësime	"	-	-	-	-
	657-Gjoha dhe dëmtshpërblime	"	2,500	1,957	543	78
	658-Shpenzime të tjera	"	5,935	8,463	- 2,528	143
7	66-Shpenzime Financiare	"	3,354	3,312	42	99
	667-Shpenzime për interesa	"	3,354	3,312	42	99
	669-Humbje nga këmbimet valutore	"	-	-	-	-
8	68-Zhvlerësimi		62,000	84,648	- 22,648	137
	681-Amortizimi	"	62,000	84,648	- 22,648	137
	Provizione	"	-	-	-	-
E	Fitim para tatimit	Mln/l	1,256	- 10,698	11,954	- 852

Burimi i të dhënave: Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.

Tabela nr. 2. Planifikimi dhe realizimi i programit ekonomik për vitin 2020.

Nr.	Emërtimi	Njësia e matjes	Programi 2020	Realizimi	Diferenca	Realizimi në %
1	Prodhim uji	Mln/l	345	422,553	77,553	122.5
	Prodhim uji	000m3	16	18,71	2,71	116.9
II	Faturim uji	Mln/l	277,558	26,24	251,318	9.5
	Faturim uji	000m3	4,66	4,538	122	97.4
III	Arketim uji	Mln/l	263,68	226,637	37,043	86.0
	Arketim uji	000m3	4,194	-	4,194	-
IV	Investimet gjithsej	Mln/l	32,8		32,8	-
	Nga keto:					
A	Sipas strukture		32,8	6,5	26,3	19.8
1	Ndërtim -Montim	"	18	6,5	11,5	36.1
2	Makineri e Paisje	"	14	-	14	-
3	Pajisje e Orendi	"	800	-	800	-
4	Studime e Projektme	"	-	-	-	-
5	Investime të tjera	"	-	-	-	-
B	Sipas burimeve te financ.		32,8	6,5	26,3	19.8
1	Burimet e veta	"	32,8	6,5	26,3	19.8
2	Ndihme e kredi e huaj	"	-	-	-	-
3	Buxheti i shtetit * bashkia	"	-	-	-	-
V	Treguesit e punes					
1	Punonjes gjithsej	Nr.mes	360	-	360	-
2	Fondi pagave gjithsej	000 leke	159,31	154,288	-5,022	96.8
Nr.	Emërtimi	Njësia e matjes	Programi 2020	Realizimi	Diferenca	Realizimi në %
VI	Treguesit Financiare	Mln/l				
A	Te ardhura (pa subve.)	"	443,275	389,958	-53,317	87.97
	Nga keto sipas burimeve	"				
	701-Uje + Tarife	"	357,16	334,318	22,842	93.60
	701-Kanalizim	"	46,013	41,32	4,693	89.80
	701/1-Matesa uji	"	12	-	12	-
	708-Te tjera (kontrate,ndry.emri,sh.ndertimi)	"	12,6	4,92	7,68	39.05
	758-Kamatvonesa + komisione+gjoha	"	15,452	9,4	6,052	60.83
	767-Te ardhura nga interesa	"	50	-	50	-
B	73-Subvencione	"	47	-	47	-
C	73-Rimarje granti	"	96	113,758	17,758	118.50
	Totali te ardhurave A+B+C		586,275	503,716	82,559	85.92
D	Shpenz.gjith (1+2+3+4+5+6+7+8)	Mln/l	585,223	511,299	73,924	87.37
1	6-Shpenz.te shfry.e rrje.	Mln/l	227,83	183,441	44,389	80.52
	601-Materiale te para e tjera	"	61,1	24,407	36,693	39.95
	602-Mallra (Uje)	"	2,43	4,759	2,329	195.84
	604-Furnitura (Energji)	"	164	154,27	9,73	94.07

