



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA NË GJASHTËMUJORIN E PARË TË VITIT 2024

**RAPORT I AUDITIMIT**  
**“MBI AUDITIMIN TEMATIK**  
**PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET**  
**E VITIT 2024 (GJASHTËMUJORI I PARË)”**

**Shkurt 2025**

<b>Nr.</b>	<b>Përmbajtja</b>	<b>Faqe</b>
<b>I</b>	<b>Përmbledhje ekzekutive</b>	<b>2</b>
I.1	Hyrje	4-5
I.2	Objektivat	4
I.3	Qëllimi	4
I.4	Metodologjia	4
I.5	Konkluzione	4
<b>II.</b>	<b>Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve</b>	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>Zbatimi i rekomandimeve viti 2024 (gjashtë mujori i parë)</b>	<b>5</b>
III.1	Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor	<b>5-11</b>
III.2	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	<b>11-20</b>
III.3	Qendra Spitalore Universitare “Nënë Tereza” Tiranë	<b>20-25</b>
III.4	Korporata Elektroenergjitike Shqiptare	<b>25-71</b>
<b>IV</b>	<b>Anekse</b>	<b>72</b>

## I. Përmbledhje ekzekutive

Nga auditimi mbi zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH, për auditimet e evaduara gjashtëmujorin e parë të vitit 2024, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1041/1 prot., datë 25.11.2024, në institucionet:

- Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor
- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale
- Qendra Spitalore Universitare “Nënë Tereza” Tiranë
- Korporata Elektroenergjitike Shqiptare

Konstatohet se nga 4 auditimet e kryera:

- **3 subjekte kanë respektuar afatin prej 20 ditë** (Korporata Elektroenergjitike Shqiptare, Ministria e Shëndetësisë dhe Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor) për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Konstatohet se nga 4 auditimet e kryera:

- **2 subjekte** (Korporata Elektroenergjitike Shqiptare dhe Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale), **ka kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 muajor** në zbatim të pikës 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

- **2 subjekte** (Fondi i Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor dhe Qendra Spitalore Universitare “Nënë Tereza”), **nuk kanë kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 muajor** në zbatim të pikës 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

**Niveli i realizimit të masave sipas llojit të tyre, paraqitet si më poshtë:**

-**Masa organizative:** Nga **40** masa të rekomanduara, janë pranuar plotësisht 40 rekomandime ose 100 %.

- Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 24 rekomandime ose 60 %; janë në proces 6 rekomandime ose 15 % si edhe 10 rekomandime rezultojnë të pa zbatuara ose 25 %.

-**Masa me efekt negativ financiar (3E):** Nga **8** masa të rekomanduara në vlerën 318,469,268 lekë dhe 2,774,536 Euro janë pranuar plotësisht 8 rekomandime ose 100 % e tyre (në vlerën 318,469,268 lekë dhe 2,774,536 Euro).

- Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 5 rekomandime ose 62.5 % në vlerën 136,579,555 lekë dhe 2,774,536 Euro, dhe rezultojnë pa zbatuar 2 rekomandime ose 40 % e tyre (në vlerën 25,345,033 lekë) dhe 1 rekomandim është në proces ose 20%, në vlerën 156,544,680 lekë.

-**Masa shpërblim dëmi:** Nga **5** masa të rekomanduara në vlerën 21,980,573 lekë, janë pranuar plotësisht 5 rekomandime ose 100 % e tyre (në vlerën 21,980,573 lekë)

- Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime ose 80 % me vlerën 20,909,271 lekë; si dhe 1 rekomandim rezulton pa zbatuar me vlerën 1,071,302 lekë, ose 4.9 %.

-**Masa disiplinore:** Nga **8** masa të rekomanduara, janë pranuar plotësisht 8 rekomandime ose 100 %

- Nga masat e pranuar 8 rekomandime ose 100 % e tyre janë zbatuar plotësisht.

## **I.1. Hyrje**

Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme në subjektet e lartpërmendur mbështetur në programin e auditimit nr. 1041/1 prot., datë 25.11.2024 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2024 (gjashtë mujori i parë)”, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit dhe Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistrisë elektronik institucionale.

Auditimi u krye nga audituesit:

-M. B.

-A. L.

Auditimi filloi më datë 03.12.2024

Auditimi përfundoi më datë 24.12.2024

## **I.2. Objektivat**

-Hartimi i programit (Planit të veprimit). Respektimi i afateve ligjore për njoftimin e KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afateve të përcaktuara në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Zbatimi i rekomandimeve për masat me karakter organizativ.

- Zbatimi i rekomandimeve për shpërblimin e dëmit ekonomik.

- Zbatimi i rekomandimeve për përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet.

-Zbatimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative.

-Të tjera që rezultojnë gjatë auditimit.

## **I.3. Qëllimi**

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Vlerësimi i nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna, nga auditimet e mëparshme, koherencës së tyre dhe përgjegjshmërisë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

## **I.4. Metodologjia**

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjektin në lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen, duke pasur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit dhe dhënien e një vlerësimi sa më objektiv, profesional e të pavarur, të saktë, të plotë e të qartë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve, u auditua niveli i zbatimit të secilit rekomandim në subjektet e përzgjedhura, vlerësuar sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion gjatë fazës së kryerjes së auditimit në terren.

## **I.5. Konkluzione**

Për çështjet e shqyrtuara janë zhvilluar ballafaqime gjatë fazës së auditimit në terren dhe në përfundim të tij janë mbajtur akt verifikime, janë dërguar Projektraportet e auditimit si edhe janë shqyrtuar përgjigjet e subjekteve shoqëruar me shkresat përkatëse të Projektraportit për çdo subjekt të audituar, mbi rezultatet e të cilit është përgatitur ky Raport Auditimi.

## **II. Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve**

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve konstatohet se shkalla e pranueshmërisë së rekomandimeve në 4 subjektet e audituar është në masën 100%.

Niveli i zbatimit të rekomandimeve të pranuar rezulton në masën 100%, nga KLSH janë rekomanduar gjithsej **61** masa nga të cilat **41** janë zbatuar, ose 67%, **13** nuk janë zbatuar, ose 21% dhe **7** masa janë në proces, ose 11.4%.

## **III. Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara gjashtëmujorin e parë të vitit 2024**

Të analizuara dhe të detajuara sipas çdo subjekti dhe sipas llojit të masave të rekomanduara, niveli i zbatimit të tyre paraqitet si vijon:

### **➤ FONDI I SIGURIMIT TË DETYRUESHËM TË KUJDESIT SHËNDETËSOR**

#### **I. PËRMBLEDHJE**

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditim në Fondin e Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor (FSDKSH), mbi “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2024” me objekt “ Mbi disponibilitetin në treg dhe trajtimin në linjën e tretë të mjekimit të pacientëve të diagnostikuar me Leucemi Limfoide kronike (LLC), me barin “Ibrutinib”, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 285/4 Prot., datë 12.03.2024, miratuar me Vendimin nr. 265/4 prot., datë 12.03.2024, të Kryetarit të KLSH-së, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimin e programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;
- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:
  - a. vendimeve (urdrave) për zbatimin e masave organizative;
  - b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
  - c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, efijencë dhe ekonomikitet të fondeve;
  - ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

#### **I.1. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditor, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve e lëna.**

-FSDKSH, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka respektuar afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, duke përcjell urdhrin nr.121, datë 29.03.2024 “Zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit” me nr.285/5 prot., datë 02.04.2024.

#### **I.2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 mujor, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

- FSDKSH, *nuk ka* respektuar afatin 6 mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në zbatim të nenit 30, pika 2 të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### **I.3. Rekomandimet e KLSH**

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me shkresën përcjellëse nr. 285/4 Prot., datë 12.03.2024, janë lënë **4** masa organizative gjithsej.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

-Nga **4** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **3** janë zbatuar plotësisht dhe **1** nuk është zbatuar.

### **I.4. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve të KLSH**

- FSDKSH, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka pranuar rekomandimet e lëna nga KLSH dhe ka angazhuar strukturat përgjegjëse për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve nga FSDKSH, është si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Të rekomanduara nga KLSH	Të pranuar nga FSDKSH
1	Masa organizative	4	4
	<b>Gjithsej</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

### **I.5. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga FSDKSH**

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces	Vlera
1	Organizative	4	3	1	-	-
	<b>Gjithsej</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## **II. HYRJA**

Auditimi u krye në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 1401/1, datë 25.11.2024, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

-M. B.

-A. L.

### **II.1. OBJEKTI AUDITIMIT**

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën e KLSH-së, nr. 285/4 Prot., datë 12.03.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit.

### **II.2. QËLLIMI AUDITIMIT**

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda

tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### II.3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjektin në lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen.

### II.4. KONKLUZIONI

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me shkresën përcjellëse janë lënë 4 masa organizative.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

-Nga 4 masa organizative të rekomanduara gjithsej, **3-janë** zbatuar plotësisht dhe **1** nuk është zbatuar.

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces
Masa Organizative	4	3	1	-
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	-

### III. OPINION I PËRGJITHSHËM MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

-FSDKSH, nuk ka respektuar afatin 6 - mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.

-FSDKSH ka pranuar rekomandimet e lëna nga KLSH, ka vepruar dhe marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve.

-Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 75 %.

### IV. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE

Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve në FSDKSH, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Rekomandimet e lëna nga auditimi i mëparshëm, dërguar me shkresën nr.285/4 Prot, datë 12.03.2024, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit për auditimin “Mbi trajtimin e pacientëve të diagnostikuar me Luecemi limfoide kronike” të administruar në FSDKSH me shkresën nr.918/3 prot., datë 13.03.2024.

- Korrespondencën shkresore të ndjekur nga FSDKSH dhe QSUT.

-Korrespondencën shkresore të ndjekur nga DSHSU (Drejtoria e Shërbimeve Spitalore Universitare) dhe Shërbimit të Hematologjisë pranë QSUT.

- Dokumentacionin shoqëruar dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve, etj.

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe manualin “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacioni që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”.

Nga auditimi i ushtruar në FSDKSH, për zbatimin e rekomandimeve të auditimit përputhshmërisë të KLSH, me objekt “Mbi disponibilitetin në treg dhe trajtimin në linjën e tretë të mjekimit të pacientëve të diagnostikuar me Leucemi Limfoide kronike (LLC), me barin “Ibrutinib”, të pasqyruara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 265/4 prot., datë 12.03.2024, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 285/4 Prot., datë 12.03.2024, konstatohet se:

-FSDKSH, **ka respektuar** afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 germa “j”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

-FSDKSH, **nuk ka respektuar** afatin 6 mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në zbatim të neni 30, pika 2 të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

*Për sa më lart, strukturat përgjegjëse pranë FSDKSH, nuk kanë zbatuar detyrim ligjor të përcaktuar në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenin 30, pika 2, duke mos përcjell pranë KLSH planin e veprimeve për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportin përfundimtar për auditimin tematik “Mbi trajtimin e pacientëve të diagnostikuar me Leucemi Limfoide Kronike” i përcjell me shkresën hyrëse në protokollin e FSDKSH nr. 285/4 port., datë 12.03.2024, duke ngarkuar me përgjegjësi z.S. Z. në cilësinë Drejtorit të Përgjithshëm të FSDKSH dhe znj. N.P. në cilësinë e Drejtorit të Auditit të Brendshëm, pasi nuk ka zbatuar pikën 3 (tre) të urdhrit nr. 121., datë 29.03.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm të FSDKSH për përcjelljen brenda afateve kohore progresin e rekomandimeve të lëna nga KLSH.*

Kontrolli i Lartë i Shtetit, në Raportin Përfundimtar të auditimit nr.285/4 Prot, datë 12.03.2024, “Mbi trajtimin e pacientëve të diagnostikuar me Luecemi limfoide kronike” të administruar në FSDKSH me shkresën nr.918/3 prot., datë 13.03.2024, ka rekomanduar 6 (gjashtë) masa organizative, nga të cilat 4 (katër) masa janë adresuar për FSDKSH.

*Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se niveli i zbatimit të rekomandimeve nga FSDKSH, është si më poshtë:*

Nga **4** masa organizative të rekomanduara, janë zbatuar **3** prej tyre.  
Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

## **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi trajtimin e pacientëve të diagnostikuar me Luecemi Limfoide Kronike (LLC) në Shërbimin e Hematologjisë në QSUNT ka rezultuar se, nga shtatori i vitit 2023 dhe aktualisht, është ndërprerë trajtimi i pacientëve të diagnostikuar me LLC, në linjë të tretë mjekimi me medikamentin e vetëm trajtues “Ibrutinib 140 mg”, si rezultat i një kufizimi të përcaktuar në paragrafin e fundit të protokollit të përdorimit të barit, dërguar nga Shërbimi i Hematologjisë me shkresën nr. 97, datë 02.05.2018, protokolluar në FSDKSH me nr. 1940/1, datë 02.05.2018 ku cilësohet: “Kohëzgjatja e mjekimit me Ibrutinib 140 mg” është nga 18 deri në 24 muaj, si dhe i shkresës nr. 2730/1, datë 12.09.2023, ku FSDKSH pas kërkesës së Shërbimit të Hematologjisë për mundësinë e heqjes së kufizimit cilëson se: “Aktualisht bari Ibrutinib përdoret për një periudhë të caktuar kohe 18-24 muaj”.

-Shërbimi i Hematologjisë në QSUNT prej vitit 2018 deri në shtator 2023, ka trajtuar pa afat me Ibrutinib, pacientët në linjën e tretë të mjekimit, referuar përcaktimit të bërë po në këtë protokoll të përdorimit të barit, specifikisht në paragrafin “Doza dhe mënyra e përdorimit”, ku është cilësuar: “Trajtimi duhet të vijojë deri kur sëmundja të përparojë ose kur nuk tolerohet më nga ana e pacientit”, **pra pa afat** si dhe në Udhërrëfyesin e praktikës klinike në hemopatite malinje të viti 2018 i rishikuar, ku cilësohet “Ibrutinib do të përdoret deri kur sëmundja të përparojë ose kur nuk tolerohet më nga ana e pacienti”, **pra pa afat**.

-Theksojmë faktin se brenda tekstit të protokollit të përdorimit të barit dërguar nga Shërbimi i Hematologjisë me shkresën nr. 97, datë 02.05.2018, protokolluar në FSDKSH me nr. 1940/1,

datë 02.05.2018, **kemi dy qëndrime kontradiktore**, ku njëri nuk vendos afat për përdorimin e Ibrutinib, në një linjë me protokollin e praktikës klinike dhe tjetri vendos afat në përdorim nga 18-24 muaj dhe ky afat nuk është i mbështetur në asnjë prej dokumenteve të mësipërme, pasi në to është cilësuar se **“Ibrutinib do të përdoret deri kur sëmundja të përparojë ose kur nuk tolerohet më nga ana e pacientit”, pra pa afat.** (Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në faqe 8-14 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.3.Rekomandimi:** Drejtori i Drejtorisë së Përgjithshme të FSDKSH, të marrë masa të menjëhershme për miratimin e ndryshimit në Protokollin e përdorimit të barit “Ibrutinib” të kërkuar nga Shërbimi i Hematologjisë, duke bërë ndryshimin si më poshtë:

-“Kohëzgjatja e mjekimit” është: “Nga 18 deri në 24 muaj”;

-“Kohëzgjatja e mjekimit” bëhet: “Trajtimi duhet të vijojë deri kur sëmundja të përparojë ose kur nuk tolerohet më nga ana e pacientit”.

### Menjëherë

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, Drejtori i Përgjithshme i FSDKSH z.S. Z. me urdhrin nr. 121 datë 29.03.2024 “Për zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit ka përcjell rekomandimet që i adresohen Drejtorive përgjegjëse pranë FSDKSH, për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe argumentimin e realizimit të tyre.

Me shkresën hyrëse në FSDKSH nr. 1293 prot., date 27.03.2024 të Shefit të Shërbimit të Hematologjisë pranë QSUT z.A.I., në zbatim të rekomandimit të KLSH, ka informuar FSDKSH për rishikimin e protokollit të përdorimit të barit “Ibrutinib” për linjën e tretë të mjekimit duke përcaktuar se: **Bari Ibrutinib të përdoret në linjën e tretë të mjekimit deri në progresion të sëmundjes ose në intolerancë të mjekimit.**

Me shkresën nr.1293/1 prot. datë 02.04.2024 të Drejtorit të Përgjithshëm të FSDKSH z.S.Z., është përcjellë për Drejtorin e Shërbimeve Spitalore duke vendosur në dijeni Drejtorin e Përgjithshëm të QSUNT dhe Shefin e Shërbimit të Hematologjisë pranë QSUNT, protokollin e përdorimit të barit nga lista e Barnave të Rimbursueshme “Ibrutinib kapsulë 140 mgr”, duke përcaktuar se në linjën e tretë të mjekimit do të vijohet terapia me Imbruvica deri në progresion të sëmundjes ose në intolerancë ndaj produktit.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**1.4. Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm i FSDKSH, Drejtori i Drejtorisë së Kujdesit Parësor dhe Spitalor dhe Drejtoria e Rimbursimit në FSDKSH në bashkëpunim me Drejtorin e Përgjithshëm të QSUNT, Shërbimin e Hematologjisë në QSUNT, të marrin masa për përlllogaritjen e efekteve financiare të trajtimit të pacientëve me LLC me Ibrutinib pa afat në linjën e tretë të mjekimit si dhe të vlerësohet mundësia e përdorimit të Ibrutinib në linjë të parë dhe të dytë mjekimi, referuar Udhërrëfyesit të praktikës klinike në Hemopatite malinje (neoplazite, limfoide dhe mieloide) duke analizuar: ecurinë e pacientëve të linjës parë, të dytë dhe të tretë të mjekimit; marrja në analizë e faktit sa % e tyre kanë tejkaluar afatin 18-24 muaj; sa është mesatarja e trajtimit pas afatit 24 muaj të pacientëve në linjë të tretë të trajtimit; raporti kosto/efektivitet midis trajtimit të pacientit me Ibrutinib në kushte ambulatorie, apo trajtimi i tyre në kushte hospitalizomi, referuar gjithë kostove përkatëse duke prioritetizuar cilësinë e jetës së pacientit me LLC. Përdorimi i barit Ibrutinib referuar Udhërrëfyesit të praktikës klinike në Hemopatite malinje (neoplazite, limfoide dhe mieloide), si dhe efektet e mundshme financiare të bëhen pjesë e LBR së barnave të vitit 2024.

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, Shefi i shërbimit të Hematologjisë pranë QSUT, z.A. I. ka përcjellë protokollin e përmirësuar për barin Ibrutinib në FSDKSH duke e përmirësuar nga propozimet e mëparshme në lidhje me afatet kohore të përdorimit të tij, duke përfshirë të treja linjat e mjekimit si më poshtë, e citoj:

**Kohëzgjatja nuk varet nga linja e mjekimit, përdorimi vazhdon deri në progresion rezistencë ndaj barit ose në intolerancë nga mjekimi.**

Mbi bazën e rishikimit të protokollit për këtë bar, Drejtori i FSDKSH me shkresën nr.2371/1 prot., datë 31.07.2024 ka përcjellë në QSUT protokollin e përdorimit të barit në listën e barnave të rimbursueshme të vitit 2021, barin “ibrutinib kapsulë 140 mgr”, të rishikuar nga Shërbimi i Hematologjisë pranë QSUT duke kërkuar nga Drejtoria e Shërbimeve Spitalore Universitare paisjen me këtë protokoll të rishikuar, të mjekeve specialist që janë pjesë e konsultave të Shërbimeve Universitare, në të cilin është parashikuar se:

*Kohë zgjatja e mjekimit në këtë protokoll të rishikuar nuk varet nga linja e mjekimit, përdorimi i këtij bari është përcaktuar që të vazhdoj deri në progresion rezistencë ndaj barit ose në intolerancë nga mjekimi.*

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimit ka rezultuar se nuk është përcaktuar qartë roli i strukturave në Drejtorinë e Përgjithshme të FSDKSH, QSUNT (reparteve të shërbimit) dhe DSHSU në lidhje hartimin, miratimin, rishikimin si dhe njohjen e stafit me protokollin e përdorimit të barnave, strukturat/hallkat në këtë proces, si dhe afatet që duhet të zbatohet secila prej tyre, referuar Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 16 “Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit”. (Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në faqe 8-14 të Projekt Raportit të Auditimit)

**2.1.Rekomandimi:** Drejtori i Drejtorisë së Përgjithshme të FSDKSH, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e formularit tip mbi hartimin e protokolleve të përdorimit të barnave të rimbursueshme nga farmacitë e rimbursimit në spitalet universitare.

**Deri në 30.05.2024**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, strukturat përgjegjëse pranë FSDKSH kanë paraqitur “*Formatin tip*” për hartimin e protokolleve të përdorimit të barnave të rimbursueshme nga farmacitë e rimbursimit në Spitalet Universitare, nëpërmjet shkresës nr.2815 prot., datë 31.07.2024 me objekt “Për hartimin e protokolleve të përdorimit të barnave të listës së rimbursimit 2024” për shërbimin e hematologjisë, bashkëlidhur modelin e protokollit të përdorimit të barit.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**2.2. Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm i FSDKSH, Drejtori i Përgjithshëm i QSUNT në bashkëpunim me DSHSU, të marrin masa për hartimin e një udhëzuesi mbi hartimin e protokolleve të përdorimit të barnave, nga shërbimet në spitalet universitare, në përputhje Udhërrëfyesit të praktikës klinike në Hemopatite malinje (neoplazite, limfoide dhe mieloide)

**Deri në 30.05.2024**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga ana e strukturave përgjegjëse në FSDKSH dhe DSHSU, grupit të auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve nuk ju vendos në dispozicion dokumentacion mbështetës dhe vërtetues në lidhje me hartimin e udhëzuesit për hartimin e protokolleve në përputhje me udhërrëfyesin e praktikës klinike në hemopati malinje.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces
Masa Organizative	4	3	1	-
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

***Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:***

-FSDKSH, nuk ka respektuar afatin 6 mujor të kthimit të përgjigjes mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve për KLSH.

-FSDKSH, ka vepruar dhe ka marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve.

-Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 75 %.

## ➤ **MINISTRIA E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE**

### **I. PËRMBLEDHJE**

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditim në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale (MSHMS), mbi “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2024” për projektin “Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Kombëtare të Tiranës”, të cilat janë përcjellë me shkresën nr.134/16 Prot, datë 21.06.2024, miratuar me Vendimin nr. 119, datë 20.06.2024, të Kryetarit të KLSH-së, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH<sup>së</sup> të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimin e programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;
- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:
  - a. vendimeve (urdrave) për zbatimin e masave organizative;
  - b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;
  - c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, efijencë dhe ekonomikitet të fondeve;
  - ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

*Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:*

#### **I.1. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditor, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve e lëna.**

-MSHMS, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka nxjerrë plan veprimin për zbatimin e rekomandimeve dhe ka respektuar afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 3393, datë 31.07. 2024 “Plan veprimi, për zbatimin e detyrave të lëna të nga KLSH” ka dërguar kthimin e përgjigjes mbi zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin

15 germa “j”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

## **I.2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 mujor, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale (MSHMS), me shkresën nr. 3393/1 Prot., datë 24.12.2024, të bashkëlidhur me shkresën nr. 144/1 Prot., datë 23.01.2025, dhe protokolluar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me nr. 1401/10 Prot., datë 27.01.2025, me objekt “Raportimi 6-mujor mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna në raportin përfundimtar të KLSH-së, “Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Shqiptare” ka respektuar afatin 6-mujor për kthimin e përgjigjes mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në përputhje me nenin 30, pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

## **I.3. Rekomandimet e KLSH**

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me shkresën përcjellëse nr.134/16 Prot, datë 21.06.2024, janë lënë **10** masa organizative gjithsej.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

-Nga **10** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **3** masa janë zbatuar plotësisht dhe **7** masa nuk janë zbatuar.

## **I.4. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve të KLSH**

- MSHMS, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka nxjerrë plan veprimin për pranimin, strukturat përgjegjëse dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH dërguar me shkresën nr. 3393, datë 31.07. 2024 “Plan veprimi, për zbatimin e detyrave të lëna të nga KLSH” .

Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve nga MSHMS, është si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Të rekomanduara nga KLSH	Të pranuar nga MSHMS
1	Masa organizative	10	10
	<b>Gjithsej</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

## **I.5. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga MSHMS**

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces	Vlera
1	Organizative	10	3	7	-	-
	<b>Gjithsej</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	-	-

## II. HYRJA

Auditimi u krye në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 1401/1, datë 25.11.2024, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

-M. B.

-A. L.

### II.1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën e KLSH-së, nr. 134/16 Prot, datë 21.06.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit.

### II.2. QËLLIMI AUDITIMIT

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### II.3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjektin në lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen.

### II.4. KONKLUZIONI

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me shkresën përcjellëse janë lënë 10 masa organizative.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

-Nga **10** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **3** janë zbatuar plotësisht dhe **7** nuk janë zbatuar.

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces
Masa Organizative	10	3	7	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	-

## III. OPINION I PËRGJITHSHËM MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

-MSHMS, ka respektuar afatin 6 - mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.

-MSHMS megjithëse ka pranuar rekomandimet e lëna nga KLSH, nuk ka vepruar dhe nuk ka marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve por ende niveli i zbatimit të rekomandimeve paraqitet në nivele të ulta.

-Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 30 %, të cilat tregojnë mos vlerësimin e këtij procesi nga strukturat përgjegjëse të MSHMS në lidhje me ndjekjen e procedurave të duhura për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

#### **IV. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE**

Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve në MSHMS, u shqyrtua dokumentacioni si mëposhtë:

- Korrespondenca shkresore e ndjekur nga MSHMS dhe KLSH.
- Dokumentacioni shoqërues dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve.
- Dokumentacioni i mbajtur nga Njësia e Menaxhimit të Projektit për këtë qëllim, etj.

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe manualin “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacioni që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”.