	608-Blerje shpenzime te tjera	"	300	5	295	1.67
2	61-Sherbime	"	22,144	11,753	10,391	53,08
	613-Qira	"				
	615-Mirmbajtje dhe riparime		11,800	6,024	5,776	51,05
	616-Sigurime te automjeteve	"	800	799	1	99.88
	618-Te tjera	"	9,544	4,930	4,614	51.66
3	62-Sherbime	-	28,220	24,649	3,571	87.35
	621-Personel jashte ndermarrjes	"	25,000	22,284	2,716	89.14
	622-Komisione te ndermjetme dhe honorare	"	800	935	-135	116.88
	623-Shpenzime per koncesione,patenta	"				-
	624-Reklama	"	100		100	-
	625-Transferimie;udhetim e dieta	"	720	382	338	53.06
	626-Shp. postare dhe telekomunikimi	"	1,500	933	567	62.2
	628-Sherbim bankar	"	100	115	-15	115
4	63-Tatime dhe Taksa		300	273	27	91
	634-Taksa dhe tarifa vendore	"	200	180	20	90
	635-Taksa e rregjistrimit	"				
	638-Tatime te tjera	"	100	93	7	93
Nr.	Emërtimi	Njësia e matjes	Programi 2020	Realizimi	Diferenca	Realizimi në %
5	64-Shpenzime		195,940	182,170	-13,770	92.97
	641-Pagat e personelit	"	167,000	154,288	-12,712	92.39
	644-Sig.shoqerore	"	26,640	25,762	-878	96.7
	645-Kontribute	"	-		0	-
	648-Shpenzime	"	2,300	2,120	180	92.17
6	65-Shpenzime		11,435	25,331	-13,896	221.52
	652-Nxjerrje jashte perdorimit	"	3,000	18,127	-15,127	604.23
	654-Shp.per pritje dhe perfaqesime	"				
	657-Gjoha dhe demshperblime	"	2,500	8	2,492	0.32
	658-Shpenzime te tjera	"	5,935	7,196	-1,261	121.25
7	66-Shpenzime Financiare	"	3,354	1,435	1,919	42.78
	667-Shpenzime per interesa	"	3,354	1,435	1,919	42.78
	669-Humbje nga kembimet valutore	"				
8	68-Zhvleresimi		96,000	82,247	13,753	85.67
	681-Amortizimi	"	96,000	82,247	13,753	85.67
	Provizione	"				-
E	Fitim para tatimit	Mln/l	1,052	-7,583	8,635	-720.82

Burimi i të dhënave: Shoqëria Ujësllës Kanalizime Sh.a Fier.

Tabela nr. 3. Planifikimi dhe realizimi i programit ekonomik për vitin 2021.

Nr.	Emërtimi	Njësia e matjes	Programi 2021	Realizimi	Diferenca	Realizimi në %
I	Prodhim uji	Mln/l	385,000	455,837	70,837	118
	Prodhim uji	000m3	17,500	18,673	1,173	107
II	Faturim uji	Mln/l	277,558	296,987	19,429	107
	Faturim uji	000m3	4,660	4,654	-6	100
III	Arketim uji	Mln/l	263,680	282,138	296,245	107
	Arketim uji	000m3	4,194	4,488	4,712	107
IV	Investimet gjithsej	Mln/l	29,600	18,000	-11,600	18.000
	Nga keto:					
A	Sipas strukture		29,600	2,479	-27,121	8
1	Ndertim -Montim	"	16,000	2,479	-13,521	15
2	Makineri e Paisje	"	10,000		-10,000	-
3	Pajisje e Orendi	"	1,200		-1,200	-
4	Investime te tjera	"				
5	Studime e Projektme	"	2,400		-2,400	-
B	Sipas burimeve te financ.		29,600	2,479	-27,121	8
1	Burimet e veta	"	29,600	2,479	-27,121	8
2	Ndihme e kredi e huaj	"				
3	Buxheti i shtetit * bashkia	"				
V	Treguesit e punes					
1	Punonjes gjithsej	Nr.mes	346	328	-18	95
2	Fondi pagave gjithsej	000 leke	175,310	176,480	1,170	101
Nr.	Emërtimi	Njësia e matjes	Programi 2021	Realizimi	Diferenca	Realizimi në