**Nga auditimi i ushtruar në MSHMS**, për zbatimin e rekomandimeve të auditimit përputhshmërisë të KLSH, “*Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Shqiptare*” të pasqyruara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 119, datë 20.06.2024, të Kryetarit të KLSH-së, të cilat janë përcjellë me shkresën 134/6 Prot, datë 21.06.2024, **konstatohet se:**

- MSHMS, *ka respektuar* afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 germa “j”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- MSHMS, *ka respektuar* afatin 6-mujor për kthimin e përgjigjes mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në zbatim të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

K Kontrolli i Lartë i Shtetit, në Raportin Përfundimtar të Auditimit nr. 134/6 Prot., datë 21.06.2024, “*Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Shqiptare*”, dhe në Vendimin nr. 119, datë 19.06.2024, të Kryetarit të KLSH-së, ka përcaktuar 10 masa organizative.

*Në raportin përfundimtar të auditimit të KLSH nuk janë përcaktuar masa për shpërblim dëmi apo masa disiplinore.*

Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se niveli i zbatimit të rekomandimeve nga MSHMS, është si më poshtë:

- Nga 10 masa organizative të rekomanduara, 3 masa janë zbatuar
- 0 masa janë në proces zbatimi
- 7 masa nuk janë zbatuar.

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

#### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1.Gjetje nga auditimi:** Për realizimin e projektit “*Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Kombëtare të Tiranës*” Ministria e Shëndetësisë dhe Ministria e Mbrojtjes nuk kanë zbatuar përcaktimet e marrëveshjeve për fuqizimin e Qendrës Traumatologjike Kombëtare të Tiranës, lidhur me institucionin kompetent për zhvillimin e procedurave të prokurimit, si dhe ato lidhur me përqindjen e kredisë së ndihmës që do të përdorej për kosto lokale dhe/ose në vendet në

zhvillim, por kanë zbatuar ndryshimet e marrëveshjes qeveritare, ende pa hyrë në fuqi këto ndryshime.

Procedurat e prokurimit (1 procedurë me 7 lote), janë zhvilluar nga Ministria e Shëndetësisë, e cila bazuar në ligjet në fuqi në kohën e zhvillimit të procedurave, nuk e kishte një kompetencë të tillë, si dhe në dokumentet që përcaktojnë kriteret dhe procedurën e prokurimit është përcaktuar një përqindje më e lartë e kredisë së ndihmës për kosto lokale dhe/ose në vendet e OECD-së, duke zbatuar, pa hyrë ende në fuqi, parashikimet e ndryshimeve të marrëveshjes qeveritare, të cilat janë ratifikuan nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë më datë 21.12.2015 dhe janë botuar në fletoren zyrtare nr. 246, datë 21.01.2016, ndërkohë që njoftimi për fillimin e procedurave të prokurimit është bërë në datën 29.07.2015 dhe shpallja e fituesve të këtyre procedurave është bërë më 26.11.2015 në kundërshtim me në nenet: 4 pika b, paragrafi i parë; 5, pika c, paragrafi 4,5; 6; 14; Aneksi 3, Seksioni I pika 1,3; Aneksi 3, Seksioni II pika 1,2,4 të Ligjit nr. 9617, datë 16.10.2006 “Për ratifikimin e marrëveshjes ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë, të përfaqësuar nga Ministria e Mbrojtjes dhe Qeverisë së Republikës së Italisë të përfaqësuar nga Ministria e Punëve të Jashtme me objekt realizimin e programit “Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Kombëtare të Tiranës”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 36-42 të Raportit të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të marrë masa për të korrigjuar këtë praktikë në zbatimin e marrëveshjeve ndërkombëtare si dhe në lidhje me ndryshimet e tyre, të bëhet konfirmim nga sektori përkatës i këshillimit ligjor lidhur me momentin e hyrjes në fuqi të dispozitave përkatëse që ju kalojnë ose ju heqin strukturave të tyre kompetencat juridike lidhur me zbatimin e projekteve, me qëllim shmangien e këtyre praktikave në të ardhmen.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, subjekti i audituar nuk i ka vënë në dispozicion grupit të auditimit të KLSH-së asnjë akt administrativ që të rregullojë praktikën që do të ndiqen në të ardhmen për zbatimin e marrëveshjeve ndërkombëtare në rastet e ndryshimeve të tyre.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

**2.Gjetje nga auditimi:** Në implementimin e projektit ka pasur vonesa të pajustificuara të cilat kanë ardhur kryesisht nga pala shqiptare, pasi rezulton se nga fillimi i tij deri në vitin 2014, për projektin nuk rezulton të jetë zhvilluar asnjë aktivitet për të vënë në lëvizje strukturat kompetente të cilat do të siguronin zbatimin e detyrimeve që rrjedhin nga marrëveshja. Ky projekt për një periudhë të gjatë nuk ka funksionuar duke rezultuar në gjendje jo aktive. Edhe pse një vonesë e tillë nuk ka pasur efekt financiar, ka ndikuar në mos arritjen në kohë të objektivit kryesor të tij, i cili është një i vetëm dhe qëndron në përmirësimin e gjendjes së shëndetit të popullsisë shqiptare, në mënyrë të veçantë të popullsisë së prekur nga trauma, si dhe objektivave specifike.

Referuar shkresës nr. 1179/29, datë 23.11.2016, implementimi real i projektit ka filluar në vitin 2014, kur janë evidentuar nevojat fillestare të spitalit nga eksperti italian i Cooperazione Italiana, ndërsa realizimi i procedurave të prokurimit ka filluar në vitin 2015. Nga ky moment deri në përfundim të projektit kanë kaluar 5 vjet dhe rezultati i arritur nga projekti është i ndarë në përpjesëtim jo të drejtë në vite, pasi edhe gjatë fazës së zbatimit të kontratave me operatorët ekonomik fitues, projekti nuk ka vazhduar për shkak të rikonstruksionit të Spitalit Universitar të Traumës. Ky fakt ka ndikuar ka ndikuar në një tjetër vonesë për realizimin e tij.

Nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale/Njësia e Zbatimit të Projektit dhe Spitalin Universitar të Traumës nuk është hartuar raporti përfundimtar i implementimit të projektit, në të cilin duhet të ishin analizuar realizimi i objektivave specifik dhe të përcaktoheshin me hollësi shkaqet, arsyet dhe argumentet për vonesën e realizimit të projektit duke nxjerrë dhe përgjegjësitë përkatëse (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 36-42 të Raportit të Auditimit*).

**2.1 Rekomandimi:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale/Njësia e Zbatimit të Projektit në bashkëpunim me Spitalin Universitar të Traumës, të marrin masa për hartimin e një raporti përfundimtar të implementimit të projektit, ku të analizohet realizimi i objektivave specifik dhe të përcaktohen me hollësi shkaqet, arsyet dhe argumentet për vonesën e realizimit të projektit duke nxjerrë dhe përgjegjësitë përkatëse.

**Brenda datës 30.09.2024**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, njësia e zbatimit të projektit pranë MSHMS i ka përcjellë grupit të auditimit, përmes emailit të datës 27.12.2024, Raportin Përfundimtar të Implementimit të Projektit “Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Kombëtare të Tiranës” (nr. 1331/6 Prot., datë 23.12.2024), të hartuar nga anëtarët e njësisë së zbatimit të projektit, në format elektronik PDF.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **zbatuar**.

**3. Gjetje nga auditimi:** Nuk ka një ndarje të qartë në lidhje me shumat që janë akorduar për secilin nga komponentët e projektit dhe nuk është evidentuar ndarja e zërave sipas kontratave të lidhura, pasi në një prej kontratave të lidhura mund të jene përfshirë pajisje që u shërbejnë 2 ose më shumë loteve, të cilat në vetvete përfshinë pajisje që mund t’i përkasin komponentëve të ndryshëm. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 36-42 të Projekt Raportit të Auditimit*)

**3.1 Rekomandimi:** Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale/Njësia e Zbatimit të Projektit në bashkëpunim me spitalin e traumës të ngrëjë një grup pune i cili të ndajë sipas komponentëve të projektit të gjitha pajisjet mjekësore në bazë të kontratave të lidhura, me qëllim evidentimin e saktë të tyre për të qartësuar përmbushjen e komponentëve dhe objektivave specifik të programit.

**Brenda datës 30.09.2024**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, MSHMS, me shkresën nr. 470/14 Prot., datë 30.09.2024, “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH për auditimin e përputhshmërisë për projektin (Fuqizimi i Qendrës Traumatologjike Shqiptare)” ka kërkuar nga strukturat përgjegjëse të SUT krijimin e një grupi pune për kategorizimin e pajisjeve mjekësore sipas komponentëve të projektit, bazuar në kontratat e lidhura. Qëllimi i kësaj kërkesë ishte evidentimi i saktë i pajisjeve për të siguruar qartësi në përmbushjen e komponentëve dhe objektivave specifikë të programit.

Në përgjigje të kësaj kërkesë, Titullari i Spitalit Universitar të Traumës, me shkresën nr. 470/15 Prot., datë 13.12.2024, ka përcjellë listën tabelore të pajisjeve mjekësore, të përgatitur nga grupi i punës i ngritur me urdhrin nr. 1245, datë 09.10.2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se për zbatimin e projektit nga ana e Ministrisë së Shëndetësisë nuk është ngritur komiteti drejtues, për pasojë asnjë nga detyrat të cilat citohen në nenin 6 të marrëveshjes së programit nuk rezulton të jetë kryer, konkretisht:

nuk është kryer monitorimi dhe vlerësimi i programit në të gjitha fazat e tij. Po ashtu nuk është kryer analiza përfundimtare e kontrollit të veprimtarive të programit. Si rrjedhojë sistemi i monitorimit të programit nuk ka funksionuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-36 të Raportit të Auditimit)*

**4.1 Rekomandimi:** Ministra e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për të gjitha projektet me financime të huaja të cilat do të administrohen nga ana e saj në të ardhmen, t'i përmbahet marrëveshjeve bazë financiare si dhe programit të financimit, duke ngritur strukturat përkatëse të monitorimit të përcaktuara në marrëveshje, me qëllim vlerësimin dhe monitorimin e projektit si dhe evidentimin e problemeve në faza të ndryshme të programit, rritjen e efektivitetit të projekteve me financime të huaja.

*Në vazhdimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga strukturat përgjegjëse të MSHMS, grupit të auditimit nuk ju vendos në dispozicion akte administrative të cilat do të sigurojnë ngritjen e strukturave përkatëse të monitorimit të përcaktuara në marrëveshje, me qëllim vlerësimin dhe monitorimin e projektit si dhe evidentimin e problemeve në faza të ndryshme të programit, rritjen e efektivitetit të projekteve me financime të huaja.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**5. Gjetje nga auditimi:** Nuk ka dokumentimin të të gjitha fazave të implementimit të projektit, në ruajtjen e dokumentacionit, si dhe në ndjekjen dhe monitorimin e projektit nga ana e personave përgjegjës të ngarkuar për menaxhimin e tij, në përputhje me përcaktimin e sanksionuar në Marrëveshjen bazë, ku përcaktohet se Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale duhet të kujdeset për koordinimin e funksioneve të natyrës teknike dhe menaxhuese të nevojshme për realizimin e programit. Detyrat për menaxhimin e projektit nuk ka qenë e deleguar dhe e mirë përcaktuar nga ana e institucioneve shqiptare të përfshira në implementimin e tij. Ky projekt ka mangësi të theksuar si në dokumentacionin e fazave të zhvillimit ashtu edhe në mbledhjen, ruajtjen dhe administrimin e dokumenteve fizik dhe letrave të punës për periudhën nga fillimi i tij deri më datë 11.11.2014. Edhe gjatë fazës së implementimit të tij nga Ministria e Shëndetësisë kur janë caktuar drejtuesit e programit, nuk janë caktuar qartë detyrat dhe përgjegjësitë e stafit të përfshirë në implementimin e projektit dhe dorëzimi i dokumentacionit nga njëri staf në tjetrin nuk është dokumentuar dhe zhvilluar sipas procedurave të kërkuara nga aktet ligjore në fuqi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-36 të Raportit të Auditimit)*

**5.1 Rekomandimi:** Ministra e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për të gjitha projektet me financime të huaja të cilat do të administrohen nga ana e saj në të ardhmen, të përcaktojë qartë detyrat dhe përgjegjësitë e stafit të përfshirë në implementimin e projekteve, në përputhje me marrëveshjet përkatëse, me qëllim monitorimin e projektit dhe nxjerrjen e përgjegjësive në rastet e vonësive të mundshme, si dhe dorëzimi i dokumentacionit në rastet e ndryshimit të stafit të dokumentohet sipas përcaktimeve ligjore në fuqi. Në përfundim të projekteve të merren masa për arkivimin e plotë të dokumentacionit të projektit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, strukturat përgjegjëse pranë MSHMS, nuk na vendosën në dispozicion akteve administrative, të cilat do të përmirësonin proceset e implementimit të projekteve me financime të huaja.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**, pasi strukturat përgjegjëse pranë MSHMS, nuk kanë hartuar akte

administrative, të cilat do të përmirësojnë proceset e implementimit të projekteve me financime të huaja, duke përfshirë:

**1. Përcaktimin e detyrave dhe përgjegjësi:**

- Hartimi i procedurave të qarta për stafin e përfshirë, bazuar në marrëveshjet përkatëse.

**2. Monitorimin e projekteve:**

- Krijimi i mekanizmave për ndjekjen e zbatimit dhe identifikimin e përgjegjësi në rast vonesash.

**3. Menaxhimin e ndryshimeve në staf:**

- Dokumentimi i dorëzimit të dokumentacionit në përputhje me legjislacionin.

**4. Arkivimin e dokumentacionit:**

- Sigurimi i arkivimit të plotë dhe të saktë pas përfundimit të projekteve.

**5. Trajnimin e stafit:**

- Organizimi i trajnimeve për njohjen me procedurat dhe përgjegjësitë e reja.

**6. Sistemi i raportimit:**

- Vendosja e një raportimi të rregullt për ecurinë e projekteve.

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nuk është përcaktuar një afat për përfundimin e projektit, si dhe një grafik kohe për jetëgjatësinë dhe ecurinë në vite, nuk është hartuar një dokument i vlerësimit të projektit (PAD), veprime të cilat kanë sjellë një tej zgjatje në kohë për zbatimin të tij (projektit). Midis dy palëve Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe palës italiane, për ndalimin e projektit nuk është bërë një riaktivizim i projektit apo një program që cakton radhën e veprimeve në vazhdimësi, veprim ky në kundërshtim me nenin 12 të Marrëveshjes së kredisë, ku përcaktohet se nëse zgjatja e pengesave është më e madhe se 24 muaj, palët janë të detyruara të bien dakord mbi vazhdimin e projektit dhe të caktojnë radhën e veprimeve. Nga situata dhe nga ecuria e projektit, vlerësojmë se koha e implementimit dhe rezultatet e prekshme, janë në raport jo të drejtë me njëri-tjetrin. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 36-42 të Raportit të Auditimit)*

**6.1 Rekomandimi:** Ministra e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për të gjitha projektet me financime të huaja të cilat do të administrohen nga ana e saj në të ardhmen, t'i përmbahet marrëveshjeve bazë financiare si dhe programit të financimit si dhe të përcaktohet një afat kohor për përfundimin e projektit, grafiku për ecurinë në vite, si dhe të hartohet dokumenti i vlerësimit të projektit. Në rastet e ndalimit të përkohshëm projektit të dakortësohet për vazhdimin e tij dhe të caktohet radha e veprimeve pas riaktivizimit të projektit.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, që problematikat e konstatuara të mos përsëriten në të ardhmen, duhet të përfshihen veprime të qarta dhe konkrete në dokumentet përkatëse dhe në praktikat administrative.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**7. Gjetje nga auditimi:** Kontratat e lidhura në kuadër të marrëveshjes në interpretim të Konventës së Vjenës të muajit maj 2009, Ligjit nr. 10 092, datë 09.03.2009 “Për aderimin e Republikës së Shqipërisë në Konventën e Kombeve të Bashkuara “Për kontratat për shitjen ndërkombëtare të mallrave”, si dhe doktrinës dhe jurisprudencës ndërkombëtare për shitjen e mallrave, kanë lënë shteg për keqinterpretime në zbatimin e tyre dhe në veçanti për eliminimin e tatimit të dyfishtë.

Për realizimin e plotë të projektit, në zbatim të kontratave respektive kontraktorët/kompanitë Italiane kanë përfituruar në total vlerën 4,996,500.36 euro. Për këtë vlerë nuk është

vlerësuar/marrë në konsideratë mbajtja tatimit mbi të ardhurat në vlerën 749,475.054 euro (4,996,500.36 x 15 %).

Ministria e Shëndetësisë dhe e Mbrojtjes Sociale dhe kontraktorët/kompanitë Italiane nuk kanë aplikuar dhe dorëzuar në organet tatimore formularët për eliminimin e tatimit të dyfishtë në zbatim të ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” me ndryshimet vijuese të tij, Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 6, datë 10.02.2004 “Për marrëveshjet bilaterale për shmangien e taksimit të dyfishtë dhe parandalimin e evazionit fiskal”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 42-59 të Raportit të Auditimit)

**7.1.Rekomandimi:** Ministria e Shëndetësisë dhe e Mbrojtjes Sociale, t’i drejtohet Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për interpretim lidhur me zbatimin e Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” me ndryshimet vijuese të tij, Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 6, date 10.02. 2004 “Për marrëveshjet bilaterale për shmangien e taksimit te dyfishtë dhe parandalimin e evazionit fiskal”, për të dhënë argument shterues lidhur me mbajtjen ose jo të tatimit mbi të ardhurat, për të shmangur keq interpretimet e zbatimit të dispozitave të sipërcituara në lidhje me këtë çështje.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, MSHMS ka kërkuar interpretim nga DPT mbi aplikimin e taksimit të dyfishtë me shkresën nr. 1331/4 prot., datë 07.05.2024. DPT ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 8480/1 prot., datë 04.06.2024, duke ofruar një opinion të përgjithshëm mbi rastet kur nuk duhet bërë taksim i dyfishtë, por pa dhënë një përgjigje specifike për situatën e projektit të përmendur në rekomandimin e KLSH.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**7.2.Rekomandimi:** Nga Ministria e Shëndetësisë dhe e Mbrojtjes Sociale të merren masa për të korrigjuar këtë praktikë në vlerësimin dhe mbajtjen e tatimit mbi të ardhurat, si dhe për të parandaluar për të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, MSHMS ka kërkuar interpretim nga DPT mbi aplikimin e taksimit të dyfishtë me shkresën nr. 1331/4 prot., datë 07.05.2024. DPT ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 8480/1 prot., datë 04.06.2024, duke ofruar një opinion të përgjithshëm mbi rastet kur nuk duhet bërë taksim i dyfishtë, por pa dhënë një përgjigje specifike për situatën e projektit të përmendur në rekomandimin e KLSH.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga Inspektimi i 17 pajisjeve mjekësore të furnizuara dhe instaluar në SUT me vlerë 210,952 euro për periudhën 2019-2020 u konstatua se megjithëse pajisjet janë në gjendje pune nuk ka gjurmë auditimi/dokumentare, për defektet (nëse ka pasur) brenda periudhës së garancisë dhe kryerjen e riparimeve.

- Nga SUT nuk është mbajtur Sistemi i Informacionit të Pajisjeve Mjekësore (SIPM)/kartela për shërbimet e kryera për pajisjet si dhe dokumentimin e historikut të saj (defektet, riparimet, zëvendësimi i pjesëve të këmbimit etj.).

Sa më sipër në plotësim të kërkesave të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me ndryshimet vijuese të tij, Ligjit nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ndryshimet vijuese të tij, Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik”, me ndryshimet. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 58-61 të Raportit të Auditimit)

**8.1.Rekomandimi:** Ministra e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe Spitali Universitar i Traumës të marrin masa në planifikimin në buxhet të fondeve për sigurimin e shërbimit të mirëmbajtjes së pajisjeve mjekësore duke rritur jetëgjatësinë e tyre.

*Menjëherë*

**8.2.Rekomandimi:** Ministra e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale ti kërkoj Spitalit Universitar të Traumës të marrë masa për regjistrimin në Sistemin e Informacionit të Pajisjeve Mjekësore (SIPM)/hapin kartelat e shërbimit për dokumentimin e historikut të pajisjes (defektet, riparimet, zëvendësimi i pjesëve të këmbimit etj.).

*Menjëherë*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga subjekti i audituar grupi të auditimit të KLSH nuk ju vendos në dispozicion dokumentacioni justifikues në lidhje me planifikimin e një fondi mirëmbajtje në buxhetin e SUT dhe të regjistrimit të tyre në sistemet informatike.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces
Masa Organizative	10	3	7	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	-

**Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:**

-MSHMS, ka respektuar afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 germa “j”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

-MSHMS, ka respektuar afatin 6-mujor për kthimin e përgjigjes mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në zbatim të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

-MSHMS, nuk ka vepruar dhe nuk ka marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve.

-Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 30 %.

## ➤ **QENDRA SPITALORE UNIVERSITARE “NENE TEREZA”**

### **I. PËRMBLEDHJE**

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditim në Qendrën Spitalore Universitare “Nënë Tereza”(QSUNT), mbi “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2024” me objekt “ Mbi disponibilitetin në treg dhe trajtimin në linjën e tretë të mjekimit të pacientëve të diagnostikuar me Leucemi Limfoide kronike (LLC), me barin “Ibrutinib”, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 285/4 Prot., datë 12.03.2024, miratuar me Vendimin nr. 265/4 prot., datë 12.03.2024, të Kryetarit të KLSH-së, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimin e programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;

- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:

a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;

b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;

c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, efijencë dhe ekonomikitet të fondeve;  
 ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

**I.1. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditor, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.**

-QSUNT, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, *nuk ka* respektuar afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, 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”.

**I.2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 mujor, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

- QSUNT, *nuk ka* respektuar afatin 6 mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në zbatim të nenit 30, pika 2 të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

**I.3. Rekomandimet e KLSH**

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me shkresën përcjellëse nr. 285/4 Prot., datë 12.03.2024, janë lënë **2** masa organizative gjithsej.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

-Nga **2** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **2** janë zbatuar plotësisht.

**I.4. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve të KLSH**

- QSUNT, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka pranuar rekomandimet e lëna nga KLSH dhe ka angazhuar strukturat përgjegjëse për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve.

Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve nga QSUNT, është si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Të rekomanduara nga KLSH	Të pranuar nga QSUNT
1	Masa organizative	2	2
	Gjithsej	2	2

**I.5. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga MSHMS**

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces	Vlera
1	Organizative	2	2	-	-	-
	Gjithsej	2	2	-	-	-

## II. HYRJA

Auditimi u krye në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 1401/1, datë 25.11.2024, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërorë të KLSH, i përbërë nga:

-M.B

-A. L.

### II.1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën e KLSH-së, nr. 285/4 Prot., datë 12.03.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit.

### II.2. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### II.3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti në lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen.

### II.4. KONKLUZIONI

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me shkresën përcjellëse janë lënë 4 masa organizative.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

-Nga 2 masa organizative të rekomanduara gjithsej, 2 janë zbatuar plotësisht.

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces
Masa Organizative	2	2	-	-
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## III. OPINION I PËRGJITHSHËM MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

-QSUNT, nuk ka respektuar afatin 6 - mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.

-QSUNT, ka pranuar, vepruar dhe ka marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve.

-Niveli i pranimin të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 100 %.

## IV. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE

Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve në QSUNT, u shqyrtua dokumentacioni si mëposhtë:

-Rekomandimet e lëna nga auditimi tematik, dërguar me shkresën nr.285/4 Prot, datë 12.03.2024, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit për auditimin “Mbi trajtimin e pacientëve të diagnostikuar me Luecemi limfoide kronike” të administruar në QSUNT me shkresën nr.633 Prot., datë 13.04.2024.

-Korrespondencën shkresore të ndjekur nga QSUNT dhe FSDKSH.

-Korrespondencën shkresore të ndjekur nga Shërbimit te Hematologjisë pranë QSUNT me FSDKSH dhe DSHSU (Drejtoria e Shërbimeve Spitalore Universitare).

-Dokumentacionin shoqërues dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve, etj.

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe manualin “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacioni që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”. **Nga auditimi i ushtruar në QSUNT**, për zbatimin e rekomandimeve të auditimit përputhshmërisë të KLSH, me objekt “Mbi disponibilitetin në treg dhe trajtimin në linjën e tretë të mjekimit të pacientëve të diagnostikuar me Leucemi Limfoide kronike (LLC), me barin “Ibrutinib”, të pasqyruara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 265/4 prot., datë 12.03.2024, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 285/4 Prot., datë 12.03.2024, **konstatohet se:**

- **QSUNT, nuk ka** respektuar afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 germa “j”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- **QSUNT, nuk ka** respektuar afatin 6 mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në zbatim të neni 30, pika 2 të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Për sa më lart, strukturat përgjegjëse pranë QSUNT, nuk kanë zbatuar detyrimin ligjor të përcaktuar në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa “j” dhe nenin 30, pika 2, duke mos përcjell pranë KLSH planin e veprimeve për zbatimin e rekomandimeve të lëna në Raportin Përfundimtar të Auditimit Tematik “Mbi trajtimin e pacientëve të diagnostikuar me Leucemi Limfoide Kronike”, përcjell me shkresën hyrëse në protokollin e QSUNT nr. 285/4 port., datë 12.03.2024, duke ngarkuar me përgjegjësi znj. A. C. në cilësinë Drejtorit të Përgjithshëm të QSUNT.

Kontrolli i Lartë i Shtetit, në Raportin Përfundimtar të auditimit nr.285/4 Prot, datë 12.03.2024, “Mbi trajtimin e pacientëve të diagnostikuar me Luecemi Limfoide Kronike”, të administruar në QSUNT me shkresën nr.633 Prot., datë 13.04.2024, ka rekomanduar 6 (gjashtë) masa organizative, nga të cilat vetëm 2 (dy) masa janë adresuar për QSUNT.

Në Raportin Përfundimtar të Auditimit nuk ka rekomandime për masa për shpërblim dëmi, dhe masa disiplinore.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve nga QSUNT është si më poshtë:

Nga auditimi rezulton se të 2 (dy) masat organizative të rekomanduara janë pranuar dhe zbatuar

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

## **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi trajtimin e pacientëve të diagnostikuar me Luecemi Limfoide Kronike (LLC) në Shërbimin e Hematologjisë në QSUNT ka rezultuar se, nga shtatori i vitit 2023 dhe aktualisht, është ndërprerë trajtimi i pacientëve të diagnostikuar me LLC, në linjë të tretë mjekimi me medikamentin e vetëm trajtues “Ibrutinib 140 mg”, si rezultat i një kufizimi të përcaktuar në paragrafin e fundit të protokollit të përdorimit të barit, dërguar nga Shërbimi i Hematologjisë me shkresën nr. 97, datë 02.05.2018, protokolluar në FSDKSH me nr. 1940/1, datë 02.05.2018 ku cilësohet: “Kohëzgjatja e mjekimit me Ibrutinib 140 mg” është nga 18 deri në 24 muaj, si dhe i shkresës nr. 2730/1, datë 12.09.2023, ku FSDKSH pas kërkesës së Shërbimit të Hematologjisë për mundësinë e heqjes së kufizimit cilëson se: “Aktualisht bari Ibrutinib përdoret për një periudhë të caktuar kohe 18-24 muaj”.

-Shërbimi i Hematologjisë në QSUNT prej vitit 2018 deri në shtator 2023, ka trajtuar pa afat me Ibrutinib, pacientët në linjën e tretë të mjekimit, referuar përcaktimit të bërë po në këtë

protokoll të përdorimit të barit, specifikisht në paragrafin “Doza dhe mënyra e përdorimit”, ku është cilësuar: “Trajtimi duhet të vijojë deri kur sëmundja të përparojë ose kur nuk tolerohet më nga ana e pacientit”, **pra pa afat** si dhe në Udhërrëfyesin e praktikës klinike në hemopatite malinje të viti 2018 i rishikuar, ku cilësohet “Ibrutinib do të përdoret deri kur sëmundja të përparojë ose kur nuk tolerohet më nga ana e pacientit”, **pra pa afat**.

-Theksojmë faktin se brenda tekstit të protokollit të përdorimit të barit dërguar nga Shërbimi i Hematologjisë me shkresën nr. 97, datë 02.05.2018, protokolluar në FSDKSH me nr. 1940/1, datë 02.05.2018, **kemi dy qëndrime kontradiktore**, ku njëri nuk vendos afat për përdorimin e Ibrutinib, në një linjë me protokollin e praktikës klinike dhe tjetri vendos afat në përdorim nga 18-24 muaj dhe ky afat nuk është i mbështetur në asnjë prej dokumenteve të mësipërme, pasi në to është cilësuar se “Ibrutinib do të përdoret deri kur sëmundja të përparojë ose kur nuk tolerohet më nga ana e pacientit”, **pra pa afat**. (Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në faqe 8-14 të Projekt Raportit të Auditimit)

**1.1.Rekomandimi:** Shefi i Shërbimit të Hematologjisë në QSUNT, të ri fillojë në mënyrë të menjëhershme përdorimin e barit “Ibrutinib” bazuar në Protokollin e përdorimit të barit paragrafi “Doza dhe mënyra e përdorimit”, ku është cilësuar: “Trajtimi duhet të vijojë deri kur sëmundja të përparojë ose kur nuk tolerohet më nga ana e pacientit”, si dhe në Udhërrëfyesin e praktikës klinike në Hemopatite malinje të rishikuar në vitin 2023, për të gjithë pacientët e linjës së tretë të mjekimit, të cilët prej shtatorit të vitit 2023, janë pa asnjë mjekim duke qenë se “Ibrutinib” është bari i vetëm që përdoret në linjën e tretë të mjekimit të pacientëve me LLC.

**Menjëherë**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, FSDKSH me shkresën nr.1293/1 prot. datë 02.04.2024 ka përcjell për Drejtorin e Shërbimeve Spitalore, Drejtorin e përgjithshëm të QSUT dhe shefin e shërbimit të Hematologjisë, protokollin e përdorimit të barit nga lista e Barnave të Rimbursueshme “Ibrutinib kapsulë 140 mgr”, duke përcaktuar se në linjën e tretë të mjekimit të për pacientët me LCC të vijohet terapia me barin “Ibrutinib kapsulë 140 mgr” deri në progresion të sëmundjes ose në intolerancë ndaj produktit.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe i zbatuar.

**1.2.Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm dhe Shefi i Shërbimit të Hematologjisë në QSUNT, të marrin masa të menjëhershme për hartimin e Protokollit të përdorimit të barit “Ibrutinib 140 mg” me ndryshimet e mëposhtme, miratimin dhe përcjelljen në FSDKSH ku:

- “Kohëzgjatja e mjekimit” është: “Nga 18 deri në 24 muaj”;
- “Kohëzgjatja e mjekimit” bëhet: “Trajtimi duhet të vijojë deri kur sëmundja të përparojë ose kur nuk tolerohet më nga ana e pacientit”.

**Menjëherë**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, Shefi i shërbimit të Hematologjisë pranë QSUT. z.A. I. ka përcjell protokollin e përmirësuar për barin Ibrutinib në FSDKSH duke e përmirësuar nga propozimet e mëparshme në lidhje me afatet kohore të përdorimit të tij, duke përfshirë të treja linjat e mjekimit si më poshtë, e citoj:

**Kohëzgjatja nuk varet nga linja e mjekimit, përdorimi vazhdon deri në progresion rezistencë ndaj barit ose në intolerancë nga mjekimi.**

Bazuar në këtë propozim, Drejtori i Përgjithshëm i FSDKSH, me shkresën nr. 2371/1 prot., datë 31.07.2024, të administruar në QSUNT nr. 979/2 prot., datë 05.08.2024, ka përcjellë protokollin e rishikuar të miratuar për kohëzgjatjen e mjekimit me barin “Ibrutinib,” i përfshirë në listën e barnave të rimbursueshme të vitit 2021. Në këtë shkresë, është kërkuar që Drejtoria e Shërbimeve Spitalore Universitare të pajisë me këtë protokoll të gjithë mjekët specialistë pjesë e konsultave të Shërbimeve Universitare, ku përcaktohet se:

*Për pacientët e diagnostikuar me Leucemi Limfoide Kronike (LLC), kohëzgjatja e mjekimit me barin “Ibrutinib kapsulë 140 mg” nuk do të varet nga linja e mjekimit. Përdorimi i këtij bari është përcaktuar të vazhdojë deri në progresion të sëmundjes, rezistencë ndaj barit ose intolerancë ndaj mjekimit.*

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces
Masa Organizative	2	2	-	-
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	-	-

**Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:**

-QSUNT, nuk ka respektuar afatin 20 ditor dhe 6 - mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.

-QSUNT, ka vepruar dhe ka marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve.

-Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 100 %.

## ➤ **KORPORATA ELEKTROENERGJITIKE SHQIPTARE**

### **I. PËRMBLEDHJE**

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditim në **Korporatën Elektroenergjitike Shqiptare SHA**, mbi “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2024” për auditimin e kryer në vitin 2024, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 407/16 Prot, datë 06.02.2024 miratuar me Vendimin nr. 23, datë 05.02.2024, të Kryetarit të KLSH-së, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH<sup>së</sup> të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2024, hartimin e programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar, duke ngarkuar me detyra personat përgjegjës dhe përcaktuar afatet konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;

- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si:

a. vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;

b. vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;

c. vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, eficiency dhe ekonomikitet të fondeve;

ç. vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

*Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:*

### **I.1. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditor, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.**

-KESH SHA, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka nxjerrë plan veprimin për zbatimin e rekomandimeve dhe me shkresën nr. 892, datë 26.02.2024 “Plan veprimi, për zbatimin e detyrave të lëna të nga KLSH” ka dërguar kthimin e përgjigjes mbi zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 germa “j”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

## **I.2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 mujor, për raportimin në KLSH, të ecures së zbatimit të rekomandimeve të lëna.**

-KESH SHA, ka kthyer përgjigje për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor me shkresën nr. 3837, datë 07.08.2024, ka respektuar afatin 6 mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në zbatim të neni 30, pika 2 të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

## **I.3. Rekomandimet e KLSH**

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me shkresën përcjellëse janë lënë **45** masa gjithsej, nga të cilat **24** Masa Organizative, **5** masa për shpërblim dëmi, **8** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike dhe **8** masa disiplinore “Vërejtje me shkrim” për 8 punonjës dhe “Vërejtje” për 18 punonjës. Po kështu janë trajtuar edhe rekomandimet e lëna në auditimet e mëparshme **10** masa organizative, **1** masë shpërblim dëmi dhe **5** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

-Nga **24** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **16** janë zbatuar plotësisht, **6** janë në proces zbatimi dhe **2** nuk janë zbatuar.

-Nga **5** masa për shpërblim dëmi të rekomanduara **4** janë zbatuar dhe **1** nuk është zbatuar.

-Nga **8** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike **5** janë zbatuar dhe **2** nuk janë zbatuar dhe **1** është në proces.

-Nga **8** masa disiplinore për 8 punonjës, ato janë zbatuar plotësisht.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, është si më poshtë:

-Nga **10** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **6** janë zbatuar dhe **4** nuk janë zbatuar.

- **1** masë për shpërblim dëmi e rekomanduar, **1** nuk është zbatuar.

-Nga **5** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike **4** janë zbatuar dhe **1** nuk është zbatuar.

## **I.4. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve të KLSH**

-KESH SHA, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka nxjerrë plan veprimin për pranimin, strukturat përgjegjëse dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH dërguar me shkresën nr. 892, datë 26.02.2024 “Plan veprimi, për zbatimin e detyrave të lëna të nga KLSH” Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve nga KESH SHA, është si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Të rekomanduara nga KLSH	Të pranuar nga KESH
1	Masa organizative	24	24
2	Masa për shpërblim dëmi	5	5
3	Masa për eliminimin e efektit negativ	8	8
4	Masa disiplinore	8	8
	Gjithsej	<b>45</b>	<b>45</b>

## I.5. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga KESH

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces	Vlera
1	Organizative	24	16	2	6	
2	Masa për shpërblim dëmi	5	4	1	-	1,071,302 lekë
3	Masa për eliminimin e efektit negativ	8	5	2	1	25,345,033 lekë
4	Masa Disiplinore	8	8	-	-	
	Gjithsej	<b>45</b>	<b>33</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshëm, paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Vlera
Masa Organizative	10	6	4	-
Masa Shpërblim dëmi	1		1	22,940,129 lekë
Masa për EEE	5	4	1	21,066,523 lekë
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	-

## II. HYRJA

Auditimi u krye në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 1401/1, datë 25.11.2024, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është kryer nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH, i përbërë nga:

-M. B.

-A. L.

### II.1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën e KLSH-së, nr. 407/16 Prot, datë 06.02.2024, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit.

### II.2. QËLLIMI AUDITIMIT:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

### II.3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti në lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen.

### II.4. KONKLUZIONI

Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me shkresën përcjellëse janë lënë **45** masa gjithsej, nga të cilat **24** Masa Organizative, **5** masa për shpërblim dëmi, **8** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike dhe **8** masa disiplinore “Vërejtje me shkrim” për 8 punonjës dhe “Vërejtje” për 18 punonjës. Po kështu janë trajtuar edhe rekomandimet e lëna në auditimet e mëparshme **10** masa organizative, **1** masë shpërblim dëmi dhe **5** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

-Nga **24** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **16** janë zbatuar plotësisht, **6** janë në proces zbatimi dhe **2** nuk janë zbatuar.

-Nga **5** masa për shpërblim dëmi të rekomanduara **4** janë zbatuar dhe **1** nuk është zbatuar.

-Nga **8** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike **5** janë zbatuar dhe **2** nuk janë zbatuar dhe **1** është në proces.

-Nga **8** masa disiplinore për 8 punonjës, ato janë zbatuar plotësisht.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, është si më poshtë:

-Nga **10** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **6** janë zbatuar dhe **4** nuk janë zbatuar.

- **1** masë për shpërblim dëmi e rekomanduar, **1** nuk është zbatuar.

-Nga **5** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike **4** janë zbatuar dhe **1** nuk është zbatuar

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces
Masa Organizative	24	16	2	6
Masa Shpërblim dëmi	5	4	1	-
Masa për EEE	8	5	2	1
Masa Disiplinore	8	8	-	-
<b>Total</b>	<b>45</b>	<b>33</b>	<b>5</b>	<b>7</b>

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshëm, paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar	Në proces
Masa Organizative	10	6	4	-
Masa Shpërblim dëmi	1	-	1	-
Masa për EEE	5	4	1	-
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

### III. OPINION I PËRGJITHSHËM MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

-Drejtoria Ekzekutive, ka respektuar afatin 6 - mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.

-Drejtoria Ekzekutive, ka vepruar dhe ka marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve por ende niveli i zbatimit të rekomandimeve paraqitet në nivele të ulta.

-Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 73%.

-Niveli i pranimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme është 100% dhe realizimi në masën 62.5 %. Nivele këto të cilat tregojnë vlerësimin e këtij procesi në lidhje me ndjekjen e procedurave të duhura për zbatimin e rekomandimeve, por mbetet ende punë për zbatimin e plotë të rekomandimeve, kryesisht rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

### IV. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE

Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve në KESH SHA, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Detyrat e lëna nga auditimi i mëparshëm, dërguar me shkresën e KLSH-së, nr. 407/16 Prot, datë 06.02.2024

- Korrespondenca shkresore e ndjekur nga KESH dhe KLSH.

- Dokumentacioni shoqërues dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve.

- Dokumentacioni i mbajtur nga Këshilli Drejtues për këtë qëllim, etj.

***Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:***

*-KESH SHA, ka respektuar afatin 20 ditor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 germa “j”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.*

*- KESH SHA , ka respektuar afatin 6 mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në zbatim të neni 30, pika 2 të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.*

*Realizimi i rekomandimeve në mënyrë të detajuar pasqyrohet si më poshtë vijon:*

*Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” si edhe manualit “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”.*

*Nga auditimi i ushtruar në KESH SHA, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin e përputhshmërisë” trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 23, datë 05.02.2024, të Kryetarit të KLSH-së, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 407/16 Prot, datë 06.02.2024, verifikohet se:*

*-KESH SHA, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, ka nxjerrë plan veprimin për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe me shkresën nr. 892, datë 26.02.2024 “Plan veprimi, për zbatimin e detyrave të lëna të nga KLSH” ka dërguar kthimin e përgjigjes mbi zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 germa “j”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.*

*-KESH SHA, ka kthyer përgjigje për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor me shkresën nr. 3837, datë 07.08.2024, referuar ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.*

*Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me shkresën përcjellëse janë lënë **45** masa gjithsej, nga të cilat **24** Masa Organizative, **5** masa për shpërblim dëmi, **8** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike dhe **8** masa disiplinore “Vërejtje me shkrim” për 8 punonjës dhe “Vërejtje” për 18 punonjës. Po kështu janë trajtuar edhe rekomandimet e lëna në auditimet e mëparshme **10** masa organizative, **1** masë shpërblim dëmi dhe **5** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike.*

*Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:*

*-Nga **24** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **16** janë zbatuar plotësisht, **6** janë në proces zbatimi dhe **2** nuk janë zbatuar.*

*-Nga **5** masa për shpërblim dëmi të rekomanduara **4** janë zbatuar dhe **1** nuk është zbatuar.*

*-Nga **8** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike **5** janë zbatuar dhe **2** nuk janë zbatuar dhe **1** është në proces.*

*-Nga **8** masa disiplinore për 8 punonjës, ato janë zbatuar plotësisht.*

*Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, është si më poshtë:*

*-Nga **10** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **6** janë zbatuar dhe **4** nuk janë zbatuar.*

*- **1** masë për shpërblim dëmi e rekomanduar, **1** nuk është zbatuar.*

*-Nga **5** masa për menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve publike **4** janë zbatuar dhe **1** nuk është zbatuar.*

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

## **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se Urdhri i administratorit për inicimin e procesit të parashikimit dhe përllëgaritjeve të shpenzimeve, të ardhurave e investimeve ju është drejtuar departamenteve pa cilësuar personat përgjegjës për kryerjen e detyrave .

-Komunikimi ndërmjet punonjësve që kanë dërguar informacionin në Divizionin e Programimit dhe Menaxhimit Strategjik, është mbajtur në formë elektronike, dhe jo në formë shkresore.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se kërkesat nga drejtoritë përkatëse *nuk argumentonin me raportime, shpjegime, arsyet dhe llogaritje të kontrollueshme shpenzimet e kërkuara, si dhe duke mos plotësuar elementët e dokumentit financiar dhe të tjera elementë që i japin dokumentit vlerën administrative.*

Rritjet e elementëve të kostos nuk janë justifikuar me relacionet përkatëse, ku të sqaroheshin arsyet, rritja e numrit, e strukturës, etj.

Ky veprim është në kundërshtim me pikën 26 e nenit 4, neni 16 dhe neni 23 të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe Udhëzimi i MZHETS nr. 15, datë 02.05.2018 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 16-29, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**1.1. Rekomandimi:** Administratori i shoqërisë të marrë masa që procesi i hartimit të programit ekonomik financiar, të të ardhurave dhe shpenzimeve të pritshme, të kryhen bazuar në metodat ekonomike, në relacione të detajuara me qëllim realizimin e objektivave të shoqërisë.

*Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, KESH SHA ka kërkuar informacione nga Njësitë dhe drejtoritë për hartimin e programit ekonomik të vitit 2025 si edhe planit të veprimeve për vitet 2025-2029. Po kështu nga strukturat drejtuese është ndjekur ecuria e treguesve ekonomikë si edhe janë miratuar ndryshimet në programin ekonomik të vitit 2024 referuar relacioneve dhe nevojave reale sipas shkresave përkatëse.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është zbatuar.

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se **për vitin 2021**, se lidhur me realizimin për vitin 2021, rezulton me **84%** realizim lidhur me planifikimin përfundimtar (dhe **69,5%** me planifikimin fillestar).

Konkretisht paraqiten dy rishikime buxheti, ku totali i investimeve në rishikimin e parë rritet me 829,491 mijë lekë (shkon në 7,191,757 mijë lekë), e shprehur në përqindje rezulton me një rritje prej 13%.

Sa i takon rishikimit të dytë rezulton me ulje në vlerën prej 1,932,218 mijë lekë (shkon në 5,259,539 mijë lekë), e shprehur në përqindje ulja rezulton në 26.9% krahasuar kjo me rishikimin e parë dhe me vlerë 1,102,727 mijë lekë, ose me një ulje prej 17% krahasuar me planifikimin fillestar të buxhetit të investimeve.

Nga vlera gjithsej e *parashikuar*, lidhur me investimet prej **6,362,266 mijë lekë**, nga e cila: vlera prej **1,974,155 mijë lekë** me fonde të huaja dhe vlera prej **4,049,700 mijë lekë** me fondet e shoqërisë. Janë *realizuar* nga parashikimi vlera **4,388,111 mijë lekë** investime, nga të cilat: vlera **1,072,425 mijë lekë** nga kostot e huaja dhe vlera **3,346,916 mijë lekë** nga fondet e veta dhe kosto lokale.

**Për vitin 2022:** Nga grupi i auditimit konstatohet se lidhur me realizimin për vitin 2022, rezulton me **60%** realizim.

Konkretisht: është rishikuar parashikimi fillestar i buxhetit, me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 5, datë 26.07.2022 “Për miratimin e të investimeve të KESH SHA për vitin

2022”, ku ndryshimet kryesore konsistojnë në rialokimin e programimit të investimeve për vitin 2022, nga 5,134,096 lekë, në 5,107,995 lekë, pra me zbritje prej 1%, e cila paraqitet si më poshtë:

1. Totali i investimeve për KESH Gjenerimin nga 1,950,019 lekë në 1,460,619 lekë, pra me një zbritje prej 25%, e cila konsiston në:

- ulja e investimeve në HEC Fierzë nga 818,879 mijë lekë në 531,979 mijë lekë, pra -35%;
- ulja e investimeve në HEC Koman nga 575,000 mijë lekë në 504,000 mijë lekë, pra -12%;
- ulja e investimeve në HEC Vau i Dejës nga 556,140 mijë lekë në 424,640 mijë lekë, pra -24%.

2. Totali i investimeve në KESH Qendër, përfshirë këtu dhe TEC Vlora nga 1,945,000 mijë lekë në 2,408,300 mijë lekë, pra me një rritje prej 24%.

Nga vlera gjithsej e parashikuar prej **5,134,096 mijë lekë**, nga të cilat: vlera prej 1,032,564 mijë lekë me fonde të huaja dhe vlera prej 4,101,532 mijë lekë me fondet e shoqërisë. Janë realizuar nga parashikimi vlera **2,752,643 mijë lekë** investime, nga të cilat: vlera 426,562 mijë lekë nga kostot e huaja dhe vlera 2,326,080 mijë lekë nga fondet e veta dhe kosto lokale.

Mos realizimi i investimeve të planifikuara ka ndikuar në s mosrealizimin e objektivave kryesorë të shoqërisë për periudhat audituese dhe rezultatin financiar duke mos realizuar të ardhurat e planifikuara. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 16-29, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**2.1. Rekomandimi:** Administratori i shoqërisë të marrë masa që në të ardhmen, të analizojë shkaqet dhe arsyet e mos realizimit të investimeve të planifikuara lidhur me investimet. Drejtimi i shoqërisë të marrë masa që në të ardhmen, procesi i investimeve të shikohet me përparësi si një premisë kryesore për realizimin e objektivave kryesorë të shoqërisë për periudhat e ardhshme.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, KESH SHA ka kërkuar informacione nga Divizionet për realizimin e investimeve të shoqërisë për vitin 2024 me shkresën nr.3172, datë 10.07.2024. Po kështu nga strukturat drejtuese është ndjekur ecuria e treguesve ekonomikë si edhe janë miratuar ndryshimet në programin ekonomik të vitit 2024 referuar relacioneve dhe nevojave reale për investime, sipas shkresave përkatëse.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të administruar për periudhën objekt auditimi konstatohet se:

-Është miratuar me nr. 892 prot, datë 17.02.2022 Manuali “Për funksionimin e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore”.

- Rregullorja e përgjithshme nuk është azhurnuar me ndryshimet në strukturë dhe si e tillë përshkrimi i vendeve të punës dhe detyrat e secilit pozicion aktual nuk ka përputhshmëri me këtë strukturë.

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

-Për mënyrën e përzgjedhjes së kandidatëve për punë, nga Burimet Njerëzore, pranë KESH SHA nuk ka asnjë informacion apo gjurmë si janë kryer këto procedura.

Po ashtu procedura e ndjekur gjatë kësaj përzgjedhje nuk është e qartë dhe transparente, sepse nuk ka të dokumentuar asnjë nga hapat që duhet të ndiqen për rekrutimin e punonjësve të rinj.

-Nga auditimi konstatohet se gjatë periudhës objekt auditimi në total janë dhënë 110 masa disiplinore, në KESH SHA, mëposhtme nga këto 96 “Vërejtje”, 13 masa “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, 1 masë “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna dhe kalim në një detyrë të një niveli apo klase më të ulët” dhe 0 masa “Pushim nga puna”. Nga auditimi i procedurës së dhënies së masave disiplinore konstatohet se nuk ka procedura transparente, dhe nuk ka komision apelimi.

Mos zbatimi i procedurave të rekrutimit të marrëdhënive të punës sipas ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr.136/2015, datë 05.12.2015 sjell parregullsi dhe mangësi në punësimin e punonjësve për shoqërinë KESH SHA. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 30-34, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**4.1. Rekomandimi:** Nga Administratori dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të rekrutimit të punonjësve të rinj, dhe hartimi dhe miratimi i rregullores së brendshme të shoqërisë KESH SHA.

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, është miratuar Rregullorja e Përgjithshme e punës së KESH SHA, me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.7, datë 12.07.2024. Po kështu është miratuar edhe manuali i funksionimit të DBNJ.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është zbatuar.

**4.2. Rekomandimi:** Nga Administratori dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi dhe transparencë të procedurave të dhënies të masave disiplinore, si dhe ngritjen e komisionit të apelimit lidhur me masat disiplinore në shoqërinë KESH SHA.

*Në vijimësi*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/2, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga z. M. H, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Në lidhje me këtë rekomandim, dhënia e masave disiplinore është dhe ndjekja e tyre është transparente pasi punonjësit nënshkruajnë edhe dakordësinë. Nuk ka bazë ligjore për ngritjen e komisionit të apelimit dhe nuk është ngritur në KESH SHA. Dhënia e masave disiplinore bëhet sipas Kontratës Kolektive të Punës. Po kështu sipas parashikimeve ligjore, KESH SHA për procedurat e rekrutimit ka ndjekur një procedurë rekrutimi transparente dhe rekrutimi punonjësve në KESH bëhet sipas Manualit të miratuar bashkëlidhur.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është zbatuar.

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se, niveli i pagave është përcaktuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 09, datë 17.10.2019 për “Miratimin e dokumentacionit të unifikuar të klasifikimit dhe trajtimit të punonjësve të KESH SHA”.

Niveli i shkallëve në këtë vendim është bërë në 6 grupe nga 1 më i ulëti te 4 më i larti, por në këtë klasifikim nuk janë përcaktuar kriteret që i diferencojnë qartë këto shkallë. Nga auditimi konstatohet se për të njëjtin pozicion pune, në disa raste punonjësit trajtohen me paga të ndryshme. *Sa më sipër nuk ka kriteret të përcaktuara qartë dhe praktika e krijuar ka qenë klasifikimi nga 1, si shkalla më e ulët në 6, si shkalla më e lartë, duke ju lenë në dorë drejtuesve në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore (duke ruajtur fondin e pagave), sipas*

*aftësive dhe përgjegjësive, detyrave dhe shkalles së vështirësisë në kryerjen e tyre, si dhe volumit të punës që punonjësit kanë.*

Sa më sipër bie në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1, shkronja (a), ku citohet se *organe kolegjiale drejtuese të njëjësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50% shtetëror, miratojnë: a) nivelet e pagave të punonjësve të tyre, brenda kufirit minimal e maksimal të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare dhe pas miratimit nga ministri përkatës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 30-34, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**5.1. Rekomandimi:** Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë, të marrë masat e duhura, lidhur me përcaktimin dhe miratimin e kriteve për klasifikimin e pagave sipas secilit nivel.

*Menjëherë*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me vendimin nr.19, datë 26.11.2024 “Për miratimin e dokumentit për unifikimin e klasifikimit të pagave dhe shtesave me karakter të përhershëm të punonjësve të Shoqërisë KESH SHA” janë përcaktuar dhe miratuar kriteret për klasifikimin e pagave sipas secilit nivel, përshkrimi i pozicionit sipas strukturës, vlera e pagës sipas klasave, kërkesat e arsimimit, shtesat për natyrë të veçantë pune, shtesat për vjetërsi, etj.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar**.

**6. Gjetje nga auditimi:** Marrëdhëniet e punës janë të rregulluara me kontratën kolektive nr. 2399 prot., datë 23.05.2019 midis KESH SHA të përfaqësuar nga Administratori B. B dhe Federatës Sindikale të Punonjësve të Industrisë të Shqipërisë (FSPISH) të përfaqësuar nga T. K, për një periudhë tre vjeçare, sipas Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar ,neni 176, pika 1: “*Organizatat sindikale dhe organizatat e punëdhënësve janë organizata shoqërore të pavarura, që krijohen si bashkime vullnetare të punëmarrësve ose punëdhënësve, qëllimi i të cilave është përfaqësimi dhe mbrojtja e të drejtave dhe interesave ekonomikë, profesionalë dhe shoqërore të anëtarëve të tyre*”.

Nga auditimi rezulton se kësaj kontrate i ka mbaruar afati i vlefshmërisë dhe nuk është rinovuar. Nga viti 2022 deri në përfundimin e auditimit nuk rezulton të ketë kontratë kolektive të re. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 30-34, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**6.1. Rekomandimi:** Administratori i Shoqërisë të marrë masa lidhur me rinovimin e kontratës kolektive me Federatën Sindikale të Punonjësve të Industrisë të Shqipërisë (FSPISH).

*Menjëherë*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, është zhvilluar mbledhja e datës 24.05.2024 me FSPISH, ku janë diskutuar problematikat në lidhje me disa elementë të Kontratës Kolektive si dieta ushqimore, orari i punës ditën e premte, vjetërsinë në punë, nivelin e pagave, etj. Kontrata Kolektive ende nuk është hartuar e miratuar.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

**7. Gjetje nga auditimi:** Referuar dokumentacionit të administruar konstatohet se Komiteti i Riskut dhe Auditit krijuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 13, datë 10.09.2020 nuk është mbledhur dhe nuk ka vlerësuar performancën e departamentit të Auditimit të Brendshëm të shoqërisë. Nuk ka kryer funksionin e vetë këshillimor dhe nuk ka përcaktuar prioritetet e këtij departamenti, duke ju referuar funksioneve të përcaktuara në statutin e kësaj shoqërie. Gjithashtu konstatohet se nga ana e Këshillit Mbikëqyrës nuk është hartuar dokumenti i veçantë lidhur me funksionet dhe përgjegjësitë e Komitetit të Riskut dhe Auditit.

Sa më sipër bie në kundërshtim me Statutin e KESH SHA (miratuar nga Asambleja e Përgjithshme e Aksionarit me vendim nr. 7854/1 prot, datë 18.10.2019), neni 11, 12. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 112-112 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**7.1. Rekomandimi:** Nga Komiteti i Riskut dhe Auditit dhe Administratori i shoqërisë të merren masa lidhur me hartimin e dokumentit të veçantë lidhur me funksionimin dhe përgjegjësitë e këtij komiteti, si dhe hartimin e prioriteteve të Auditit të Brendshëm dhe analizën e performancës të këtij departamenti.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me vendimin e këshillit Mbikëqyrës nr.16, datë 12.09.2024 “Për miratimin e planit strategjik për periudhën 2025-2027 dhe planit vjetor 2025, janë përcaktuar strukturat që do të auditohen bazuar në nivelin e riskut duke i dhënë përparësi sistemeve të vlerësuara me risk”. Nuk është bërë ende analiza e performancës së këtij departamenti.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në proces.

**8. Gjetje nga auditimi:** Në zbatim të kontratës “Blerje 40000 litra vaj hidraulik për agregatet e HEC Fierzë”, nga ana e Kontraktorit është paraqitur raporti i testimi të vajit i datës 20.09.2022 *(realizuar nga laboratorit i kësaj kompanie)*. Bazuar në këtë raport si dhe specifikimet teknike, nuk jepen të dhëna në lidhje me viskozitetin e vajit në temperaturë 100<sup>0</sup>, indeksi i viskozitetit paraqitet në masën 115, ndërsa në specifikimet teknike paraqitet 98. Nuk jepen të dhëna në lidhje me pikën e ndezjes në enë të mbyllur, po ashtu nuk paraqitet nëse përmban PCB. Sa më lart është në kundërshtim me kushtet e veçanta të kontratës nenin 7.2.3 ku kërkohet që mallrat do të shoqërohen me Certifikatat e analizave fiziko/kimike të uzinës prodhuese nga një laborator i certifikuar, ku të tregohen rezultatet për parametrat e pikës 4, të specifikimeve teknike.

Duke marrë në konsideratë faktin se nga data e marrjes në dorëzim e sasisë së vajit (data 10.10.2022) ka kaluar gati një vit dhe sasia e përdorur është në masën afërsisht 28 %, konsiderohet se janë furnizuar dhe janë gjendje sasi të konsiderueshme dhe mbi nevojat. Duke marrë në konsideratë faktin se ky produkt skadon për një afat 3 vjeçar, *(data e mbushjes në ambalazhin (09.2022) dhe data e skadencës (09.2025) në rast mos përdorimi ky produkt do të bëhej i pa përdorshëm duke reflektuar me humbje ekonomike. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e asetëve në sektorin publik”, i ndryshuar, pika 25. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**8.1. Rekomandimi:** Nga ana e KESH SHA dhe njërive përkatëse të merren masa për parashikimin e nevojave për furnizime, mbi bazë të nevojave reale, për të shmangur krijimin e stokut, mallrave me qarkullim të ngadalshëm dhe mundësinë e skadimit të tyre.

*Në vijimësi*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/8, datë 28.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga z. E. N, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Autoriteti Kontraktor në momentin që do të prokurojë përsëri vaj për turbinat, do të parashikojë sasinë mbi nevojat reale duke e dokumentuar me sasi të e harxhuara gjatë këtyre viteve.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në proces.

**9. Gjetje nga auditimi:** Në disa procedura prokurimi të audituara rezulton se janë vendosur kritere të cilat nuk janë në përputhje me volumin dhe natyrën e kontratës, kufizojnë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë si: *kritere për licencimin për kategori që nuk kanë lidhje me punimet e parashikuara në preventiv, kërkuar staf teknik mbi nevojat e punimeve të parashikuara; janë vendosur kriteri për disponim licence për kategori punimesh që nuk janë parashikuar në preventiv etj si më poshtë:*

- Procedura e prokurimit “*Rehabilitimi i ndërtesës së centralit HEC Koman*”;
- Procedura e prokurimit “*Ndërhyrje për mirëmbajtjen e sistemeve të CO<sub>2</sub> në HEC Fierzë dhe HEC Koman*”;
- Procedura e prokurimit “*Rinovim i sistemit të mbrojtjes për dy agregate me vendosje konfigurim të releve të reja që zëvendësojnë ato ekzistuese REG, RET në HEC Fierzë*”;
- Procedura e prokurimit “*Demontimi i vinçit 100/5 ton në veprën e marrjes HEC Vau i Dejës*”;
- Procedura e prokurimit “*Blerje mjet lundruar për pastrimin e biefit të sipërm nga akumulimet e materialeve dhe mbetjeve urbane për Hec Fierzë*”;
- Procedura e prokurimit “*Ndërtim i infrastrukturës së aksesimit dhe ankorimit për operimin e asetit gjenerues termik, në portin e peshkimit Triport-Vlorë*”;

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” (i shfuqizuar), neni 26, pika 5, Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, neni 77, pika 1, 87, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, neni 40, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-84, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**9.1.Rekomandimi:** Nga ana e KESH, të merren masa për vendosjen e kritereve teknike ekonomike në përputhje me volumin dhe natyrën e kontratës dhe që favorizojnë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë.

*Në vijimësi*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/1, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. K. H, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Autoriteti Kontraktor ka zhvilluar procedurën e prokurimit me objekt: “*Rinovimi i sistemit të mbrojtjes së 2 agregatëve me furnizim instalimin/konfigurimin të Dy paneleve të reja, i kompletuar me mbrojtjet dixhitale për gjeneratorin, transformatorin e fuqisë dhe te releve njeveprimeshe*” për HEC Fierzë, REF - 65447-04-07-2023.

*Për këtë procedurë prokurimi, në zbatim të rekomandimit të KLSH, nuk është kërkuar Licenca Profesionale të lëshuar nga MPPT/MTI në kategorinë NS 13. (bashkëlidhur procesverbali i miratimit të kritereve për kualifikim).*

*Autoriteti Kontraktor ka zhvilluar disa procedura prokurimi punë publike, ku në zbatim të rekomandimit të KLSH, në DT si kriter i përzgjedhjes së fituesit ka përzgjedhur **pikën B) oferta ekonomikisht më e favorshme bazuar në çmim** (Bashkëlidhur DT për disa nga procedurat e prokurimit për punime publike të zbatuara nga AK).*

*Autoriteti Kontraktor ka zhvilluar disa procedura prokurimi punë publike, ku në zbatim të rekomandimit të KLSH, në procesverbalet e argumentimit të kritereve teknike ka argumentuar të gjitha kriteret teknike (bashkëlidhur procesverbali i miratimit të kritereve për kualifikim të një procedurë të ngjashme punë publike).*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** referuar dokumentacionit të paraqitur merret në konsideratë observacioni dhe rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

**Rekomandimi është zbatuar.**

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit janë konstatuar mangësi në lidhje me procesin e vlerësimit të ofertave.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur në sistemin elektronik sipas procedurës “*Blerje furnizim 40000 litra vaj T-68, për kushinetat e katër hidroagregateve në HEC Fierzë*”, rezulton se operatori ekonomik fitues, ka paraqitur mangësi në dokumentacionin e ofertës pasi raporti i testimit i realizuar pranë ISHTI është paraqitur me parametra të cilat nuk përputhen me ato të kërkuara në specifikimet teknike, katalogu dhe broshura e prodhuesit, të cilit i është marrë autorizimi, nuk përmbajnë vaj T-68, por vajra lubrifikantë të ndryshëm, përfshirë edhe vaj S-68, parametrat e të cilit nuk përputhen me ato të përcaktuara në specifikimet teknike. Në asnjë rast të përshkruar në kontratat e ngjashme, nuk rezulton tregtim vaji T-68, por vajra lubrifikantë për motorë, kambio automjetesh, graso, antifrizë etj., të ngjashme me ato të paraqitura nga OE të skualifikuara. Kualifikimi i këtij operatori është bërë pa plotësuar kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit.

- Sipas procedurës “*Ndërhyrje për mirëmbajtjen e sistemeve të CO<sub>2</sub> në HEC Fierzë dhe HEC Koman*”, në tender ka marrë pjesë vetëm një operator ekonomik. Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga ky operator, rezulton se në lidhje me kriterin “*I inxhinier elektrik të certifikuar për realizimin e interfejsit dhe integrimin me sistemin e shuarjes së CO<sub>2</sub>*”, ka paraqitur dokumentacionin për pjesëmarrje në trajnim me një cikël 40 orësh nga inxhinieri elektrik, por jo për certifikim të realizimit të këtyre sistemeve. Kualifikimi i këtij operatori është bërë pa plotësuar kriteret, megjithëse ky kriter ishte i pa argumentuar.

Kualifikimi i operatorëve ekonomikë pa plotësuar kriteret teknike, përveç shkeljeve ligjore, ndikon në realizimin e kontratës, pasi mungesa e eksperiencës nuk jep garanci për zbatim të suksesshëm të kontratës përkatëse. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin 162/2020 “*Për prokurimin publik*”, neni 92, pika 3. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

**10.1. Rekomandimi:** Nga ana e KESH SHA të merren masa për angazhimin e punonjësve me eksperiencë në fushën e prokurimit publik, në mënyrë që procedurat të zhvillohen duke plotësuar kërkesat e ligjit dhe parimet e ekonomicitetit, eficiencës dhe efektivitetit.

*Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me emailin e datës 30.09.2024, KESH SHA i ka dërguar APP listën e personave përgjegjës për prokurim dhe personave të punësuar pranë Departamentit të Prokurimeve referuar VKM nr.498, datë 01.08.2024 “*Për disa shtesa dhe ndryshime në Vendimin nr.285, datë 18.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 75/1 “Profesionalizmi i prokurimit publik”*”.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është zbatuar.

**11. Gjetje nga auditimit:** Kontrata “*Furnizim – Instalim ekskavator special dhe greifer hidraulik në HEC Koman*”, është amenduar tre herë, si më poshtë:

- Amendamenti nr. 4197/21 prot., datë 09.06.2021, nënshkruar nga Administratori i KESH SHA z. E.V, i cili ka të bëjë me shtesën e afatit të dorëzimit të mekanizmit konkretisht me dy muaj, duke shtyrë datën e dorëzimit për 09.08.2021. Shtesa e afatit është referuar në kërkesën e kontraktorit nr. 4197/20 prot., datë 09.06.2021, me argumentin: “*Për shkak të shpalljes së gjendjes së pandemisë në shkallë botërore nga OBSH, fabrikë tek e cila është bërë porosia, nuk ka punuar me kapacitet të plotë dhe për disa kohë e ka ndërprerë prodhimin e këtyre mjeteve të punës*”.

- Amendamenti nr. 4030/2 prot., datë 09.08.2021, nënshkruar nga Administratori i KESH SHA z. E.V, i cili ka të bëjë me shtesën e afatit të dorëzimit të mekanizmit për datë 15.09.2021. Shtesa e afatit është referuar në kërkesën e kontraktorit nr. 4030/20 prot., datë 29.07.2021, me

argumentin: “Si pasojë e përmbytyjeve të ndodhura në Gjermani, fabrika në të cilën është bërë porosia, ka patur vështirësi në transportimin e ekskavatorit special dhe grejderit hidraulik”.

- Amendamenti nr. 4559/1 prot., datë 15.09.2021, nënshkruar nga Administratori i KESH SHA z. E.V, i cili ka të bëjë me shtesën e afatit të dorëzimit të mekanizmit për datë 15.10.2021. Shtesa e afatit është referuar në kërkesën e kontraktorit nr. 4557 prot., datë 09.06.2021, me argumentin se fabrika italiane e cila po monton krahun e vinçit ka njoftuar se do të ketë përsëri vonesë për dorëzimin.

Bazuar në sa më sipër, kërkesa për shtyrje të afatit të dorëzimit është e pa mbështetur ligjërisht për arsye se:

- Prodhuesi ka kërkuar që afati i dorëzimit të bëhet me datë 05.09.2021 (bazuar në relacionin e amendamentit të parë), dhe vonesa përtej këtij afati nuk është e paparashikueshme.

- Në shtesën e dytë të afatit nuk përcaktohen vonesa për arsye të COVID 19, por përmbytyje të ndodhura në Gjermani. Nuk argumentohet nëse përmbytyjet e ndodhura atje, kanë ndikuar në transportin e mekanizmit.

- Në shtesën e tretë të afatit cilësohet se për arsye të COVID 19, është bërë reduktim i stafit dhe fabrika nuk punon në kapacitet të plotë. Reduktimi i stafit nuk përbën argument për të mos iu përgjigjur kontratave të nënshkruara. Bazuar në dokumentacionin në dispozicion, krahu i ekskavatorit special si dhe disa aksesore të tjerë si bllokues, kundërpesha, greifer, ganxha dhe zinxhirë, janë marrë në dorëzim në Koman me datë 30.09.2021, ndërsa vetë ekskavatori është marrë në ruajtje në HEC Koman me datë 12.10.2021. Kontraktori duhet të kërkojë zbatimin e kontratës nga prodhuesi dhe të kërkojë dëmshpërblim për vonesat, veprim i cili duhet të kryhej edhe nga KESH, për mos plotësim të kërkesave kontraktore.

Sa më sipër, referuar datës së premtuar nga prodhuesi 05.09.2021 dhe datës së dërgimit në HEC Koman të Ekskavatorit 12.10.2021, zgjatja e afatit me 27 ditë është e pa argumentuar dhe jo në përputhje me nenin 22, pika 2 të kontratës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**11.1. Rekomandimi:** Nga ana e KESH SHA të merren masa për monitorimin e vazhdueshëm e në mënyrë profesionale të kontratave të furnizimit, punimeve civile apo shërbimeve. Të shqyrtohen në mënyrë profesionale dhe në përputhje me termat e kontratave pretendimet e kontraktorëve, duke mbrojtur interesat e institucionit, si dhe shmangien e penalteteve të mundshme nga interpretime të gabuara.

#### ***Në vijimësi***

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/8, datë 28.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga z. E. N, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Autoriteti Kontraktor në kontratat e furnizimit që janë zbatuar pas vitit 2021 janë zbatuar me përpikmëri afatet e furnizimit dhe nuk ka pasur pretendime për shtyrje afati, në zbatim të rekomandimit të KLSH, do të shqyrtohen në mënyrë profesionale dhe në përputhje me termat e kontratave pretendimet e kontraktorëve duke mbrojtur interesat e institucionit.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në proces.

**12. Gjetje nga auditimi:** Kontrata "Furnizim instalim elemente bateri stacionare akumulatore acide, elemente 2VDC, 300Ah, për dy sallat 48V..., HEC Fierzë", është nënshkruar me nr. 3553/4 prot., datë 20.09.2021, me OE "A. Co" SHPK, me vlerë 17,280,000 lekë. Afati i dorëzimit është përcaktuar 6 muaj, referuar datës së nënshkrimit të kontratës. Nga ana e kontraktorit është bërë kërkesë për dorëzimin e furnizimit me shkresë nr. 3553/8 prot., datë

13.12.2021. Komisioni i kolaudimit është ngritur me Urdhër nr. 3553/7 prot., datë 13.10.2021, me përbërje z. P.V, z. R.Gj dhe z. P. M.

Akt kolaudimi është mbajtur me datë 20.12.2021. Certifikata e marrjes në dorëzim është lëshuar me datë 20.12.2021, nga i njëjti komision. Në komision nuk është përfshirë punonjësi me përgjegjësi material.

Hyrja në magazinë është bërë në mënyrë të grupuar dhe jo sipas përcaktimeve në listën e materialeve të përcaktuara për furnizim. Kështu, nuk janë bërë hyrje elementët e baterive me numër, markë dhe elemente të tjera, nuk janë bërë hyrje bazamentet me numër, si dhe materialet e tjera. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, (Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara) pika 37 dhe 43. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**12.1. Rekomandimi:** Nga ana e KESH, për furnizimet në të ardhmen, të merren masa për përfshirjen në komisionet e marrjes në dorëzim të punonjësit me përgjegjësi materiale, si dhe magazinimin sipas praktikave ligjore.

*Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, në urdhrat e Administratorit për marrjen në dorëzim të mallrave është përfshirë edhe magazinieri, si p.sh. Urdhri nr.4565/1, datë 17.09.2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është zbatuar.

**13. Gjetje nga auditimi:** KESH SHA ka nënshkruar Marrëveshjen nr. 15, datë 12.02.2015 “Për shkëmbimin/depozitimin e energjisë elektrike me Korporatën Energjetike të Kosovës”, e cila ka pësuar disa ndryshime sipas marrëveshjes së nënshkruar me nr. 3259 prot., datë 12.06.2018.

Nga verifikimi i sasive të energjisë elektrike të shkëmbyer për periudhën në auditim rezulton se në disa raste është marrë energji elektrike, ndërkohë që KESH realizon shitje të saj, për arsye të prurjeve të mëdha. Marrja e energjisë elektrike në periudha me prurje të mëdha shoqërohet me humbe nga ana e KESH, pasi çmimi i energjisë elektrike në bursa në periudha të tilla është i ulët. Veprimi i mësipërm nuk është në përputhje me marrëveshja e shkëmbimit të energjisë elektrike, neni 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 88-99, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**13.1. Rekomandimi:** KESH SHA të marrë masat e duhura duke negociuar me Kompaninë KEK, për shkëmbimin e energjisë elektrike në periudhat më të nevojshme dhe të dobishme për të dy kompanitë. Njoftimi për marrje apo dhënie të energjisë duhet të bëhet në periudhë mjaftueshmërisht në kohë, si dhe konfirmimet për këto transaksione duhet të bëhen po në kohën e duhur, për t’i dhënë mundësi të dy kompanive të bëjnë programimet e duhura.

*Në vijimësi*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/1, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. K.H, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Lidhur me rekomandimin e mësipërm, shprehemi se marrëveshja aktuale e shkëmbimit të energjisë elektrike me KEK-sh.a. parashikon çka është thënë si më sipër, konkretisht: Neni 1/Objekti i marrëveshjes (bashkëlidhur marrëveshja):

"Kjo marrëveshje ka për qëllim krijimin e kushteve për optimizimin e kapaciteteve gjeneruese, përmirësimin e furnizimit të klientëve fundorë me energji elektrike dhe cilësisë së punës për të dy sistemet elektroenergjetike.

Kjo marrëveshje përcakton parimet bazë dhe teknikalitetet e tjera të bashkëpunimit në fushat e mëposhtme:

- Shkëmbimi/depozitimi i energjisë elektrike për efekt të përmbushjes së detyrimeve për shërbim publik që të dyja palët kanë, referuar legjislacioneve respektive në fushën e energjisë elektrike;
- Ndihmës së ndërsjellë në rast situatash emergjente, përfshirë këtu rastet e avarive dhe kushtet e vështira hidrologjike (prurjet e mëdha që mund të shkaktojnë katastrofa natyrore si përmbytje, etj.) që mund të çenojnë sigurinë e dy sistemeve elektroenergjetike.

Në observacionin për sa më sipër, KESH-sh.a. është shprehur se: “Për periudhën Shkurt-Maj 2018, shkëmbimi i energjisë elektrike me KEK-sh.a. (marrje) është pranuar për arsye teknike, pasi është konfirmuar nga Drejtoria e Shfrytëzimit dhe Planifikimit, pasi marrja e kësaj energjie elektrike ka ndihmuar regjimin e prodhimit duke minimizuar shkarkimet e ujit nga Koman në Vaun e Dejës, dhe rrjedhimisht, edhe rritjen e niveleve në liqenin e Vaut të Dejës”

Nga sa më sipër, KESH-sh.a. ka shfrytëzuar marrëveshjen e shkëmbimit të energjisë me KEK-sh.a. në dobi të shfrytëzimit të kushteve hidroenergjetike, duke mundur në këtë mënyrë që marrja e energjisë nga KEK të ulë ngarkesën/prodhimin në HEC Koman, çka do të thotë më pak ujë që do të përpunohej nga ky HEC. Rrjedhimisht, më pak ujë që do të derdhej nga HEC Koman në HEC Vau i Dejës, duke shmangur në këtë mënyrë derdhje të ujit nga HEC Vau i Dejës pa prodhim energjie elektrike e rrjedhimisht, pa përfitim ekonomik.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit të paraqitur merret në konsideratë observacioni dhe rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

**Rekomandimi është zbatuar.**

**14. Gjetje nga auditimi:** KESH sha, ka kryer vetëm deklaratën e tatimit fitimit për periudhën 2021 e 2022 brenda afatit. Pasqyrat financiare nuk janë hartuar dhe aprovuar nga Administratori, Këshilli Mbikëqyrës dhe Asambleja e Përgjithshme e Ortakëve të KESH sh.a. KESH sha nuk ka dorëzuar pasqyrat financiare sipas afatit në QKB. Asambleja e Ortakëve ka detyrimin për të aprovuar pasqyrat financiare të shoqërisë në afatin e caktuar nga ligji nr. 8483 datë 28.12.1998, i ndryshuar “Për tatimin mbi të ardhurat”, neni 33/1.

Mos depozitimet në Qendrën Kombëtare të Biznesit QKB, si dhe kryerjet jashtë afateve ligjore janë në kundërshtim me ligjin nr. 9723, datë 3.5.2007 “Për regjistrimin e biznesit”, i ndryshuar, neni 43, Regjistrimet e tjera të detyrueshme dhe neni 46.

Vonesat në hartimin, aprovimin dhe depozitim të pasqyrave kanë pasoja në vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike si dhe për vendim-marrjet e palëve të interesuara.

Qendra Kombëtare e Biznesit ka bllokuar njoftimet e shoqërisë KESH sha, në regjistrin e shoqërive. Si pasoje në ekstraktin e shoqërisë nuk pasqyrohen ndryshimet e bëra në statut, etj. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Ligjin nr.9901, date 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, Neni 135, pika 3, Neni 154, pika 1, Neni 158, Neni 167, si dhe Ligjit Nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11, 23. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 88-99, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**14.1 Rekomandimi:** Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë të merren masa që në të ardhmen, pasqyrat financiare të hartohen, të depozitohen, të aprovohen brenda afateve ligjore, duke mundur vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike lidhur me vendim-marrjet që duhet të marrin palët e interesuara, si asambleja e ortakëve, institute kredi dhënie etj.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, ende nuk është kryer miratimi i pasqyrave financiare prej vitit 2021-2023.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i regjistrave të aktiveve të blera u konstatua se në emërtimet me të cilat regjistroheshin në kontabilitet, mungonin përshkrimet e aktiveve si marka, data e daljes në përdorim, data e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhja, personi përgjegjës, vlera e akumuluar e amortizimit, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlera e akumuluar e shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes nga pronësia.

Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 30.

Mos regjistrimi i saktë dhe jo i plotë, vështirëson identifikimin në periudhat e mëpasshme për inventarizimet periodike.

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 regjistrimit 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 8, faqe 100-111, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**15.1 Rekomandimi:** Administratori i shoqërisë, dhe Nëpunësi Zbatues duhet të marrin masa për kryerjen e inventarizimeve vjetore të aktiveve fizike të shoqërisë, si dhe për plotësimin e regjistrimit të aktiveve që shoqëria zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga KESH SHA, me urdhrin nr.1, datë 05.01.2024 “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin fizik të aktiveve në KESH SHA për periudhën 01.01.2023-31.12.2023” të Administratorit janë ngritur grupet e punës për kryerjen e inventarëve. Po kështu rezultatet mbi përfundimin e inventarëve i janë paraqitur Administratorit nëpërmjet raporteve nga secili sektor.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**16. Gjetje nga auditimi:** KESH sh.a. nuk ka kryer inventarizimin e plotë të aktiveve dhe vlerësimin e detyrimeve dhe të drejtave për periudhat 2021 e 2022 për verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre. Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivet është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj.

Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, i ndryshuar, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15, “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve” pika 1 dhe pika 74 e Udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 100-111, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**16.1 Rekomandimi:** Administratori i shoqërisë, dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për kryerjen e inventarizimit të plotë të aktiveve dhe vlerësimin e detyrimeve, të drejtave për periudhat, 2021 e 2022 duke kryer verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre, për të ulur riskun e zvogëlimit të aseteve së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, inventarizimet janë kryer referuar urdhrave të Administratorit nr.214, datë 31.12.2021 dhe nr.7, datë 09.01.2023 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve në KESH SHA” si edhe relacionet përkatëse për kryerjen e inventarëve.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar**.

**17. Gjetje nga auditimi:** Në raportet e ecurisë së veprimtarisë së shoqërisë dhe dokumenteve shpjegues, mungonte deklaratat e mirëadministrimit të shoqërisë, praktikat e ndjekura prej saj si dhe profili i administratorëve dhe anëtarëve të këshillave ku shpjegohen elementët dhe faktet që i kualifikojnë për kryerjen e detyrave të caktuara nga shoqëria. Mungesa e deklaratave, raporteve të ecurisë së veprimtarisë së shoqërisë zvogëlojnë transparencën e menaxhimit të shoqërisë.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me nenin 134, pika 2, të ligjit Nr.9901, datë 14.4.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 100-111, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**17.1. Rekomandimi:** Administratori i shoqërisë të marrë masa për plotësimin e deklaratave të mirë administrimit të shoqërisë, praktikat e ndjekura prej saj si dhe publikimin e profileve të administratorit dhe anëtarëve të këshillave ku shpjegohen elementët dhe faktet që i kualifikojnë për kryerjen e detyrave të caktuara nga shoqëria, për të rritur transparencën e menaxhimit të shoqërisë.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, është kryer plotësimi dhe publikimi në faqen e web të KESH SHA, i deklaratave të profileve të administratorit dhe anëtarëve të këshillave.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar**.

**18. Gjetje nga auditimi:** Në shënimet shpjeguese nga drejtimi i shoqërisë 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 në kundërshtim me pikat 75 të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16, Aktivitet Afatgjatë Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje).

-Në lidhje me përlllogaritjen e shpenzimeve të amortizimit, shoqëria përdor norma menaxheriale si dhe normat fiskale, duke paraqitur diferencën në shpenzimet e pa zbritshme, të rezultatit të periudhës ushtrimore.

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

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

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me pikën 51 dhe 75, të SNK 16, si dhe me pikën 23, shkronja d, e Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, 100-111, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**18.1 Rekomandimi:** Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë të merren masa për vlerësimin e jetëgjatësisë së aktiveve, duke përdorur fleksibilitet dhe relacione të mirë argumentuara nga specialistët përkatës, për klasa specifike të aktiveve dhe jo të përgjithshme,

për planifikimin në kohë të zëvendësimit të aktiveve që janë në përfundim të ciklit të jetës së tyre.

*Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me shkresën nr.2544/1, datë 13.05.2022 të Ministrit të MIE, janë caktuar audituesit ligjorë për rivlerësimin e AAM dhe jomateriale.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në proces.

**19. Gjetje nga auditimi:** Situata e llogarive të pagueshme është përkeqësuar gjatë periudhës 2022, duke u thelluar në vlerën 13,158,133,277 lekë, në zërin e furnitorëve për energji elektrike. Rritja e kësaj difference ka ardhur si pasojë e blerjeve për energji elektrike që KESH ka kryer në treg me çmimet e bursës dhe i'a ka shitur Furnizuesit të Shërbimit Universal me tarifat e miratuara nga ERRE, duke absorbuar diferencën e çmimit.

Në tetor të vitit 2021, me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 584, datë 08.10.2021, u shpall gjendja e emergjencës në furnizimin me energji elektrike. Këshilli i Ministrave nëpërmjet VKM nr.757 datë 09.12.2021, për ndryshimin e VKM Nr. 620/2021, ngarkoi KESH sh.a., me detyrimin për të furnizuar FSHU me të gjithë sasinë e nevojshme, për qëllime të plotësimit të kërkesës së plotë të saj.

Nëpërmjet shkresës Nr. 471 Prot, shoqëria KESH sh.a. i ka kërkuar MFE dhe MIE për nevojën për mbështetje buxhetore për veprimtarinë që kjo shoqëri po ushtron me qëllim përmbushjen e detyrimit për shërbim publik të ngarkuar. Kjo mbështetje e kërkuar është alokuar për shoqërinë nga ana e Ministrisë së financave dhe Ekonomisë nëpërmjet një Huaje Buxhetore në vlerën totale të rreth 68 Mln Euro, në muajin mars 2022. Ndërkohë për përmbushjen e detyrimit sipas VKM Nr. 620/2021 e ndryshuar, KESH sh.a. kishte filluar blerjen e energjisë që në muajin Janar 2022, pa ndryshuar çmimet e shitjes së energjisë në përmbushje të Detyrimit për shërbim publik.

Nëpërmjet Aktit Normativ Nr. 3, datë 12.03.2022, miratuar me Ligjin Nr. 31/2022, për sektorin e energjisë elektrike, konkretisht neni 3, pika 3, në buxhetin e vitit 2022 është shtuar *“Fondi prej 20,000 milionë lekësh për mbështetjen e sektorit energjetik përdoret me vendime të Këshillit të Ministrave, me propozimin e ministrit përgjegjës për energjinë dhe ministrit përgjegjës për financat.”*

Shoqëria KESH SHA, bazuar në rezultatet e periudhës dhe pritshmërinë e periudhës vijuese, me shkresë Nr. 2902 Prot., datë 15.06.2022, ka kërkuar më MFE mbështetje financiare. Nga ana e Këshillit të Ministrave me Vendim nr. 498/2022, u miratua mbështetje e sektorit energjetik me vlerën 8 mld Lekë. Në vijim nga ana e Asamblesë së Aksionarit të KESH SHA u realizua nëpërmjet Vendimit Nr. 5875, datë 01.08.2022, zmadhimi i kapitalit në vlerën e 5 Mld Lekë, sipas VKM Nr. 498/2022, me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 603, datë 14.09.2022, u miratua mbështetje e dytë e sektorit energjetik, me vlerën 8 Mld lekë, me Vendimin nr. 7447, datë 05.10.2022, miratoi zmadhimin e kapitalit për shoqërinë në vlerën 8 Mld Lekë. Injektimi i fundit i mbështetjes për sektorin energjetik u realizua nëpërmjet Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 875, datë 27.12.2022, në vlerën prej 4 Mld Lekë. Në vendimin nr. 5875 datë 01.08.2022, Asambleja e Ortakëve ka miratuar zmadhimin e kapitalit në vlerën 8,000,000,000 lekë, duke e rritur kapitalin themeltar të shoqërisë në vlerën 28,162,798,762 lekë. Me vendimin nr. 7447 datë 05.10.2022, Asambleja e Ortakëve ka miratuar zmadhimin e kapitalit në vlerën 8,000,000,000 lekë, duke e rritur kapitalin themeltar të shoqërisë në vlerën 36,162,798,762 lekë.

Me vendimin nr. 10254 datë 30.12.2022, Asambleja e Ortakëve ka miratuar zmadhimin e kapitalit në vlerën 8,000,000,000 lekë, duke e rritur kapitalin themeltar të shoqërisë në vlerën

40,162,798,762 lekë. Veprimet e ndërmarra nga Këshilli i Ministrave duke zmadhuar kapitalin themeltar, janë kryer për të rritur stabilitetin financiar të shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 100-111, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**19.1. Rekomandimi:** Strukturat drejtuese të shoqërisë duhet të marrin masa në përmirësimin e situatës debitore të shoqërisë duke rritur të ardhurat kryesore, mbledhjen e llogarive të pagueshme nga klientët, uljen e kostove, negocimin e kushteve më të mira me institucionet e kreditit si dhe shtimin e kapitalit të shoqërisë.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga KESH SHA është bërë një punë e vazhdueshme janë kryer komunikimet me subjektet debitore dhe janë në proces të ndjekjes së detyrimeve.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **në proces zbatimi**.

**20. Gjetje nga auditimi:** Më datë 27.05.2019, administratori i KESH sha, i përfaqësuar nga Aurel Greca ka lidhur kontratën me Vodafone al, me nr. 1985/4 Prot., për një periudhë 2 vjeçare, duke marrë përsipër pagesën minimalisht të vlerës 256,200 lekë, ku përfshihen 74 numra me shërbim të telefonisë dhe internet dhe 50 numra për shërbimin e GPS.

Më datë 20.06.2019, administratori i shoqërisë B.B, ka nxjerrë urdhrin nr. 52, “Për pajisjen me numër telefoni celular të punonjësve të strukturave të KESH dhe pagesën e faturave tatimore të operatorit të telefonisë së kontraktuar”. Në listën e aprovuar përveç drejtuesve ka shefa sektori si dhe specialistë, që nuk justifikojnë mbulimin e shpenzimeve nga shoqëria.

Mos kryerja e procedurave të prokurimit zvogëlon ekonomikitetin e menaxhimit të fondeve të shoqërisë. Lidhja e kontratës është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, neni 4, “Fusha e zbatimit”, si dhe VKM nr. 864, datë 23.7.2010 “Për pajisjen me numër telefoni celular të personave juridikë publik”, i ndryshuar. Lidhja e kontratës së shërbimit është kryer pa zhvilluar procedura prokurimi, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për Prokurimin Publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 100-111, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**20.1. Rekomandimi:** AK duhet të tregojë kujdesin e duhur për realizimin dhe menaxhimin e procedurave të prokurimit si dhe të marrë masa për trajnimin e punonjësve që kryejnë procedurat e prokurimit, duke ndikuar në rritjen e kapaciteteve të brendshme për menaxhimin e fondeve publike me efikasitet dhe ekonomikitet.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga Departamenti Burimeve Njerëzore është hartuar plani trajnimeve për vitin 2024 dhe është miratuar nga Administratori me shkresën nr.1530, datë 29.03.2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **zbatuar**.

**21. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i pagesave të furnitorëve u konstatua se nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës nuk është ngritur një sistem i 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.

Mos monitorimi në kohë i detyrimeve të pagueshme rrit riskun për krijimin e penaliteteve ndaj shoqërisë. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 100-111, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**21.1. Rekomandimi:** Nga administratori i shoqërisë të merren masa për hartimin e një sistemi të monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë. Ky sistem do të shërbej për uljen e riskut të shoqërisë për krijimin e penaliteteve për mos pagesa në afat.

*Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga Drejtoria e Financës është kryer sistemi i monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, janë derguar emaile në çdo njësi për dhe të dhënat e klasa IV.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar**.

**22. Gjetje nga auditimi:** Në procesin e dokumentimit të shpenzimeve për karburant, u konstatua mungesa e ngritjes së sistemeve të kontrollit, ndarjes së përgjegjësive si dhe verifikimeve. Shpërndarja e sasive të karburantit kryhej me karta elektronike dhe sasitë e përshkuara verifikoheshin me sistemin GPS nga Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, por grupit të auditimit nuk iu vunë në dispozicion rregullore, urdhra të titullarëve, etj, në lidhje me organizimin e logjistikës së menaxhimit të mjeteve të shoqërisë, shpërndarjes së karburantit si dhe sistemeve të kontroleve dhe verifikimeve përkatëse. Mungesa e sistemeve të kontrollit rrit riskun e zvogëlimit të aktiveve të shoqërisë. Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 35, 45 të Udhëzimit nr.30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 100-111, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**22.1. Rekomandimi:** Administratori i shoqërisë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për hartimin e rregullores së procedurave të menaxhimit të shpenzimeve për karburant, ngritjen e sistemeve të kontrollit, verifikimeve përkatëse dhe urdhrat e delegimit të përgjegjësive menaxheriale.

*Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, është hartuar “Manuali për funksionimin e flotës së automjeteve të KESH SHA”, i cili është miratuar në datën 29.07.2024, ku janë përcaktuar rregullat e lëvizjes së automjeteve, personat përgjegjës si edhe formularët për Procesverbal për dorëzim mjeti, urdhër shërbimi, fletë udhëtimi dhe analiza e harxhimit të karburantit.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar**.

**23. Gjetje nga auditimi:** Në lidhje me procedurat e prokurimit me vlerë të vogël në periudhën 2022, u konstatua se për shërbimin e vendosjes së linjave të fibrave optike është bërë copëzimi i fondit të kontraktuar. Më datë 27.05.2022 është hapur procedura për Fibër Optike, HEC Vau i Dejës-Rragam, me vlerë 400,000 lekë pa tvsh dhe me datë 27.05.2022, procedurën për “Shërbimi i lidhjes backup Data të Kesh sh.a. me OST sha.” me vlerë 700,000 lekë pa tvsh. Në të dyja procedurat e mësipërme megjithëse emërimet e objektit të prokurimeve janë të ndryshëm në thelb kërkesa është e njëjtë, pra ofrimi i fijeve optike të pandërprera me të njëjtat specifikime teknike për lidhjen e serverëve.

Ndarja e fondit limit dhe përdorimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, ul ekonomikitetin, efektivitetin dhe eficiencën e menaxhimit të fondeve të shoqërisë.

Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 05, datë 25.06.2021, pika 5 ku citohet: “Autoriteti kontraktor nuk është i detyruar të prokurojë njëherësh të gjithë sasinë e mallrave, shërbimeve apo punëve për plotësimin e nevojave të veta. Autoriteti kontraktor mund të realizojë disa procedura prokurimit me vlerë të vogël gjatë vitit kalendarik, në varësi të

nevojave dhe mundësive të tij, por vlera e përlllogaritur në total e këtyre procedurave për të njëjtin mall/shërbim/punë ose grup mallrash/shërbimesh/punësh, nuk duhet të jetë më e madhe se 1.000.000 lekë në vit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 100-111, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**23.1.Rekomandimi:** AK duhet të marrë masa për trajnimin e punonjësve që kryejnë procedurat e prokurimit, duke ndikuar në rritjen e kapaciteteve të brendshme. Komisioni i blerjeve me vlera të vogla në zhvillimin e procedurave duhet të vlerësojë pjesën thelbësore të shërbimit të kërkuar, për menaxhimin e fondeve publike me efikasitet dhe ekonomikitet.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga Departamenti Burimeve Njerëzore është hartuar plani trajnimeve për vitin 2024 nga ku janë programuar trajnime për të gjithë strukturat që realizojnë procesin e prokurimeve dhe është miratuar nga Administratori me shkresën nr.1530, datë 29.03.2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **zbatuar**.

**24. Gjetje nga auditimi:** Administratori i KESH sha nuk ka dërguar informacion (Planin e Masave) mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH-së, brenda afatit 20 ditor.

Në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, nga KESH sha nuk është raportuar me shkrim për zbatimin e rekomandimeve të lëna, brenda 6 muajve nga dërgimi i shkresës së KLSH-së.

KESH sha nuk i ka trajtuar me korrektësi rekomandimet e lëna nga auditimi i KLSH dhe në lidhje me to ka zbatuar si më poshtë vijon:

-Janë rekomanduar 20 masa organizative, nga të cilat nuk janë zbatuar 9 masa, janë në proces realizimi 3 masa dhe 8 masa janë zbatuar.

-Janë rekomanduar 9 masa për shpërblim dëmi, në vlerën 63,223,634 lekë, nga të cilat 8 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masa nuk është zbatuar,

-Janë rekomanduar 14 masa për shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomikitetit, eficiencës dhe efektivitetit, nga të cilat janë në proces realizimi 10 masa, 2 masa janë zbatuar dhe 2 masa nuk janë zbatuar.

-Janë rekomanduar 4 masa të ardhura të munguara, 4 masa janë në proces realizimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-15 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**24.1. Rekomandimi:** KESH sha, të marrë masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, si më poshtë:

-Masa organizative nr. 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 8.1, 10.1, 11.1, 12.1, 13.1 dhe 13.2.

-Masa shpërblim dëmi nr. 8.1.

-Masa për eliminimin e efekteve negative nr. 12.1 dhe 13.1

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga strukturat drejtuese të KESH SHA, konfirmohet se ky rekomandim është në proces.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **në proces**.

## **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e procesit të hartimit të programit ekonomik financiar, rezultuan procedura jo në përputhje me udhëzimet përkatëse. Urdhri i administratorit për

inicimin e procesit, u është drejtuar departamenteve pa cilësuar personat përgjegjës për kryerjen e detyrave të parashikimit dhe për llogaritjeve të shpenzimeve, të ardhurave e investimeve. Komunikimi ndërmjet punonjësve që kanë dërguar informacionin në Divizionin e Programimit dhe Menaxhimit Strategjik, është mbajtur në formë elektronike, dhe jo në formë shkresore. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se kërkesat nga drejtoritë përkatëse nuk argumentonin me raportime, shpjegime, arsyet dhe llogaritje të kontrollueshme shpenzimet e kërkuara, si dhe duke mos plotësuar elementët e dokumentit financiar dhe të tjera elementë që i japin dokumentit vlerën administrative.

Rritjet e elementëve të kostos nuk janë justifikuar me relacionet përkatëse, ku të sqaroheshin arsyet, rritja e numrit të strukturës etj, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4,16, e 23.

Programi ekonomik financiar duke qenë një ndër relacionet kryesore që miratohet nga Asambleja e Ortakëve, është i rëndësishëm për pasqyrimin e performancës ekonomike të shoqërisë si dhe për situatën e investimeve të realizuara. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**1.1. Rekomandimi:** Nga ana e shoqërisë KESH Sh.A, të merren masa që në të ardhmen procesi i hartimit të programit ekonomik financiar të të ardhurave dhe shpenzimeve të pritshme, të kryhen të bazuara në metoda ekonomike, në relacione të detajuara dhe të verifikueshme, rritjen e shpenzimeve ta argumentojë me dokumente justifikues duke mbajtur përgjegjësi për informacionin e dhënë. Drejtimi i shoqërisë të kryejë analiza të mëtejshme për mos realizimin e objektivave, dhe nxjerrjen e përgjegjësive përkatëse.

#### Në vijimësi

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/3, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. K. G, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Në lidhje me këtë rekomandim, KESH SHA ka kërkuar informacione nga Njësitë dhe drejtoritë për hartimin e programit ekonomik të vitit 2025 si edhe planit të veprimeve për vitet 2025-2029. Po kështu nga strukturat drejtuese është ndjekur ecuria e treguesve ekonomikë si edhe janë miratuar ndryshimet në programin ekonomik të vitit 2024 referuar relacioneve dhe nevojave reale sipas shkresave përkatëse.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të dhënave lidhur me programet ekonomike, rezulton se nga KESH Sh.A, nuk janë realizuar investimet e parashikuara për mirëmbajtje, riparime e shtesa të aktiveve kryesore.

*Për periudhën 2018,* nga vlera gjithsej e parashikuar prej 4,749,336 mijë lekë, nga të cilat: vlera prej 1,922,697 mijë lekë me fonde të huaja dhe vlera prej 2,826,639 mijë lekë me fondet e shoqërisë. Janë realizuar nga parashikimi vlera 2,376,269 mijë lekë, nga të cilat: 917,028 mijë lekë nga kostot e huaja dhe vlera 1,459,242 mijë lekë nga fondet e veta dhe kosto lokale.

*Për periudhën 2019,* nga vlera gjithsej e parashikuar prej 2,654,878 mijë lekë, nga të cilat: vlera prej 1,034,461 mijë lekë me fonde të huaja dhe vlera prej 1,620,417 mijë lekë me fondet e shoqërisë. Janë realizuar nga parashikimi vlera 1,266,596 mijë lekë investime, nga të cilat: vlera 883,295 mijë lekë nga kostot e huaja dhe vlera 383,301 mijë lekë nga fondet e veta dhe kosto lokale.

*Për periudhën 2020,* nga vlera gjithsej e parashikuar prej 4,806,009 mijë lekë, nga të cilat: vlera prej 1,146,346 mijë lekë me fonde të huaja dhe vlera prej 2,261,752 mijë lekë me fondet e shoqërisë. Janë realizuar nga parashikimi vlera 3,408,099 mijë lekë investime, nga të cilat:

vlera 1,146,346 mijë lekë nga kosto e huaj dhe vlera 2,261,752 mijë lekë nga fondet e veta dhe kosto lokale.

Mos realizimi i investimeve të parashikuara për mirëmbajtje, riparime, e shtesa, të cilat janë pjesë strategjike e objektivave kryesore të shoqërisë për vitet 2018-2020, si dhe rritja e shpenzimeve të tjera, pa argumentuar për dobishmërinë dhe domosdoshmërinë e tyre tregojnë për një menaxhim financiar që nuk është kryer me efikasitet, dhe ekonomicitet nga ana e drejtimit të shoqërisë.

Nga drejtimi i shoqërisë nuk ishte bërë një analizë e shkaqeve dhe arsyeve të mos realizimit të investimeve të planifikuara. Për sa më sipër është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 23.10.2015, neni 5 “Menaxhimi financiar dhe kontrolli”. Mos kryerja e investimeve të parashikuara sjell rritje të riskut për realizimin e objektivave kryesorë të shoqërisë për periudhat e ardhshme. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**2.1 Rekomandimi:** Nga ana e shoqërisë KESH Sh.A, të merren masa që në të ardhmen, të analizojë shkaqet dhe arsyet e mos realizimit të investimeve të planifikuara për mirëmbajtjen e pajisjeve, makinerive, zgjerimin, modernizimin dhe riparimin e objekteve energetike dhe rrjetit të pajisjeve përkatëse. Në të ardhmen, procesi i investimeve të shikohet me përparësi si një premisë kryesore për realizimin e objektivave kryesorë të shoqërisë për periudhat e ardhshme.

#### Në vijimësi

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga strukturat drejtuese të KESH SHA, konfirmohet se ky rekomandim nuk është zbatuar.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit mbi procedurat e prokurimit me vlerë te vogël, u konstatua se *mungonin procesverbalet e argumentimit të specifikimeve teknike* si dhe *procesverbali i arsyes së skualifikimit të OE*, si dhe në të gjithë rastet dosjet *nuk ishin të inventarizuara*.

- Referuar regjistrave u konstatua se për vitin 2019, janë parashikuar blerjet nën 100,000 lekë me objekt shtypshkrime, gjithsej 3 procedura me fond 300 mijë lekë. Nga KESH Sh.A, për këtë periudhë ushtrimore (2019) janë realizuar procedura blerje shtypshkrimesh 25 procedura me fond limit 2,430,000 lekë duke tejkaluar fondin e parashikuar në fillim të periudhës ushtrimore pa asnjë argument ligjor.

- Janë realizuar procedura të llojit “Emergjencë”, ku për vitin 2018 janë kryer gjithsej 14 procedura prokurimi nën kufirin 100,000 lekë dhe për vitin 2019 janë kryer 25 procedura prokurimi nën kufirin 100,000 lekë, veprime në kundërshtim me nenin 8 pika 2 dhe neni 61, pika 2 e VKM nr.914 datë 29.12.2019 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar; pikën 14 dhe 18 të Udhëzimit të APP nr.3 datë 08.01.2018 “Mbi procedurën e prokurimit me vlerë te vogël...”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 53-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Prokurimeve KESH Sh.A (*njësia e prokurimit me vlerë të vogël*), të marrë masa, për:

-Inventarizim dhe arkivimin e të gjitha dosjet të prokurimit të përfunduara për periudhën 2018 – 2020, si dhe për procedurat në vijimësi.

-Pavarësisht faktit nëse do të prokurohen apo jo, të bëjë planifikimin e të gjitha objekteve të prokurimit dhe vlerat përkatëse, duke i pasqyruar ato në regjistrin e parashikimeve dhe realizimeve të procedurave të prokurimit publik.

-Të gjitha rastet e parashikuara, si procedure prokurimi “blerje shkresore” nën 100,000 lekë, duhet të mbajnë procesverbal për vërtetimin e situatës emergjente apo domosdoshmërisë së kryerjes së shpenzimit.

### **Menjëherë dhe në vijimësi**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/7, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. J.B, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Autoriteti Kontraktor për të gjitha procedurat e prokurimit me vlera të vogla për vitin 2024 ka mbajtur procesverbalet e argumentimit të specifikimeve teknike, te cilat janë ngarkuar në SP për çdo objekt prokurimi si edhe ka gjeneruar çdo dokument tjetër lidhur me prokurimin, të gjitha dosjet janë inventarizuar(bashkëlidhur dokumentacioni)

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit të paraqitur merret në konsideratë observacioni dhe rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

**Rekomandimi është zbatuar.**

**4. Gjetje nga auditimi:** Për sa i përket ofertës për tregtimin e energjisë elektrike konstatohet se është kërkuar paraqitja e një çmimi fiks për sasinë në shitje apo blerje, pa u referuar në çmimin orar të bursës. Nga ana e KESH Sh.A nuk ka një studim nëse kërkesa për ofertë duke u referuar në çmimin orar të bursës me përqindjen përkatëse të fitimit me anë të të cilit subjektet do të konkurronin do të ishte më efiçente, pasi për fashën orare të pikut (18<sup>00</sup> deri 21<sup>00</sup>), çmimet janë të ndryshme me fashën orare të ditës përkatëse.

Nëse marrim në konsideratë tenderin e zhvilluar për periudhën 20-30 shtator 2020, rezulton se parashikimi i çmimit në bursë ishte mesatar ditor ishte 46.08 Euro/MWh. Shitja për fashën e orarit 18<sup>00</sup> deri 21<sup>00</sup> është bërë me çmim mesatar 60.94 MWh ndërsa çmimi i bursës për këtë fashë orare ka rezultuar 64.28 Euro/ MWh. Blerja për fashën orare 00<sup>00</sup> deri 06<sup>00</sup> është bërë me çmim mesatar 43.84 Euro/ MWh, ndërkohë që çmimi i bursës për këtë fashë orare ka rezultuar 33.76 Euro/ MWh, duke blerë energji me çmim 14 % më të lartë. Nga ky tender rezulton se optimizimi është më i lartë në fashën orare 18<sup>00</sup> deri 21<sup>00</sup> (nuk janë marrë në konsideratë kostot e transmetimit dhe angazhimit në bursë). Në mënyrë të përafërt, parashikimi i bursës për periudhën përkatëse ishte 46.08 Euro/ MWh dhe fakti 49 Euro/ MWh. Edhe në procedura të tjera ka devijime të rëndësishme nga parashikimi i bursës. Bazuar në sa më sipër, nuk mund të përcaktohet leverdishmëria më e madhe në rastet e optimizimi të energjisë elektrike. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.7 faqe 215-225 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1. Rekomandimi:** Nga ana e shoqërisë KESH Sh.A, të merren masa për realizimin e një studimi bazuar në rezultatet e tregtimit të energjisë elektrike në vite, si për rastet e zhvilluara duke marrë për referencë bursën e energjisë, ashtu edhe për rastet e kërkesës për ofertë me çmime fikse, duke përzgjedhur kërkesën për ofertë e cila është më me leverdi, për zhvillimin sa më optimal të tregtimit të energjisë elektrike.

### **Brenda muajit Qershor 2022**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/6, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. R.LI , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Analiza e çmimeve, si dhe çdo produkti tjetër, bazohet në të dhëna statistikore/historike. Për rastin në fjalë, sqarojmë se procedura është hapur më datë 18 Shtator 2020, për shitblerje të energjisë elektrike për periudhën 20-30 Shtator 2020. Në bursat e energjise elektrike, nuk kemi ardhshmëri të çmimeve me bazë orare, por mundemi të gjejmë ardhshmëri të çmimeve me bazë javore. Në këtë rast, analiza e rrjedhimisht edhe nxjerrja e

profileve, bazohet në të dhënat historike, dhe konkretisht në ato të javës së fundit: “Për periudhën 20-30 Shtator 2020, çmimet e bursës Hungareze ([www.hudex.hu](http://www.hudex.hu)) parashikojnë që për javët 39 dhe 40, çmimi mesatar në profilin Band të jetë 46.08 Eur/MWh, duke reflektuar një trend zbritës të çmimit prej 4.4 % (sipas të dhënave të HUDEX të azhornuara më datë 17.09.2020). Në këto kushte, si dhe në varësi të kapaciteteve të lira për tregtim përgjatë 24 orëve, propozojmë të blihet energji elektrike në profilin 00:00-06:00 për një kapacitet deri në 40 MW/h”

Siç konstatohet më sipër, ardhshmëria e çmimeve që vetë HUDEX llogarit, ndryshon në mënyrë periodike dhe nuk mund të kryhet një studim statik mbi ardhshmërinë e çmimeve (bashkëlidhur HEDEX per datat 15,16,17 Shtator 2020). Gjithashtu, KESH-sh.a., në Dhjetor 2022, bëri ndryshime në strukture dhe në Departamentin e Transaksioneve shtoi një sektor i cili është Sektori i Analizes së Tregjeve. Aktualisht, ky sektor punon me analizën e tregjeve dhe bazohet:

- Në të dhënat historike;
- Në parashikim e kushteve meteorologjike në Shqipëri dhe në Europë;
- Në parashikim e kushteve hidrike në Shqipëri dhe Europë;
- Në remontet e linjave të interkoneksionit;
- Në remontet e njësive prodhuese;
- Në ngjarjet dhe vendimmarrjet e fundit politiko-ekonomike në Europë, etj.

Gjithashtu, KESH-sh.a. po vijon të punojë me implemtimin e platformës PLEXOS, e cila më të dhënat që merr nga sistemet Europiane, me ato që vetë platforma llogarit si dhe me ato të Shqipërisë, do të nxjerrë analiza dhe skenarë për shitblerje të energjisë.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Referuar dokumentacionit të paraqitur merret në konsideratë observacioni dhe rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

**Rekomandimi është zbatuar.**

**8. Gjetje nga auditimi:** Komisioni i Konkurrencës me vendimin nr. 644, datë 31.07.2019 “*Për mbylljen e hetimit paraprak në tregun e depozitimit dhe devijimit të energjisë elektrike, dhënien e detyrimeve për ndërmarrjen KESH Sh.A si dhe zbatimin e neneve 69 dhe 70 të ligjit nr. 9121/2003*”, ka vendosur:

1. *Konstatimin e shkeljes së rregullave të konkurrencës që rrjedhin nga pozita dominuese e KESH, në drejtim të procedurave për lidhjen dhe zbatimin e:*

a. Kontratës së devijimit të energjisë elektrike mes shoqërive “KESH” Sh.A dhe “GSA” SHPK.  
b. Kontratës së depozitimit të energjisë elektrike mes shoqërive “KESH” Sh.A me “EFT” AG. Në lidhje me shprehjen e interesit të Shoqërisë “N.E.T.” SHPK, KESH Sh.A, me shkresë nr. 1492/3 prot., datë 09.03.2021, i është drejtuar Autoritetit të Konkurrencës dhe Entit Rregullator të Energjisë, bashkëngjitur të cilës edhe draft kontrata.

Në lidhje sa më sipër, Komisioni i Konkurrencës ka marrë Vendimin **nr. 782, datë 12.03.2021**, në të cilin përcaktohet: “T’i rekomandojë shprehjes së interesit të Shoqërisë "N.E.T." SHPK për lidhjen e një marrëveshjeje për shkëmbim të energjisë elektrike me KESH Sh.A:

a. Të garantojë përmbushjen e detyrimit për shërbim publik për furnizim të qëndrueshëm të konsumatorëve;

b. Të respektojë parimet e leverdishmërisë ekonomike/energjetike në kushtet kur e kërkon situata hidrike.

c. "*Shprehja e interesit*" nga shoqëria "N.E.T." SHPK për lidhjen e një marrëveshjeje për shkëmbim të energjisë elektrike me KESH Sh.A, depozituar pranë AK, nuk përmban dispozita kufizuese në kuptim të ligjit nr. 9121/2003, "*Për Mbrojtjen e Konkurrencës*", i ndryshuar”.

Sa më sipër rezulton se Autoriteti i Konkurrencës, pavarësisht se në vendimet e mëparshme ka cilësuar se kontrata të tilla kanë shkelur rregullat e konkurrencës, kanë cilësuar si të rregullt një kontratë me parametra të njëjtë.

Autoriteti i Konkurrencës ka mbajtur qëndrime të ndryshme për situatë të njëjtë, duke vepruar me dy standarde. Ky veprim shkakton devijim në rregullat e tregut të energjisë elektrike, duke ndikuar negativisht në optimizimin e energjisë elektrike dhe është në kundërshtim me VKM nr. 244 datë 30.3.2016 "Për kushtet për vendosjen e detyrimit të shërbimit publik, që do të zbatohen ndaj të licencuarve në sektorin e energjisë elektrike, të cilët ushtrojnë aktivitetin e prodhimit, transmetimit, shpërndarjes dhe furnizimit me energji elektrike" si dhe Vendimin e vetë Komisionit të Konkurrencës nr. 644, datë 31.07.2019. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.10 faqe 259-284 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1. Rekomandimi:** Nga ana e shoqërisë KESH Sh.A, të merren masa për zhvillimin e procedurave të tregtimit të energjisë elektrike vetëm për qëllime optimizimi, duke shmangur kontrata të shkëmbimit të energjisë elektrike të cilat deformojnë rregullat e tregut.

#### Në vijimësi

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/6, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. R. Ll, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Për sa më sipër, sqarojmë se procesi i tregtimit është shumë dinamik dhe KESH-sh.a., në shumicën e rasteve, ka vepruar duke ndjekur në dinamikë kërkesën e FSHU-sh.a. për furnizimin e klientëve fundorë, kjo, sipas detyrimeve të përcaktuara në VKM 244/2016. Pas përmbushjes së kërkesës së FSHU-sh.a. e cila ndryshonte nga dita në ditë si dhe nga ora në orë (ku FSHU/FTL dërgonte pothuajse çdo ditë ndryshime të kërkesës për furnizim të klientëve fundorë/intraday), KESH-sh.a. ka vijuar me kryerjen e transaksioneve tregtare sipas prioriteteve dhe kontratave në fuqi:

- Rezervim kapaciteti për ofrim shërbimesh ndihmëse për OST dhe KOSTT;
- Ofrim energjie balancuese në kohë reale për OST dhe KOSTT;
- Shitblerje energjie elektrike për optimizim të portofolit të KESH sh.a.;
- Shkëmbim energjie elektrike me shoqëritë NOA/KEK.

Në vijim, gjithashtu, sqarojmë se tregjet/bursat e energjisë elektrike hapen në orën 10:00 dhe mbyllen në orën 12:00, çdo ditë D për ditë tregtimi në D+1. Kërkesa e FSHU-sh.a. për plotësim sasish nga KESH-sh.a. vjen rreth orës 12:30 deri në orën 13:30, ku KESH duhet të prese sasine e kërkuar nga shoqëria FSHU e pas kësaj, duhet të shikonte mundësitë për tregtim. KESH-sh.a. ju ka vënë në dispozicion në observacion dokumentacionin për procedurat e tregtimit të cilat janë kryer pas orës 12:00 (kur bursat janë mbyllur) dhe ka rezultuar në shumicën e rasteve që KESH-sh.a. nuk e ka tregtuar atë sasi të kërkuar.

Më datë 12 Dhjetor 2024, në Bursën ALPEX u implementua produkti intraday/brenda ditës, çka i krijon mundësi KESH-sh.a. që të kryejë tregtim/optimizim financiar për sasi të energjisë elektrike që rezultojnë pas plotësimit të detyrimit për shërbim publik për ditën D+1, konkretisht, pas plotësimit të kërkesës së FSHU-sh.a., e cila mbyllet në sistemin Novita deri në orën 14:00.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** referuar dokumentacionit të paraqitur merret në konsideratë observacioni dhe rekomandimi konsiderohet i zbatuar. Rekomandimi është zbatuar.

**10. Gjetje nga auditimi:** Marrëveshja përkatëse ndërmjet KESH Sh.A përfaqësuar nga z. B. K dhe "N. E. T." SHPK, përfaqësuar nga znj. A. K., është nënshkruar me nr. 2350/1 ptot., datë 04.05.2021, marrëveshje e cila është përgatitur para marrjes së detyrës nga z. B. K, si

Administrator i Shoqërisë, por që është finalizuar në periudhën që ka qenë në detyrën e Administratorit.

Në nenin 1 të marrëveshjes përcaktohet:

Pika 1.1 Lëvrimi (dhënia e energjisë elektrike nga KESH/rikthimi i energjisë elektrike nga NOA Energy) me kapacitet lëvrimi deri 50 MË, me vëllim deri në 40000 MWh/muaj dhe pikë lëvrimi “Zona e kontrollit të sistemit të transmetimit”.

Pika 1.2 “Tarifimi në bazë njoftimi paraprak “Palët dakordësojnë mbi skemën vijuese të tarifave, të cilat, i paguhen KESH Sh.A, në bazë të njoftimit paraprak para fillimit të shkëmbimit të energjisë elektrike.

Skema e dakordësuar e tarifave kur NAO Energy Trade lëvron energji është:

- Me njoftim paraprak jo më vonë se 10 ditë përpara fillimit të lëvrimin, N do të dorëzojë XX MWh/h + një tarifë prej 0.2 Euro/MWh;

- Me njoftim paraprak jo më vonë se 10 ditë deri 48 orë përpara fillimit të lëvrimin, N do të dorëzojë XX MWh/h + një tarifë prej 0.7 Euro/MWh;

- Me njoftim paraprak jo më vonë se 48 orë deri 24 orë përpara fillimit të lëvrimin, N do të dorëzojë XX MWh/h + një tarifë prej 0.8 Euro/MWh;

- Me njoftim ndërditor, NAO do të dorëzojë XX MWh/h+ një tarifë prej 1 Euro/MWh;

Skema e dakordësuar e tarifave kur NAO Energy Trade pranon energji është:

- Me njoftim paraprak jo më vonë se 10 ditë përpara fillimit të lëvrimin, N do të dorëzojë XX MWh/h+ një tarifë prej 0.25 Euro/MWh;

- Me njoftim paraprak jo më vonë se 10 ditë deri 48 orë përpara fillimit të lëvrimin, N do të dorëzojë XX MWh/h+ një tarifë prej 0.75 Euro/MWh;

- Me njoftim paraprak jo më vonë se 48 orë deri 24 orë përpara fillimit të lëvrimin, N do të dorëzojë XX MWh/h+ një tarifë prej 0.85 Euro/MWh;

- Në kontratën e mësipërme nuk është përcaktuar minimalisht tarifa e lartë nga dita e hënë deri të shtunë (ora 06<sup>00</sup> deri 22<sup>00</sup>) dhe tarifa e ulët nga dita e hënë deri të shtunë (ora 22<sup>00</sup> deri ora 06<sup>00</sup>), si dhe ditë e diel (nga ora 00<sup>00</sup> deri ora 24<sup>00</sup>), duke ditur faktin që energjia elektrike kuotohet në bursë në fashë orare. Nuk është përcaktuar sezoni i dimrit (01 tetor deri 31 mars dhe sezoni i verës nga data 01 prill deri 30 shtator, për përlogaritjen e energjisë elektrike të lëvruara dhe pranuar nga palët, duke krijuar mundësinë e shkëmbimit në mënyrë jo të drejtë. Një ndryshim i rëndësishëm nga drafti i marrëveshjes me atë të miratuar është ndryshimi i afatit të vlefshmërisë nga 4 vjet që ishte parashikuar në një vit. Në këtë marrëveshje nuk janë vendosur elementë të cilët kanë të bëjnë me respektimin e parimit të leverdishmërisë ekonomike dhe energjetike në kushtet kur e kërkon situata hidrologjike në vend në përputhje me kriteret e shfrytëzimit të kaskadës”. Është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 244, datë 30.03.2016 “Për miratimin e kushteve për vendosjen e detyrimit të shërbimit publik, që do të zbatohen ndaj të licencuarve në sektorin e energjisë elektrike, të cilët ushtrojnë aktivitetin e prodhimit, transmetimit, shpërndarjes dhe furnizimit me energji elektrike” i ndryshuar, neni 5, pika 4/1. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.10 faqe 259-284 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**10.1. Rekomandimi:** KESH Sh.A, në rastet e nënshkrimit të marrëveshjeve të cilat dalin të nevojshme për shkëmbimin e energjisë elektrike, të marrë në konsideratë parimet dhe rregullat për mos prishjen e tregut, duke respektuar edhe parimin e leverdisshmërisë ekonomike dhe energjetike.

**Në vijimësi**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga strukturat drejtuese të KESH SHA, konfirmohet se ky rekomandim nuk është zbatuar.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

**11. Gjetje nga Auditimi:** Nga auditimi rezultoi se deri datën 24.12.2021 nuk janë hartuar dhe miratuar pasqyrat financiare të KESH Sh.A. për vitin ushtrimor 01 janar deri 31.12.2020 kur duhej të paraqiteshin te organet tatimore brenda datës 31 mars 2021, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, Neni 29, “Deklarimi tatimor dhe llogaritja përfundimtare e detyrimit” pika 1. dhe Udhëzimin e MF nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, pika 3.12.

Gjithashtu bazuar në ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” neni 1 pika 3, neni 135, pika 2. Asambleja e përgjithshme merr vendime për çështjet e mëposhtme të shoqërisë: si miratimin e pasqyrave financiare vjetore dhe të raporteve të ecurisë së veprimtarisë; Neni 154 “Të drejtat dhe detyrimet” pika 1, Neni 158 Administratorët pika 3. Raportimi me vonesë mbi ecurinë e veprimtarisë dhe raportin e auditimit është në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 22 “Depozitimi dhe publikimi i pasqyrave financiare”, Neni 17, “Raporti i ecurisë së veprimtarisë” pika 1 dhe 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9 faqe 253-256 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**11.1. Rekomandimi:** KESH Sh.A të analizojë dhe të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjëse për vonesat në hartimin dhe miratimin e Pasqyrave Financiare brenda afateve ligjore, me qëllim raportimin pa vonesa mbi ecurinë e veprimtarisë dhe raportin e auditimit për tu dhënë mundësinë Drejtuesve të KESH Sh.A, ku nëpërmjet një analize gjithëpërfshirëse, të informohen për zhvillimin dhe performancën e njësisë ekonomike, shoqëruar me një përshkrim të risqeve dhe pasigurive kryesore, me të cilat KESH Sh.A. mund të përballlet.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/3, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. K. G, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Lidhur me rekomandimin e mësipërm, shprehem se procesi i auditimit të pasqyrave financiare për vitet 2021, 2022, 2023 nuk ka përfunduar ende, nga grupi i audituesve, por ashtu siç edhe është sqaruar DEK, raporton periodikisht pranë Ministrisë së Financave pasqyrat financiare të paaudituar

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

**12. Gjetje nga Auditimi:** Në strukturën organizative të shoqërisë, të miratuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të KESH Sh.A. nr. 14, datë 13.12.2018, është planifikuar Njësia e Menaxhimit të Riskut në varësi të Administratorit të shoqërisë. Gjithashtu, me Vendimin nr. 08, datë 17.10.2019 të Këshillit Mbikëqyrës të KESH Sh.A, është miratuar ndryshimi strukturor i kësaj njësie, i cili e ka përfshirë në Drejtorinë e Çështjeve Juridike dhe Riskut. Strategjia e riskut është përcaktuar kryesisht si qasje organizative në drejtim të menaxhimit të riskut nga ana e kreut të administrimit dhe është pasqyruar nëpërmjet regjistrit të riskut, i cili është krijuar nga sektori i menaxhimit të risqeve në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse. Me Urdhrin Nr.07, datë 16.01.2020 të Administratorit KESH Sh.A është riorganizuar Grupi i Menaxhimit Strategjik për shoqërinë. Ndryshimi i sipërpërmendur në strukturën organizative të shoqërisë nuk plotëson kërkesat e Ligjit Nr.10296, date 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar. Në zbatim të nenit 10 të ligjit të sipërcituar *kjo strukture, e krijuar si delegim të kompetencës të Nëpunësit Autorizues, duhet të jetë pjesë e*

*strukturës së financës.* Delegimi i koordinorit të riskut në zbatim të këtij ligji dhe Udhëzimit Nr.16 datë 20.07.2016 të Ministrisë të Financave në strukturën e financës ka për qëllim edhe këshillimin në lidhje me efektivitetin dhe efikasitetin e sistemit të menaxhimit të riskut etj. Zbatimi i gabuar i Ligjit Nr.10296, date 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” ka sjellë si pasojë jo vetëm paqartësi në linjat e raportimit të riskut, por edhe mungesën e përgjegjësisë për rishqyrtimin e sistemit të riskut dhe funksionimit të GMS. Gjatë periudhës së auditimit, është konstatuar se mungon dokumentacioni dhe procedura përkatëse, që vërteton takimet e GMS për rishikimin e risqeve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9.1 faqe 256-259 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**12.1 Rekomandimi:** KESH Sh.A të marrë masat e duhura për rishikimin e pozicionit të strukturës të koordinorit të riskut me qëllim rritjen e përgjegjësisë në zbatimin, kontrollin, rishikimin dhe raportimin e sistemeve të risqeve që kërcënojnë shoqërinë.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga strukturat drejtuese të KESH SHA, konfirmohet se ky rekomandim nuk është zbatuar.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe nuk është zbatuar.

**13. Gjetje nga Auditimi:** Në periudhën e auditimit 01.01.2018 – 31.12.2020, nga shoqëria KESH Sh.A janë lidhur 2 kontrata qiraje me subjekte private, për arsye shërbimi ndaj punonjësve të HEC Fierzë të objektit “Mensë” me sipërfaqe 79 m<sup>2</sup> dhe kontratë nr.23 prot., date 10.01.2018, e rinovuar, si dhe marrja me qira për qëllim parkimi të automjeteve, e trullit me sipërfaqe 360 m<sup>2</sup> në oborrin përpara selisë qendrore të KESH Sh.A, me kontratën nr.5624 prot., datë 24.11.2009, e rinovuar.

-Nga shoqëria KESH Sh.A, nuk është ndjekur ndonjë procedurë e hapur apo me buletine në gazetë kombëtare apo mediat e shkruara, për ofrimin e ambienteve sa më të përshtatshme dhe me çmim konkurrues, por është nisur dhe ka vazhduar procedurat me propozimet e ardhura nga njësitë respektive sipas rretheve, më tej ka ndjekur një procedurë negociimi çmimi, sipërfaqeje, kushtet e duhura, etj.

-Çmimet e lidhjes së kontratave në proporcion me sipërfaqen dhe krahasimi me çmimet e tregut në faqet web të agjencive imobiliare apo gazetë që operojnë në këtë fushë, u konstatua se janë më të larta se çmimet e tregut.

-Kontratat e qirave janë lidhur pa u paraqitur dhe pa marrë miratimin përfundimtar të Asamblesë së Përgjithshme të KESH Sh.A.

Në kundërshtim me germën b), pika 1. kapitulli II i VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfitozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, si dhe me nenin 11, pika 11.1, paragrafi VI, të Statutit të shoqërisë KESH Sh.A. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 211-215 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**13.1 Rekomandimi:** Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i KESH Sh.A të marrin masat për miratimin paraprak të angazhimeve për krijimin e detyrimeve financiare me qëllim përdorimin ligjor, ekonomik, efikas, dhe efektiv të burimeve të veta, që jepen me qira si edhe objekteve private, të cilat merren me qira.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**13.2 Rekomandimi:** Administratori i shoqërisë KESH Sh.A, të negociojë me subjektin privat z. G. A. D, si pronar i ligjshëm i pasurisë 3/237, ZK 8270, Volumi 38, Faqe 53, Trull me sipërfaqe 360 m<sup>2</sup>, të marrë me qira për parkimin e mjeteve të administratës së KESH Sh.A, për blerjen dhe kalimin në pronësi të kësaj sipërfaqe sipas çmimeve të tregut të miratuara në dispozitat përkatëse ligjore, me qëllim uljen e shpenzimeve financiare të përvitshme, vlerë e

cila ndryshon nga njëra periudhë në tjetrën sipas pretendimeve të subjektit, si dhe krijimin e mundësive për kryerjen e investimeve sipas nevojave të vetë shoqërisë KESH Sh.A.

#### **Brenda muajt Qershor 2022**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/5, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. J. B, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Lidhur me rekomandimin e mësipërm, shprehemi se: Nga autoriteti janë marrë masat e nevojshme, dhe konkretisht në çdo rinovim kontrate është ngritur grupi i punës për negocimin e kontratës që rilidhet (bashkëlidhur dokumentacioni justifikues).

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar**.

### ***B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI***

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi me përzgjedhje i listë pagesave, rezulton se punonjësit e KESH-it ashtu si dhe njësitë e varësisë janë paguar për trajtim ushqimor edhe në ditët e lejes vjetore. Referuar ligjit nr.7961 datë 12.07.1995 “Kodi i punës në RSH”, i ndryshuar, VKM nr. 68 datë 07.02.2018 “Për kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetore”, i ndryshuar, si akt rregullues i dalë referuar ligjit, paga në natyrë për trajtimin ushqimor përfitohet nga punonjësit *gjatë orarit të pushimit si dhe në ndërmarrje*, në ambientin e punës ku punohet, si dhe me Kontratën Kolektive të Punës nr.2399 datë 23.05.2019 e cila nuk shpreh se ka pushim zyrtar në ndërmarrje gjatë orarit të punës ashtu si dhe nuk shprehet për trajtimin ushqimor me page për lejen vjetore. Për vitin 2018 kanë përfituar më tepër 6,946,179 lekë, për vitin 2019 janë përfituar më tepër 7,312,241 lekë dhe për vitin 2020 janë përfituar më tepër 8,681,709lekë, në total 22,940,129 lekë. Nga ku në total vlera **22,940,129 lekë** përbën dëm ekonomik për shoqërinë KESH Sh.A. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 46-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**8.1.Rekomandimi:** Nga ana e shoqërisë KESH Sh.A të merren të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit të vlerën **22,940,129 lekë**, ndaj të gjithë punonjësve të cilat kanë përfituar kompensimin ushqimor gjatë periudhës së lejeve vjetore.

#### **Brenda datës 30.07.2022**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga strukturat drejtuese të KESH SHA, konfirmohet se ky rekomandim nuk është zbatuar dhe nuk janë kryer ndalesat ndaj punonjësve.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

### ***C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.***

**12.1 Rekomandimi:** Nga ana e shoqërisë KESH Sh.A, të marrë masa:

- Për të sanksionuar në kontratën e përgjithshme dhe individuale të punonjësve orarin zyrtar të pushimit për të cilin punonjësit do të paguhen për trajtim ushqimor dhe të evidentohet rastet kur nuk mund të përfitohet në respektim të dispozitave ligjore e nënligjore përkatëse.

- Që, shpërblimi për trajtimin ushqimor të korrigohet në masën 300 lekë për një vakt në ditë, në përputhje me VKM-në përkatëse ose ta indeksuje dhe miratoje atë sipas normave të inflacionit çdo fillim viti.

- Për nxjerrjen e përgjegjësive dhe eliminimin e shkeljeve me pasojë efekte financiare negative në administrimin e fondeve nga KESH Sh.A, në vlerën **80,244,979** lekë.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, KESH SHA ka miratuar rregulloren e funksionimit të shoqërisë në të cilën nuk parashikohet orar pushimi si edhe përfitimi i dietës ushqimore për punonjësit.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe është zbatuar.**

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se për aktivitetin financiar 2018 janë dhënë shpërblime në masën e një page mujore për punonjësit e KESH Sh.A në vlerën **60,089,000** lekë, me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.12 Prot. Date 13.12.2018. Ky veprim është kryer pa dalë rezultati financiar i vitit 2018 dhe pa miratim të Ministri përkatës.

Gjithashtu, për periudhën 2018 janë dhënë shpërblime në masën e një page mujore për anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës të KESH Sh.A, në vlerën **1,633,333 lekë**, me vendimin e Aksionarit të vetëm, të shoqërisë, Ministrin të MIE sipas vendimit nr. 14889/1, datë 27.12.2018, por pa dalë rezultati ushtrimor për vitin 2018, veprim është në kundërshtim me Ligjin nr.10405, datë 24.3.2011“Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6 pika 1/a punës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqet 46-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**13.1.Rekomandimi:** Organet drejtuese të shoqërisë, Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori KESH Sh.A, të marrin masa që në të ardhmen, në lidhje me shpërblimet e personelit dhe të Këshillit Mbikëqyrës, të vlerësojnë me rëndësi situatën ekonomike financiare, duke pasur aprovimin e rezultatit financiar dhe të shpërblimit nga asambleja e ortakëve.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, prej vitit 2019 nuk janë dhënë shpërblime ndaj punonjësve të KESH SHA.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

**25. Gjetje nga auditimi:** Marrja me qira për qëllim parkimi të automjeteve, e trullit me sipërfaqe 360 m<sup>2</sup> në oborrin përpara selisë qendrore të KESH sh.a, është bërë pa marrë aprovimin e Këshillit Mbikëqyrës të Shoqërisë, në kundërshtim me Statutin e shoqërisë KESH SHA, Paragrafi VI, neni 11, pika 11.1.

Nga auditimi i procedurave të qirave për ambient për zyrë në qytetin e Shkodrës, me sipërfaqe 60 m<sup>2</sup>, për instalimin e antenës telefonike V.Al sh.a me sipërfaqe 20 m<sup>2</sup> dhe shërbimin ndaj punonjësve të HEC Fierzë të objektit “*mensë*” me sipërfaqe 79 m<sup>2</sup>, rezulton se KESH SHA nuk ka ndjekur ndonjë procedurë të hapur apo me buletine në gazetë kombëtare apo mediat e shkruara, për ofrimin e ambienteve sa më të përshtatshme dhe me çmim konkurrues, por është nisur dhe ka vazhduar procedurat me propozimet e ardhura nga njësitë respektive sipas rretheve, më tej ka ndjekur një procedurë negociimi çmimi, sipërfaqeje, kushtet e duhura, etj.

-Sa i takon negociimit, grupit të auditimit nuk i janë vendosur në dispozicion dokumente justifikuese. Po ashtu nuk ka rezultuar dokumentacion lidhur me personat përgjegjës për mbikëqyrjen e kontratave të qerasë.

-Lidhja e kontratave të qerasë sa më sipër rezulton të jetë kryer në kundërshtim me:

1. Germën b), pika 1. kapitulli II i V.K.M nr. 54, datë 5.2.2014 "Për përcaktimin e kritereve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore" ku përcaktohet që:

1. Institucioni shtetëror, ndërmarrja apo shoqëria shtetërore, që ka në administrim objektin që do të jepet me qira ose enfiteozë, për të gjitha rastet, përgatit dokumentacionin si më poshtë vijon:

b) vendimin e organit drejtues të institucionit shtetëror, ndërmarrjes apo shoqërisë shtetërore (Këshilli Mbikëqyrës, Këshilli Drejtues, Bordi Drejtues etj.). (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 86-87, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**25.1. Rekomandimi:** Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i KESH SHA të marrin masat për miratimin paraprak të angazhimeve për krijimin e detyrimeve financiare me qëllim përdorimin ligjor, ekonomik, efikas, dhe efektiv të burimeve të veta, që jepen me qira si edhe objekteve private, të cilat merren me qira.

*Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga KESH SHA, nuk na u vendos asnjë dokumentacion justifikues mbi veprimet e marra nga strukturat përgjegjëse të KESH.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**26. Gjetja nga auditimi:** Në kontratën "Punime për mbrojtjen e shpatullës së djathtë mes veprës së marrjes dhe kreshtës së digës në HEC Koman" të lidhur midis Autoritetit Kontraktor KESH dhe Operatorit Ekonomik "S" sh.p.k me Nr.4100/8Prot. datë 17.03.2021, nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion nuk konstatohen gjurmë që nga e sipërmarrësit dhe mbikëqyrësi të punimeve të jetë dorëzuar dosja teknike pas përfundimit të punimeve dhe më pas kryerjen e kolaudimit të punimeve. Gjithashtu konstatohet se kolaudimi i punimeve nuk është kryer dhe objekti nuk është marrë në dorëzim nga ana e investitorit. Pas kolaudimit të punimeve fillon dhe afati i garancisë së tyre sipas kushteve të përcaktuara në kontratë por moskryerja e kolaudimit mund të krijoj mosmarrëveshje me sipërmarrësin për afatin e garancisë së punimeve të përcaktuar në kontratë. Gjithashtu nuk gjenden gjurmë shkresore që mbikëqyrësi i punimeve dhe ndjekësi i kontratës si personi përgjegjës nga ana e AK të kenë kërkuar nga ana e tyre arsyet e mosparaqitjes të dosjes teknike nga ana e sipërmarrësit dhe kolaudimin e punimeve. Mos dorëzimi i dosjes teknike dhe kolaudimi i punimeve është në kundërshtim me nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit", i ndryshuar, Udhëzimit Nr.3, datë 15.2.2021 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, Kreu I, pika 15. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**26.1 Rekomandimi:** KESH në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të kryej verifikimin e dokumentacionit teknik, volumet e punimeve si dhe gjendjen e investimit dhe të kryej kolaudimin duke shmangur mosmarrëveshjet me sipërmarrësin e punimeve që mund të dalin nga tejkalimi i afateve të tij.

*Menjëherë*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/8, datë 28.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga z. E. N, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Në lidhje me këtë rekomandim, strukturat përgjegjëse pranë KESH me shkresën nr. 2205/89 prot., datë 29.02.2024, kanë kërkuar nga Divizioni Teknik në

bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve plotësimin e platformës pluskuese dhe pjesëve përbërëse sipas projektit, konkretisht nga binaret e drurit.

Ju informojmë se janë përmbushur rekomandimet e lëna, janë kryer verifikimet e dokumentacionit teknik të objektit dhe volumit të punimeve të kryera, është realizuar plotësimi i platformës pluskuese me pjesët përbërëse sipas projektit, konkretisht binarët e drurit dhe më pas (*pasi janë përfunduar punimet*), është kryer kolaudimi i punimeve në objekt në datën 08.08.2024 dhe është kryer dorëzimi i objektit nga Kontraktori “S” shpk, tek Autoriteti Kontraktor KESH sha, në datën 09.08.2024 (*Dokumentacioni bashkëlidhur*).

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar**.

**27. Gjetje nga auditimi:** Shoqëria “A 4” SHPK, ka paraqitur shkresën nr. 4729 prot., datë 25.05.2023 “*Kthim përgjigje shkresës së KESH SHA nr. 2222 prot., datë 04.05.2023*”. Në këtë shkresë citohet se projekti i hartuar nga ana e tyre i është nënshtruar oponentës teknike, nga ku janë sqaruar edhe mospërputhjet e çmimeve të disa zërave të punimeve me manualet teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit, të përcaktuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH.

Pretendohet se nga tenderi i zhvilluar, oferta e shpallur fituese është me vlerë 21,066,523 lekë më e vogël se fondi limit, pasojë e të cilit eliminohet efekti i mundshëm nga përlllogaritja e gabuar e fondit limit.

Pavarësisht pretendimit të paraqitur se mospërputhjet për disa zëra të punimeve janë sqaruar në dokumentacionin e oponentës teknike, nga ana e grupit të auditimit u auditua dokumentacioni teknik në sistemin elektronik të prokurimeve, i cili u krahasua me përshkrimet në pretendimet e paraqitura, nga ku rezultoi se:

-Për zërin 3.338/An “*Gabion me rrjetë teli të zinkuar gurë kave “1 x 2 x 0.5 m”*”, analiza e çmimit është e argumentuar me rritjen përkatëse.

- Në lidhje me zërin 3.837/An “*Rrethimi i kishës me kolona b/a +rrjetë teli zinkato*”, analiza e çmimit është e argumentuar me rritjen përkatëse.

- Në lidhje me zërin 3.248/An “*Struktura monolite betoni me çakull C 30/37, për platin e ankorimit*”, në manual paraqitet çmimi 15,386 lekë/m<sup>3</sup>, ndërsa çmimi i aplikuar është 17,715 lekë/m<sup>3</sup>. Diferenca e trajtuar në fondin limit për këtë zë punimi është me vlerë 39,593 lekë. Rritja e çmimit argumentohet me faktin se në manual është parashikuar realizimi i betonit në objekt, ndërsa analiza e hartuar i përket realizimit të betonit në nyje betoni dhe çmimi i betonit 30/37 është nxjerrë si mesatare e dy klasave C 25/30 dhe C 37/45. Nga auditimi rezulton se nuk argumentohet nevoja për ndryshimin e teknologjisë së prodhimit të betonit. Konstatohet se diferenca e pa argumentuar në fondin limit të hartuar nga Projektuesi Shoqëria “A. 4” SHPK, është 39,593 lekë. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 10, faqe 113-116 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

**27.1. Rekomandimi:** KESH SHA të marrë masa për shqyrtimin me korrektësi të dokumentacionit që paraqitet nga shoqëritë e kontraktuara për realizimin e projekt preventivave, si për sa i takon përlllogaritjes së vlerës së preventivit, vlerë e cila aplikohet për përlllogaritjen e fondit limit, ashtu dhe sa i takon, specifikimeve teknike, apo kriterëve të veçanta.

*Në vijimësi*

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga KESH SHA, nuk na u vendos asnjë dokumentacion justifikues mbi veprimet e marra nga strukturat përgjegjëse të KESH.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

## C. MASA SHPËRBLIM DËMI

**1. Gjetje nga auditimi:** Në kontratën “*Punime për mbrojtjen e shpatullës së djathtë mes veprës së marrjes dhe kreshtës së digës në HEC Koman*” të lidhur midis Autoritetit Kontraktor KESH dhe Operatorit Ekonomik “S” sh.p.k me Nr.4100/8Prot. datë 17.03.2021 në projekt-preventiv është parashikuar një platformë e cila do të bëjë të mundur pritjen e materialeve duke shmangur mbushjen e basenit gjatë kryerjes së punimeve të kësaj kontrate dhe në të ardhmen. Referuar detajeve të projektit kjo platformë në sipërfaqen e saj duhet të mbulohet me binarë druri 10x10 për amortizimin e goditjeve. Nga vizita në terren, konstatohet se në një pjesë të saj kjo platformë nuk është e mbuluar me binarët e drurit. Gjithashtu platforma nuk është e ancoruar në afërsi të skarpatit për të kryer funksionin e saj pas përfundimit të projektit. Në preventivin fillestar dhe në ofertën e paraqitur nga kontraktori vlera e platformës është lump sum dhe nuk është e detajuar për çdo pjesë përbërëse të saj sipas detajeve të projektit. Vlera totale e saj është 20,000,000 lekë pa TVSH. Nisur nga fakti që platforma nuk është realizuar sipas specifikimeve të kërkuara dhe nga dokumentacioni i paraqitur nuk mund të vlerësohet vlera e detajeve të pa realizuara, e kështu vlera e saj prej 20,000,000 lekë pa TVSH konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe të shoqërisë deri në këtë fazë të auditimit. Bazuar në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; - Kontratën e shërbimit Nr.2753/4Prot. datë 23.06.2021 me objekt: “*Mbikëqyrje e punimeve për mbrojtjen e shpatullës së djathtë mes veprës së marrjes dhe kreshtës së digës në HEC Koman*”, Neni 7 “*Detyrimet e Përgjithshme të Kontraktuesit*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** KESH në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marri masa, për plotësimin e platformës pluskuese me pjesët përbërëse sipas projektit, konkretisht binarët e drurit. Në rast se plotësimi i saj nuk realizohet vlera prej 20,000,000 lekë pa TVSH të konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe të arkëtohet, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, nga OE “S” sh.p.k sipas kontratës së lidhur me Nr.4100/8Prot. datë 17.03.2021 për realizimin e punimeve civile.

*Menjëherë*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/8, datë 28.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga z. E. N, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Në lidhje me këtë rekomandim, strukturat përgjegjëse pranë KESH me shkresën nr. 2205/89 prot., datë 29.02.2024, kanë kërkuar nga Divizioni Teknik në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve plotësimin e platformës pluskuese dhe pjesëve përbërëse sipas projektit, konkretisht nga binarët e drurit.

Ju informojmë se janë përmbushur rekomandimet e lëna, janë kryer verifikimet e dokumentacionit teknik të objektit dhe volumit të punimeve të kryera, është realizuar plotësimi i platformës pluskuese me pjesët përbërëse sipas projektit, konkretisht binarët e drurit dhe më pas (pasi janë përfunduar punimet), është kryer kolaudimi i punimeve në objekt në datën 08.08.2024 dhe është kryer dorëzimi i objektit nga Kontraktori “S” shpk, tek Autoriteti Kontraktor KESH sha, në datën 09.08.2024. (Dokumentacioni bashkëlidhur).

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

**2. Gjetje nga auditimi:** Fondi limit sipas procedurës “*Mbrojtja e kullave të ekuilibrit nga çarja e shkëmbinjve mbi to dhe sistemimi i rrëshqitjes së koluvioneve mbi rrugën e digës HEC Koman*”, është përlogaritur me vlerë 369,639,401 lekë. Fondi për këtë investim është akorduar sipas shkresës së drejtorisë ekonomike pranë KESH, nr. 1462/2 prot., datë 02.03.2021. Për përlogaritjen e fondit limit, janë aplikuar ku ka qenë e mundur çmimet e manualeve, për zëra të tjerë është aplikuar studimi i tregut.

Nga verifikimi çmimit të ofertës së paraqitur nga BOE “S V & S” SHPK, rezulton se pajisjet me vlerë 5,356,510 lekë, megjithëse zë i ndarë, janë përfshirë në përlogaritjen e vlerës së kontratës me TVSH. Vlera e kontratës me TVSH është përcaktuar në shumën 395,748,714 lekë, ndërkohë që duhet të llogaritet me vlerë 394,677,412 lekë. Vlera e TVSH e përcaktuar më tepër është me vlerë 1,071,302 lekë. Preventivi i përfshirë në tender është përcaktuar me këtë strukturë, e cila është ndjekur nga ana e ofertuesve.

Bazuar në Situacionin Përfundimtar të Punimeve, vlera e TVSH likuiduar kontraktorit është 65,958,119 lekë, ndërkohë që duhet të ishte 64,886,817 lekë. Vlera 1,071,302 lekë (65,958,119 lekë - 64,886,817 lekë), konsiderohet si shpenzim i pa justifikuar, për të cilin kërkohen rregullimet përkatëse, para pagesë së garancisë së objektit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e KM nr. 2, datë 08.05.2003 “*Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*”, Kreu II, Pika A “*Shpenzimet për materialet*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**2.1. Rekomandimi:** KESH SHA të marrë masa për ri llogaritjen e vlerës së TVSH dhe zbritjen e vlerës **1,071,302 lekë**, për kontratën “*Mbrojtja e kullave të ekuilibrit nga çarja e shkëmbinjve mbi to dhe sistemimi i rrëshqitjes së koluvioneve mbi rrugën e digës HEC Koman*”, përlogaritur më tepër, si pasojë e mos klasifikimit të pajisjeve pa TVSH.

***Brenda periudhës së garancisë së kontratës.***

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nga ana e shoqërisë KESH nuk na u vendos asnjë dokumentacion justifikues mbi veprimet e marra nga strukturat përgjegjëse të KESH.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

**3. Gjetje nga auditimi:** Në objektin “*Punime për mbrojtjen e shpatullës së djathtë mes veprës së marrjes dhe kreshtës së digës në HEC Koman*” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Kontraktor KESH dhe Operatorit Ekonomik “S” sh.p me Nr.4100/8Prot. datë 17.03.2021 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 629,617,663.81 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 5 muaj nga data dorëzimit të sheshit të ndërtimit, dhe zgjatje afati me Amendim Kontrate Nr.1 me Nr.313/1Prot. datë 20.01.2022, Amendim Kontrate Nr.2, Nr.139/7Prot. datë 21.04.2022 dhe shkresës Nr.139/34Prot. datë 17.06.2022 ka miratuar zgjatjen e afatit të përfundimit të punimeve deri më datë 15.10.2022, sipas dokumentacionit të dosjes teknike dhe vizitës në terren të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave dhe vizatimet sipas faktit volume pune të pakryera, për 3 (tre) zëra punimesh në shumën 410,158 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe shoqërisë. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënparagrafi 3.2 dhe 3.3; - Kontratën e shërbimit

Nr.2753/4Prot. datë 23.06.2021 me objekt: “Mbikëqyrje e punimeve për mbrojtjen e shpatullës së djathtë mes veprës së marrjes dhe kreshtës së digës në HEC Koman”, Neni 7 “Detyrimet e Përgjithshme të Kontraktuesit”.(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**3.1 Rekomandimi:** KESH të marri masa duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e shumës 410,158 Lekë pa TVSH, nga OE “S” sh.p.k për zëra punimesh të pa kryera sipas kontratës së lidhur me Nr.4100/8Prot. datë 17.03.2021 “Punime për mbrojtjen e shpatullës së djathtë mes veprës së marrjes dhe kreshtës së digës në HEC Koman” vlerë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit.

*Menjëherë*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, shoqëria KESH ka paraqitur Kërkesë Padi pranë Gjykatës së shkallës së parë të juridiksionit të përgjithshëm, Tiranë, nr. 2465/1 prot. Datë 31.05.2024 e cila është regjistruar pranë kësaj gjykate me nr. 14494, date 03.06.2024

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe në proces gjyqësor dhe konsiderohet i zbatuar.

**4. Gjetje nga auditimi** Në objektin “Rehabilitimi i ndërtesës së centralit në HEC Koman” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Kontraktor KESH dhe Operatorit Ekonomik “C” sh.p me Nr.1258/8 Prot. datë 28.05.2021 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 143,194,853 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 6 muaj nga data dorëzimit të sheshit të ndërtimit, dhe zgjatje afati me Amendim Kontrate nr.1, Nr.634/5Prot. datë 25.02.2022, sipas dokumentacionit të dosjes teknike dhe vizitës në terren të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të pa kryera në fakt për 2 (dy) zëra punimesh në shumën 268,113 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe shoqërisë. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3;- Kontratën e shërbimit Nr.3257/3Prot. datë 02.07.2021. me objekt: “Mbikëqyrje e punimeve për rehabilitimin e ndërtesës së centralit HEC Koman”, Neni 7 “Detyrimet e Përgjithshme të Kontraktuesit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1 Rekomandimi:** KESH të marri masa duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e shumës 268,113 Lekë pa TVSH, nga OE “C” sh.p.k për zëra punimesh të pa kryera sipas kontratës së lidhur me Nr.1258/8 Prot. datë 28.05.2021 “Rehabilitimi i ndërtesës së centralit në HEC Koman” vlerë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit.

*Menjëherë*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, Administratori i Shoqërisë KESH me shkresën nr.2205/90 prot., datë 13.03.2024 ka kërkuar nga OE C shpk të kryej detyrimin vullnetar shpërbllim dëmi në shumën 268,113 lekë brenda datës 29.03.2024. Në vijim të komunikimeve shkresore OE C shpk me shkresën me protokoll hyrës ne KESH nr. 2281/2 prot., datë 27.05.2024 ka bërë arkëtimin pranë bankës BKT në shumën 268,113 lekë për llogari

të KESH. Pagesa e kryer nga OE C u vërtetua dhe nga nxjerrja e llogarisë nga KESH pranë BKT të datës 27.05.2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**5. Gjetje nga auditimi.** Nga verifikimi i disa zërave të punimeve në objekt, sipas kontratës “Mbrojtjen e kullave të ekuilibrit nga çarja e shkëmbinjve mbi to. Mbrojtja dhe sistemimi nga rrëshqitja e koluvioneve në HEC Koman”, u konstatua se sipas zërit “Masa mbrojtëse inxhinierike-Zona B”, “Muret gabion” është certifikuar sasinë 210 m<sup>3</sup>, ndërsa sipas faktit në terren rezultoi të realizuar sasia 147.5 m<sup>3</sup>. Sasia 52.5 m<sup>3</sup> është certifikuar më tepër. **Vlera 231,000 lekë** (52.5 m<sup>3</sup> x 4,400 lekë/m<sup>3</sup>), është përfituar padrejtësisht nga BOE “SMO Vataksi dhe SMO Union” dhe përbën dëm ekonomik. Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**5.1. Rekomandimi:** KESH SHA, të nxjerrë aktet administrative përkatëse dhe të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit **231,000 lekë**, nga BOE “S. V. dhe S. U.”, për punime të certifikuara, por të pa realizuara.

*Menjëherë*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, shoqëria publike KESH me shkresën nr.2205/92 prot., datë 13.03.2024 ka kërkuar nga BOE “S. V.dhe S. U. shpk” për kryerjen e pagesës për shpërblim dëmi në shumën 231,000 lekë, detyrim që duhet të realizohet brenda datës 29.03.2024. Nga verifikimi i nxjerrjes së llogarive të bankës C. më datë 26.03.2024 përfaqësuesi i ligjor OE S. V. i BOE S. V. dhe S. U. shpk” ka derdhur pranë kësaj banke shumën 231,000 lekë.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

## **D. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

**1. Gjetje nga auditimi:** KESH SHA ka shkëmbyer energji elektrike me Kompaninë “N. E.” SHPK, sipas marrëveshjes së nënshkruar me nr. 2350/1 ptot., datë 04.05.2021. Deri me datë 31.12.2022, gjendja e shkëmbimit të energjisë elektrike paraqitet në dhënie sasia 149442 MWh, ndërsa në marrje sasia 132002 MWh, me një diferencë në shumën 17440 MWh. Për vitin 2022, nga Shoqëria “N. E.”, është marrë sasia 2546 MWh, nga e cila sasia 2398 MWh është marrë me datë 01.04.2022. Brenda kësaj dite, sasia më e madhe e energjisë në shumën 2278 MWh, është marrë në periudhë jo piku, ku çmimi i energjisë në bursë është shumë i ulët.

Bazuar në të dhënat në dispozicion, KESH SHA për vitin 2022, ka blerë energji elektrike në sasinë 1,460,437 MWh, me çmim mesatar nga 209.6 Euro/MWh deri në 482.2 Euro/MWh. Diferenca në sasinë 17440 MWh, duhet të merrej gjatë kësaj periudhe ku çmimi në bursë rezultoi i lartë. Referuar bursës H. për vitin 2022, për të njëjtin profil, çmimi mesatar i tregtimit të energjisë elektrike ishte 271.6 Euro/MWh.

Referuar çmimit mesatar të blerjes së energjisë elektrike dhe çmimit të bursës për vitin 2022 (për profile të ngjashme), si pasojë e mos marrjes së energjisë elektrike të rezervuar pranë Kompanisë “N. E.” SHPK për këtë vit, KESH SHA rezultoi me humbje me vlerë **2,774,536 Euro** [(271.6 MWh – 115.2 MWh) x 17740 MWh], **vlerë e cila konsiderohet efekt financiar.**

Nga ana e KESH SHA duhet të merreshin masa për tërheqjen e energjisë elektrike në periudhën kur çmimi në bursa është i lartë, për të shmangur shpenzimet e larta për blerje të saj.

Energjia elektrike në sasinë 17440 MWh, është tërhequr në periudhën janar-korrik 2023 respektivisht në muajin janar 2009 MWh, në mars 2311 MWh, prill 3129 MWh, maj 3827 MWh, qershor 3893 dhe korrik 2271 MWh. Bazuar në çmimin e bursës për vitin 2023 (janar-ntor), marrja e energjisë elektrike të rezervuar e thellon më tej bilancin negativ, pasi çmimi në bursa ka ardhur në rënie. Bazuar në të dhënat e faqes elektronike të KESH, nga data 01.01.2023 deri me datë 15.07.2023, nga ana e KESH është shitur energji elektrike si dhe ka patur kërkesa për rezervim, por në asnjë rast blerje. Marrja e energjisë së rezervuar në periudhën kur shitet energji elektrike dhe mos marrja e sasisë së rezervuar në periudhë kur blihet me çmime të larta përbën keq menaxhim të procesit të optimizimit të energjisë elektrike. Shkëmbi i energjisë elektrike jo në profile të njëjta, ndikon në jo optimizimin e saj, duke mos marrë përfitime optimale nga të tilla operacione. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Vendim i Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr. 5233/1 prot., datë 12.06.2019 dhe Këshillit Mbikëqyrës nr. 12 prot., datë 20.10.2022, neni 4, pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 88-99, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**1.1. Rekomandimi:** KESH SHA, për kontrata shkëmbimi të energjisë elektrike në të ardhmen, të marrë masa për përcaktimin e detajuar të shkëmbimit, duke vendosur marrjen dhe dhënien në profile të njëjta dhe në fasha orare të njëjta.

Për të mbrojtur interesat e ndërsjella, në këto kontrata duhet përcaktuar edhe referenca e çmimit në bursa, në mënyrë që ndikimi i luhatjes së çmimit mos të ketë ndikim negativ, referuar periudhave në të cilat realizohet shkëmbimi.

*Në vazhdimësi*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/6, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. R. Ll., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** VKM 456/2022, i ndryshuar, Neni 5 “Detyrimi i Shërbimit Universal të Furnizimit përcakton që”: “...3. Për qëllime të furnizimit me të gjitha sasi të nevojshme për nevojat e Furnizuesit të Shërbimit Universal, shoqëria publike e prodhimit, përpos shfrytëzimit të aseteve gjeneruese në pronësi, ka të drejtë që sipas nevojës, të kontraktojë asete gjeneruese të energjisë, të shkëmbejë/të depozitojë energji, të kryejë transaksione shitblerjeje energjie në tregun e lirë apo të lidhë kontrata afatgjata shitblerjeje të energjisë. Rregullat për transaksionet e energjisë në tregun e lirë dhe lidhjen e kontratave afatgjata të shitblerjes së energjisë, miratohen me vendim të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë”. Në vijim, KESH-sh.a. ka draftuar një marrëveshje shkëmbimi tip për shkëmbim/depozitim të energjisë elektrike sipas përcaktimeve në VKM 620/2021 (bashkëlidhur marrëveshja tip).

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** referuar dokumentacionit të paraqitur merret në konsideratë observacioni dhe rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

**Rekomandimi është zbatuar.**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të kontratës për shërbime riparimi të automjeteve të shoqërisë rezultoi se KESH ka bërë pagesa ndaj Operatorit Ekonomik “A.” sh.p.k. Këto pagesa janë mbështetur në marrëdhënien kontraktore të lidhur mes palëve më datë 12.11.2018, marrëveshje kuadër me objekt “Riparimin e automjeteve” të KESH sh.a. për një periudhë 3 vjeçare me vlerë 161,138,520 lekë me Tvsh. Pas përfundimit të periudhës 3 vjeçare KESH sh.a., kontrata është amenduar për pjesën e mbetur të vlerës së kontratës. Në procesin e dokumentimit të shpenzimeve për riparime automjeteve u konstatuan parregullsi.

Nga nëpunësi zbatues nuk janë zbatuar veprimet që duhet të kryejnë strukturat e nëpunësit zbatues. Në procedurat e pagesave mungonin dokumentet justifikues të marrjes në dorëzim si proces verbalët e firmosura nga komisioni, certifikatat për origjinalitetin dhe cilësinë e pjesëve që ishin ndërruar.

Në kontratën mes palëve është rënë dakord vetëm për një përfaqësues të KESH sh.a. për të nënshkruar aktin e verifikimit të kryerjes së riparimit dhe shërbimit.

Pra dokumentacioni vërtetues që vërteton kryerjen e veprimeve ekonomike, që në këtë marrëveshje kuadër është akti i verifikimit të riparimit të pjesëve të këmbimit të automjeteve, i nënshkruar nga një përfaqësues i KESH sh.a., dhe jo nga komisioni përkatës, pa pasur dokumente të tjera për të vërtetuar se pjesët e zëvendësuara plotësojnë kushtet teknike të kërkuara në procedurë, si emri i kompanisë prodhuese të paraqitur në ofertën e OE, emërtimi i katalogut, numri i pjesës së këmbimit në skemën origjinal të katalogut si dhe kodi origjinal i pjesës së këmbimit, elementë vërtetues që pjesët e këmbimit janë origjinale sipas ofertës.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 12, 16 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe me pikën 52, të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011, i ndryshuar, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”.

Deri më datë 31.12.2022, shoqëria A. sh.p.k., i ka faturuar KESH sh.a., vlerën **156,544,680 lekë** për riparime dhe shërbime të automjeteve vlerë e cila e cila konsiderohet pa efektivitet. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 35-44, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**2.1 Rekomandimi:** Administratori i shoqërisë KESH sh.a., nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të zbatimit të kontratave për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin pa efektivitet, të fondeve publike. Administratori i shoqërisë të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive administrative, si për hartimin e procedurave dhe kontrolleve që verifikojnë shpenzimet e kryera për automjete.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/5, datë 24.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga zj. J.B., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Lidhur me rekomandimin e mësipërm, shprehem se, janë marrë masat e nevojshme për marrjen në dorëzim të mallrave/shërbimeve në zbatim ligjit nr. 10296, date 08.07.2010, "Për menaxhimin, financiar dhe kontrollin", i ndryshuar dhe të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” (sipas shembullit bashkëlidhur). Gjithashtu në lidhje me dokumentacionin tjetër plotësues Teknik sjellim në vëmendjen tuaj se autoriteti do të marrë masat e nevojshme në kushtet e lidhjes së një kontrate tjetër.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** referuar dokumentacionit të paraqitur merret në konsideratë observacioni dhe rekomandimi konsiderohet në proces.

**Rekomandimi është në proces.**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të listë pagesave për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2022 rezultoi se; me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. Nr. 68, datë 7.02.2018 “Për kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfutur në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetorë”, pika 2, germa a), kjo dietë është caktuar deri në masën 300 lekë në vakt/ditë pune. Nga ana e Administratorit të Shoqërisë, Drejtorisë Juridike, Drejtorisë së Burimeve njerëzore nuk janë marrë masat për reflektimin e ndryshimeve ligjore për caktimin e dietës ushqimore në përputhje me legjislacionin e sipërpërmendur, dhe paga në natyrë (dieta) për trajtim ushqimor është paguar në masën 500 lekë vakt/ditë pune. Ky

fenomen është konstatuar edhe nga auditimet e mëparshme të KLSH për të cilin janë dhënë rekomandimet përkatëse të cilat përsëri konstatohet se nuk janë bërë reflektimet e duhura për përditësimin e legjislacionit dhe ndryshimet përkatëse në kontratën kolektive. Nga llogaritja e listëpagesave të periudhës 01.01.2021 - 31.12.2022 rezulton se ky përfitim është në masën 170,018,888 lekë, nga 102,011,333 lekë që duhej të ishte pra është paguar më tepër shuma prej **68,007,555 lekë e cila konsiderohet si shpenzim pa ekonomikitet** për buxhetin e shoqërisë.

Sa më sipër bie në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. Nr. 68, datë 7.2.2018 “Për kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetore”, pika 2, gërma a. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 30-34, të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

**3.1. Rekomandimi:** Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë, të marrin masat e duhura, për azhurnimin e legjislacionit, dhe të ndiqen procedurat administrative për personat përgjegjës, bazuar në Kodin e Punës dhe Rregulloren e brendshme të Shoqërisë. Administratori i Shoqërisë, Departamenti Ligjor të marrin masat e duhura dhe të kryejnë ndryshimet përkatëse në kontratën kolektive, duke nxjerrë aktet përkatës për mos vazhdimin e dietës ushqimore më tepër nga përcaktimet ligjore.

*Deri me 31.03.2024*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, është miratuar Rregullorja e Përgjithshme e punës së KESH SHA, me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.7, datë 12.07.2024 nëpërmjet së cilës është hequr përfitimi i dietës ushqimore për punonjësit e KESH SHA.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**4. Gjetje nga auditimi:** Me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të KESH SHA nr. 6 prot, datë 26.02.2021 “Për dhënien e shpërblimit për disa punonjës të KESH SHA, pas periudhës të gatishmërisë dhjetor 2020 – shkurt 2021”, është miratuar dhënia e shpërblimit në masën 50,000 (pesëdhjetë mijë) Lekë, për disa punonjës të KESH SHA, në strukturat, si më poshtë:

- punonjës të Departamentit të Gjenerimit,
- punonjës të Drejtorisë së Operacioneve Tregtare.

Duke qenë se shoqëria nuk ka një analizë të realizimit të objektivave, vlera **3,300,000 lekë**, e akorduar për këtë shpërblim, konsiderohet **shpenzim pa ekonomikitet** për buxhetin e shoqërisë.

-Me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të KESH SHA nr. 6295 prot, datë 29.12.2021 “Për dhënien e një shpërblimi të veçantë mbi pagë në fund të vitit për punonjësit e KESH SHA”, janë dhënë shpërblime me vlerën 61,402 mijë lekë.

Duke qenë se shoqëria nuk ka një analizë të realizimit të objektivave, vlera **61,402,000 lekë** konsiderohet **si shpenzim pa ekonomikitet** për buxhetin e shoqërisë.

Sa më sipër bie në kundërshtim me nenin 32 të Kontratës Kolektive “Për një kategori të caktuar punonjësish, Administratori mund të japë shpërblime shtesë (deri në dy paga mujore në vit) në përputhje me realizimin e objektivave të ngarkuara”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 30-34, të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

**4.1. Rekomandimi:** Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë, të analizojnë situatën dhe të marrin masa lidhur me dhënien e shpërblimeve konform rezultateve financiare të shoqërisë.

*Menjëherë*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, KESH SHA prej vitit 2022, punonjësit e KESH SHA, nuk kanë përfituar shpërblim vjetor.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**5. Gjetje nga auditimi:** Me vendimin nr. 13, datë 01.07.2021, të Këshillit Mbikëqyrës, është vendosur për miratimin e krijimit të fondit të pensionit profesional për punonjësit e KESH sh.a. Për vitin 2021 janë transferuar 5,780,802 lekë dhe për vitin 2022 janë transferuar 15,378,310 lekë për këtë fond.

Aprovimi i këtij fondi që është një formë shpërblimi për punonjësit rezulton në kundërshtim me Ligjin nr.10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6.

Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr.10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6 “Kompetencat e organeve kolegjiale”, pika 1/a. Vlera 5,780,802 lekë për periudhën 2021 dhe vlera 15,378,310 lekë përbëjnë efekt ekonomik negativ për shoqërinë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 30-34, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**5.1 Rekomandimi:** Organet drejtuese të KESH sh.a. të analizojnë vlerën 21,159,112 lekë, e cila përbën efekt financiar negativ dhe në të ardhmen nga shoqëria të akordohet dhënia e shpërblimeve me miratimin e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjetikes.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nuk është vepruar dhe nuk është miratuar asnjë procedurë si do të veprohet në të ardhmen.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se lidhur me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë humbur 81 çështje gjyqësore në apel, nga ku janë humbur 3 çështje gjyqësore në Gjykatat e Shkallës të Lartë dhe në Gjykatat e Apelit, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 2,375,484 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. Për periudhën objekt auditimi, janë në proces gjykimi 7 çështje gjyqësore në Gjykatën e Shkallës së Parë Tiranë, në vlerën 1,810,437 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. Në total, vlera **4,185,921 lekë**, konsiderohet si shpenzim pa ekonomicitet për buxhetin e shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 30-34, të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

**6.1.Rekomandimi:** Nga Administratori, Departamenti Juridik dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore të shoqërisë të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shkëputjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijjnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

*Menjëherë*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, nuk është vepruar dhe nuk është miratuar asnjë procedurë si do të veprohet në të ardhmen.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

**7. Gjetje nga auditimi:** Në lidhje me përdorimin e fondit rezervë, sipas kontratës “Ndërhyrje për mirëmbajtjen e sistemeve të CO<sub>2</sub> në HEC Fierzë dhe HEC Koman”, mbikëqyrësi i punimeve me shkresë nr. 11.646-310-1D, datë 31.03.2023, ka vënë në dijeni kontraktorin se,

ndër të tjera, duke qenë se tipi i kontratës është me çelësa në dorë, projekti i detajuar teknik bashkë me preventivin i hartuar nga kontraktori, duhet të ketë marrë aprovimin e KESH, më parë, pra duhet një preventiv i ndryshuar dhe i miratuar zyrtarisht, në mënyrë që ne të japim autorizimin për përdorimin e fondit rezervë sipas kontratës.

Shoqëria projektuese “G. C.” SHPK, në një dokument pa numër dhe pa datë, ka dhënë sqarime në lidhje me ndryshimin e kërkuar. Sipas projektuesit, arsyeja kryesore që lidhet me këtë ndryshim është në pikëpamjen e sigurisë së funksionimit të sistemit. Nisur nga parimi i funksionimit duhet që pasi të ketë mbaruar fikja e zjarrit në dhomën e gjeneratorit, të fillojë procesi i largimit të CO<sub>2</sub> dhe vetëm pasi të jetë pastruar dhoma e gjeneratorit nga pastrimi i CO<sub>2</sub> do të duhet të fillojë procesi i furnizimit me ajër të freskët. Pra puna e aspiratorit dhe e ventilatorit duhet të jenë të shfazuara në kohë. Në rast se ventilatori i ajrit të freskët do të vendoset në funksionim përpara aspiratorit të largimit të CO<sub>2</sub> në dhomën e gjeneratorit do të krijohet një presion manometrik dhe rritet probabiliteti që CO<sub>2</sub> të dalë në ambientet e sallës së makinerive duke rrezikuar shëndetin e punonjësve. Duke ditur që manovrimi i ventilatorit apo aspiratorit do të realizohet nga personeli në kushtet e emergjencës duke vendosur një panel komandimi të përbashkët ekziston rreziku që personeli të ngatërrojë radhën e komandimit të tyre. Për këtë arsye rekomandohet që panelet e komandimit të jenë të ndara.

Amendamenti nr. 2, është miratuar nga titullari i KESH me nr. 1726/5 prot., datë 16.05.2023, duke miratuar edhe ndryshimin e numrit të paneleve nga 4 në 8 copë.

**Vlera e fondit rezervë në shumën 2,750,000 lekë konsiderohet si shpenzim pa efektivitet,** pasi procesi i komandimit mund të realizohet edhe me 4 panele siç ishte parashikuar. Nuk ka një analizë sipas të cilës të identifikohet nevoja e shpenzimit për vendosjen e paneleve, apo trajnimi i punonjësve që angazhohen në procesin e komandimit në raste të rënies së zjarrit.

Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 39, pika 1.b.i. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**7.1. Rekomandimi:** Nga ana e KESH SHA, për kontrata me çelësa në dorë, të merren masa për pranimin e preventivëve, pa përfshirë fond rezervë, pasi nga vetë lloji i këtyre kontratave, punimet duhet të realizohen brenda vlerës së parashikuar dhe projektit të miratuar.

*Në vijimësi*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.162/8, datë 28.01.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1401/11prot., datë 31.01.2025, nga z. E.N., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Nga ana e KESH SHA, për kontratat me çelësa në dorë janë marrë masa për pranimin e preventivëve, pa përfshirë fondin rezervë, punimet janë realizuar brenda vlerës së parashikuar të kontratës dhe projektit të miratuar. Bashkëlidhur observacionit po ju përcjellim kontratën nr.2422, datë 24.09.2024 me objekt “Rehabilitimi i rrjetave metalike për 4 agregatë në veprën e marrjes HEC Vau Dejës dhe rehabilitimi i udhëzuesve të rrjetave në zonën nënujore me polumbarë për 5 agregatë”, e cila është një kontratë e ngjashme e tipit “me çelësa në dorë” në të cilën punimet janë realizuar brenda vlerës së parashikuar të kontratës dhe projektit të miratuar, pa përfshirë fondin rezervë, sipas rekomandimit të lënë. Për të gjitha kontratat në vijim të tipit “me çelësa në dorë” do të veqrohet njësoj.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

**8. Gjetje nga auditimi:** Për përllogaritjen e fondit limit sipas kontratës “Rinovim i sistemit të mbrojtjes për dy agregatë me vendosje konfigurim të releve të reja që zëvendësojnë ato

ekzistuese REG, RET në HEC Fierzë”, është aplikuar studimi i tregut duke i’u dërguar kërkesë për ofertë 3 OE që operojnë në këtë fushë. Fondi limit është përcaktuar me vlerën më të ulët të ofruar në shumën 75,000,000 lekë. Në ofertat e paraqitura nga studimi i tregut, konstatohet se OE kanë paraqitur vlerë shumë të lartë për zërin “Trajnim i plotë 3 ditor për konfigurimin e releve të reja, back-up e fileve dhe testet, sipas specifikimeve”, konkretisht 8,200,000 lekë, 7,840,000 lekë dhe 7,840,000 lekë. Vlerat e mësipërme kanë ndikuar negativisht në rritjen e fondit limit, për një proces i cili dukshëm nuk kërkon shpenzime në nivele të tilla. Theksojmë se, në ofertën e paraqitur në tenderin e mëparshëm të ngjashëm, për këtë zë është parashikuar vlera 300,000 lekë.

Nga ana e komisionit nuk është marrë në konsideratë kontrata e ngjashme e realizuar në vitin 2020 “Rinovim i sistemit të mbrojtjes për dy agregate me vendosje/konfigurim të releve të reja që zëvendësojnë ato ekzistueset REG/RET, në Vaun e Dejës”. Në preventivin e tenderit, krahasuar me tenderin e mëparshëm, janë shtuar vetëm dy zëra, ofertat për të cilat janë paraqitur si më poshtë:

- Testim i karakteristikave voltampere (kurbat e faturimit) të transformatorëve ekzistues të rrymës së neurit, të terminaleve 13.8 kV dhe zbarave 13.8 kV për funksionin 78G dhe funksionin 87 (B) për Ag.1 dhe Ag.3 (oferta mesatare 350,000 lekë/copë)

- Demontimi i releve ekzistuese, konfigurimi dhe testimi i funksionit të releve të reja, instalimi dhe rilidhja në skemë e releve të reja, testimi për të dy sistemet e mbrojtjes Ag.1 dhe Ag.3 (oferta mesatare 260,000 lekë/copë). Duke marrë në konsideratë çmimet e kontratës së mëparshme të ngjashme të realizuar si dhe për dy zërat e mësipërm, nga përllogaritjet rezultojnë se fondi limit duhet të ishte me vlerë 72,440,000 lekë. Sa më sipër, rezultojnë se fondi limit është rritur në mënyrë të pa argumentuar me vlerë 2,560,000 lekë (75,000,000 – 72,440,000). Duke marrë në konsideratë vlerën e ofertës së paraqitur në shumën 73,500,000 lekë, **diferenca me vlerë 1,120,000 lekë, konsiderohet si shpenzim pa ekonomicitet për buxhetin e shoqërisë.** Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 45-85, të Raportit Përfundimtar të auditimit).

**8.1. Rekomandimi:** Nga ana e Njësive të Prokurimit apo strukturave që ngarkohen në përllogaritjen e fondit limit të merren masa për shqyrtimin e gjithë alternativave, duke përcaktuar vlerën e fondit limit sa më reale.

*Në vijimësi*

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, referuar ligjit të prokurimit nr.162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, për llogaritjen e vlerës së kontratës janë marrë në konsideratë alternativat si vijon:

- çmimet e publikuara nga INSTAT

- studimi i tregut bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga ky studim

- çmimet e kontratave të mëparshme

- çmimet ndërkombëtare të shpallura publikisht, shoqëruar me disa shembuj nga llogaritjet e vlerës së kontratave të vitit 2023-2024.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **zbatuar**.

## **E. MASA DISIPLINORE**

Bazuar e në referim të nenit nr. 37 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar, si dhe kontratës individuale të punës, neni 13,

Pika 13.3.a, i kërkojmë Administratorit të KESH SHA fillimin e procedurave për dhënie masë disiplinore, si më poshtë:

**“Vërejtje me shkrim”, për:**

**1. Z. I. Sh., në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit (specialist i fushës), për arsye se:**

- Sipas Procedurës së Prokurimit: “Rehabilitimi i ndërtesës së centralit HEC Koman”, janë hartuar kritere të cilat nuk janë në përputhje me madhësinë dhe llojin e punimeve, si për disponim licence, staf teknik ashtu dhe makineri, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (i shfuqizuar), neni 26, pika 5.

- Në preventivin e punimeve sipas kontratës “Mbrojtja e kullave të ekuilibrit nga çarja e shkëmbinjve mbi to dhe sistemimi i rrëshqitjes së koluvioneve mbi rrugën e digës HEC Koman”, nuk janë ndarë nga tatimi i TVSH pajisje makineri, nga ku ka rezultuar përlllogaritje e gabuar e tatimit mbi vlerën e shtuar me vlerë 1,071,302 lekë, në kundërshtim me Udhëzimin e KM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika A “Shpenzimet për materialet”.

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me urdhrin e Administratorit nr.239, datë 09.08.2024, për z. I. Sh. me detyrë “Teknik, specialist ekspert i kualifikuar” në Sektorin e Mirëmbajtjes së veprave Hidroteknike, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje”.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**2. Z. Dh. T., në cilësinë e punonjësit të ngarkuar me ndjekjen e kontratës, si dhe të anëtarit të njësisë së prokurimit, për arsye se:**

- Sipas kontratës “Furnizim – Instalim ekskavator special dhe greifer hidraulik në HEC Koman”, nuk janë argumentuar në mënyrën e duhur shtesat në afatin e dorëzimit të mekanizmit.

Sipas Kontratës “Ndërhyrje për mirëmbajtjen e sistemeve të CO<sub>2</sub> në HEC Fierzë dhe HEC Koman”, në situacionin përfundimtar të punimeve është përfshirë fondi rezervë, megjithëse kemi të bëjmë me kontratë me çelësa në dorë, duke bërë shpenzime pa efektivitet me vlerë 2,750,000 lekë.

- Sipas Procedurës së Prokurimit: “F.V i sistemit të thithjes dhe largimit të gazrave pas shuarjes së zjarrit CO<sub>2</sub> në gjeneratorët e agregateve dhe hermetizim të dhomave të gjeneratorëve në HEC Fierzë dhe Koman”, kanë vendosur kritere të cilat nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit, sa i takon stafit teknik, në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 77, pika 1.

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me urdhrin e Administratorit nr.240, datë 09.08.2024, për z. Dh. T me detyrë “Teknik, specialist ekspert i kualifikuar” në Sektorin e Sistemeve Mekanike, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje”.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**3. Znj. E. M, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, për arsye se:**

Sipas Procedurës së Prokurimit: “F.V i sistemit të thithjes dhe largimit të gazrave pas shuarjes së zjarrit CO<sub>2</sub> në gjeneratorët e agregateve dhe hermetizim të dhomave të gjeneratorëve në HEC Fierzë dhe Koman”, ka vendosur kritere të cilat nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit, sa i takon stafit teknik, në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 77, pika 1.

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me urdhrin e Administratorit nr.241, datë 09.08.2024, për zj. E. M me detyrë “Teknik, specialist ekspert i kualifikuar” në Sektorin e Sistemeve Elektrike, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje”.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**4. Znj. E. M, në cilësinë e anëtarëve të grupit të përlogaritjes së fondit limit.**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me urdhrin e Administratorit nr.242, datë 09.08.2024, për zj. E. M. me detyrë “Teknik, specialist ekspert i kualifikuar” në Sektorin e Prokurimeve, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje”.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**5. Z. B. K, në cilësinë e anëtarëve të grupit të përlogaritjes së fondit limit, për arsye se:**

Sipas Procedurës së Prokurimit: “Rinovim i sistemit të mbrojtjes për dy agregate me vendosje konfigurim të releve të reja që zëvendësojnë ato ekzistuese REG, RET në HEC Fierzë”, nuk kanë dokumentuar në mënyrë të plotë përlogaritjen e fondit limit, si dhe nuk kanë marrë në konsideratë kontratat e ngjashme të realizuara nga autoriteti kontraktor, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, pika 1.

Znj. E. M., sipas Procedurës së Prokurimit: “Rinovim i sistemit të mbrojtjes për dy agregate me vendosje konfigurim të releve të reja që zëvendësojnë ato ekzistuese REG, RET në HEC Fierzë”, ka vendosur kriteret për disponim licence për punime të cilat nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 77, pika 1.

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me urdhrin e Administratorit nr.243, datë 09.08.2024, për z. B. K. me detyrë “Teknik, specialist ekspert i kualifikuar” në Sektorin e Prokurimeve, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje”.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**6. Z. F. Z.**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me urdhrin e Administratorit nr.244, datë 09.08.2024, për z. F. Z. me detyrë “Teknik, specialist ekspert i kualifikuar” në Sektorin e Prokurimeve, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje”.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**7. Z. B. M.**

**Përgjigjja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me urdhrin e Administratorit nr.245, datë 09.08.2024, për z. B. M. me detyrë “Teknik, specialist ekspert i kualifikuar” në Sektorin e Prokurimeve, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje”.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

**8. Z. F. H., në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit, për arsye se:**

Sipas Procedurës së Prokurimit: “Blerje mjet lundrues për pastrimin e biefit të sipërm nga akumulimet e materialeve dhe mbetjeve urbane për Hec Fierzë”, kanë vendosur specifikime teknike (dimensione fikse), pa diapazone, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 40, pika 2.

z. B. M., në cilësinë e anëtarit të KVO, sipas Procedurës së Prokurimit: “Blerje furnizim 40000 litra vaj T-68, për kushinetat e katër hidroagregateve në HEC Fierzë” ka kualifikuar një operator edhe pse nuk plotëson kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, veprim në kundërshtim me Ligjin 162/2020 “Për prokurimin publik”, neni 92, pika 3.

**Përgjigja e institucionit:** Në lidhje me këtë rekomandim, me urdhrin e Administratorit nr.246, datë 09.08.2024, për z. F. H. me detyrë “Teknik, specialist ekspert i kualifikuar” në Sektorin e Sistemeve Mekanike, është dhënë masa disiplinore “Vërejtje”.

**Komenti i grupit të auditimit:** Për sa trajtuar më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

#### IV. ANEKSE

### Aneksi 1 Përmbledhëse e masave sipas llojit

Në lekë

Nr.	LLOJET E MASAVE	Rekomanduar gjithsej		Pranuar subjekti		Papranuar subjekti		Shkalla e pranimit		Statusi i rekomandimeve te pranuar											
		Nr.	Vlera lekë	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr. %	Vlera	Zbatuar		Zbatuar pjesërisht		Proces zbatimi		Nga e cila		Pa zbatuar		Ne proces gjyq	
										Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Arkëtuar	Mbetja	Nr	Vlera	Nr	Vlera
1	Masa organizative	24	-	24	-	-	-	100	-	16	-	-	-	6	-	-	-	2	-	-	-
2	Shpërblim dëmi	5	21,980,573	5	21,980,573	-	-	100	21,980,573	4	20,909,271	-	-	-	-	499,113	-	1	1,071,302	1	410,158
3	Mos efekt/efic/ekon	8	318,469,268 2,774,536 euro	8	318,469,268 2,774,536 euro	-	-	100	318,469,268 2,774,536 euro	5	136,579,555 2,774,536 euro	-	-	1	156,544,680	-	-	2	25,345,033	-	-
4	Masa Disiplinore	8	-	8	-	-	-	100	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALI</b>		<b>45</b>		<b>45</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100</b>		<b>33</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7</b>			<b>-</b>	<b>5</b>			

### Aneksi 2 Pasqyra e Masave Shpërblim Dëmi

Në lekë

Nr. Rekomandimesh	Emri shkelësit	Vlera Rekomanduar lekë	Pranuar	Nuk pranohen nga subjekti	Nga të pranuarat							
					Zbatuar		Në proces		Mbetja	Pa zbatuar	Në proces gjyqësor	
					Nr/datë	Vlerë	Nr/Datë	Vlera				Vlera
5	-	21,980,573	5	-	4	20,909,271	-	-	-	-	1,071,302	410,158

### Aneksi 3 Pasqyra e Masave e masave sipas llojit nga auditimet e mëparshme

Në lekë

Nr. Rekomandimesh	Emri shkelësit	Vlera Rekomanduar lekë	Pranuar	Nuk pranohen nga subjekti	Nga të pranuarat							
					Zbatuar		Në proces		Mbetja	Pa zbatuar	Në proces gjyqësor	
					Nr/datë	Vlerë	Nr/Datë	Vlera				Vlera
1	Shpërblim dëmi	22,940,129	1	-							22,940,129	
2	3 EEE	21,066,523	1		-	-	-	-	-	-	21,066,523	