						%
VI	Treguesit Financiare	Mln/l				
A	Te ardhura (pa subve.)	"	425,102	421,525	-3,577	99
	Nga keto sipas burimeve	"				
	701-Uje + Tarife	"	350,000	353,190	3,190	101
	701-Kanalizim	"	42,000	40,120	-1,880	96
	701/1-Matesa uji	"	5,000	7,842	2,842	157
	722- Prodhimi I AAM-ve					
	708-Te tjera (kontrate,ndry.emri,sh.ndertimi)	"	12,600	5,842	-6,758	46
	758-Kamatvonesa + komisione+gjoba	"	15,452	13,033	-2,419	84
	767-Te ardhura nga interesa	"	50	1,498	1,448	2.996
B	73-Subvencione	"	60,000		-60,000	-
C	73-Rimarje granti	"	82,000	97,766	15,766	119
	Totali te ardhurave A+B+C		567,102	519,291	-47,811	92
D	Shpenz.gjith (1+2+3+4+5+6+7+8)	Mln/l	566,379	547,603	-16,931	97
1	6-Shpenz.te shfry.e rrje.	Mln/l	211,900	230,627	18,727	109
	601-Materiale te para e tjera	"	44,200	40,899	-3,301	93
	602-Mallra (Uje)	"	3,400	5,083	1,683	150
	604-Furnitura (Energji)	"	164,000	184,396	20,396	112
	608-Blerje shpenzime te tjera	"	300	249	-51	83
2	61-Sherbime	"	15,400	14,646	-754	95
	613-Qira	"				
	615-Mirmbajtje dhe riparime	"	9,600	11,439	1,839	119
	616-Sigurime te automjeteve	"	800	880	80	110
	618-Te tjera	"	5,000	2,327	-2,673	47
3	62-Sherbime	-	32,000	21,082	-10,918	66
	621-Personel jashte ndermarrjes	"	29,000	20,107	-8,893	69
	622-Komisione te ndermjetme dhe honorare	"	800	739	-61	92
	623-Shpenzime per koncesione,patenta	"				
	624-Reklama	"	100		-100	-
	625-Transferimie;udhetim e dieta	"	900	102	-798	11
	626-Shp. postare dhe telekomunikimi	"	1,100	973	-127	88
	628-Sherbim bankar	"	100	134	34	134
4	63-Tatime dhe Taksa		300	330	30	110
	634-Taksa dhe tarifa vendore	"	200	220	20	110
	635-Taksa e rregjistrimit	"				
	638-Tatime te tjera	"	100	110	10	110
Nr.	Emërtimi	Njësia e matjes	Programi 2021	Realizimi	Diferenca	Realizimi në %
5	64-Shpenzime		207,990	177,629	-30,361	85
	641-Pagat e personelit	"	175,310	151,842	-23,468	87
	644-Sig.shoqerore	"	29,380	25,332	-4,048	86
	645-Kontribute	"				
	648-Shpenzime	"	3,300	455	-2,845	14
6	65-Shpenzime		13,435	18,579	5,144	138
	652-Nxjerrje jashte perdorimit	"	3,000	8,563	5,563	285
	654-Shp.per pritje dhe perfaqesime	"	2,000		-2,000	-
	657-Gjoba dhe demshperblime	"	2,500	503	-1,997	20
	658-Shpenzime te tjera	"	5,935	9,513	3,578	160
7	66-Shpenzime Financiare	"	3,354	1,509	-1,845	45
	667-Shpenzime per interesa	"	3,354	1,509	-1,845	45
	669-Humbje nga kembimet valutore	"				
8	68-Zhvleresimi		82,000	83,201	1,201	101
	681-Amortizimi	"	82,000	83,201	1,201	101
	Provizione	"				
E	Fitim para tatimit	Mln/l	723	-28,312	-29,035	-3.916

Burimi i të dhënave: Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Fier.

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
APP	Agjencia e Prokurimit Publik
TVSH	Tatimi mbi Vlerën e Shtuar
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
NJP	Njësia e Prokurimit
AK	Autoriteti Kontraktor
DT	Dokumentet e Tenderit
LPP	Ligji i prokurimit publik
RRPP	Rregullat e prokurimit publik

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT