



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

**Raport përfundimtar mbi auditimin e ushtruar në Drejtorinë Rajonale OSSH
Durrës**

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

MBI

“AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË”

NË

OPERATORIN E SISTEMIT TË SHPËRNDARJES

DREJTORIA RAJONALE DURRËS

Tiranë, korrik 2025

NR.	PËRMBAJTJA	FAQE
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	4
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4-7
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	7-11
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	12-15
II	HYRJA	15
1.	Objektivat dhe qëllimi	15-16
2.	Identifikimi i çështjes	16
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	16
4.	Përgjegjësitë e audituesve	16-17
5.	Kriteret e vlerësimit	17
6.	Standardet e auditimit	17-18
7.	Metodat e auditimit	18-19
8.	Dokumentimi i auditimit	19
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	19
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.	19-20
2.	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.	20
2.1	Mbi planifikimin e plotësimit të nevojave për mjete material, hartimi, shqyrtimi, zbatimi dhe raportimi i programit ekonomiko-financiar	20-21
2.2	Mbi zbatimin e strukturës organizative dhe dispozitave ligjore në fuqi për dhënien e pagave dhe shërbimeve	21-24
2.3	Mbi mbajtjen e evidencave si dhe përgatitja e praktikave për kryerjen e pagesave	24
2.4	Kryerja e procesit të inventarizimit, vlerësimi dhe nxjerrja nga përdorimi i aseteve	24-28
2.5	Mbi administrimin dhe ruajtjen e mjeteve materialeve (hyrje/daljet nga magazine, mallrat me qarkullim të ngadaltë)	28-32
2.6	Mbi zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen e zbatimit të kontratave për investime, mallra dhe shërbime	32-47
2.7	Mbi auditimin e shpenzimeve administrative, zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve me vlerë të vogël dhe zbatimi i kontratave	47
2.8	Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit	47-49
2.9	Organizimi dhe funksionimi Degës Teknike dhe Degës së Shërbimeve të matjes, trajnimit teknik dhe ligjor i lidhjeve të paligjshme, vjedhje të energjisë si dhe dëmtin i rrjetit nga të tretët	49-54
2.10	Të tjera që mund të dalin gjatë procesit të auditimit	55-69
IV	REKOMANDIME	69-84

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
AK	Autoriteti Kontraktor
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
TVSH	Tatim mbi Vlerën e Shtuar
sh.a.	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
APP	Agjencia e Prokurimit Publik
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuara
OSSH	Operatori i Sistemit të Shpërndarjes
FSHU	Furnizuesi i Shërbimit Universal
FTL	Furnizuesi i Tregut të Lirë
OSHEE	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike
ERE	Enti Rregullator i Energjisë Elektrike
kVA	Kilo-volt-ampër
TU	Tensioni i Ulët
TM	Tension i Mesëm
kW	kilo Watt

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE, është një formë e shkurtuar e raportit auditimit dhe përmban informacionet më të rëndësishme mbi auditimin. Qëllimi është prezantimi i përdoruesit të raportit me gjithë rezultatet e punës audituese, përfshirë një përshkrim i shkurtuar i gjetjeve dhe rekomandimeve më kryesore nga auditimi, struktura e përmbledhjes ekzekutive duhet të ndjekë formatin si më poshtë:

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit.

Operatori i Sistemit të Shpërndarjes (në vijim OSSH sh.a), u nda nga KESH sh.a. në vitin 2007 si shoqëri me aksione 100% shtetërore, e cila në vitin 2009 u privatizua dhe 76% e aksioneve kaluan si pjesë e grupit CEZ A.S. Në Prill 2014 CEZ Shpërndarje emërtohet OSHEE. Pronësia e OSHEE në maj 2016 ka kaluar pranë MEI.

Shoqëria OSHEE Grup, pas ndarjes ka në përbërjen tre shoqëri tregtare:

- Operatori i Sistemit të Shpërndarjes (OSSH)
- Furnizuesi i Shërbimit Universal (FSHU)
- Furnizuesi i Tregut të Lirë (FTL)

Operatori i Sistemit të Shpërndarjes, është person juridik që funksionon si shoqëri aksionare, organizimi i së cilës bëhet në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar.

OSSH është një shoqëri që ushtron aktivitet në fushën e shpërndarjes së energjisë elektrike i cili është një aktivitet i rregulluar, veprimtaria e së cilit rregullohet nga Ligji nr.43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike” i ndryshuar, në përputhje me politikat rregullatore në sektorin e energjisë elektrike sipas përcaktimeve ligjore të cilat udhëhiqen nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE).

Shoqëria është krijuar më datë 28 Mars 2018 nga Shoqëria mëmë - Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike sh.a. (OSSH) si pjesë e OSHEE Grup në zbatim të Ligjit nr. 43/2015 i ndryshuar, me qëllim ndarjen e aktivitetit të shërbimit universal të furnizimit për klientët e tregut të rregulluar, nga aktiviteti i shpërndarjes dhe aktiviteti i shitjes në tregun e lirë të energjisë elektrike. Për këtë, bazuar në vendimin e Asamblesë së OSHEE sh.a nr.458 dt. 15.2.2017 “Për aprovimin e modelit të korporatës,” Ministri i MIE, me urdhrin nr. 157 dt. 12.2.2018, urdhëroi krijimin e tre shoqërive, ndër ta, krijimin e shoqërisë Operatori i Sistemit të Shpërndarjes sh.a. Me vendimin nr.216 dt. 11.10.2018, ERE vendosi transferimin e licencës së Operimit të Sistemit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike të OSHEE tek OSSH, por duke vlerësuar ecurinë e procesit të ndarjes së aktivitetit të shoqërisë OSHEE Sh.a. e të konsolidimit të shoqërive të krijuara, si dhe plotësimin e nevojshëm me aktet ligjore e nënligjore, me propozim të aksionerit, ERE me vendimin nr. 264 dt. 20.12.2018 dhe nr. 211 dt. 18.12.2019, vendosi që licenca të bëhet efektive pas një periudhe tranzitore prej 24 muaj, duke saktësuar se gjatë kësaj periudhe, veprimtaria e shpërndarjes së energjisë elektrike vazhdoi të kryhet nga OSHEE sh.a..

Drejtoria Rajonale OSSH Durrës është e përbërë nga Drejtori Rajonal, i cili ka nën varësi Grupet Operative, Shërbimet Mbështetëse, Degën Teknike dhe Degën e Lexim Matjes. Dega Teknike pranë OSSH Rajoni Durrës përbëhet nga sektorët e mëposhtëm të cilët kryejnë këto detyra :

- Dispeçeria ka për detyrë:

Monitorimin dhe kontrollin e rrjetit elektrik; Marrja e masave për evitimin e ndërprerjeve të energjisë; Planifikimi i dispeçerisë; Menaxhimi i shpenzimeve të energjisë.

-Defektet (Tensioni i mesëm) menaxhohen nga dega teknike e cila bën ndërhyrje në rrjet kur rrjeti ka defekte ose bën riparime për përmirësimin e cilësisë së shërbimit dhe rritjen e efikasitetit të rrjetit.

-Projektimi, dega teknike nëpërmjet projektimit bën analiza dhe projektme për përmirësimin e rrjetit dhe uljen e humbjes së energjisë.

-Siguria teknike kryen trajnime të vazhdueshme për stafin e elektrikistëve sipas një grafiku mujor të ndërtuar nga drejtuesi i degës teknike.

Dega Lexim-Matjes bën analiza për energjinë e blerë dhe faturuar për çdo muajt. Këto analiza bëhen bazuar në Planet mujore Drejtoria e Përgjithshme e OSSH dërgon për OSSH Rajoni Durrës. Dega e Lexim-Matjes ka nën varësinë e saj sektorët e mëposhtëm të cilët kryejnë këto detyra:

Sektori i Leximit i cili monitorimin lexuesit që kryejnë leximin e matësve në zonat që OSSH Rajoni Durrës operon. Sektori i Matjes shërben për monitorimin e matësve që operojnë në zonat që OSSH Durrës operon. Specialistët për lidhjet e reja kryejnë kontrollin e praktikave pasi janë ngarkuar në sistem për lidhjet e reja.

OSSH Rajoni Durrës ka 11 Grupe Operative të ndara sipas zonave që OSSH mbulon.

Secili grup operativ ka në përbërjen e vete 1 shef grupi i cili ka në varësi ekipet e vete. Një ekip i grupit operativ përbëhet nga shefi i ekipit, data analist, elektrikistët (që merren me matje dhe prerje) dhe lexuesit. Grupet operative sipas zonës që ju është caktuar ushtrojnë aktivitetet Leximin e matësve dhe Faturimet. Prerjet dhe arkëtimet e abonentëve që kanë mbi 2 fatura pa paguar. Grupet operative gjithashtu janë përgjegjëse për trajtimin teknik të ndërhyrjeve të paligjshme të cilat shkaktojnë dëm ekonomik për OSSH.

Duke filluar nga data 1 Janar 2020, shoqëria filloi të ushtrojë normalisht aktivitetin me të gjitha të drejtat operacionale dhe kontraktore si subjekt juridik, sipas licencimit dhe akteve ligjore në fuqi. Ndër objektivat më të detajuara të aktivitetit mund të përmendim:

- Të shpërndajë energji elektrike nëpërmjet rrjetit të shpërndarjes tek konsumatorët fundorë sipas kontratave të lidhura me FSHU dhe shoqëritë e tjera të furnizimit të licencuara.
- Kryerja e veprimtarive të nevojshme dhe drejtpërdrejta të lidhura me funksionimin e rrjetit të shpërndarjes, në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe licencën e akorduar, duke përfshirë, por pa u kufizuar në: ndërtimin, funksionimin dhe pronësinë e rrjetit të shpërndarjes së energjisë elektrike për sigurimin furnizimit me energji elektrike.
- Lidhjen e klientëve dhe përdoruesve të rrjetit të shpërndarjes së energjisë elektrike dhe instalimin dhe shërbimet e matjes së energjisë elektrike.
- Zhvillimi i rrjetit të shpërndarjes së energjisë elektrike në përputhje me perspektivat e zhvillimit ekonomik dhe bazuar në ndryshimet rajonale apo territoriale të kërkesës.
- Shërbime të tjera për klientët, që janë të nevojshme për të përmbushur detyrimet ndaj tyre në përputhje me legjislacionin në fuqi.
- Gjithashtu, në përputhje me legjislacionin shqiptar dhe licencat e Shoqërisë të lëshuara nga autoritetet kompetente, Shoqëria mund të kryejë çdo veprimtari që lidhet drejtpërdrejt ose tërthorazi, apo që ndërvaret ose lidhet me aktivitetet e renditura më sipër.
- Për arritjen e qëllimit të mësipërm, Shoqëria mund të kryejë çdo veprimtari dhe shërbim si për shembull veprimtari tregtare, financiare, arsimore, marketingu, qiradhënie apo hipotekimi, që mund të konsiderohen të dobishme apo të nevojshme për realizimin e objektit të aktivitetit të Shoqërisë. Në kryerjen e aktivitetit ekonomik në kushte të rregulluara shoqëria OSSH është e detyruar të zbatojë rregulla të tregut të kontrolluar nga ERE dhe jo ato të tregut të lirë. Të rregulluara janë gjithashtu vlerat e pranuar në llogaritjen e tarifave të shpenzimeve operative dhe kapitale të shoqërisë, në kushte të përlllogaritjes të fitimit të lejuar nga ERE, e cila kontrollon dhe vendos për 39 tarifa të shpërndarjes së energjisë elektrike dhe çmimet e shitjes me pakicë të energjisë për klientët në tregun e rregulluar.

Aktiviteti i Shoqërisë konsiston në: shpërndarjen e energjisë elektrike, ndërtimin, funksionimin dhe mirëmbajtjen e rrjetit të shpërndarjes së energjisë elektrike për sigurimin e energjisë elektrike klientëve, lidhjen e klientëve dhe përdoruesve të rrjetit të shpërndarjes së energjisë elektrike, instalimin dhe shërbimet e matjes së energjisë elektrike etj, si dhe cdo aktivitet tjetër fitimprurës me interes për shoqërinë. Për më tepër Shoqëria mund të kryejë çdo aktivitetet tjetër i cili është i lejuar për formën juridike dhe nuk është i ndaluar nga ligji në fuqi. Shoqëria kryen cdo lloj aktiviteti në raport me objektin dhe për të favorizuar atë.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i (OSSH sh.a) Drejtorisë Rajonale Durrës ka rëndësi të veçantë për shkak të sensibilitetit të institucionit dhe impaktit të lartë që ka në jetën e çdo qytetari të Republikës së Shqipërisë. Nëpërmjet këtij procesi do të arrihet të jepet siguri e arsyeshme nëse ky operator funksionon në mënyrë efikase, transparente dhe në përputhje me rregullat dhe ligjet përkatëse.

Në mbështetje të planit vjetor të vitit 2024, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, është kryer auditimi i këtij institucioni duke kontribuar kështu në realizimin e vizionit të KLSH-së për rritjen e përgjegjshmërisë, transparencës, dhe përmirësimin e shërbimeve publike.

c. Qëllimi i auditimit.

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së OSSH sh.a Drejtorisë Rajonale Durrës, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2023 deri më 31.12.2024, nëpërmjet evidentimit të devijimeve nga standardet e pranuar, të shkeljeve të parimeve e të ligjshmërisë, të menaxhimit financiar, me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga ana e subjektit të audituar.

Nëpërmjet kryerjes së këtij auditimi KLSH ka për qëllim:

- Transparencën, duke ofruar raport të besueshëm për fondet nëse janë mbledhur dhe administruar sipas një procesi të rregullt dhe është respektuar kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi;
- Përgjegjshmërinë ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor e rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përkatës të përgjigjen për veprimet e tyre;
- Qeverisjen e mirë, duke identifikuar dobësitë dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm, si dhe duke marrë parasysh riskun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë.

Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësimin me synim marrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga subjekti i audituar.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

1. Mbi planifikimin e plotësimit të nevojave për mjete material, hartimi, shqyrtimi, zbatimi dhe raportimi i programit ekonomik-financiar.
2. Mbi zbatimin e strukturës organizative dhe dispozitave ligjore në fuqi për dhënien e pagave dhe shpërblimeve.
3. Mbi mbajtjen e evidencave si dhe përgatitja e praktikave për kryerjen e pagesave.
4. Kryerja e procesit të inventarizimit, vlerësimi dhe nxjerrja nga përdorimi i aseteve.
5. Mbi administrimin dhe ruajtjen e mjeteve materialeve (hyrje/daljet nga magazine, mallrat me qarkullim të ngadaltë).
6. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen e zbatimit e kontratave për investime, mallra dhe shërbime.

7. Mbi auditimin e shpenzimeve administrative, zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve me vlerë të vogël dhe zbatimi i kontratave.
8. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.
9. Organizimi dhe funksionimi Degës Teknike dhe Degës së Shërbimeve të matjes, trajnimi teknik dhe ligjor i lidhjeve të paligjshme, vjedhje të energjisë si dhe dëmtim i rrjetit nga të tretët.

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes së të dhënave.

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit në bazë të vlerësimit të riskut.

Në këtë auditim janë përzgjedhur metoda, metodologji apo teknika auditimi dhe shtrirje të procedurave të auditimit, për të dhënë siguri të arsyeshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme:

- Intervistimi - duke komunikuar dhe marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;
- Teknikat me ndihmën e kompjuterit - për procedura të programuara, për të bërë testimet ose për nxjerrjen të dhënave për testim të mëtejshëm;
- Verifikime transaksionesh – me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

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

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet problematika dhe mangësi në disa drejtime të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 20 gjetje dhe rekomandime, nga të cilat 16 masa organizative, 1 masë për shpërbllim dëmi ekonomik dhe 3 masa për eliminimin e paligjshmërive në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomikitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike.

f. Gjetjet kryesore sipas drejtimeve.

- Për vitin 2023 në OSSH Rajoni Durrës dëmi ekonomik i konstatuar është në vlerë totale 50,652,072 lekë si rezultat i mos arkëtimit të vlerës së energjitë elektrike të faturuar në sasinë prej 3,081,900 kwh. Kështu nga 80 raste të faturuara me vlerë 53,565,900 lekë, janë arkëtuar vetëm 26 raste me vlerë 2,913,828 lekë, ose 5.46 % e vlerës totale. (diferenca 53,565,900 lekë e faturuar – 2,913,828 lekë e arkëtuar = 50,652,072 lekë, e faturuar dhe e paarkëtuar nga OSSH Durrës për vitin 2023);
- Për vitin 2024 në OSSH Rajoni Durrës dëmi ekonomik i konstatuar është në vlerë totale 7,024,143 lekë si rezultat i mos arkëtimit të vlerës së energjitë elektrike të faturuar në sasinë prej

380,400 kwh. Kështu nga 49 raste të faturuara me vlerë 7,674,546 lekë, janë arkëtuar vetëm 11 raste me vlerë 650,403 lekë, ose 8.48 % e vlerës totale. (diferenca 7,674,546 lekë e faturuar – 650,403 lekë e arkëtuar = 7,024,143 lekë, e faturuar dhe e paarkëtuar nga OSSH Durrës për vitin 2024);

- Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë konstatohet se, për periudhën objekt auditimi janë humbur 2 çështje gjyqësore në Gjykatën e Shkallës së Parë, duke e detyruar shoqërinë të paguajë vlerën 945,750 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës;

Në vlerësimin tuaj mund ta riformuloni edhe në këtë mënyrë për të dalë më qartë ajo çka ju keni konstatuar:

- Nga auditimi i dosjes teknike dhe kontratës nr. 2758/13 prot. datë 20.12.2023, “Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtimit Bubqit)”, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës dhe Operatorit Ekonomik “K. K.” shpk, me vlerë 135,536,929 lekë pa TVSH dhe afat zbatimi 6 muaj u konstatuan disa pasaktësi, me pasoja në përfitim të padrejtë nga sipërmarrësi, në vlerën prej 586.300 lekë pa tvsh ose 703,560 lekë me TVSh si rezultat i disa llogaritjeve analitike të pasakta në librezat e masave për punimet e transportit të dherave e betonit të shtyllave të cilat u verifikuan edhe në terren,

- Nga verifikimi dhe analizimi i të dhënave për aplikimet e lidhjeve të Reja të Menaxhuara për furnizimin me energji elektrike në OSSH Rajonal Durrës u konstatua se për vitin 2023 janë bërë 3,845 aplikime nga klientë familjar, privat, buxhetor, jobuxhetor për lidhje të reja ose modifikime të lidhjeve ekzistuese sipas fuqisë së instaluar, ku 1,324 aplikime janë ende në proces të pa lidhura me tension dhe 2,321 aplikime janë kryer jashtë afatit të përcaktuar në Rregulloren për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s. Për vitin 2024 janë bërë 6,064 aplikime për lidhje të reja ose modifikime të lidhjeve ekzistuese sipas fuqisë së instaluar, ku 3,711 aplikime janë ende në proces të pa lidhura me tension dhe 2,005 aplikime janë kryer jashtë afatit të përcaktuar në Rregulloren për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes, miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s. Menaxhimi jo i mirë dhe joefektiv i kërkesave për lidhje të reja dhe moskryerja e tyre në afatin e përcaktuar, ndikon negativisht në situatën financiare të shoqërisë, si pasojnë e mosmbledhjes së tarifave për lidhjet e përcaktuara si dhe mungesës së të ardhurave që shoqëria do arkëtonte nga shpërndarja e energjisë për ditët e vonësës të lidhjes së re duke qenë se të ardhurat nga aktiviteti kryesor janë nga shpërndarja e energjisë dhe tarifa e shërbimit dhe lidhjet e reja. Mossigurimi i lidhjes së përdoruesve në rrjetin e shpërndarjes së energjisë elektrike është shkelje e të drejtës së tyre për përdorim të rrjetit dhe jo në përputhje me parimet e transparencës dhe mosdiskriminimit siç përcaktohet në nenin 1, nenin 3, pikat 1,2, dhe nenet 27 e 29 të ligjit nr. 43/2015, “Për sektorin e energjisë elektrike”, i ndryshuar;

- Nga verifikimi në sistem u konstatuan abonentë të kategorive të ndryshme (familjar, buxhetor, jobuxhetor dhe privat) të raportuar me anomali 01 “Matësi nuk u gjend” dhe anomali 51 “Matësi i dëmtuar, matja nuk mund të realizohet”, të cilët vazhdojnë të faturohen me vlerë referuese përtej periudhës tre mujore dhe nuk janë marrë masa për sistemimin e tyre, në mospërputhje me “Rregulloren mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë”, miratuar nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE) me Vendimin nr. 203, datë 18.12.2017, neni 13, pika 2.

Për rastet e anomalive që vazhdojnë të jenë akoma në proces dhe për rastet kur anomalia është sistemuar jashtë afatit të përcaktuar në Vendimin e ERE-s, nga verifikimet e bëra të faturimeve, është konstatuar se abonenti pas periudhës tre mujore, faturon në mënyrë të pasaktë, ku në disa

raste faturohet me vlerë 0 (zero) dhe në raste të tjera me vlerë referues. Mosmarrja e masave për realizimin e sistemit të anomalive brenda afatit të përcaktuar në Vendimin e ERE-s i shkakton furnizuesit një humbje të energjisë së konsumuar të papaguar dhe, rrjedhimisht, humbje të të ardhurave. Nga ana tjetër, vazhdimi i faturimit me vlerë referuese përtej afatit të përcaktuar ligjor shkakton një mbingarkesë në faturimin e abonentit.

- Nga verifikimi dhe analiza e realizimit të ndërprerjeve të energjisë për abonentët debitorë për periudhën 2023 dhe 2024, u konstatua se planet mujore të ndërprerjes së energjisë nuk janë realizuar për çdo muaj nga ana e grupeve të ndërprerjes. Për vitin 2023, plani parashikonte ndërprerjen e energjisë për 59,906 debitorë, me vlera debie të pasqyruara në tabelën e planifikimit mujor, ku është kryer ndërprerja e energjisë për 10,750 debitorë ose 18% e tyre, nuk është kryer ndërprerja e energjisë për 10,416 debitorë ose 17% e tyre dhe nuk është vizituar debitori nga grupet e punës sipas planit të ndërprerjeve për 38,740 debitorë ose 65% e tyre. Për vitin 2024, plani parashikonte ndërprerjen e energjisë për 48,781 debitorë, me vlera debie të pasqyruara në tabelën e planifikimit mujor, ku është kryer ndërprerja e energjisë për 24,502 debitorë ose 50% e tyre, nuk është kryer ndërprerja e energjisë për 15,780 debitorë ose 32% e tyre dhe nuk është vizituar debitori nga grupet e punës sipas planit të ndërprerjeve për 8,499 debitorë ose 18% e tyre;

- Me Urdhrin e Brendshëm nr. 3178 prot, datë 26.08.2024 për arsye të nevojave emergjente për tërheqjen e bazës materiale nga magazinat 1503 dhe 1915 në juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës duke qenë se punonjësi i magazinës ka paraqitur raport mjekësor për periudhën 26.08.2024 - 30.08.2024, është ngritur komisioni për kryerjen e funksioneve të pozicionit të magazinierit i përbërë nga tre anëtarë. Po ashtu në datën 26.08.2024 janë ngritur dy komisione për inventarizimin e magazinave. Grupi i auditimit konstatoi se, këto komisione nuk e kanë kryer procesin e inventarizimit të urdhëruar nga titullari i OSSH Durrës, dhe për periudhat në të cilat punonjësi i magazinës rezulton me raport mjekësor vlera totale e mallrave të dala nga magazina për periudhën në cilën komisioni ka kryer detyrën e magazinierit është 57,167,118 lekë. Grupi i auditimit konstatoi se nuk janë marrë masa lidhur me njoftimin dhe prezencën e një familjari madhor të punonjësit të magazinës në procesin inventarizimit të magazinave përkatëse, në kundërshtim me pikën 13 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Me Urdhrat e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3071/1 prot., datë 23.09.2024 dhe nr. 3072/2 prot., datë 23.09.2024 janë ngritur komisionet e inventarizimit në datat 24.09.2024-30.09.2024. Me shkresat nr. 3071/2 prot. dhe nr. 3072/2 prot., datë nr. 3071/2 prot. dhe nr. 3072/2 prot., datë 01.10.2024 është shtyrë afati i inventarizimit në datën 04.10.2024. Konkluzionet e këtyre inventarizimeve nuk janë pranuar nga punonjësi i magazinës, pasi ka kundërshtuar në kushtet e veprimeve të paligjshme nga eprori i tij. Drejtori i Drejtorisë Rajonale Durrës gjatë periudhës kur punonjësi i magazinës ka qenë me raport mjekësor ka propozuar tre masa disiplinore për të cilat nuk është dhënë miratimi nga OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a. Veprimet e drejtorit të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës, janë kryer në tejkalim kompetence, pasi dhënia e masës disiplinore është propozuar kur punonjësi ka qenë me raport mjekësor dhe komisioni i inventarizimit të magazinës është ngritur në periudhën në të cilën ka qenë me raport mjekësor dhe pa prezencën e magazinierit apo të një familjari madhor të tij.

Gjatë periudhës të inventarizimit të magazinave 24.09.2024 - 04.10.2024 ka vazhduar puna në magazinë pa ndërprerje duke nxjerrë me fletë dalje mallra në vlerën 22,797,104 lekë. Referuar dokumentacionit të magazinës për periudhën e audituar gusht - dhjetor, fletë hyrjet dhe fletë dalje nuk paraqesin vleftën dhe çmimin e mallrave përkatës dhe nuk ka bashkëlidhur relacione dhe argumente justifikues lidhur me mallrat që kanë qarkulluar. Numri rendor i fletë hyrje dhe fletë

daljeve nuk është fiksuar nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit. Referuar këtyre veprimeve grupi i auditimit nuk mund të shprehet lidhur me vërtetësinë dhe saktësinë e vlerave të pasqyruara në fletë daljet e magazinave dhe të veprimeve të regjistruara në programin financiar SAP. Sa më sipër bie në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”. Nga komunikimi verbal me anëtarët e komisioneve të inventarizimit dhe me ish – magazinierin rezulton se të njëjtat mallra janë regjistruar në sistemin financiar SAP me kode dhe emërtime të ndryshme duke sjellë për pasojë paqartësi në përcaktimet e tepricave dhe mungesave në këtë sistem. Ndërhyrja e tre komisioneve në magazinë përgjatë periudhës kohore gusht - tetor 2024 ka kompromentuar sistemin financiar SAP dhe mbajtjen e fletë hyrje dhe fletë daljeve duke bërë të pamundur inventarizimin e saktë dhe të besueshëm në sasi dhe vlera;

- Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuara dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër. Nuk ka një evidentim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim etj. Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve, nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë.

- Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të AK-së, rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar vetëm rezultatin e dalë nga inventarizimi dhe nuk është respektuar procedura e inventarizimit, por është mjaftuar duke marrë të dhënat nga kontabiliteti pa dalë në një konkluzion në lidhje me gjendjen reale të inventarit, pas përllogaritjes si të amortizimit ashtu dhe mungesave, tepricave të aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Kapitulli V, Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve, Inventarizimi i Aktiveve, pika 74.

Me qëllim zgjidhjen e problematikave dhe përmirësimin e situatës, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore.

- OSSH Durrës të marrë të gjitha masat për arkëtimin e plotë të vlerës 50,652,072 lekë të dëmit ekonomik të konstatuar për vitin 2023 si të ardhura të munguara për buxhetin e saj,

- OSSH Durrës të marrë të gjitha masat për arkëtimin e plotë të vlerës 7,024,143 lekë të dëmit ekonomik të konstatuar për vitin 2024 si të ardhura të munguara në buxhetin e saj,

- Nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale Durrës dhe Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse të merren masa për bashkëpunimin e vazhdueshëm me OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a. për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shpërbërjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë,

- Titullari i OSSH Durrës, të marrë masat e nevojshme duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e vlerës **703,560 lekë**, nga OE “K. K.” shpk, përllogaritur si pagesa për punime të likuiduara por të pa realizuara.

- Drejtoria Rajonale OSSH Durrës në bashkëpunim me strukturat pranë drejtorisë qendrore të marrin masa që për aplikimet e mbetura akoma në proces nga viti 2023 dhe 2024 të kryhet lidhja e tyre sa më shpejt dhe të zbatohen afatet e lidhjes/modifikimit sipas Rregullores për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes dhe Urdhrit të Brendshëm Nr.2, datë 21.04.2020 mbi zbatimin e rregullores për aplikimet e lidhjeve të reja ose modifikimet që do të bëhen në vijim.

- Nga ana e OSSH Rajoni Durrës të merren masa për kryerjen e sistemimit të anomalive që faturohen me vlera referuese përkatësisht anomalitë “01” dhe “51” brenda afateve të përcaktuara në Vendimin e ERE-së Nr. 104, datë 23.06.2016 si dhe të ushtrohet kontroll nëpërmjet analizës së rasteve të faturuara me vlerë referuese mbi tre muaj, në mënyrë që faturimi tej këtij afati të kryhet siç është përcaktuar në “Rregulloren mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë neni 13, pika 1 dhe 2.
- Titullari i OSSH Rajoni Durrës dhe Dega e Leximit dhe Menaxhimit të Matjes, duhet të marrin masa konkrete për realizimin e plotë të planit të prerjeve. Gjithashtu të ushtrohen kontrole të vazhdueshme në terren pas deklarimit të prerjeve nga grupet e punës me synim realizimin e planit të prerjeve si dhe të orientohen punonjësit për zbatimin në afat dhe me korrektësi të procedurave të miratuara të prerjes dhe rilidhjes së energjisë elektrike. Për rastet e mosrealizimit të objektivave, të analizohen shkaqet dhe të merren masa për punonjësit që nuk kryejnë detyrën e tyre funksionale.
- Administratori i OSHEE Group sh.a. në bashkëpunim me Administratorin e OSSH sh.a. të marrin masa për ngritjen e një komisioni i cili të analizojë shkaqet dhe pasojat e ngritjes të komisioneve të inventarizimeve dhe daljes të mallrave në këtë periudhë.
- Administratori i OSHEE Group sh.a. në bashkëpunim me Administratorin e OSSH sh.a. të marrin masa për ngritjen e një komisioni inventarizimi të përbashkët i cili të verifikojë qarkullimin e mallrave, gjendjen në sasi dhe vlera në magazinën 1503 dhe magazinën rekupero në Drejtorinë Rajonale Durrës OSSH sh.a.,
- Të merren masat nga OSSH Durrës për plotësimin dhe dokumentimin e praktikave të inventarizimit në zbatim të UMF Nr.30 dt 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar.
- Të merren masa nga OSSH Durrës / Titullari për ngritjen e komisioneve të cilat të jenë funksionale në ushtrimin e kontroleve për menaxhimin e pasurisë, me qëllim sigurimin e informatave të drejta dhe të sakta për pasurinë që posedojnë.
- Nga strukturat drejtuese të OSSH Durrës të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve në përputhje me UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.
- Të merren masa nga OSSH Durrës / Titullari për ngritjen e komisioneve për realizimin e procesit të inventarizimit për vitin 2024,
- Nga ana e Degës Teknike, Drejtuesi i OSSH Durrës të merren masa konkrete që bëjnë projekte, plane investimesh dhe analiza për përmirësimin e infrastrukturës dhe uljen e humbjeve,
- Drejtuesi i OSSH Durrës të kërkojë matje specifike nga OSSH Qendrore për identifikimin e fiderave me humbje energjie më të lartë dhe të nxjerrë urdhëra pune për kontrole në terren në zonat dhe fiderat me humbje të lartë, për konstatimin e subjekteve familjare ose private që kanë bërë ndërhyrje të paligjshme dhe që shkaktojnë humbje jo teknike të energjisë.

1.2. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i auditimit të përputhshmërisë.

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative (burimi i kriterëve të paracaktuara të vlerësimit), për veprimtarinë e Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes, Drejtoria Rajonale Durrës, për aktivitetin e kryer për periudhën nga 01.01.2023 deri më 31.12.2024, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, politikave, kriterëve të vendosura apo termave dhe kushteve në lidhje me përputhshmërinë e kryerjes së prokurimit, monitorimit të zbatimit të kontratës, kryerja e pagesave dhe menaxhimi financiar.

Opinion i modifikuar/kualifikuar¹

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të cilësuar në paragrafin e “Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar” subjekti i audituar, OSSH Durrës ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit”;

Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar:

Ne e kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për dhënien e këtij opinionin. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar, në disa raste nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në disa çështje të audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nën popullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të më poshtëm:

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

- Për vitin 2023 OSSH Rajoni Durrës përmes grupeve operative dhe DKRH ka konstatuar dëm ekonomik (i shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme) në vlerën **50,652,072 lekë** si rezultat i mos arkëtimit të vlerës së energjitë elektrike të faturuar në sasinë prej 3,081,900 kwh. Kështu nga 80 raste të faturuara me vlerë 53,565,900 lekë, janë arkëtuar vetëm 26 raste me vlerë 2,913,828 lekë, ose 5.46 % e vlerës totale. (diferenca 53,565,900 lekë e faturuar – 2,913,828 lekë e arkëtuar = 50,652,072 lekë, e faturuar dhe e paarkëtuar nga OSSH Durrës për vitin 2023);
- Për vitin 2024 OSSH Rajoni Durrës përmes grupeve operative dhe DKRH ka konstatuar dëm ekonomik (i shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme) në vlerën **7,024,143 lekë** si rezultat i mos arkëtimit të vlerës së energjitë elektrike të faturuar në sasinë prej 380,400 kwh. Kështu nga 49 raste të faturuara me vlerë 7,674,546 lekë, janë arkëtuar vetëm 11 raste me vlerë 650,403 lekë, ose 8.48 % e vlerës totale. (diferenca 7,674,546 lekë e faturuar – 650,403 lekë e arkëtuar = 7,024,143 lekë, e faturuar dhe e paarkëtuar nga OSSH Durrës për vitin 2024);
- Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë konstatohet se, për periudhën objekt auditimi janë humbur 2 çështje gjyqësore në Gjykatën e Shkallës së Parë, duke e detyruar shoqërinë të paguajë vlerën **945,750 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës;

¹ Opinioni i modifikuar, i cilësuar/kualifikuar: Audituesi duhet të shprehë një opinion të cilësuar, kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura

- Nga auditimi i dosjes teknike dhe kontratës nr. 2758/13 prot. datë 20.12.2023, “Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtimit Bubqit)”, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës dhe Operatorit Ekonomik “K. K.” shpk, me vlerë 135,536,929 lekë pa TVSH dhe afat zbatimi 6 muaj u konstatuan disa pasaktësi, me pasoja në përfitim të padrejtë nga sipërmarrësi, në vlerën prej 586.300 lekë pa tvsh **ose 703,560 lekë me TVSh** si rezultat i disa llogaritjeve analitike të pasakta në librezat e masave për punimet e transportit të dherave e betonit të shtyllave të cilat u verifikuan edhe në terren,

- Nga verifikimi dhe analizimi i të dhënave për aplikimet e lidhjeve të Reja të Menaxhuara për furnizimin me energji elektrike në OSSH Rajonal Durrës u konstatua se për vitin 2023 janë bërë 3,845 aplikime nga klientë familjar, privat, buxhetor, jobuxhetor për lidhje të reja ose modifikime të lidhjeve ekzistuese sipas fuqisë së instaluar, ku 1,324 aplikime janë ende në proces të pa lidhura me tension dhe 2,321 aplikime janë kryer jashtë afatit të përcaktuar në Rregulloren për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s. Për vitin 2024 janë bërë 6,064 aplikime për lidhje të reja ose modifikime të lidhjeve ekzistuese sipas fuqisë së instaluar, ku 3,711 aplikime janë ende në proces të pa lidhura me tension dhe 2,005 aplikime janë kryer jashtë afatit të përcaktuar në Rregulloren për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes, miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s. Menaxhimi jo i mirë dhe joefektiv i kërkesave për lidhje të reja dhe moskryerja e tyre në afatin e përcaktuar, ndikon negativisht në situatën financiare të shoqërisë, si pasojnë e mosmbledhjes së tarifave për lidhjet e përcaktuara si dhe mungesës së të ardhurave që shoqëria do arkëtonte nga shpërndarja e energjisë për ditët e vonësës të lidhjes së re duke qenë se të ardhurat nga aktiviteti kryesor janë nga shpërndarja e energjisë dhe tarifa e shërbimit dhe lidhjet e reja. Mossigurimi i lidhjes së përdoruesve në rrjetin e shpërndarjes së energjisë elektrike është shkelje e së drejtës së tyre për përdorim të rrjetit dhe jo në përputhje me parimet e transparencës dhe mosdiskriminimit siç përcaktohet në nenin 1, nenin 3, pikat 1,2, dhe nenet 27 e 29 të ligjit nr. 43/2015, “Për sektorin e energjisë elektrike”, i ndryshuar;

- Nga verifikimi në sistem u konstatuan abonentë të kategorive të ndryshme (familjar, buxhetor, jobuxhetor dhe privat) të raportuar me anomali 01 “Matësi nuk u gjend” dhe anomali 51 “Matësi i dëmtuar, matja nuk mund të realizohet”, të cilët vazhdojnë të faturohen me vlerë referuese përtej periudhës tre mujore dhe nuk janë marrë masa për sistemimin e tyre, në mospërputhje me “Rregulloren mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë”, miratuar nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE) me Vendimin nr. 203, datë 18.12.2017, neni 13, pika 2.

Për rastet e anomalive që vazhdojnë të jenë akoma në proces dhe për rastet kur anomalia është sistemuar jashtë afatit të përcaktuar në Vendimin e ERE-s, nga verifikimet e bëra të faturimeve, është konstatuar se abonenti pas periudhës tre mujore, faturon në mënyrë të pasaktë, ku në disa raste faturon me vlerë 0 (zero) dhe në raste të tjera me vlerë referuese. Mosmarrja e masave për realizimin e sistemit të anomalive brenda afatit të përcaktuar në Vendimin e ERE-s i shkakton furnizuesit një humbje të energjisë së konsumuar të papaguar dhe, rrjedhimisht, humbje të të ardhurave. Nga ana tjetër, vazhdimi i faturimit me vlerë referuese përtej afatit të përcaktuar ligjor shkakton një mbingarkesë në faturimin e abonentit.

- Nga verifikimi dhe analiza e realizimit të ndërprerjeve të energjisë për abonentët debitorë për periudhën 2023 dhe 2024, u konstatua se planet mujore të ndërprerjes së energjisë nuk janë realizuar për çdo muaj nga ana e grupeve të ndërprerjes. Për vitin 2023, plani parashikonte ndërprerjen e energjisë për 59,906 debitorë, me vlera debie të pasqyruara në tabelën e planifikimit

mujor, ku është kryer ndërprerja e energjisë për 10,750 debitorë ose 18% e tyre, nuk është kryer ndërprerja energjisë për 10,416 debitorë ose 17% e tyre dhe nuk është vizituar debitori nga grupet e punës sipas planit të ndërprerjeve për 38,740 debitorë ose 65% e tyre. Për vitin 2024, plani parashikonte ndërprerjen e energjisë për 48,781 debitorë, me vlera debie të pasqyruara në tabelën e planifikimit mujor, ku është kryer ndërprerja e energjisë për 24,502 debitorë ose 50% e tyre, nuk është kryer ndërprerja e energjisë për 15,780 debitorë ose 32% e tyre dhe nuk është vizituar debitori nga grupet e punës sipas planit të ndërprerjeve për 8,499 debitorë ose 18% e tyre;

- Me Urdhrin e Brendshëm nr. 3178 prot, datë 26.08.2024 për arsye të nevojave emergjente për tërheqjen e bazës materiale nga magazinat 1503 dhe 1915 në juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës duke qenë se punonjësi i magazinës ka paraqitur raport mjekësor për periudhën 26.08.2024 - 30.08.2024, është ngritur komisioni për kryerjen e funksioneve të pozicionit të magazinierit i përbërë nga tre anëtarë. Po ashtu në datën 26.08.2024 janë ngritur dy komisione për inventarizimin e magazinave. Grupi i auditimit konstatoi se, këto komisione nuk e kanë kryer procesin e inventarizimit të urdhëruar nga titullari i OSSH Durrës, dhe për periudhat në të cilat punonjësi i magazinës rezulton me raport mjekësor, vlera totale e mallrave të dala nga magazina për periudhën në cilën komisioni ka kryer detyrën e magazinierit është 57,167,118 lekë. Grupi i auditimit konstatoi se nuk janë marrë masa lidhur me ***njoftimin dhe prezencën e një familjari madhor të punonjësit të magazinës në procesin inventarizimit të magazinave përkatëse***, në kundërshtim me pikën 13 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

-Me Urdhrat e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3071/1 prot., datë 23.09.2024 dhe nr. 3072/2 prot., datë 23.09.2024 janë ngritur komisionet e inventarizimit në datat 24.09.2024-30.09.2024. Me shkresat nr. 3071/2 prot. dhe nr. 3072/2 prot., datë nr. 3071/2 prot. dhe nr. 3072/2 prot., datë 01.10.2024 është shtyrë afati i inventarizimit në datën 04.10.2024. Konkluzionet e këtyre inventarizimeve nuk janë pranuar nga punonjësi magazinës, pasi ka kundërshtuar në kushtet e veprimeve të paligjshme nga eprori i tij. Drejtori i Drejtorisë Rajonale Durrës gjatë periudhës kur punonjësi i magazinës ka qenë me raport mjekësor ka propozuar tre masa disiplinore për të cilat nuk është dhënë miratimi nga OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a. Veprimet e drejtorit të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës, ***janë kryer në tejkalim kompetence, pasi dhënia e masës disiplinore është propozuar kur punonjësi ka qenë me raport mjekësor dhe komisioni i inventarizimit të magazinës është ngritur në periudhën në të cilën ka qenë me raport mjekësor dhe pa prezencën e magazinierit apo të një familjari madhor të tij***.

Gjatë periudhës të inventarizimit të magazinave 24.09.2024 - 04.10.2024 ka vazhduar puna në magazinë pa ndërprerje duke nxjerrë ***me fletë dalje mallra në vlerën 22,797,104 lekë***. Referuar dokumentacionit të magazinës për periudhën e audituar gusht - dhjetor, fletë hyrjet dhe fletë daljet nuk paraqesin vleftën dhe çmimin e mallrave përkatës dhe nuk ka bashkëlidhur relacione dhe argumente justifikues lidhur me mallrat që kanë qarkulluar. Numri rendor i fletë hyrje dhe fletë daljeve nuk është fiksuar nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit. *Referuar këtyre veprimeve grupi i auditimit nuk mund të shprehet lidhur me vërtetësinë dhe saktësinë e vlerave të pasqyruara në fletë daljet e magazinave dhe të veprimeve të regjistruara në programin financiar SAP*. Sa më sipër bie në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”. Nga komunikimi verbal me anëtarët e komisioneve të inventarizimit dhe me ish – magazinierin rezulton se të njëjtat mallra janë regjistruar në sistemin financiar SAP me kode dhe emërtime të ndryshme duke sjellë për pasojë paqartësi në përcaktimet e tepricave dhe mungesave në këtë

sistem. Ndërhyrja e tre komisioneve në magazinë përgjatë periudhës kohore gusht - tetor 2024 ka kompromentuar sistemin financiar SAP dhe mbajtjen e fletë hyrje dhe fletë daljeve duke bërë të pamundur inventarizimin e saktë dhe të besueshëm në sasi dhe vlera;

- Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuara dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër. Nuk ka një evidentim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim etj. Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve, nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë.

- Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të AK-së, rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar vetëm rezultatin e dalë nga inventarizimi dhe nuk është respektuar procedura e inventarizimit, por është mjaftuar duke marrë të dhënat nga kontabiliteti pa dalë në një konkluzion në lidhje me gjendjen reale të inventarit, pas përllogaritjes si të amortizimit ashtu dhe mungesave, tepricave të aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Kapitulli V, Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve, Inventarizimi i Aktiveve, pika 74.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1261/2 prot., datë 13.11.2024, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, në subjektin Operatori i Sistemit të Shpërndarjes, Drejtoria Rajonale Durrës, për aktivitetin e kryer për periudhën nga 01.01.2023 deri më 31.12.2024 u krye auditimi “Auditim përputhshmërie” nga grupi i auditimit me përbërje:

1. A. K., Përgjegjës Grupi
2. B. Sh., Auditues
3. I. B., Audituese
4. E. S., Auditues
5. K. H., Auditues

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

Objektivat dhe qëllimi i auditimit.

Në zbatim të programit të auditimit objektivi kryesor është dhënia e një opinionit mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes/Drejtoria Rajonale Durrës me Ligjin Nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Ligji nr. 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike”, i ndryshuar dhe akte të tjera ligjore e nënligjore në funksion të realizimit të misionit dhe objektivit të kësaj drejtorie, si dhe bazueshmërinë me kërkesat e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Objektivat e auditimit lidhen me dhënien e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit, nëpërmjet një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen në të gjitha aspektet materiale, sasiore dhe cilësore, me kriteret e aplikuar si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është

rënë dakord, standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohet veprimtaria, etj. **Qëllimi i auditimit** është raportimi mbi gjetjet, konkluzionet dhe rekomandimet e auditimit dhe vlerësimi i pavarur i funksionimit të sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Drejtoria Rajonale OSSH Durrës, gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi, vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi. Vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimit me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike, si dhe dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes.

Identifikimi i çështjes

Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale, OSSH Durrës për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2023 deri më 31.12.2024, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana OSSH Durrës gjatë kryerjes së planifikimit të prokurimit, zbatimi i procedurave të tenderimit, vlerësimi i ofertave si dhe kontraktimi final; monitorimi i zbatimit të kontratës, kryerja e pagesave dhe menaxhimi financiar të projekteve. Referuar analizës së riskut, në fazën e planifikimit dhe auditimit në terren, u identifikuan fush.a.t me risk më të lartë. Gjithashtu, sigurojmë që vlerësimi fillestar i riskut në fazën e planifikimit si dhe ai i aplikuar gjatë fazës së auditimit në terren, vijon të mbetet i vlefshëm. Sa më sipër, fushat me risk më të lartë u përcaktuan si drejtimit e auditimit të miratuara me Programin e Auditimit dhe të trajtuara në këtë Projekt Raport Auditimi.

Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese

Drejtimi i OSSH Durrës është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare, materiale dhe njerëzore në përputhje me politikat, ligjet, vendimet, udhëzimet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, ne kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë. Audituesit në të gjithë llojet e auditimit, kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 "Parimet themelore të auditimit të sektorit publik", paragrafi 44-51. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesit të

respektojë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar nëpërmjet auditimit të realizuar.

Kriteret e vlerësimit:

Për kryerjen e këtij auditimi, në lidhje me dhënien e opinionit për përputhshmërinë e aktivitetit të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës, kriteret e vlerësimit janë si më poshtë:

- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
 - Rregullore e Brendshme mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 197, datë 12.10.2022;
 - Rregullore e procedurave të auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit, miratuar me Vendimin nr.07, datë 17.01.2024 të Kryetarit të KLSH-së;
 - Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
 - Ligji nr. 43 datë 30.04.2015 “Për sektorin e energjisë elektrike”, i ndryshuar.
 - Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.
 - Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.
 - Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.
 - Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”;
 - Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.
 - Ligji nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.
 - VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
 - VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.
 - VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar.
 - VKM nr. 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”.
 - VKM nr.519, datë 13.07.2016 “Për miratimin e modelit të tregut të energjisë elektrike”.
 - Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimi e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
 - Rregullat e përkohshme të tregut shqiptar të energjisë elektrike.
 - Kodi i Transmetimit
 - Statutin dhe Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë .
- Akte të tjera ligjore apo nënligjore që do të jenë të nevojshme gjatë auditimit.

Standardet e Auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në: Nivelin e parë “Parimet INTOSAI-t” ku përfshihet: ISSAI-P-1 “Deklarata e Limës”, ISSAI-P-10 “Deklarata e Meksikos”; Nivelin e dytë “Standardet e INTOSAI-t” ku përfshihen: ISSAI 100 - Parimet bazë në auditimin e sektorit publik, ISSAI 400-499 “Parimet bazë të auditimit të përputhshmërisë”, ISSAI 4000 "Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë"; ISSAI 4200; ISSAI-140 “Sigurimin e cilësisë”, ISSAI 130 “Kodin Etik”, ISSAI 2315 “Risku”, ISSAI 2320-2450 “Materialiteti” , ISSAI 2500 “Dokumentimi”; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve

IFAC; Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t; INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

Metodat e auditimit

Është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushë a.t materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Në gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:

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

- *Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese*. Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

- *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese*. Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

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

- *Konfirmim nga të tretët*. Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

- *Kontrolli sipas një treguesi*. Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna "jashtë normales", që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.

- *Verifikimi i transaksioneve* është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy

burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.

- *Intervistimi* është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.

- *Raporte dhe informacione* janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.

- *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm* grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm të subjektit

Dokumentimi i auditimit

Dokumentimi i auditimit është mbështetur në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë dhe në Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH, me ndryshime. Gjithashtu, është mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “*Dokumentimi i Auditimit*”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionin dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Raport i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i Përgjithshëm

Operatori i Sistemit të Shpërndarjes, është person juridik që funksionon si shoqëri aksionare, organizimi i së cilës bëhet në përputhje me parashikimet e Ligjit Nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” (i ndryshuar).

OSSH është një shoqëri që ushtron aktivitet në fushën e shpërndarjes së energjisë elektrike i cili është një aktivitet i rregulluar, veprimtaria e së cilit rregullohet nga Ligji 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike” në përputhje me politikat rregullatore në sektorin e energjisë elektrike sipas përcaktimeve ligjore të cilat udhëhiqen nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE).

Shoqëria është krijuar më datë 28 Mars 2018 nga Shoqëria mëmë - Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike sh.a. (OSSH) si pjesë e OSHEE Grup në zbatim të Ligjit nr. 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike”, me qëllim ndarjen e aktivitetit të shërbimit universal të furnizimit për klientët e tregut të rregulluar, nga aktiviteti i shpërndarjes dhe aktiviteti i shitjes në tregun e lirë të energjisë elektrike. Për këtë, bazuar në vendimin e Asamblesë së OSHEE sh.a nr.458 dt. 15.2.2017 “Për aprovimin e modelit të korporatës,” Ministri i MIE, me urdhrin nr. 157 dt. 12.2.2018, urdhëroi krijimin e tre shoqërive, ndër ta, krijimin e shoqërisë Operatori i Sistemit të Shpërndarjes sh.a. Me vendimin nr.216 dt. 11.10.2018, ERE vendosi transferimin e liçencës së Operimit të Sistemit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike të OSHEE tek OSSH, por duke vlerësuar ecurinë e procesit të ndarjes së aktivitetit të shoqërisë OSHEE Sh.a. e të konsolidimit të

shoqërive të krijuara, si dhe plotësimin e nevojshëm me aktet ligjore e nënligjore, me propozim të aksionerit, ERE me vendimin nr. 264 dt. 20.12.2018 dhe nr. 211 dt. 18.12.2019, vendosi që licenca të bëhet efektive pas një periudhe tranzitore prej 24 muaj, duke saktësuar se gjatë kësaj periudhe, veprimtaria e shpërndarjes së energjisë elektrike vazhdoi të kryhet nga OSHEE sh.a..

Duke filluar nga data 1 Janar 2020, shoqëria filloi të ushtrojë normalisht aktivitetin me të gjitha të drejtat operationale dhe kontraktore si subjekt juridik, sipas licencimit dhe akteve ligjore në fuqi.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit.

2.1 Mbi planifikimin e plotësimit të nevojave për mjete materiale, hartimi, shqyrtimi, zbatimi dhe raportimi i programit ekonomiko-financiar

Në lidhje me dokumentacionet përkatëse hartimit, shqyrtimit, zbatimit dhe raportimit të programit ekonomiko-financiar, grupi i auditimit ka konstatuar se Drejtoritë Rajonale komunikimin ndërmjet punonjësve që kanë dërguar informacionin në Drejtorinë Qendrore në OSSH, e kanë 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 elementëve të materialeve, etj. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 4, pika 26. ***"Dokument financiar" është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.*** Neni 16 Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit. 2. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, të detajuara për procedurat kryesore dhe sigurojnë që të gjitha operationet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. 3. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Neni 23. ku citohet: “Informacioni dhe komunikimi. Titullarët e njësive publike miratojnë dhe vënë në funksionim sisteme informacioni dhe komunikimi, që sigurojnë: 1. Identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse. 2. Një komunikim efektiv, si vertikal, ashtu edhe horizontal, në të gjitha nivelet e hierarkisë së

njesisë. 3. Ngritjen dhe zhvillimin e një sistemi të përshtatshëm të informacionit për menaxhimin e njesisë që ka si qëllim shpërndarjen e udhëzimeve dhe urdhrave të qartë dhe të saktë për rolet e çdo punonjësi të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin. 4. Ngritjen e një sistemi për dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, që përmbajnë rregullat për përgatitjen, formatimin, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumenteve, në bazë të rregullave të nxjerra nga Ministri i Financave. 5. Dokumentimin e të gjitha këtyre veprimtarive, proceseve dhe transaksioneve, me qëllim që të sigurohet gjurma e duhur e auditimit për vijueshmërinë dhe monitorimin.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 3671/31 prot., datë 06.05.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1261/12 prot., datë 07.05.2025 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit:

Në lidhje me dokumentacionin për hartimin, shqyrtimin, zbatimin dhe raportimin e programit ekonomik financiar si dhe mënyrën e komunikimit në formë jo shkresore por nëpërmjet emailit ju bëjmë me dije se si të gjithë Drejtoritë Rajonale, edhe Drejtoria Rajonale Durrës ka mbajtur kryesisht komunikim elektronik pasi kërkesat nga Drejtoria Qendrore Tiranë kanë qenë të tilla.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë pasi procesi i planifikimit të Buxhetit Vjetor, kryhet në mënyrë shkresore, i argumentuar për të mundësuar verifikimin e tij.

2.2 Mbi zbatimin e strukturës organizative dhe dispozitave ligjore në fuqi për dhënien e pagave dhe shpërblimeve

Struktura Organizative

Struktura organizative të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës e përberë prej 598 punonjësish, është miratuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 40, datë 17.12.2020 “Mbi miratimin e strukturës organizative të Shoqërisë Operatori i Sistemit të Shpërndarjes OSSH sh.a.

Marrëveshja e bashkëpunimit për ofrimin e shërbimeve midis OSHEE Group sh.a. dhe OSSH sh.a. është lidhur në OSHEE me nr. 9891/1 prot, datë 29.12.2023 dhe në OSSH sh.a. me nr. 13531/1 prot, datë 29.12.2023. Referuar Aneksit 1 të kësaj marrëveshje “Përshkrimi i shërbimeve për burimet njerëzore” rezulton se:

- a) Në bashkëpunim me strukturat e shoqërisë OSSH sh.a., bën planifikimin vjetor të burimeve njerëzore,
- b) Në bashkëpunim me strukturat e shoqërisë OSSH sh.a., asiston në hartimin e ndryshimeve organizative të shoqërisë, si dhe administron detyrat dhe përgjegjësitë kryesore për çdo pozicion pune brenda shoqërisë,
- c) Pas kërkesës për plotësimin e vendit vakant nga shoqëria , ndjek procedurën e rekrutimit, nga shpallja e vendit vakant, përzgjedhja e kandidatëve, intervistimi, dosja personale, deri në lidhjen e kontratës së punës. Mbetet kompetencë e Administratorit të shoqërisë bijë, në bashkëpunim me Departamentin e Burimeve Njerëzore në OSHEE Group sh.a., procesi i përzgjedhjes, termat dhe kushtet e punësimit, duke përfshirë kohëzgjatjen e punës dhe nivelet e kompensimit,
- d) Administrimi dhe azhurnimi i herëpashershëm i dosjeve personale të punonjësve, duke respektuar parimin e konfidencialitetit,
- e) Mbajtja e marrëdhënieve me punonjësit, monitorimi i etikës dhe disiplinës në punë, zgjidhja e konflikteve dhe ankesave të punonjësve,

- f) Ndjekja e procedurave të masave disiplinore për punonjësit e shoqërisë, me ose pa propozimin e Administratorit, në rastet e konstatimit të shkeljes së disiplinës në vendin e punës,
- g) Hartimi dhe implementimi i procedurave dhe politikave të Burimeve Njerëzore, në përputhje me Kodin e Punës dhe Rregulloren e Shoqërisë,
- h) Ndjekja e procesit të vlerësimit të performancës, dhënia e direktivave mbi vendosjen e qëllimeve dhe objektivave,
- i) Ndjekja e procesit të trajnimit të punonjësve brenda shoqërisë, zhvillimi i programeve të trajnimit,
- j) Ndjek procesin e përllogaritjes së pagave, përpunimi i saktë dhe në kohën e paracaktuar të borderosë mujore të punonjësve, miratimet për pagesën e pagave mujore dhe raportet e bankave,
- k) Ndjek verifikimin dhe saktësimin e informacionit të punonjësve për detajet bankare, urdhër vendosje sekuestro mbi pagë nga përmbarimet, kuazitacionet e sindikatës, shpenzimet mujore telefonike, ndalesa penalitetesh, etj,
- l) Ndjekja e deklarimeve në sistemin Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, pagën e realizuar për secilin punonjës të shoqërisë, përgatitja e listëpagesës totale të përfitimeve afatshkurtra dhe afatgjata për raporte të paaftësisë së përkohshme në punë që paguhen nga sigurimet shoqërore, raporte barrë lindje, raporte për aksident në punë dhe pensione invaliditeti të pjesshme dhe hedhjen e tyre në sistem online sipas të dhënave për çdo punonjës.

Me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 43, datë 19.11.2024 “Miratimin e kalimit të pozicionit të Koordinatorit kundër korrupsionit nga OSHEE GROUP sh.a. (Shoqëria Mëmë) në OSSH sh.a.”, rezulton se është miratuar në këtë vendim se numri total i punonjësve të OSSH Rajoni Durrës është 681 punonjës.

Referuar dokumentacionit të vendosur në dispozicion konstatohet se për periudhën 01.01.2023 – 19.11.2024 nuk ka pasur parashikim e planifikim të numrit të punonjësve të OSSH Rajoni Durrës.

Tabela 1: Të dhëna lidhur me lëvizjet e stafit për vitin 2023

Ossh Durrës	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Totali
Numri	669	669	668	667	662	665	652	641	638	635	632	632	Mesatare 653
Dorëheqje		2	2	3		20	12	2	3	5	4	1	54
Punësim	9	1	2	3	2	3	9	2	1	2	3	2	39
Largim me masë disiplinore	-	-	-	3	-	1	-	1	3	-	-	-	8

Burimi: Të dhëna të gjeneruara nga subjekti

Tabela 2: Të dhëna lidhur me lëvizjet e stafit për vitin 2024

Ossh Durrës	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Totali
Numri	634	631	627	625	621	609	607	597	596	593	591	589	Mesatare 610
Dorëheqje	4	2	-	2	10	3	6	-	3	-	3	1	34
Punësim	2	1	2	1		-	3	-	-	2	-	1	19
Largim me masë disiplinore	2	-	-	1	1	-	1	-	-	-	1	-	6

Burimi: Të dhëna të gjeneruara nga subjekti

Grupi i auditimit konstatoi paqëndrueshmëri dhe ulje të numrit mesatar të punonjësve, konkretisht nga 653 numër mesatar punonjësish në vitin 2023 në 610 numër mesatar punonjësish në vitin 2024. Po ashtu numri i largimeve me dorëheqje konstatohet të jetë 88 punonjës për periudhën objekt

auditimi 01.01.2023-31.12.2024. Kjo situatë mund të sjelli për pasojë performancë të ulët të punonjësve duke ndikuar kështu në realizimit të misionit të Drejtorisë Rajonale Durrës

-Me përfundimin e afatit të kontratës kolektive nr. 64 prot., datë 08.01.2020 midis OSSH sh.a. të përfaqësuar nga Administratori P. L. dhe Federatës Sindikale të Punonjësve të Industrisë (FSPISH) të përfaqësuar nga T. K., me afat deri në 01.01.2023, nuk ka pasur rinovim në kundërshtim me Ligjin 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 shoqërorë të anëtarëve të tyre.”*

- Janë audituar me zgjedhje listë-prezencat e periudhës objekt auditimi janar – prill 2023, shtator – dhjetor 2023 dhe prill – tetor 2024, pranë Sektorit Ekonomik, Dega e Shërbimeve Mbështetëse. Nga auditimi rezultoi se Sektori Ekonomik referuar marrëveshjes mes OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a., harton vetëm listë prezencat, të cilat firmosen nga specialisti teknik ekspert, shefi i Degës të Shërbimeve Mbështetëse dhe Drejtori i Drejtorisë Rajonale.

Këto listë prezencat dërgohen pranë OSHEE Group sh.a., ku procedohet dhe me pagesat e punonjësve.

Masat Disiplinore

Nga auditimi konstatohet se gjatë periudhës objekt auditimi në total janë propozuar dhe dhënë 269 masa disiplinore në OSSH Rajoni Durrës, nga këto 41 masa “Vërejtje me shkrim” në 2023 dhe 228 masa “Vërejtje me shkrim” për vitin 2024.

Nga auditimi i procedurës së dhënies së masave disiplinore konstatohet se nuk ka procedura transparente, dhe nuk ka komision apeli. Dhënia e masave disiplinore pa kriterë të përcaktuara në rregullore dhe procedura ligjore rrezikon të sjellë për pasojë pasiguri, paqëndrueshmëri dhe performancë të ulët të punonjësve të kësaj drejtorie. Po ashtu kjo situatë shton riskun e pasojave financiare si rezultat i pagesave për proceset gjyqësore që mund të lindin nga largimet nga puna.

Proceset Gjyqësore për Ndërrprerjen e paligjshme të marrëdhënie të punës

-Në lidhje me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë humbur 2 çështje gjyqësore në Gjykatën e Shkallës së Parë duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën **945,750 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës. Kjo vlerë konsiderohet efektit financiar negativ për buxhetin e shoqërisë.

Referuar dokumentacionit dhe intervistimit të personelit të burimeve njerëzore të Drejtorisë Rajonale Durrës grupi i auditimit konstatoi se

-Planifikimi vjetor i burimeve njerëzore nuk është bërë në bashkëpunim me strukturat e shoqërisë OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a., por vetëm nga Drejtoria Rajonale Durrës,

-Hartimi i ndryshimeve organizative të shoqërisë, si dhe administrimi i detyrave dhe përgjegjësi kryesore për çdo pozicion pune brenda shoqërisë nuk është bërë në bashkëpunim me strukturat e shoqërisë OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a.,

-Mbajtja e marrëdhënieve me punonjësit, monitorimi i etikës dhe disiplinës në punë, zgjidhja e konflikteve dhe ankesave të punonjësve nuk është bërë në bashkëpunim me strukturat e shoqërisë OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a.,

-Nuk ka gjurmë të kërkesave lidhur me vakancat për pozicione të ndryshme pune,

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 3671/31 prot., datë 06.05.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1261/12 prot., datë 07.05.2025 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit:

1. Planifikimi vjetor nuk është detyrë funksionale e Drejtorisë Rajonale Durrës pasi çdo vendim dhe miratim bëhet nga Drejtoria Rajonale Tiranë.
2. Kontrata kolektive firmoset nga Administratori shoqërisë dhe Federata Sindikale e Punonjësve të Industrisë.
3. Mbi politikat dhe praktikën e ndjekur për menaxhimin e burimeve njerëzore, trajnimin e punonjësve, menaxhimin e riskut, si dhe ndarjen e qartë të detyrave funksionale të detyrave funksionale të punonjësve dhe menaxherëve të Drejtorisë Rajonale Durrës, janë detyra që i ka Departamenti i Burimeve Njerëzore në Drejtorinë Qendrore Tiranë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë pasi nuk sjellin argumente, fakte dhe dokumentacion justifikues shtesë. Observacionet nuk merren në konsideratë.

2.3 Mbi mbajtjen e evidencave si dhe përgatitja e praktikave për kryerjen e pagesave.

Drejtoritë Rajonale kanë shpenzime operacionale si shpenzime postare, faturat e energjisë elektrike ndaj FSHU sh.a., faturat e Ujësjetillës Kanalizime si dhe faturat e qirave për ambientet ku zhvillojnë aktivitetin. Kontratat e qiramarrjes janë lidhur në Drejtorinë Qendrore në OSHEE sh.a., dhe pagesat kryhen në qendër në Tiranë.

2.4 Kryerja e procesit të inventarizimit, vlerësimi dhe nxjerrja nga përdorimi i aseteve.

Për vitin 2023

Me Urdhrin e Brendshëm nr. 3943/1 prot, datë 13.12.2023 “Mbi ngritjen e Komisioneve të Inventarizimit fizik të vlerave materiale në Magazinën e Drejtorisë Rajonale Durrës” (nr.1503) janë ngritur komisionet e inventarizimit si mëposhtë:

1. Komisioni i Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1503 i përbërë nga:
E. B. (Kryetar),
K. D. (Anëtar),
S. D. (Anëtar).
2. Komisioni i Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1915 (rekupero) i përbërë nga:
I. H. (Kryetar),
M. K. (Anëtar),
D. B. (Anëtar).

Mbi nxjerrjen jashtë përdorimit

Me relacionin nr.203/2 prot., datë 21.02.2024 “Relacion i vlerësimit të aktiveve për dalje nga përdorimi gjatë inventarizimit në magazinat e Drejtorisë Rajonale Durrës” janë listuar artikujt e vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit, ku nga 342 artikuj vetëm 6 kanë të specifikuar vitin e hyrjes në magazinë. Në asnjë rast për to nuk është specifikuar nëse kanë vlerë amortizimi apo vjetërsimi sipas rastit.

- Në relacionin përfundimtar bashkangjitur materialit sipër cituar, specifikohen edhe artikujt me qarkullim me të ngadalshëm në magazinën 1503, me vlerë 23,283,721.83 lekë dhe numër rendor 36 copë.

Referuar Relacionit Përmbledhës për Magazinën Rikupero 1915 Durrës, datë 29.12.2023 rezultojë se, nuk u evidentuan mungesa/teprica apo problematika të tjera.

Referuar Relacionit Përmbledhës për Magazinën 1503 Durrës, datë 27.12.2023 rezultojë se, nuk u evidentuan mungesa/teprica apo problematika të tjera.

Nga auditimi mbi procesin e inventarizimit për vitin 2023 rezultojë se, nga ana e Komisionit të inventarizimit,

- nuk është hartuar raporti lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve. Raport i cili duhet të përmbajë vlerësim paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, dhe t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues, në kundërshtim me kërkesat e pikës nr.85 të UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

- nuk është hartuar proces verbali i vlerësimit, duke argumentuar arsyet për vlerësimin e secilit prej tyre, pas verifikimit faktik të të gjitha aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e moszbatim të pikës nr.104-105 të UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

- nuk është hartuar relacioni i vlerësimit, i cili përmban procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës, në kundërshtim me kërkesat e të pikës nr.106 të UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Gjetje për procesin e inventarizimit të aktiveve materiale:

1. Nga auditimi mbi procesin e inventarizimit për vitin 2023 rezultojë si më poshtë vijon:

Lidhur me procesin e inventarizimit të 2 (dy) magazinave të OSSH Durrës rezultojë,

- Prania e një informacioni përmbledhës dhe konsolidues pjesore mbi përfundimin e rezultateve të inventarizimit të të gjithë AQT të ndodhura në magazinat e OSSH Durrës për vitin 2023, kjo pasi nuk rezulton të jenë shprehur mbi verifikimin e gjendjes fizike të tyre.

- Mungesa një raporti të vlerësimit paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve të institucionit, gjendjes fizike si dhe vërejtjeve lidhur me karakterin e diferencave apo dëmtimeve të konstatuara.

2. Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuara dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër, veprime këto në kundërshtim me *paragrafin* nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. *Nuk ka një evidentim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj.*

- Nga ana e komisioneve të ngarkuara me kryerjen e inventarizimit fizik janë evidentuar aktive të qëndrueshme, aktive qarkulluese e gjendje inventari që janë jashtë funksionit, por nuk ka një analizë kosto/përfitim të tyre

3. Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve për vitin 2023 raportet e hartuara për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, nuk janë plotësisht në përputhje me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, që sanksionon detyrimin e komisionit *“Të përpilojë një raport lidhur me:*

- *inventarizimin fizik të aktiveve,*
- *për kushtet e ruajtjes së tyre,*
- *gjendjen fizike dhe për*
- *vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara,*
- *për shkaqet e tyre dhe*
- *personat përgjegjës, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues”.*

Mungon një raport analize, me të dhënat sipas viteve të krijimit për të gjithë aktivet apo mallrat e materialet. Kjo gjendet në trajtën e një tabelë e cila i bashkëngjitet relacionit për nxjerrje jashtë përdorimit.

4. Komisionet e inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të OSSH Durrës (2 magazinat) nuk kanë mbajtur një procesverbal me përgjegjësin e materialeve për të fiksuar numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së fundit. Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 83 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve nëpërmjet një proces verbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja behet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”.*

5. Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të AK-së nuk kanë përpiluar një relacion në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve për kushtet fizike të ruajtjes së tyre.

- Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të AK-së, rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar vetëm rezultatin e dalë nga inventarizimi. Në këto fletë inventari, grupi i auditimit konstatoi se nuk është respektuar procedura e inventarizimit sipas udhëzimit 30 datë 27.11.2011, por komisioni është mjaftuar duke vendosur vlera pa dal në një konkluzion në lidhje me gjendjen reale të inventarit pas përlogaritjes si të amortizimit ashtu dhe mungesave, tepricave të aktiveve.

Veprime të tilla bien ndesh me: nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe nga titullari i njësisë publike”* me nenin 85 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ”i ndryshuar, në të cilin citohet: *“Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për :*

- a. *Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit.*

- b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.
- c. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues".

6. Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30, që përcakton se *"ky është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përftimi bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale"*, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.

7. Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e paragrafit nr. 103, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"*, që sanksionon se, Vlerësimi i Aktiveve bëhet sipas këtyre kritereve:

- a. kur është plotësuar koha e shfrytëzimit në bazë të normave të amortizimit, afatit të skadencës, nëse ka, dhe nuk mund të riparohen;
- b. kur riparimi është i pamundur si pasojë e konsumit dhe kur nuk mund të përshtaten për përdorim tjetër;
- c. kur thyhen ose dëmtohen në shkallë të tillë që është e pamundur të kthehen në gjendje pune nëpërmjet riparimit,
- d. kur vlera e riparimit ose e përshtatjes për t'i kthyer në gjendje pune është e barabartë ose më e madhe se vlera e tregut për blerjen e një aktivi të ngjashëm.
- e. kur ka kaluar afati i vlefshmërisë së tyre dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësuar ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formën tjetër;
- f. kur kanë humbur cilësitë e tyre të caktuara në standardet shtetërore ose në kushtet teknike dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësuar a ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formë tjetër, megjithëse nuk ka kaluar afati i vlefshmërisë;
- g. kur janë dëmtuar e janë bërë të papërdorshme, si pasojë e fuqisë madhore (tërmet, përmytje, zjarr etj.) ose ndodhive të rastit;
- h. kur si pasojë e ndryshimit të kërkesave teknike, kushteve të punës, misionit të njësisë, objektivave afatmesme ose afatgjate nuk janë gjetur mundësitë e përdorimit për qëllimin e caktuar ose për qëllime të tjera, ashtu siç janë ose edhe me përshtatje.

1. Për v.2023 janë parashikuar për të nxjerrë nga përdorimi 342 artikuj me vlerë totale prej 1,009,554.22 lekë, proces i cili nuk është shoqëruar me relacionin përmbledhës nr.203/2 prot., datë 21.02.2024 dhe nuk është vijuar më tej.

Konkluzioni i grupit të auditimit mbi kryerjet e analizimin e rezultateve të inventarizimit të aktiveve dhe nxjerrjes jashtë përdorimit e asgjësimit të tyre, është se ka mangësi në kryerjen e proceduarve të inventarizimit, nuk janë përfshirë të gjithë elementet e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30 datë 27.12.2011 *"Për Menaxhimin e*

Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Kapitulli V, Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve, Inventarizimi i Aktiveve, pika 74, ku përcaktohet: “Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”.

2.5 Mbi administrimin dhe ruajtjen e mjeteve materialeve (hyrje/daljet nga magazina, mallrat me qarkullim të ngadaltë)

Grupi i auditimit pas përzgjedhjes dhe auditimit të fletë hyrje daljeve nga magazina për periudhën gusht – dhjetor 2024 konstatoi se:

1. Dokumentacioni i magazinës, fletë hyrje – daljet nuk paraqesin vleftën dhe çmimin e mallrave përkatës, por këto vlefte paraqiten vetëm në sistemin financiar SAP.
2. Dokumentacioni i magazinës nuk ka bashkëlidhur relacione dhe argumente justifikues lidhur me mallrat që kanë qarkulluar. Mungon përshkrimi i ngjarjes ose veprimit, objekti, treguesit e vlerës, personat urdhërues dhe ekzekutues, si dhe tregues të tjerë të cilët do ti jepnin dokumentacionit formën e plotë. Po ashtu, fletë daljet për periudhën nëntor - dhjetor kanë korrigjime të ndryshme me korrektor dhe stilolaps, duke sjellë për pasojë paqartësi në leximin e tyre dhe mungesën e sigurisë të arsyeshme dhe të besueshme.

Sa më sipër bie në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, ku citohet se “*Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishte si dhe atë të mashtrimeve*”, dhe pikën 38 “*Dalja e aktiveve nga magazina bëhet mbi bazën e urdhërdorëzimit, fletëkërkesës, planit të shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohet me fletëdaljen ose me dokument tjetër të njehsuar me të sipas specifikave të aktiveve*”.

Me Urdhrin e Brendshëm nr. 3178 prot, datë 26.08.2024 për arsye të nevojave emergjente për tërheqjen e bazës materiale nga magazinat 1503 dhe 1915 në juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës duke qenë se z. B. D. ka paraqitur raport mjekësor për periudhën 26.08.2024 – 30.08.2024, është ngritur komisioni për kryerjen e funksioneve të punës të pozicionit të magazinierit i përbërë nga:

1. z. K. C.,
2. z. R. H.,
3. z. A. D..

Me Urdhrin e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3071 prot, datë 26.08.2024 për “Ngritjen e komisionit për kryerjen e Inventarit Fizik të magazinës nr. 1503, nën juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës”, në datat 26.08.2024-30.08.2024, është ngritur komisioni i përbërë nga:

1. A. Sh.,
2. E. Ç.,
3. A. D..

Me Urdhrin e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3072 prot, datë 26.08.2024 për “Ngritjen e komisionit për kryerjen e Inventarit Fizik të magazinës rekupero, nën juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës”, në datat 26.08.2024-30.08.2024, është ngritur komisioni i përbërë nga:

1. R. Sh.,
2. A. I.,
3. K. C..

Grupi i auditimit konstatoi se këto komisione nuk e kanë kryer procesin e inventarizimit të urdhëruar nga titullari i OSSH Durrës, por për periudhat në të cilat punonjësi i magazinës ka rezultun me raport mjekësor, janë kryer veprime në këto magazina:

- Në datat 26.08.2024-30.08.2024 janë kryer veprime me vlerën 786,729 lekë,
- Në datat 01.09.2024-04.09.2024, 06.09.2024-07.09.2024, 09.09.2024-13.09.2024 dhe 16.09.2024-19.09.2024 janë kryer veprime me vlerën 56,380,409 lekë.

Vlera totale e mallrave të dala nga magazina për periudhën në cilën komisioni ka kryer detyrën e magazinierit është 57,167,118 lekë.

Po ashtu nuk janë marrë masa lidhur me ***njoftimin dhe prezencën e një familjari madhor të punonjësit të magazinës në procesin e inventarizimit.***

Sa më sipër bie në kundërshtim me pikën 13 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, ku citohet se “*Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga Nëpunësi Autorizues i njësisë respektive sipas specifikave të aktiveve. Kur këta punonjës nuk mund të jenë të pranishëm për shkaqe objektive, dorëzimi bëhet në prani të një komisioni të caktuar nga nëpunësi autorizues duke thirrur edhe një anëtar madhor të familjes së tyre. Kur punonjësit kundërshtojnë, dorëzimi bëhet vetëm në prani të komisionit*”, dhe pikën 14 “*Në këtë mënyrë veprohet edhe për hyrjen ose daljen e aktiveve nga magazina kur mungon përkohësisht personi që i ka ato në ngarkim dhe për këtë shkak pengohet funksionimi normal i punës së institucionit. Në rast mungese të përkohshme të punonjësit që ka në ngarkim aktive, veprimet me këto vlera kryhen nga një komision i caktuar nga Nëpunësi Autorizues i njësisë respektive*”

Me Urdhrin e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3071/1 prot, datë 23.09.2024 për “Ngritjen e komisionit për kryerjen e Inventarit Fizik të magazinës nr. 1503, nën juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës”, në datat 24.09.2024-30.09.2024, është ngritur komisioni i përbërë nga:

1. A. Sh.,
2. E. Ç.,
3. A. D.,
4. L. L.,
5. E. B..

Me Urdhrin e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3072/2 prot, datë 23.09.2024 për “Ngritjen e komisionit për kryerjen e Inventarit Fizik të magazinës rekupero, nën juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës”, në datat 24.09.2024-30.09.2024, është ngritur komisioni i përbërë nga:

1. R. Sh.,
2. K. C.,
3. A. I.,
4. M. C..

Me urdhrin e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3071/2 prot dhe nr. 3072/2 prot dat nr. 3071/2 prot dhe nr. 3072/2 prot, datë 01.10.2024 është shtyrë afati i inventarëve në datën 04.10.2024.

Referuar relacionit me nr. 3071/3 prot, datë 29.10.2024 “Relacion Përfundimtar” i hartuar nga komisioni i inventarizimit të magazinës nr. 1503 nën juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës, është konstatuar se:

- Mallrat janë të shpërndara në mënyrë të paorganizuar, nuk është ndarë sipas zërave dhe grupeve përkatëse. Kjo ka çuar në mungesë efikasiteti në gjetjen dhe përdorimin e mallrave gjatë procesit të operacioneve ditore si dhe kontrollit fizik të ushtruar në magazinë,

- Stoku i mbetur është i shpërndarë në vende të ndryshme. Kjo ka vështirësuar identifikimin e tij,

- Gjatë inventarizimit ka pasur ndërprerje të shpeshta si pasojë e daljes nga magazina të materialeve të ndryshme,

- Janë gjetur materiale të cilat nuk rezultojnë si zëra në SAP, të cilat rezultojnë në mungesë në vlerën 18,581,484 lekë dhe në tepricë në vlerën 19,244,251 lekë,

- Disa nga asetet e cituara nga tabela e gjetjeve u gjenden si sasi (tepricë) në zëra të ngjashëm si izolatorë dhe morseta gjë e cila mund të ketë ardhur si pasojë e ngatërresës së dokumentacionit,

- Gjatë verifikimit fizik u gjend një pajisje e cila emërtohej si Aparat Matje Rezistence Ohm Test Trans., ndërkohë që në sistemin SAP ishte emërtuar si Aparat për Testimin e Matësve 3F.

Referuar relacionit me nr. 3072/3 prot, datë 29.10.2024 “Relacion Përfundimtar” i hartuar nga komisioni i inventarizimit të magazinës rikupero, nën juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës, është konstatuar se:

- Pozicionimi i materialeve në magazinën rikupero 1915 Durrës nuk ishte i rregullt sepse të njëjtët artikuj ishin shpërndarë nëpër vende të ndryshme të magazinës,

- U evidentua vendosje e materialeve të rregullta dhe materialeve rikupero në të njëjtin vend,

- U konstatuan mungesa në materiale në sasi të 11,541, teprica 42 dhe të panumërueshme 615. Totali në SAP paraqitej 104,545 dhe totali fizikisht 92,812. Diferenca në vlerë paraqitej 12,034 lekë.

Këto relacione nuk pranuar nga punonjësi magazinës pasi ka kundërshtuar në kushtet e veprimeve të paligjshme nga eprori i tij.

Me Urdhrin e Brendshëm 3765 prot, datë 04.11.2024 “Komandim në detyrë” është caktuar punonjësi Z. Z. në pozicionin shef ekipi, të kryejë funksionin e specialistit të magazinës pranë Sektorit të Logjistikës.

Komandimi i punonjësit të magazinës bie në kundërshtim me pikën c, aneksi 1 të marrëveshjes të bashkëpunimit mes OSSH sh.a. dhe OSHEE sh.a. “Marrëveshje për Ofrimin e Shërbimeve” e protokolluar me OSHEE me nr. 9891/1 prot, datë 29.12.2023 dhe në OSSH sh.a. me nr. 13531/1 prot, datë 29.12.2023, ku citohet se “Pas kërkesës për plotësimin e vendit vakant nga shoqëria , ndjek procedurën e rekrutimit, nga shpallja e vendit vakant, përzgjedhja e kandidatëve, intervistimi, dosja personale, deri në lidhjen e kontratës së punës. Mbetet kompetencë e Administratorit të shoqërisë bijë, në bashkëpunim me Departamentin e Burimeve Njerëzore në OSHEE Group sh.a., procesi i përzgjedhjes, termat dhe kushtet e punësimit, duke përfshirë kohëzgjatjen e punës dhe nivelet e kompensimit” dhe pikës e “Mbajtja e marrëdhënieve me punonjësit, monitorimi i etikës dhe disiplinës në punë, zgjidhja e konflikteve dhe ankesave të punonjësve”.

Me Urdhrin e Brendshëm të Drejtorit nr. 3804 prot, datë 05.11.2024 janë ngarkuar z. Z. Z. me detyrë Specialist në magazinë dhe z. S. A. me detyrë Asistent në magazinë bashkë me rojën e turnit të shoqërisë I. G. për mbarëvajtjen e punës të ndërhyjnë në hapjen e derës të magazinës duke qenë se ish punonjësi i magazinës nuk është paraqitur dhe ka marrë çelësat e magazinës.

-Me shkresën e Administratorit të OSSH sh.a. nr. 9635 prot, datë 30.08.2024 “Mbi rishikimin e masës disiplinore” pas shqyrtimit nga komisioni disiplinor është anuluar masa disiplinore e mëparshme e punonjësit të magazinës.

-Me shkresën e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës OSSH sh.a. nr. 3326 prot, datë 16.09.2024 “Propozim për masë disiplinore” drejtuar Administratorit të OSSH sh.a. dhe për vëmendje Drejtores të Departamentit të Burimeve Njerëzore Tiranë është kërkuar për punonjësin e magazinës “largim i menjëhershëm nga puna”.

-Me shkresën e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës OSSH sh.a. nr. 3752 prot, datë 30.10.2024 “Propozim për masë disiplinore” drejtuar Administratorit të OSSH sh.a. dhe për vëmendje Drejtores të Departamentit të Burimeve Njerëzore Tiranë është kërkuar për punonjësin e magazinës “largim i menjëhershëm nga puna”.

-Me shkresën nr. 3765/1 prot, datë 04.11.2024 “Procesverbal” është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim nga punonjësi i komanduar i magazinave nr. 1053 dhe nr. 1915 (rikupero) duke ju referuar relacioneve të inventarëve me nr. 3071/3 prot dhe nr. 3072/3 prot, datë 29.10.2024. Dorëzimi i magazinës nuk është pranuar nga punonjësi i magazinës pasi e ka kundërshtuar në kushtet e veprimeve të paligjshme nga eprori i tij. 3805 prot, datë 05.11.2024 “Propozim për masë disiplinore” drejtuar Administratorit të OSSH sh.a. dhe për vëmendje Këshillit Mbikëqyrës të OSHEE Group sh.a., Administratorit të OSHEE Group sh.a., Drejtores të Departamentit të Burimeve Njerëzore Tiranë është kërkuar për punonjësin e magazinës “largim i menjëhershëm nga puna”.

Masat disiplinore janë propozuar gjatë periudhave në të cilat punonjësi ka qenë me raporte mjekësore dhe nuk është dhënë miratimi nga OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a..

Grupi i auditimit konstatoi se:

-Punonjësi K. C. rezulton anëtar në komisionin e kryerjes të detyrave të magazinierit dhe po ashtu është caktuar anëtar në komisionin e inventarizimit të magazinës, në kushtet e konflikti të interesit. Anëtarët e komisionit që ka kryer detyrën e magazinierit nuk kanë qenë të pranishëm në këtë proces inventarizimi në cilësinë e punonjësve që kanë në ngarkim/përgjegjësi aktivet. Këto veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me pikën 82, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, ku citohet se “Komisioni nuk duhet të jetë me më pak se 3 punonjës. Anëtarët e komisionit nuk duhet të kenë konflikt interesi. Në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka ne ngarkim/përdorim aktivin, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi dhe, në mungesë të tij, zbatohen kriteret e përcaktuara në paragrafin 13 dhe 14 të këtij udhëzimi”.

-Numri rendor i fletë hyrje dhe fletë daljeve nuk është fiksuar nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit, në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, ku citohet se “Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”.

-Veprimet e drejtorit të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës, **janë kryer një tejkalim kompetence** referuar pikës e, aneksi 4 i marrëveshjes e bashkëpunimit “Marrëveshje për Ofrimin e Shërbimeve” e protokolluar ne OSHEE me nr. 9891/1 prot, datë 29.12.2023 dhe në OSSH sh.a. me nr. 13531/1 prot, datë 29.12.2023, ku citohet se OSHEE Group sh.a. “*Bazuar në nevojat e shoqërisë OSSH sh.a., të sigurojë shërbim e zbatimit të veprimeve operacionale me qëllim menaxhimin e bazës materiale nga/për në magazinat e OSSH sh.a.*” dhe aneksin 6 “*Ndjek procesin e lëvizjes së bazës materiale në magazina, kontroll i regjistrimit të hyrjeve e daljeve dhe evidentimi i gjendjes në magazina, ndjekja e inventarizimit dhe rezultateve*”.

-Vendimet e nxituara dhe të pa konsultuara me OSHEE Group sh.a. të Drejtorit Rajonal kanë sjellë për pasojë ngritjen e komisionit të zëvendësimit të punonjësit të magazinës, ngritjen e komisioneve të inventarizimit pa dijeninë e punonjësit që ka magazinën në ngarkim, dhe pa prezencën e një familjari madhor të tij, komisione të cilat nuk kanë kryer inventarizimin por ka vazhduar puna në magazinë pa ndërprerje duke nxjerrë me fletë dalje mallra në vlerën 57,167,118 lekë.

Po ashtu gjatë periudhës të inventarizimit të magazinave 24.09.2024-04.10.2024 ka vazhduar puna në magazinë pa ndërprerje duke nxjerrë me fletë dalje mallra në vlerën 22,797,104 lekë.

Referuar këtyre veprimeve grupi i auditimit nuk mund të shprehet lidhur me vërtetësinë dhe saktësinë e vlerave të pasqyruara në fletë dalje të magazinave dhe të veprimeve të regjistruara në programin financiar SAP.

- Referuar komunikimit verbal me anëtarët e komisioneve të inventarizimit dhe me ish – magazinierin rezulton se të njëjtat mallra janë regjistruar në sistemin financiar SAP me kode dhe emërtime të ndryshme duke sjellë për pasojë paqartësi në përcaktimet e tepricave dhe mungesave në këtë sistem.

Ndërhyrja e tre komisioneve në magazinë përgjatë periudhës kohore gusht-tetor 2024 ka **kompromentuar sistemin financiar SAP dhe mbajtjen e fletë hyrje dhe daljeve duke bërë të pamundur inventarizimin e saktë dhe të besueshëm në sasi dhe vlera.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 3671/31 prot., datë 06.05.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1261/12 prot., datë 07.05.2025 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit:

1. Mbi procesin e inventarizimit për vitin 2024, në zbatim të marrëveshjes midis OSSH sh.a dhe OSHEE sh.a urdhri për fillimin e procesit të inventarizimit vjen nga Administratori i shoqërisë ashtu sikurse të gjithë relavionet përfundimtare përcillen pranë DEK në Drejtorinë Qendrore Tiranë.

2. Në lidhje me komisionet e inventarizimit për vitin 2024 si dhe procesin e inventarizimit, nga ana e Drejtorisë Rajonale Durrës janë kryer të gjithë procedurat në zbatim të Udhëzimit 30, datë 27.12.2011, të cilat janë përcjellë në Drejtorinë Qendrore Tiranë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Ju nuk keni paraqitur fakte dhe argumenta të reja dhe për këtë arsye observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

2.6 Mbi zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen e zbatimit e kontratave për investime, mallra dhe shërbime

Procedurat e e audituara për periudhën 01.01.2023-31.12.2024:

INVESTIMET E PROKURUARA DREJTORIA RAJONALE E OSSH DURRES 2023-2024					
Nr.	PROCEDURA	F.L	KONTRAKTOR	VLERA FITUES	DATA E KONTRATËS
1	"Blerje matesa dhe aksesore te sistemit te matjes"	195,912,224	"G."sh.p.k	191,859,400	05.01.2024
2	"Zgjatim i fiderit 8 me kabina dhe rrjet te ri TU,N/Stacioni Fushe Kruje 110/20kV(drejtimit Bubqit)"	141,146,367	"K. K." sh.p.k	135,536,929.50	20.12.2023
3	"Shoqerimi i vlerave monetare per Rajonin Durres per nje periudhe 2 vjecare"	24,651,233	"N."	24,634,740	04.01.2024
4	"Mbikqyrje punimesh per nevoja te OSSH sh.a"	138,665,428	Disa operatore		22.01.2024
5	"Blerje veshje pune"	94,757,667	"A.-K."sh.p.k	81,410,700	25.03.2024

1. Procedura e prokurimit me objekt *"Blerje matësia dhe aksesore të sistemit të matjes"*:

Përshkrimi i procedurës:

Me shkresën nr. 7286 prot., datë 14.07.2023, Administratori i OSSH sh.a. i ka deleguar OSSH Rajoni Durrës autorizimin për të realizuar procedurën e prokurimit me objekt *"Blerje matësia dhe aksesore të sistemit të matjes"*. Me shkresën nr. 23491/1 prot., datë 08.08.2023 OSSH Durrës ka bërë kërkesë për përcjelljen e dokumentacionit për prokurim. Me shkresën nr.8914/1 prot., datë 31.08.2023 OSSH sh.a. i ka kthyer përgjigje shkresës nr. 2349/1 prot., datë 08.08.2023 duke dërguar bashkëlidhur specifikimet teknike përkatëse sipas delegimit për procedurën me objekt prokurimi *"Blerje matësia dhe aksesore të sistemit të matjes"*.

Përmbledhja e procedurës në tabelë

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt " Blerje matësia dhe aksesore të sistemit të matjes" 2023		
Urdhër Prokurimi : Nr.2349/4, datë 01.09.2023		
1. Lloji i procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar"	2. Njësia e Prokurimit Nr.2349/4 prot., datë 01.09.2023 A. G. A. B. A. B.	3. Komisioni për Hartimin e Specifikimeve Teknike:
4. Fondi limit (pa TVSH): 195,912,224 pa TVSH	5. Burimi i Financimit OSSH SH.A.	6. Data e hapjes së tenderit: 09.10.2023
7. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: O.E "G." sh.p.k O.E. "E. E." sh.p.k b) Kualifikuar: O.E. "G." sh.p.k.	8. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.2349/5 datë 01.09.2023 B. Ll. Kryetar A. N. Anëtar K. C. Anëtar	9. Oferta fituese (pa tvsh): 191,859,400 lekë
10. Data e lidhjes së kontratës Kontratë Mallra nr.2349/15., datë 05.01.2024	11. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) : 4,052,824 lekë	12. Ankimime S'ka
13.Struktura për ndjekjen e kontratës : A. N.	14. Fletë hyrja	15. Afati i kontratës 60 ditë

a. Zhvillimi i procedurës:

Me Urdhrin e Prokurimit të titullarit P. M., nr. 2349/3 prot., datë 01.09.2023, ngrihet njësia e prokurimit e përberë nga A. G., A. B., A. B., e cila ka vendosur si fond limit 195,912,224 pa TVSH. i përlogaritur bazuar në çmimet e SAP (magazina OSSH sh.a.). Me urdhrin nr. 2349/5 prot., datë 01.09.2023 ngrihet Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga B. Ll., A. N. dhe K. C.. Me shkresën nr.2349/6 prot., datë 07.09.2023 është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim. Autoriteti Kontraktor (AK) ka nxjerrë urdhrin e prokurimit në mospërputhje me nenin 77 të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. AK nuk ka nxjerrë urdhër për ngritjen e grupit të punës për përlogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike. Kjo në mospërputhje me nenin 76 pikën 3 të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Fondi limit është përlogaritur duke u bazuar në çmimet e SAP (magazina OSSH sh.a.) në mospërputhje me nenin 76 pika 1 e VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

b. Hapja, shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave.

Në zbatim të nenit 90 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 80 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, të ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, i ngritur me shkresën nr.2349/5 datë 01.09.2023, ka mbajtur procesverbalin me nr. 2349/8 në datën 09.10.2023, për të dokumentuar hapjen e ofertave. Në procedurë janë paraqitur dy operator si më poshtë:

1 “G.” sh.p.k, me ofertë ekonomike 191,859,400 lekë pa TVSH

2 “E. E.” sh.p.k, me ofertë ekonomike: 0 leke pa TVSH.

Në zbatim të nenit 92 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 82 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, të ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, i ngritur me shkresën nr.2349/5 datë 23.02.2022 ka mbajtur procesverbalin me nr. 2349/10 prot., datë 20.10.2023 për të dokumentuar shqyrtimin e ofertave. Komisioni i vlerësimit të ofertave kaloi në shqyrtimin një për një të gjitha dokumentet e operatoreve ekonomik. Pasi përfundoi vlerësimi i ofertave të paraqitura dhe pasi të gjithë anëtarët e KVO, përfunduan procesin e vlerësimit të ofertave, sistemi i prokurimit elektronik tregoi renditjen përfundimtare si me poshtë:

Vendi i parë: Operatori Ekonomik “G.” sh.p.k

O.E. “E. E.” sh.p.k u s’kualifikua për arsyet e mëposhtme:

Nuk ka paraqitur mostrat e kërkuara në datën e hapjes së ofertave. Në sistem ka paraqitur vetëm ekstraktin e QKB dhe formularin e deklaramentit të pashoqëruar me dokumentacion tjetër. Publikimi i Formularit të njoftimit të fituesit (paraprak). Në zbatim të nenit 97 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 83 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, të ndryshuar, më datë 30.10.2023, Njësia e Prokurimit ka publikuar në sistemin e prokurimit elektronik (SPE) Formularin e njoftimit të fituesit. Me publikimin e këtij njoftimi, kanë filluar afatet e ankimit sipas përcaktimeve në nenin 109 të Ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për Prokurimin Publik”. Në datën 13.11.2023 OSSH Durrës ka nxjerrë formularin e njoftimit fitues me nr. 2349/14 prot., ku fitues shpallet “G.” sh.p.k. Për këtë procedurë nuk ka pasur ankesa pas njoftimit të fituesit paraprak.

c. Zbatimi i kontratës.

Në datën 05.01.2024 është lidhur “Kontratë Mallra” me nr. 2349/15 prot., midis OSSH Durrës dhe O.E. “G.” sh.p.k. Me shkresën nr. 2349/16 prot., datë 05.01.2024 është caktuar A. N. si administrator për zbatimin e kontratës. Me shkresën nr. 2349/17 prot., datë 29.01.2024 është ngritur komisioni për pritjen dhe kolaudimin e mallit i përbërë nga Ing. B. Ll., Ing. A. B. dhe Ing. K. C.. Në datën 30.01.2024 me shkresën nr. 2349/19 prot., Komisioni i Marrjes në Dorëzim dhe Kolaudimit të Mallit ka mbajtur Certifikatën e Pranimi të Mallit. Me shkresën nr. 2349/20 prot., datë 01.02.2024, është dërguar kërkesa për pagesë pranë OSSH sh.a. Në datën 26.02.2024 me shkresën nr. 2349/22 prot., Komisioni i Marrjes në Dorëzim dhe Kolaudimit të Mallit ka mbajtur Certifikatën e Pranimi të Mallit. Me shkresën nr. 2349/23 prot., datë 08.03.2024 është dërguar kërkesa për pagesë pranë OSSH sh.a. Në datën 15.03.2024 me shkresën nr. 2349/25 prot., Komisioni i Marrjes në Dorëzim dhe Kolaudimit të Mallit ka mbajtur Certifikatën e Pranimi të Mallit. Në datën 09.04.2024 është mbajtur proces verbali me shkresën nr. 2349/26 nga administratori i kontratës pasi ka konstatuar se malli nuk është dorëzuar sipas afatit të kontratës bazuar në nenin 24 pika a të kontratës. Për 11 ditë vonesë është vendosur penalitet në vlerën prej 2,532,544.08 lekë. Me shkresën nr. 2349/27 prot., datë 15.04.2024 është dërguar kërkesa për pagesë pranë OSSH sh.a. duke hequr nga vlera e pagesës penalitetin prej 2,532,544.08 lekë.

Në përfundim, Autoriteti Kontraktor (AK) ka nxjerrë urdhrin e prokurimit në mospërputhje me nenin 77 të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. AK nuk ka nxjerrë urdhër për ngritjen e grupit të punës për përllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike. Kjo në mospërputhje me nenin 76 pikën 3 të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Fond limit është përllogaritur duke u bazuar në çmimet e SAP (magazina OSSH sh.a.) në mospërputhje me nenin 76 pika 1 e VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

2. Procedura e prokurimit me objekt “Shoqërimi i vlerave monetare për Rajonin Durrës për një periudhë 2 vjeçare”

Përshkrimi i procedurës:

Me shkresën nr.7849 prot., datë 15.11.2023, Administratori i OSSH sh.a. i ka deleguar OSSH Rajonin Durrës autorizimin për të realizuar procedurën e prokurimit me objekt “**Shoqërimi i vlerave monetare për Rajonin Durrës për një periudhë 2 vjeçare**”

Përmbledhja e procedurës në tabelë

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Shoqërimi i vlerave monetare për Rajonin Durrës për një periudhë 2 vjeçare ” 2023		
Urdhër Prokurimi : Nr.3739/1, datë 22.11.2023		
1. Lloji i procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”	2. Njësia e Prokurimit Nr.3739/1 prot., datë 22.11.2023 A. G. A. B. A. B.	3. Komisioni për Hartimin e Specifikimeve Teknike: Ska
4. Fondi limit (pa TVSH): 24,651,233 pa TVSH	5. Burimi i Financimit OSSH SH.A.	6. Data e hapjes së tenderit: 18.12.2023
7. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: O.E. “N.” sh.p.k me NIUS K.....Q b) Kualifikuar: O.E. “N.” sh.p.k me NIUS K.....Q	8. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.3739/2 datë 22.11.2023 A. N. Kryetar B. Ll. Anëtar H. K. Anëtar	9. Oferta fituese (pa tvsh): 24,634,740
10. Data e lidhjes së kontratës Kontratë Mallra nr.3739/11., datë 04.01.2024	11. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) : 16,493 lekë	12. Ankimime S'ka

13.Struktura për ndjekjen e kontratës : Z. S. H.	14. Fletë hyrja	15. Afati i kontratës 24 muaj
---	-----------------	----------------------------------

a. Zhvillimi i procedurës:

Me Urdhrin e Prokurimi nr.3739/1 prot., datë 22.11.2023, është ngritur njësia e prokurimit e përberë nga A. G., A. B., A. B. i cili ka vendosur fond limit 24,651,233 lekë pa TVSH. Përpara nxjerrjes së Urdhrit të Prokurimit, nga titullari i AK, nuk është ngritur grupi për përlogaritjen e fondit limit. Me shkresën nr. 3739/2 prot., datë 22.11.2023 u ngrit KVO. Me shkresën nr.3739/3 prot., datë 23.11.2023, është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim. AK ka vendosur tek specifikimet teknike tek kriteret e veçanta të kualifikimit:

2.3.7 O.E. duhet të disponojë minimalisht 8 automjete të blinduar në emër të shoqërisë ose me qira për transportin e vlerave monetare.

2.3.11. O.E. duhet të disponojë të paktën 2 (dy) kuti (valixhe) për mbajtjen e banknotave me bojë ngjyrosje për përballimin e situatave të emergjencave.

Vendosja e numrit të automjeteve të blinduara 8 dhe kërkesa për 2 kuti (valixheve), për mbajtjen e banknotave me bojë ngjyrosje për përballimin e situatave të emergjencave nuk janë në përputhshmëri me njëra tjetrën, pasi për 8 mjete të blinduara duhej të kërkohej 8 valixhe.

Specifikimet teknike që janë vendosur nga njësia e prokurimit janë në mos përputhje me nenin 77 pika 1 të Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe nenin 41 pika 4 gërma ç të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku përcaktohet se:

“Mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën” dhe nenin 41 pika 2 “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”

b. Hapja, shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave.

Në zbatim të nenit 90 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 80 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, të ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, i ngritur me shkresën nr.3739/2 datë 22.11.2023, ka mbajtur procesverbalin me shkresën nr. 3739/4 në datën 18.12.2023, për të dokumentuar hapjen e ofertave. Në këtë procedurë është paraqitur një operator ekonomik si me poshtë:

1. “N.” sh.p.k oferta ekonomike **24,634,740** lekë pa TVSH.

Në zbatim të nenit 92 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 82 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, të ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, i ngritur me shkresën nr.3739/2 datë 22.11.2023 ka mbajtur procesverbalin me shkresë nr. 3739/5 prot., datë 19.12.2023 për të dokumentuar shqyrtimin e ofertave.

Sa më sipër komisioni i vlerësimit të ofertave kaloi në shqyrtimin një për një të gjitha dokumentet e operatorit ekonomik. Pasi përfundoi vlerësimi i ofertave të paraqitura dhe pasi të gjithë anëtarët e KVO përfunduan procesin e vlerësimit të ofertave, sistemi i prokurimit elektronik tregoi renditjen përfundimtare si me poshtë:

Vendi i parë: Operatori Ekonomik “N.” sh.p.k me NIUS K.....Q me ofertë ekonomike 24,634,740 lekë pa tvsh. Me shkresën nr. 3739/6 prot., datë 22.12.2023 është mbajtur perçes verbali për dorëzimin e dokumentacionit në mënyrë shkresore të ofertës së renditur në vend të parë lidhur me procedurën, me objekt “Shoqërimi i vlerave monetare për Rajonin Durrës për një periudhë 2 vjeçare”.

Publikimi i Formularit të njoftimit të fituesit (paraprak). Në zbatim të nenit 97 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*” dhe nenit 83 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik*”, të ndryshuar, më datë 30.10.2023 Njësia e Prokurimit ka publikuar në sistemin e prokurimit elektronik (SPE) Formularin e njoftimit të fituesit.

Me publikimin e këtij njoftimi, kanë filluar afatet e ankimit sipas përcaktimeve në nenin 109 të Ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “*Për Prokurimin Publik*”. Në datën 22.12.2023 OSSH Durrës ka nxjerrë formularin e njoftimit të fituesit paraprak me shkresën nr. 3739/7 prot., ku fitues shpallet “N.” sh.p.k. Për këtë procedurë nuk ka pasur ankesa pas njoftimit të fituesit paraprak. Me shkresën nr. 3739/8 prot., datë 03.01.2024 është bërë raporti përmbledhës për zhvillimin e procedurës. Me shkresën nr. 3739/9 prot., datë 03.01.2024 është publikuar formulari i njoftimit të fituesit në përfundim të afateve të ankimit. Me shkresën nr. 3739/10 prot., datë 04.01.2024 për OSSH Durrës dhe 67/1 prot., datë 04.01.2024 FSHU Tiranë është lidhur Marrëveshje Kuadër-Shërbime midis OSSH Durrës dhe FSHU sh.a. si subjekte përfituese shërbimi dhe N. sh.p.k. si kontraktues. Në datën 04.01.2024 është lidhur “Kontratë Shërbimi” me nr. 3739/11 prot., OSSH Durrës dhe nr. 67 prot., FSHU sh.a. me O.E. “N.” sh.p.k. Me shkresën nr. 3739/12 prot., datë 04.01.2024 është caktuar S. H. si administrator për zbatimin e kontratës.

Për sa me sipër: AK ka nxjerrë urdhrin e prokurimit në mospërputhje me nenin 77 VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

AK pas delegimit të procedurës me objekt “Shoqërimi i vlerave monetare për Rajonin Durrës nuk ka ngritur grupin e punës për përlogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike në mospërputhje me nenin 76 pikën 3 të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Përcaktimi i fondit limit të vendosur në këtë procedurë është bërë në mospërputhje me nenin 76 pika 1 të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

AK ka vendosur tek specifikimet teknike tek kriteret e veçanta të kualifikimit:

2.3.7 O.E. duhet të disponojë minimalisht 8 automjete të blinduar në emër të shoqërisë ose me qira për transportin e vlerave monetare.

2.3.11. O.E. duhet të disponojë të paktën 2 (dy) kuti (valixhe) për mbajtjen e banknotave me bojë ngjyrosje për përballimin e situatave të emergjencave.

Vendosja e numrit të automjeteve të blinduara 8 dhe kërkesa për 2 kuti (valixheve) për mbajtjen e banknotave me bojë ngjyrosje për përballimin e situatave të emergjencave nuk rakordohen me njëra tjetrën. Specifikimet teknike që janë vendosur nga njësia e prokurimit janë në mos përputhje me nenin 77 pika 1 të Ligjit Nr. 162/2020 “*Për prokurimin publik*” dhe nenin 41 pika 4 germa ç të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

3. Procedura “Blerje veshje pune”

Përshkrimi i procedurës:

Me shkresën nr.7281 prot., datë 14.07.2023 (protokolluar me nr. 2348 prot., datë 17.07.2023 pranë OSSH Durrës), Administratori i OSSH sh.a. i ka deleguar OSSH Rajoni Durrës autorizimin për të realizuar procedurën e prokurimit me objekt **“Blerje veshje pune”**. Me shkresën nr.23481/1 prot., datë 23.08.2023 OSSH Durrës ka bërë kërkesë për përcjelljen e dokumentacionit për prokurim. Me shkresën nr.7281/2 prot., datë 18.09.2023 OSSH sh.a. i ka kthyer përgjigje shkresës nr. 2348/1 prot., datë 23.08.2023 duke dërguar bashkëlidhur specifikimet teknike përkatëse sipas delegimit për procedurën me objekt prokurimi **“Blerje matësa dhe aksesore të sistemit të matjes”**. Specifikimet teknike dhe sasia e mallrave që do të prokurohen sipas zërave të detajuar, janë marrë nga një kontratë e ngjashme e kryer nga OSHEE gjatë vitit 2019 për të njëjtët artikuj.

Përmbledhja e procedurës në tabelë

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje veshje pune” 2023		
Urdhër Prokurimi : Nr. 2348/4, datë 25.10.2023		
3. Lloji i procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar”	2. Njësia e Prokurimit Nr.2348/4 prot., datë 25.10.2023 A. G. A. B. A. B.	3. Komisioni për Hartimin e Specifikimeve Teknike: Nuk është ngritur komision për hartimin e fondit limit.
4. Fondi limit (pa TVSH): 94,757,667 pa TVSH	5. Burimi i Financimit OSSH SH.A.	6. Data e hapjes së tenderit: 25.01.2024
7. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 1. B.O.E. M. sh.p.k. & U. P. sh.p.k” 2. O.E. A.-K. sh.p.k. 3. B.O.E. E. sh.p.k. & F. sh.p.k. 4. B.O.E. G. S. & B. S. & “A.” sh.p.k. 5. O.E. J. T. sh.p.k. b) Kualifikuar: O.E. A.-K. sh.p.k	8. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.2348/5 datë 25.10.2023 B. Ll. Kryetar A. N. Anëtar K. C. Anëtar	9. Oferta fituese (pa tvsh): 81,410,700 lekë
10. Data e lidhjes së kontratës Kontratë Mallra nr.2348/21., datë 25.03.2024	11. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) : 13,346,967 lekë	12. Ankimime S’ka
13.Struktura për ndjekjen e kontratës : Z. A. N.	14. Fletë hyrja Nr. 1503	15. Afati i kontratës 60 ditë

a. Zhvillimi i procedurës:

Me shkresën nr. 2348/3 prot., datë 23.10.2023 është mbajtur procesverbali nga grupi i punës njësia e prokurimit i përberë nga A. G., A. B. dhe A. B. dhe vendosur fond limit 94,757,667 pa TVSH. (OSSH nuk ka nxjerrë urdhër për ngritjen e grupit për përllogaritjen e fondit limit.) Grupi që ka marrë vendimin është ngritur me urdhër nr. 2348/4 prot., datë 25.10.2023 dhe është Njësia e Prokurimit. Ky fond limit është përllogaritur duke u bazuar në 3 ofertat e marra nga tregu si me poshtë:

O.E. E. A. sh.p.k. me ofertë ekonomike 94,924,800 lekë

(Pa protokoll, pa datë vetëm nënshkrim nga administratori dhe vulë)

O.E. P. S. sh.p.k. me ofertë ekonomike 94,768,200 lekë.

(Pa protokoll, pa datë vetëm nënshkrim nga administratori dhe vulë)

O.E. U. P. sh.p.k. me ofertë ekonomike 94,580,000 lekë.

(Pa protokoll, pa datë vetëm nënshkrim nga administratori dhe vulë)

Nga auditimi i dosjes së përllogaritjes të fondit limit konstatohet se nuk ekziston asnjë argumentim në lidhje me përzgjedhjen e operatorëve të cilët do të studiohet tregu për fondit limit. Nuk

dokumentohet asnjë korrespondencë zyrtare apo elektronike për paraqitjen e ofertave, në kundërshtim me Nenin 59 “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pika 2. Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë:

çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe

a) çmimet e tregut; ose/dhe

b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe c) çmimet ndërkombëtare, të botuara. Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës.

Me shkresën nr. 2348/5 prot., datë 25.10.2023 është ngritur KVO. Me shkresën nr. 2348/6 prot., datë 09.11.2023 është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim. Shoqëria J. T. sh.p.k. ka bërë ankesë pranë Autoritetit/entit kontraktor dhe komisionit të prokurimit publik duke plotësuar shtojcën 19, e cila është prokuruar me nr. 2895 prot., datë 21.11.2013 pranë Komisioni i Prokurimit Publik dhe me nr. 2348/8 prot., datë 24.11.2023. Me shkresën nr. 2348/7 prot., datë 24.11.2023 është nxjerrë urdhër i brendshëm për pezullimin e procedurës së prokurimit. Me shkresën nr. 2348/9 prot., datë 01.12.2023 OSSH Durrës i ka kthyer përgjigje shoqërisë J. T. sh.p.k.

Me shkresën nr. 2348/10 prot., datë 01.12.2023 OSSH Durrës i ka dërguar kthimin e përgjigjes së ankesës Komisionit të Prokurimit Publik. Komisioni i Prokurimi Publik ka nxjerrë vendimin nr. **1382/2023** datë 28.12.2023 me nr. 2895/12 prot.. Pas shqyrtimit të ankesës së shoqërisë J. T. sh.p.k, KPP ka vendosur të mos pranojë ankesën. Me shkresën nr. 2348/12 prot., datë 04.01.2024 njësia e prokurimit ka bërë modifikim të dokumenteve të tenderit dhe ka ndryshuar afatin e fundit për dorëzimin dhe hapjen e ofertave duke vendosur afat të ri datën 25.01.2024. Me shkresën nr. 2348/13 prot., datë 04.01.2024 është nxjerrë urdhër i brendshëm për heqjen nga pezullimi të procedurës së prokurimit.

b. Hapja, shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave.

Në zbatim të nenit 90 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 80 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, të ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, i ngritur me Urdhrin Urdhër nr. 2349/5 datë 01.09.2023, ka mbajtur procesverbalin me nr. 2348/15 në datën 25.01.2024, për të dokumentuar hapjen e ofertave. Në këtë procedurë janë paraqitur pesë operator si më poshtë:

- 1 O.E. “A.-K.” sh.p.k. Oferta ekonomike 81,410,700 lekë pa TVSH.
2. B.O.E. “G. S.” & “B. S.” & “A.” sh.p.k. Oferta ekonomike 81,693,980 lekë pa TVSH.
3. B.O.E. “M.” sh.p.k. & “U. P.” sh.p.k. Oferta ekonomike : 89,108,180 lekë pa TVSH
4. B.O.E. “E.” sh.p.k. & “F.” sh.p.k. Oferta ekonomike 92,011,200 lekë pa TVSH.
5. O.E. “J. T.” sh.p.k. Oferta ekonomike 84,473,000 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 2348/14 prot., datë 25.01.2024, është mbajtur procesverbali për paraqitjen e mostrave të kërkuara nga AK për procedurën e hapur mbi kufirin e lartë me mjete elektronike me objekt: “*Blere veshje pune*” me vlerë 94,757,667 lekë pa TVSH.

O.E. që paraqitën mostrat e kërkuara në vendin dhe orarin e caktuar në dokumentet e tenderit ishin:

1. B.O.E. M. sh.p.k. & U. P. sh.p.k
2. O.E. A.-K. sh.p.k.

3. B.O.E. E. sh.p.k. & F. sh.p.k.
4. B.O.E. G. S. & B. S. & “A.” sh.p.k.

Komisioni i vlerësimit të ofertave, ka mbajtur procesverbalin me nr. 2348/16 prot., datë 05.02.2024 për të dokumentuar shqyrtimin e ofertave. KVO kualifikoi O.E. A. K. sh.p.k. U s’kualifikuan operatorët:

1. B.O.E. M. sh.p.k. & U. P. sh.p.k
2. O.E. J. T. sh.p.k.
3. B.O.E. E. sh.p.k. & F. sh.p.k.
4. B.O.E. G. S. & B. S. & “A.” sh.p.k.

Renditja përfundimtare tregoi:

Në vend të parë O.E. A. K. sh.p.k. me ofertë 81,410,700 lekë pa TVSH.

Publikimi i Formularit të njoftimit të fituesit (paraprak). Me shkresën nr. 2348/18 prot., datë 08.02.2024 OSSH Durrës ka nxjerrë Formularin e njoftimit të fituesit (paraprak). Me shkresën nr. 2348/20 prot., datë 23.02.2024 OSSH Durrës ka nxjerrë Formularin e njoftimit fitues. Në përfundim të afateve të ankimit pasi nuk është paraqitur asnjë ankesë AK ka njoftuar fituesin e procedurës shoqërinë A.-K. sh.p.k. Në datën 25.03.2024 është firmosur Kontratë Mallra me nr. 2348/21 prot., midis OSSH Durrës dhe O.E. A.-K. sh.p.k. Me shkresën nr. 2348/22 prot., datë 25.03.2024 është caktuar Administratori për zbatimin e kontratës. Në datën 25.03.2024 është bërë amendimi me nr. 2348/23 prot., për kontratën me nr. 2348/21 prot., me objekt “*Blerje veshje pune*”. Në kontratën bazë është bërë ndryshimi i mëposhtë: *Sasia e ofertuar sipas formularit të ofertës mbetet e pandryshuar. Masat e veshjeve, shkrimet e veshjeve dhe numrat e këmbës së këpucëve ndryshojnë sipas tabelës bashkangjitur këtij amendimi, dakordësuar me DSHM OSHEE (Qendër).*

Me shkresën nr. 2348/24 prot., datë 17.05.2024 OSSH ka nxjerrë urdhër për ngritjen e komisionit për pritjen dhe kolaudimin e mallit me objekt: “*Blerje veshje pune*”. Komisioni është përbërë nga L. L., A. B. dhe E. B.. Me shkresën nr. 2348/25 prot., datë 20.05.2024 është mbajtur akt-kolaudimi për marrjen në dorëzim të mallrave sipas kontratës nr. 2348/21 prot, datë 25.03.2024. Me shkresën nr. 2348/27 prot., datë 21.05.2024 është përcjellë në OSSH sh.a. për pagesën e O.E. fitues A.-K. sh.p.k.

Me shkresën nr. 2348/28 prot., datë 27.08.2024 është mbajtur akt-kolaudimi për marrjen në dorëzim të mallrave të cilat furnizuesi i ka dorëzuar në datën 22.05.2024 me fature tatimore nr. 115/2024 të cilat janë futur në magazinën qendrore me nr. 1503 të Drejtorisë Rajonale Durrës.

Me shkresën nr. 2348/30 prot., datë 23.09.2024 është përcjellë në OSSH sh.a. për pagesën e O.E. fitues A.-K. sh.p.k.

Për sa me sipër: *Njësia e prokurimit i cili ka përllogaritur fondin limit të kontratës, nuk argumentojnë përzgjedhjen e kompanive për studim tregu, nuk kanë asnjë mekanizëm përzgjedhjeje apo kriter për ftesat që do të dërgohen. Veprimi i përzgjedhjes së kompanive për studimin e tregut cënon vlerën e saktë të kontratës.*

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “***Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtimit Bubqit)***”, zhvillimi i procedurës 2023, në lidhje zhvillimin e procedurës, faza e vlerësimit të ofertave, të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të

fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtim Bubqit).		
1. Lloji / Urdhri i Procedurës së Prokurimit, Nr 2758/1 Prot date 04.09.2023 Procedurë e hapur pune, prokurim publik me mjete elektronike REF-81869-10-01-2023	2. Njësia e Prokurimit UP Nr 2758/1 Prot date 04.09.2023 1. A. G. 2. A. B. 3.A. B.	3. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, Nr. 2758/2 prot. Datë 04.09.2023 1. B. Ll., 2. A. N. 3. H. K.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 141,146,367 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 135,536,929 lekë OE Fitues “K. K.” sh.p.k	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 5,609,438 lekë ose zbritur 96 % nga F.L
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 25.10.2023	8. Burimi Financimit, OSSH Sh.a	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 5 B/OE b) S’kualifikuar 4 OE c) Kualifikuar 1 BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës 2758/13 prot. datë 20.12.2023 6 muaj		

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Me shkresën nr. 7298/1 prot., datë 17.08.2023, nga OSSH Sh.a, miratohet projekt preventivi i objektit “Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtim Bubqit)”, me vlerë të preventivuar 141,146,367 lekë pa TVSH. Me shkresën nr. 7298/2 prot., datë 21.08.2023, delegohet dhe autorizohet OSSH Durrës për realizimin e procedurës prokuruese, referuar planit financiar për 2023, miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 7 datë 03.03.2023 si dhe Vendimi i Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit me nr. 2806/1 datë 27.04.2023. Projekti parashikon fuqizimin e njësinë Fushë Krujë, ku parashikohet ndërtimi i rrjetit TM (nëntokësor), ndërtimin e kabinave dhe ndërtimin e rrjetit TU. Me Urdhrin e Prokurimit e Titullarit OssH Durrës P. M. nr. 2758/1 prot., datë 04.09.2023, urdhërohet të realizohet procedura prokuruese me fond limit 141,146,367 lekë pa TVSh dhe ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga A. G., A. B. dhe A. B..

Me Urdhrin e Titullarit nr. 2758/2 prot. Datë 04.09.2023 ngrihet Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga B. Ll., A. N. dhe H. K.. Në bazë të nenit 21, pika 2, të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, nenit 2, pika 2/c dhe nenit 78, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, autoriteti kontraktor OSSH Durrës, ka hartuar procesverbalin nr. 2758/3 datë 25.09.2023, për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim. Dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (specialisti i fushës), nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, neni 39, pika 4 ku përcaktohet se: ... “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti ose enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve...” Në bazë të nenit 77 të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, përcaktohet se “...Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që

do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës... ”.

- Në pikën e) të DT, kërkohet që OE duhet të ketë pjesë të stafit të tij, Drejtues teknik nga muaji Korrik 2023 (i ndryshuar me shtojcën nr. 2758/5 prot., datë 16.10.2023), deri muajin e fundit që përkon me hapjen e datës së hapjes së ofertave, personeli e mëposhtëm si më poshtë:

- 1 Inxhinier Elektrik,
- 1 Inxhinier Ndërtimi,
- 1 Inxhinier Mekanik,
- 1 Inxhinier Gjeodet,

Kriteri i mësipërm që përcakton drejtuesit teknikë sipas natyrës kontratës, nuk lejon hapsirë konkurruese duke i përcaktuar Inxhinierët si drejtues Teknik në kapacitetin Teknik të OE-ve. Në kërkesë mund të përcaktohej si drejtues teknik vetëm Inxhinieri Elektrik dhe inxhinierët e tjerë mund të kërkoheshin si pjesë e stafit ose të kontraktuar ose në mbështetje në mënyrë që të stimulohej konkurrenca në prokurim duke qëndruar në frymën, qëllimin dhe dispozitat e përcaktuara në LPP, nenit 2 të tij, qëllimi i ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik; ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë; dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit referuar procesverbalit nr. 2785/7 prot., datë 27.10.2023 (të hapjes shqyrtimit të ofertave) kanë marrë pjesë 5 B/OE, KVO-ja ka kryer në SPE nga data 03.10.2022 dhe përfunduar datë **13.10.2022**, vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	S’kualifikuar/ Kualifikuar
1	OE “E.”sh.p.k	129,234,782	S’Kualifikuar
2	OE “K. K.” shpk	135,536,929	Kualifikuar/ Fituesi
3	BOE “E. K.” & “O.”	136,559,930	S’Kualifikuar
4	OE “S.” shpk	0	S’Kualifikuar
5	OE “A. E.” shpk	0	S’Kualifikuar

Referuar procesverbalit nr. nr. 2785/7 prot., datë 27.10.2023, si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 1 B/OE nga ato pjesëmarrës në garë dhe ka shpallur fitues OE “K. K.” sh.p.k, ka s’kualifikuar 4 B/OE të tjerë me arsyetimin si vijon:

1. Operatori ekonomik “E.” sh.p.k, se nuk plotëson:

- Autorizim prodhuesi për çelë “S. S.” , i cili është në gjuhën angleze i papërkthyer dhe noterizuar.(kataloget dhe test raportet janë të përkthyer dhe noterizuar).
- Autorizim prodhuesi, katalog, test raporte “P.” për kablo të cilat janë në gjuhën angleze, maqedone dhe serbo kroate të papërkthyer dhe noterizuara.
- Autorizim prodhuesi, katalog, test raporte “I.” për kablo të cilat janë në gjuhën angleze, të papërkthyer dhe noterizuara.
- Autorizim prodhuesi “A. C.” për kabina BOX. Katalogu dhe test raportet janë në gjuhën angleze të papërkthyer dhe noterizuara.
- Autorizim prodhuesi për shtylla b/a nga “F. T.”. Test raportit të paraqitur i ka skaduar afati i vlefshmërisë më 14.02.2021.(sipas dokumentit të paraqitur në sistem).
- Autorizim prodhuesi, katalog, test raporte “R.” për muftë dhe terminale të cilat janë në gjuhën angleze, të papërkthyer dhe noterizuara.

- Autorizim prodhuesi, katalog, test raporte “T.” për transformatorë fuqie të cilat janë në gjuhën angleze dhe turke, të papërkthyer dhe noterizuara.
- Autorizim prodhuesi, katalog, test raporte “N.” për ndarës të cilat janë në gjuhën angleze dhe bullgare, të papërkthyer dhe noterizuara.
- Autorizim prodhuesi, katalog, test raporte “E.” për shkarkues të cilat janë në gjuhën angleze dhe serbo kroate, të papërkthyer dhe noterizuara.
- Autorizim prodhuesi, katalog, test raporte “V.” për panel TU të cilat janë në gjuhën angleze, të papërkthyer dhe noterizuara.

OE “E.” shpk, nuk plotëson pikat e DST, ku citohet: 1. Autorizim të prodhuesit/ve/distributor/ve për listën mallrave. Autorizimi duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit/distributorit si: telefon, fax, e-mail, website, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij. (Në rastet kur autorizimi është në gjuhë të huaj duhet të bëhet përkthimi në gjuhën shqipe dhe noterizimi i tij.) 2. (Fragmentet e katalogut/ve për listën e mallrave duhet të përkthehen në gjuhën shqipe.) 3. (Test raportet për listën mallrave duhet të përkthehen në gjuhën shqipe dhe të noterizohen.)

2. BOE : “E. K.” & “O. K.” sh.p.k, nuk plotëson:

-Ky BOE nuk plotëson kushtin e kriterëve teknike në lidhje me paraqitjen e autorizimeve të prodhuesit, katalogëve dhe test raporteve për mallrat e kërkuar. BOE ka paraqitur dokumentacion vetëm për shtyllat dhe kabinat BOX. Mungon dokumentacioni për: Kabell TU, Kabell TM 20kv, Panel TU, Transformatorë fuqie, Kabinë box, Cele 20kv sf6, Terminale 20kv, Përcjellës Alç, Ndarës TM

Shkarkues TM, Mufte 20kV.

Nga auditimi i operatorit fitues konstatohen se përgjithësisht plotësohen kërkesat e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese. Raporti përmbledhës miratohet me nr. 2758/10 prot., datë 20.11.2023. Nga auditimi i dokumenteve të operatorit “E.” shpk, konstatohet se përkthimi i këtij operatori mungon, por referuar Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar nenit 92 “Shqyrtimi i Ofertave”, pika 3 citon:

“Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji. Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, si edhe ato të lidhura me informacionet që merren lehtësisht nga dokumente faktike, që tregojnë gjendjen e operatorit ekonomik në kohën e ofertimit”.

Referuar nenit sa më sipër, informacioni mbi përkthimet mund të merrej lehtësisht nga operatori ekonomik edhe në fazën e vlerësimit të dokumenteve faktike, të cilat nuk do të ndryshonin përmbajtjen e ofertës nga ky operator. Referuar LPP mbi Kualifikimin e ofertuesve, gjykohet se kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë AK, për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomik, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, ***gjithçka në funksion realizimit me sukses të kontratës.***

Sa më sipër nga KVO, duhej të vlerësonte ofertën e operatorit ekonomik me çmim më të favorshëm për Autoritetin Kontraktor në zbatim të nenit 92 pika 3 të LPP.

Në lidhje me mangësitë në plotësimin e kriterëve nga OE pjesëmarrës në garë dhe shpallur fitues, nga KVO-ja nuk rezultojnë të jetë kërkuar asnjë sqarim nga ofertuesi apo NJP për të motivuar apo argumentuar vendimin e tyre. Sipas Nenit 92 të ligjit 162/2020 “**Shqyrtimi i ofertave**”, pika 1 përcakton se “Autoriteti ose enti kontraktor, kur e shikon të arsyeshme, u kërkon ofertuesve sqarime për ofertat e tyre, për shqyrtimin, vlerësimin dhe krahasimin sa më të drejtë të këtyre ofertave. Pa cenuar dispozitat e parashikuara në këtë ligj, nuk duhet të kërkohej, të ofrohet ose të lejohet asnjë ndryshim në përmbajtjen e ofertës, përfshirë ndryshimet në vlerë apo ndryshime që synojnë të kthejnë një ofertë të pavlefshme në të vlefshme”. Pika 2. “Autoriteti ose enti kontraktor, pavarësisht nga përcaktimi i pikës 1 të këtij neni, duhet të korrigjojë vetëm gabimet aritmetike, që zbulohen gjatë shqyrtimit të ofertave. Autoriteti ose enti kontraktor njofton menjëherë për këto korrigjime ofertuesin që ka paraqitur ofertën. Kur ofertuesi nuk pranon korrigjimin e një gabimi aritmetik, oferta e tij do të s’kualifikohet”.

Së dyti, sipas Nenit 92 të ligjit 162/2020 “**Shqyrtimi i ofertave**”, pika 3 përcakton se “....Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, si edhe ato të lidhura me informacionet që merren lehtësisht nga dokumente faktike, që tregojnë gjendjen e operatorit ekonomik në kohën e ofertimit”.

Gjithashtu bazuar edhe sipas VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 75 “**Komisioni i Vlerësimit të Ofertave**”; pika 4, citohet se “Komisioni është përgjegjës për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave. Anëtarët e komisionit duhet të zbatojnë detyrat në pavarësi të plotë. Nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit.

Sa më sipër, konstatohet se OE “E.” shpk, nuk i ka plotësuar kërkesat e dokumenteve të tenderit dhe duhej tu kërkoj sqarime për ofertat e tyre dhe në të kundërt ky ofertues duhej s’kualifikohet nga procedura e prokurimit.

Konkluzion:

1. Në procedurën e prokurimit me objekt: “Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtim Bubqit)”, viti 2023”, nga auditimi i dokumenteve të tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (specialisti i fushës), nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, neni 39, pika 4, ku janë konstatuar se kriteret nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në pikën e) të DT, kërkohej që OE duhet të ketë pjesë të stafit të tij, Drejtues teknik nga muaji Korrik 2023 (i ndryshuar me shtojcën nr. 2758/5 prot., datë 16.10.2023), deri muajin e fundit që përkon me hapjen e datës së hapjes së ofertave, personeli e mëposhtëm si më poshtë: 1 Inxhinier Elektrik, 1 Inxhinier Ndërtimi, 1 Inxhinier Mekanik dhe 1 Inxhinier Gjeodet. Kriteri i mësipërm që përcakton drejtuesit teknikë sipas natyrës kontratës, nuk lejon hapësirë konkurruese duke i përcaktuar Inxhinierët si drejtues Teknik në kapacitetin Teknik të OE-ve. Në kërkesë mund të përcaktohej si drejtues teknik vetëm Inxhinieri Elektrik dhe inxhinierët e tjerë mund të kërkoreshin si pjesë e stafit ose të kontraktuar ose në mbështetje në mënyrë që të stimulohej konkurrenca në prokurim duke qëndruar në frymën, qëllimin dhe dispozitat e përcaktuara në LPP, neni 2 të tij, qëllimi i ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik; ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve

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

2. Në vlerësimin e procedurës së prokurimit me objekt: *“Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtim Bubqit)”*, viti 2023, konstatohet se është s’kualifikuar “E.” shpk, për shkak se mungojnë përkthimet e autorizimeve të prodhuesve, katalogë dhe test raporte. Në lidhje me mangësitë në plotësimin e kriterëve nga OE pjesëmarrës në garë dhe shpallur fitues, nga KVO-ja nuk rezulton të jetë kërkuar asnjë sqarim nga ofertuesi apo NJP për të motivuar apo argumentuar vendimin e tyre. Sipas Nenit 92 të ligjit 162/2020 *“Shqyrtimi i ofertave”*, pika 1, 3 dhe sipas VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 75, pika 4. Sa më sipër, konstatohet se OE “E.” shpk, nuk i ka plotësuar kërkesat e dokumenteve të tenderit dhe duhej tu kërkoj sqarime për ofertat e tyre dhe në të kundërt ky ofertues duhej s’kualifikohej nga procedura e prokurimit.

(Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimi nr. 8, datë 07.02.2025, dorëzuar me protokoll në OSSH Durrës).

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt: *“Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtim Bubqit)”* viti 2023, OSSH Rajonal Durrës, u konstatuan disa parregullsi si vijon;

- Objekti i kontratës *“Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtim Bubqit)”*, është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 2758/13 prot. datë 20.12.2023, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës, me përfaqësues P. M. dhe Operatorit Ekonomik “K. K.” shpk, me përfaqësues V. J.. Vlera e kontratës është 135,536,929 lekë pa TVSH. Afati i realizimit është 6 muaj, nga fillimi i punimeve. Preventivi dhe lloji i kontratës sipas neni 40.2 të kontratës dhe nenit 8 KVK, është me çmim njësie, ku preventivi do të përdoret për të llogaritur çmimin e kontratës, ku kontraktori do të paguhet për sasinë e punës së realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh. Sipas urdhrit të titullarit nr. 2758/3 prot., datë 20.12.2023, caktohet drejtuesi i projektit S. D.. Për Mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është përcaktuar sipas minikontratës nr. 14/6 prot., datë 22.01.2024 është BOE “T. H. C.” & “L. C.” & “K. P.” & “C. C.” me përfaqësues A. K..

- Njoftimi i fillimit të punimeve sipas relacioneve përkatëse nga mbikëqyrësi është më datë 22.01.2024. Me shkresën e sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit nr. 2655/2 prot. Datë 23.02.2024 dhe procesverbalin nr. 2655/3 prot., datë 23.07.2024, kërkohet përdorimi i fondit rezervë prej 5% në vlerën 4,365,828 pa TVSH, për shkak të ndryshimeve të sasive në projekt - preventivin e punimeve, të cilat miratohen nga drejtuesi i projektit si përfaqësues i AK. Me shkresën e mbikëqyrësit nr. 2656 prot., datë 12.07.2024, njoftohet Ak për pezullim të punimeve për shkak të mosstakimeve të energjisë elektrike. Njoftimi për rifillimin e punimeve është mbajtur me nr. 3306 prot., datë 13.09.2024. Njoftimi i përfundimit të punimeve është sipas shkresës nr. 3406 prot datë 23.09.2024, ku deklarohet se përfundimi i punimeve është realizuar më datë 21.09.2024 dhe mbahet edhe procesverbali përkatës midis palëve për përfundimin e punimeve (brenda afatit kontraktual). Për Kolaudimin e kontratës së zbatimit është përcaktuar nga titullari Ing. A. A. me Lic. M..... dhe akti i kolaudimit është mbajtur me nr. 3572/3 prot., Datë 13.11.2024. Certifikata e marrjes në dorëzim është mbajtur me nr. 3572/5 prot., datë 13.12.2024. Situacioni përfundimtar i certifikuar është në vlerën 135,517,625 lekë pa TVSH. Me datë 16.01.2025, me prezencën e administratorit të Mbikëqyrësit të punimeve A. K., u verifikuan disa zëra të punimeve të realizuara në objekt.

Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, librezës së masave, projektit azhurnuar (As-Build) dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa pasaktësi, si më poshtë vijon:

B1. Linja e Tensionit të Mesëm.

1. Zëri nr. 5 “Transport dheu me auto deri ne 10 km”.

Në situacionin përfundimtar është likuiduar sasia prej 3,579 m³ të zërit "Transport dheu me auto deri ne 10 km", preventivi i punimeve pasqyron sasinë prej 3,541 m³. Librezat e masave përlogaritur nga vetë kontraktori dhe miratuar nga mbikëqyrësi, rezultojnë në sasinë prej 2,380 m³ (e cila vjen si rezultat i shumës së gërmimeve dhe diferencës së mbushjeve). Pra rezultojnë e konfirmuar nga palët një volum i përfutur më tepër në sasinë prej 3,579 m³ – 2,380 m³ = 1,199 m³ transport dheu me auto dhe me çmimin përkatës prej 450 lekë/ m³, rezultojnë vlera prej 539,550 lekë e përfutur padrejtësisht. Gjithashtu në linjën e Tensionit të Mesëm nuk përputhen volumet e punimeve në librezën e masave referuar thellësisë së gërmimeve, ku thellësia maksimale është 1.2 m dhe referuar preventivit rezultojnë se shtresat e mbushjeve shkojnë deri në 1.5 m lartësi si më poshtë: Mbushje rrafshim ngjeshje me tokmak çdo 30 cm, tok zakonshme sipas L.M lartësia = 40 cm; Shtresë zhavori lumi t= (20) cm, përhapur e ngjeshur me makineri; Shtresë zhavori lumi t= (30) cm, përhapur e ngjeshur me makineri; Shtresë çakelli mbeturine kave t=10cm, përhapur e ngjeshur me makineri; Shtresë rërë dy shtresa h= (2x20cm) = 40 cm, Shtresë stabilizant t=10cm, Binder + Asfalt = 10 cm. Në total 160 cm ose 1.6 m dhe referuar librezës së masave, nuk përcaktohen piketat e vendosura për linjat 1, 2, 3 dhe nuk argumentohet mospërputhja me sasinë e likuiduar.

B2. Rrjeti ajror, Shtylla.

2. Zëri nr. 35 “Strukturë monolite për betonimin e shtyllave C 16/20”.

Përsa i takon linjave të tensionit të ulët u konstatuan disa mangësi në lidhje me ndërtimin e themeleve të shtyllave të betonit. Disa nga themelet e konstatuara kryesisht janë ndërtuar me shtresë betoni në sipërfaqe me trashësi 20 deri 30 cm, por jo në brendësi të gropës së shtyllës sipas specifikimeve teknike. Nga ana e grupit të auditimit u verifikuan shtyllat për të cilat ishte e mundur (pasi një pjesë e tyre janë vendosur në pronë private, në trotuar, apo me themele të mbuluara nga bimësia). Bazuar në verifikimin në terren, për shtyllat 12/6 kN, është realizuar afërsisht sasia 0.2 m³ (0.65m x 0.65m x 0.5m = 0.2 m³), ndërkohë që është certifikuar sasia 0.85 m³ (0.65m x 0.65m x 2m = 0.85 m³), me një diferencë **0.65 m³** për shtyllë të verifikuar dhe konstatuar me problem. Për shtyllat 12/15 kN, sasia e realizuar gjithashtu për shtyllë është afërsish 0.6 m³ (1.1 m x 1.1 m x 0.5m = 0.6 m³), ndërsa sasia e certifikuar është 2.4 m³ (1.1m x 1.1m x 2m = 2.4 m³) për shtyllë, me një diferencë **1.8 m³** për shtyllë të verifikuar dhe konstatuar me problem.

Linja	Shtylla kN	Verifikuar	Problem në themel	Diferenca 12/6 e betonit (nr. Sht. x 0.65 m ³)	Diferenca 12/15 e betonit (nr. Sht. x 1.8 m ³)
	(copë)				
FV Shtyllë B/A cent 12/6 /kn 180/360 d1/d2	273	50	3	1.9	-
FV Shtyllë B/A cent 12/15 /kn 250/430 d1/d2	66	35	2	-	3.6
Shuma:	339	60	16	1.9	3.6

Sa më sipër është certifikuar më tepër sasia e betonit në masën **5.5 m³** (1.9 + 3.6). Vlera 46,750 lekë (5.5 m³ x 8,500 lekë/m³) e zërit “Shtresë betoni c16/20”, është përfutur padrejtësisht Kontraktori. Për këtë investim rezultojnë se nuk argumentohet apo justifikohet **vlera prej 586.300 lekë pa tvsh** (46,750 + 539,550), **e përfutur më tepër nga sipërmarrësi**, për llogaritje të gabuara nga fakti i punës së realizuar.

Konkluzion: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së punimeve civile “Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtim Bubqit)” kryer sipas kontratës nr. 2758/13 prot. datë 20.12.2023, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës dhe Operatorit Ekonomik “K. K.” shpk, me vlerë të kontratës 135,536,929 lekë pa TVSH dhe me afat zbatimi 6 muaj, u konstatuan disa pasaktësi në përfitim të padrejtë të sipërmarrësit të punimeve. Nga auditimi i dosjes teknike dhe verifikimit në terren, u konstatua se disa mangësi në librezat e masave të cilat ishin të pasakta në llogaritjet analitike për punime të transportit të dherave dhe betonet e shtyllave. Në përfundim konstatohet se kontraktori ka përfituar më tepër vlerën prej 586.300 lekë pa tvsh **ose 703,560 lekë me TVSh**, e cila konsiderohet si dëm ekonomik për shkak të llogaritjeve të gabuara, për punime të pakryera, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM Nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve” i ndryshuar dhe Nenin 7 dhe 12 të Ligjit Nr. 8402 datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

2.7 Mbi auditimin e shpenzimeve administrative, zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve me vlerë të vogël dhe zbatimin e kontratave.

Për periudhën e auditimit viti 2023 dhe 2024, nga Drejtoria Rajonale Durrës nuk është kryer asnjë procedurë prokurimi me vlerë të vogël.

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

Në zbatim të pikës 8 të programit të auditimit u kërkua dokumentacioni si më poshtë:
Procedura, udhëzime, urdhra të brendshëm apo raportime mbi të cilat ushtrojnë veprimtarinë rajonet për procesin e faturimit, por që nuk u vunë në dispozicion.

Mungesa e procedurave dhe manualeve të punës për proceset e punës që kryhen, e vështirëson ndarjen e përgjegjësisë dhe dobëson kontrollin e brendshëm.

Pavarësisht këtij fakti, grupi auditit ka evidentuar problematikat e mëposhtme në kuadër të zbatimit të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, përkatësisht në pesë (5) komponentët kryesor të këtij ligji që janë:

Mjedisi të kontrollit të brendshëm;

Menaxhimit të riskut në këtë drejtori;

Aktivitetet e Kontrollit;

Informacioni dhe Komunikimi;

Monitorimi dhe verifikimi;

Konstatimet janë si më poshtë:

Në vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës u konstatuan parregullsitë si më poshtë:

-Në lidhje me politikat dhe praktikën e ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore nuk është hartuar një Rregullorë për të miratuar ndarjen e detyrave dhe përgjegjësisë nga nivelet drejtuese deri në përgjegjës sektorësh dhe specialistësh. Nuk ka përshtime detyrash individuale, e cila do të evidentonte ngarkesën konkrete me punë si dhe kërkesa lidhur me kualifikimet e nevojshme për secilin nëpunës. Nuk ka vlerësime periodike të punonjësve lidhur me detyrat që kryejnë ato. Nga administratori i Shoqërisë nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit.

-Në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, “Monitorimi”, njësia nuk ka sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave.

- Nuk ka informacion të vazhdueshëm për Titullarin për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

-Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve nuk janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës dhe vetë njësia nuk ka programe specifike për trajnimin e punonjësve, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.1 “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë), paragrafët “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”.

- Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 16, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-së”, Hapi 5 “Gjurmët e auditimit”, njësia nuk ka hartuar gjurmët e auditimit, që ka si qëllim të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, etj.

-Në drejtim të menaxhimit të riskut OSSH Rajonale nuk kane të caktuar personin përgjegjës për menaxhimin e riskut dhe si rrjedhojë nuk është hartuar një regjistër risku në përputhje me legjislacionin në fuqi për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

-Nga verifikimi i data bazës u konstatua se nuk kishte kontrole të rregullta dhe të dokumentuara, për disa procese pune (me risk të lartë) si ndërprerja e abonentëve debitorë, ndryshimi i sistemit të matjes në përputhje me të dhënat e abonentit dhe procedurave dhe legjislacionit në fuqi, procesi i testimeve.

-Në drejtim të informacionit dhe komunikimit grupi i auditimit konstatoi se për ushtrimin e veprimtarisë OSSH Rajone komunikojnë mbi bazën e funksionimit të sistemit MPower, Work Force Management dhe email. Këto sisteme të funksionimit të programeve software, ato nuk japin garanci të mjaftueshme përputhshmërie pasi nuk janë formalizuar në urdhra dhe shkresa të drejtimin duke përcaktuar proceset e punës që duhen kryer, përgjegjësitë përkatëse dhe procedurat e kontrollit për këto veprimtari.

Rregulloret dhe manualët e punës duhet të formalizohen nëpërmjet miratimit, pasi ato janë praktikisht të pazbatueshme dhe nuk përmbushin kriterin e përputhshmërisë duke e ekspozuar shoqërinë OSSH sh.a ndaj riskut Operacional dhe Përputhshmërisë. Mungesa e administrimit të dokumentacionit fizik, mund të shkaktojë probleme në zhvillimin e veprimtarisë së OSSH Rajone dhe Departamentit, në rast avarie apo defektesh në sisteme Software.

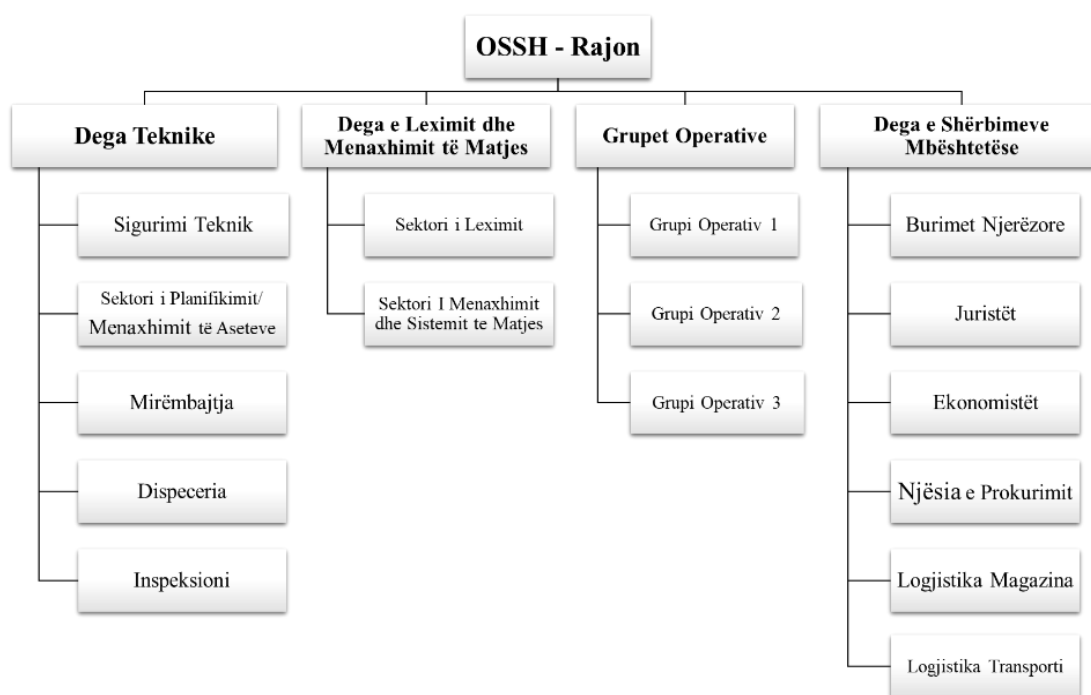
Mungesa e ndarjes së qartë të detyrave për punonjësit dhe menaxherët e OSSH Rajonale, e cila duhet të bëhet nëpërmjet një rregullore të brendshme të hartuar në përputhje me kërkesat e legjislacionit për MFK-në dhe organizimit aktual të shoqërisë, ndikon negativisht në veprimtarinë operacionale të saj, vështirëson kontrollin dhe adresimin e përgjegjësive për çdo punonjës në raport me zbatimin e detyrave.

Në bazë të ndryshimeve strukturore të Shoqërisë OSSH sh.a, risqet duhet të përditësohen, në përputhje me natyrën dinamike të veprimtarisë së OSSH Rajone dhe sistemi i menaxhimit të tyre, duhet të jetë shumë efikas dhe të shoqërohet me forcimin e kontroleve të brendshme, për adresimin e tyre.

Raportimi në mënyrë shkresore, shërben për mbajtjen në monitorim të risqeve që mund të vijnë nga veprimtaria e OSSH Rajonale. Një sistem i mirë monitorimi, përfshirë dhe analizën e raportimeve periodike për identifikimin e risqeve, menaxhimin dhe mbajtjen nën kontroll të tyre, i shërben rritjes së efikasitetit operacional dhe njëkohësisht përforsimit të kontrollit të brendshëm. Sa më sipër është në kundërshtim me: Ligjin Nr. 10296, datë 08.04.2010, i ndryshuar “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 11 pikat 1-5, neni 16, neni 20, pikat 1-2, neni 21, neni 22 dhe neni 23.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues i shoqërisë OSSH sh.a..

2.9. Organizimi dhe funksionimi i Degës Teknike dhe Degës së Shërbimit të matjes, trajtimi teknik dhe ligjor i lidhjeve të paligjshme, vjedhje të energjisë si dhe dëmtimi i rrjetit nga të tretët



Drejtoria Rajonale OSSH Durrës është e përbërë nga Drejtori Rajonal, i cili ka nën varësi Grupet Operative, Shërbimet Mbështetëse, Degën Teknike dhe Degën e Lexim Matjes. Dega Teknike pranë OSSH Rajoni Durrës përbëhet nga sektorët e mëposhtëm të cilët kryejnë këto detyra :

- Dispeceria ka për detyrë:

Monitorimin dhe kontrollin e rrjetit elektrik; Marrja e masave për evitimin e ndërprerjeve të energjisë; Planifikimi i dispecerisë; Menaxhimi i shpenzimeve të energjisë.

-Defektet (Tensioni i mesëm) menaxhohen nga dega teknike e cila bën ndërhyrje në rrjet kur rrjeti ka defekte ose bën riparime për përmirësimin e cilësisë së shërbimit dhe rritjen e efikasitetit të rrjetit.

-Projektimi, dega teknike nëpërmjet projektimit bën analiza dhe projekte për përmirësimin e rrjetit dhe uljen e humbjes së energjisë.

-Siguria teknike kryen trajnime të vazhdueshme për stafin e elektrikistëve sipas një grafiku mujor të ndërtuar nga drejtuesi i degës teknike.

Dega Lexim-Matjes bën analiza për energjinë e blerë dhe faturuar për çdo muajt. Këto analiza bëhen bazuar në Planet mujore Drejtoria e Përgjithshme e OSSH dërgon për OSSH Rajoni Durrës. Dega e Lexim-Matjes ka nën varësinë e saj sektorët e mëposhtëm të cilët kryejnë këto detyra: Sektori i Leximit i cili monitorimin lexuesit që kryejnë leximin e matësve në zonat që OSSH Rajoni Durrës operon. Sektori i Matjes shërben për monitorimin e matësve që operojnë në zonat që OSSH Durrës operon. Specialistët për lidhjet e reja kryejnë kontrollin e praktikave pasi janë ngarkuar në sistem për lidhjet e reja.

OSSH Rajoni Durrës ka 11 Grupe Operative të ndara sipas zonave që OSSH mbulon.

Secili grup operativ ka në përbërjen e vete 1 shef grupi i cili ka në varësi ekipet e vete. Një ekip i grupit operativ përbëhet nga shefi i ekipit, data analist, elektrikistët (që merren me matje dhe prerje) dhe lexuesit. Grupet operative sipas zonës që ju është caktuar ushtrojnë aktivitetet Leximin e matësve dhe Faturimet. Prerjet dhe arkëtimet e abonentëve që kanë mbi 2 fatura pa paguar. Grupet operative gjithashtu janë përgjegjës për trajtimin teknik të ndërhyrjeve të paligjshme të cilat shkaktojnë dëm ekonomik për OSSH.

Sipas ligjit nr.43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike” në momentin që operatori i sistemit të shpërndarjes së energjisë konstaton ndërhyrje të paligjshme, merr masa të menjëhershme për riparimin dhe zëvendësimin e pajisjeve, në të cilat është ndërhyrë, përllogarit dëmin ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme dhe zbaton procedurat përkatëse sipas legjislacionit në fuqi. Për trajtimin ligjor të ndërhyrjeve të paligjshme merret dega e shërbimeve mbështetëse, sektori ligjor. Bazuar në rregullore dhe metodologjia për llogaritjen dhe vendosjen e dëmit ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike, ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike duke shkaktuar dëm ekonomike ndaj operatorit të sistemit të shpërndarjes përbehen nga:

1. Ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes në boks individual, të cilat shmangin evidentimin e sasisë reale të energjisë elektrike të konsumuar prej tyre, nga përdoruesit e rrjetit të shpërndarjes së energjisë elektrike.
2. Lidhja me një linjë të dytë furnizimi nga rrjeti, të paautorizuar nga OSSH të bërë nga një përdorues që ka një kontratë lidhjeje me OSSH-në.
3. Rilidhja e paautorizuar e çdo përdoruesi të rrjetit, furnizimi i të cilit është ndërprerë nga OSSH me kërkesë të përdoruesit/furnizuesit apo me iniciativë të OSSH.

Për vitin 2023, OSSH Rajoni Durrës ka realizuar planin për blerjen dhe shitjen e energjie si me poshtë:

Agjenci/Drejtori	Progresive 2023 PLAN				Progresive 2023 FAKT				Plan vs Fakt
	Ene. e Blere	Faturimi MWh	Humbjet MWh	Humbjet ne %	Ene. e Blere	Faturimi MWh	Humbjet MWh	Humbje (%)	Humbje (%)
	MWh				MWh				
Agjencia Durrës	419,490	365,605	53,884	12.8%	415,855	353,639	62,217	15.0%	-2.12%
Agjencia Kavaje	175,125	150,029	25,096	14.3%	172,980	144,116	28,863	16.7%	-2.36%
Agjencia Kruje	175,279	131,451	43,828	25.0%	186,743	143,276	43,466	23.3%	1.73%
Agjencia Shijak	197,914	152,236	45,678	23.1%	188,195	139,715	48,478	25.8%	-2.68%
Dr.Rajonale Durrës	967,808	799,322	168,485	17.41%	963,773	780,747	183,023	18.99%	-1.58%

(Kjo tabelë është vendosur në dispozicion grupit të auditimit nga OSSH Rajoni Durrës.)

Për vitin 2023 Drejtori i OSSH Rajoni Durrës ka nxjerrë 1 urdhër pune për verifikimin e sistemit të matjes dhe zëvendësimin e matësve induktiv me matës elektronik.

Dëmet ekonomike të shkaktuara nga ndërhyrjet e paligjshme për OSSH Rajoni Durrës për vitin 2023 janë konstatuar 80 raste të ndara sipas kategorive: (sipas nenit 2 të metodologjisë).

-Ndërhyrje të paligjshme në sistemin e matjes **26** raste nga të cilat 6 raste janë konstatuar në subjekte private dhe 20 raste janë konstatuar në furnizues familjarë.

-Lidhje me një linjë të dytë furnizimi nga rrjeti, të paautorizuar nga OSSH janë **10** raste nga të cilët 3 raste janë konstatuar në subjekte private dhe 7 raste janë konstatuar në furnizues familjarë.

- Rilidhje të paautorizuara nga çdo përdoruesi i rrjetit, furnizimi i të cilit është ndërprerë nga OSSH janë konstatuar **44** raste, nga të cilat 2 raste janë konstatuar në subjekte private dhe 42 raste janë konstatuar në furnizues familjarë.

Në OSSH Rajoni Durrës mungojë plane pune për kontroll në teren në zonat me humbje me të larta. (në mos përputhje me nenin 7 të metodologjisë). Për vitin 2023 dy rajonet me humbjen me të larta në Drejtorinë Rajonale Durrës janë Njësia Krujë dhe Shijak. Drejtoria Rajonale Durrës për këto dy rajone nuk ka nxjerrë urdhra pune për kontroll në terren për humbjet që janë kaq të larta dhe nuk ka kërkuar matje specifike nga OSSH Qendrore për të bërë një analizë për arsyet dhe shkaqet që sjellin këtë humbje të lartë të energjisë. Dega Teknike sektori i planifikimit për vitin 2023 nuk ka bërë asnjë planifikim për investim në këto 2 njësi për përmirësimin e rrjetit dhe uljen e humbjeve që janë në vlerën e 23.3% për njësinë Krujë dhe 25.8% për njësinë Shijak.

Nga të dhënat e vendosura në dispozicion në OSSH Rajoni Durrës nga kontrollet që Grupet Operative dhe DKRH ka kryer për këtë drejtori konstatohet se nga 80 raste të evidentimit të dëmit ekonomik shkaktuar në OSSH Rajoni Durrës për vitin 2023, DKRH ka konstatuar 28 raste ose 2,698,080 kWh dhe Grupet Operative kanë konstatuar 52 raste ose 383,820 kWh.

Në total dëmi ekonomik i konstatuar për vitin 2023 për OSSH Rajoni Durrës është 3,081,900 kWh për të cilin janë prerë fatura në vlerë totale **53,565,900 lekë**. Nga 80 raste të dëmit ekonomik të konstatuar janë arkëtuar 26 fatura me vlerë 2,913,828 lekë. Diferenca midis faturave të prera dhe arkëtimit për dëmin ekonomik është;

$53,565,900 - 2,913,828 = 50,652,072$ **lekë i paarkëtuar nga OSSH Durrës dhe vetëm 5.46% e vlerës është arkëtuar.**

Për sa me sipër, bazuar nga të dhënat e vendosura në dispozicion grupit të auditimit konstatoi se: Për periudhën Janar-Dhjetor 2023 OSSH Durrës ka blerë 967,808,000 kWh energji dhe ka faturuar 780,747,000 kWh. Humbja e energjisë për vitin 2023 është 183,023,000 kWh ose **18.99%** e energjisë që OSSH Rajoni Durrës ka blerë për vitin 2023. Humbja e energjisë shkaktohet nga, humbje teknike e cila shkaktohet nga amortizimi i rrjetit, mungesa e investimeve, infrastruktura e rrjetit etj. dhe humbje jo-teknike që shkaktohet nga ndërhyrjet e paligjshme të përkufizuara sipas nenit 2 të rregullores dhe metodologjisë së matjes për dëmet ekonomike.

Humbjet që shkaktohet nga ndërhyrja e jashtëligjshme për vitin 2023, sipas informacionit të vendosur në dispozicion është 2,914,260 kWh. Tek kjo vlerë futet vetëm ndërhyrje të paligjshme në sistemin e matjes dhe lidhjet e një linje të dytë të paautorizuar cilat janë 36 raste si mësipërm. Rilidhja e paautorizuar nuk përfshihet në humbjen e energjisë edhe pse konsiderohet si dëm ekonomik energjia që subjektet përfitojnë nga rilidhja e paautorizuar regjistrohesh në matës dhe faturohet në matësin e subjektit që ka bërë rilidhje të paautorizuar. Diferenca midis humbjes totale për periudhën Janar-Dhjetor 2023 me rastet që OSSH dhe DKRH ka konstatuar për ndërhyrje të paautorizuar është $183,023,000 - 2,914,260 \text{ kWh} = 180,108,740 \text{ kWh}$. Diferenca midis humbjes dhe rasteve që kanë shkaktuar humbje jo-teknike është shumë e lartë ose sa 0.3% e përqindjes 18.99% të humbjes.

Dëmet ekonomike që DKRH ka konstatuar janë në vlera më të larta se dëmet ekonomike që grupet operative të rajonit Durrës kanë konstatuar, konkretisht DKRH ka konstatuar 28 raste ose 2,698,080 kWh dhe Grupet Operative kanë konstatuar 52 raste ose 383,820 kWh. Mungesa e planeve të punës dhe urdhrave të kontrollit në zonat me humbje me të lartë ka sjelle mos parandalimin e humbjeve jo teknike dhe përmirësimin e situatës. Nga 80 raste të konstatuar për vitin 2023 vetëm 11 raste janë subjekte private edhe pse janë subjektet me risk më të lartë. Konstatimi i një numri të ulët të rasteve që kanë sjell dëm ekonomik është në mos përputhje me nenin 7 të “Rregullores dhe metodologjisë për llogaritjen dhe vendosjen e dëmit ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike”.

Arkëtimet i dëmeve ekonomike të konstatuar është 2,913,828 lekë ose **5.46%** e totalit të faturave të dëmit ekonomik që OSSH Rajoni Durrës ka konstatuar. OSSH Rajoni Durrës nuk ka marrë të gjitha masat për arkëtimin e plotë të vlerës që ka konstatuar në mos përputhje me nenin 92 të ligjit nr. Nr. 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike” dhe nenin 10 të “Rregullores dhe metodologjisë për llogaritjen dhe vendosjen e dëmit ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike”. OSSH Durrës nuk ka bërë analiza dhe nuk ka nxjerrë plane masash për parandalimin dhe uljen e humbjeve jo teknike. OSSH Durrës nuk ka bërë planifikime dhe projekte për përmirësimin e infrastrukturës dhe uljen e humbjeve teknike në mos përputhje me nenin 75 të ligjit nr. Nr. 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike”.

Për vitin 2024, OSSH Rajoni Durrës ka realizuar planin për blerjen dhe shitjen e energjie si me poshtë:

Agjenci/Drejtori	Progresive 2024 PLAN				Progresive 2024 FAKT				Plan vs Fakt
	Ene. e Blere	Faturimi MWh	Humbjet MWh	Humbjet ne %	Ene. e Blere	Faturimi MWh	Humbjet MWh	Humbje (%)	Humbje (%)
	MWh				MWh				
Agjencia Durrës	428,054	375,373	52,680	12.3%	454,731	396,352	58,379	12.8%	-0.53%
Agjencia Kavaje	179,608	155,275	24,333	13.5%	187,388	160,893	26,497	14.1%	-0.59%
Agjencia Kruje	174,607	133,345	41,262	23.6%	169,983	124,259	45,724	26.9%	-3.27%
Agjencia Shijak	192,799	150,836	41,963	21.8%	182,350	138,293	44,057	24.2%	-2.40%
Dr.Rajonale Durrës	975,068	814,829	160,238	16.43%	994,452	819,797	174,657	17.56%	-1.13%

(Kjo tabelë i është vendosur në dispozicion grupit të auditimit nga OSSH Rajoni Durrës.)

Për vitin 2024 Drejtori i OSSH Rajoni Durrës nuk ka nxjerrë asnjë urdhër pune për verifikimin e sistemit të matjes dhe ndërhyrjeve të paligjshme.

Dëmet ekonomike të shkaktuara nga ndërhyrjet e paligjshme për OSSH Rajoni Durrës për vitin 2024 janë konstatuar 49 raste të ndara sipas kategorive: (sipas nenit 2 të metodologjisë)

-Ndërhyrje të paligjshme në sistemin e matjes janë **39** raste nga të cilat 6 raste janë konstatuar në subjekte private dhe 33 raste janë konstatuar në furnizues familjarë.

-Lidhje me një linjë të dytë furnizimi nga rrjeti, të paaautorizuar nga OSSH janë konstatuar **9** raste nga të cilat 1 rast është konstatuar në subjekt privat dhe 8 raste janë konstatuar në furnizues familjarë.

- Rilidhje të paaautorizuara nga çdo përdoruesi i rrjetit, furnizimi i të cilit është ndërprerë nga OSSH është konstatuar **1** rast në furnizues familjarë.

Në OSSH Rajoni Durrës mungojë plane pune për kontroll në teren në zonat me humbje me të larta. (në mos përputhje me nenin 7 të metodologjisë)

Për vitin 2024 dy rajonet me humbjen me të larta në Drejtorinë Rajonale Durrës janë Njësia Krujë dhe Shijak. Drejtoria Rajonale Durrës për këto dy rajone nuk ka nxjerrë urdhra pune për kontroll

në terren për humbjet që janë të larta dhe nuk ka kërkuar matje specifike nga OSSH Qendrore për të bërë një analizë për arsyet dhe shkaqet që sjellin këtë humbje të lartë të energjisë pasi edhe në vitin 2023 këto rajone kishin humbjen me të lartë të energjisë. Dega Teknike sektori i planifikimit për vitin 2024 nuk ka bërë asnjë planifikim për investim në këto 2 njësi për përmirësimin e rrjetit dhe uljen e humbjeve që janë në vlerën e 26.9% për njësinë Krujë dhe 24.2% për njësinë Shijak. Nga të dhënat e vendosura në dispozicion në OSSH Rajoni Durrës nga kontrollet që Grupet Operative dhe DKRH ka kryer për këtë drejtori konstatohet se nga 49 raste të evidentimit të dëmit ekonomik shkaktuar në OSSH Rajoni Durrës për vitin 2024, DKRH ka konstatuar 16 raste ose 285,120 kWh dhe Grupet Operative kanë konstatuar 33 raste ose 95,280 kWh.

Në total dëmi ekonomik i konstatuar për vitin 2024 për OSSH Rajoni Durrës është 380,400 kWh për të cilin janë prerë fatura në vlerë totale 7,674,546 lekë. Nga 49 raste të dëmit ekonomik të konstatuar janë arkëtuar vetëm 11 fatura me vlerë 650,403 lekë. Diferenca midis faturave të prera dhe arkëtimit për dëmin ekonomik është $7,674,546 - 650,403 = 7,024,143$ lekë i pa arkëtuar nga **OSSH Durrës dhe vetëm 8.48 % e vlerës është arkëtuar.**

OSSH Rajoni Durrës nuk ka marrë të gjitha masat për arkëtimin e plotë të vlerës që ka konstatuar. Mungojnë analiza dhe plane masash për përmirësimin e infrastrukturës dhe uljen e humbjeve sidomos në 2 rajonet që kanë humbjet më të larta. Në vitin 2024 kontrollet dhe dëmet ekonomike të konstatuar janë në vlerë më të ulët se vitin 2023. Numri i subjekteve private që janë konstatuar për dëmet ekonomike për vitin 2024 është 7 edhe pse subjektet private janë subjekte me risk më të lartë.

Për sa me sipër, bazuar nga të dhënat e vendosura në dispozicion grupi i auditimit konstatoi se:

Për periudhën Janar-Dhjetor 2024 OSSH Durrës ka blerë 994,452,000 kWh energji dhe ka faturuar 819,797,000 kWh. Humbja e energjisë për vitin 2024 është 174,657,000 kWh ose 17.56% e energjisë që OSSH Rajoni Durrës ka blerë për vitin 2024. Humbja e energjisë shkaktohet nga, humbje teknike e cila shkaktohet nga amortizimi i rrjetit, mungesa e investimeve, infrastruktura e rrjetit etj. dhe humbje jo-teknike që shkaktohet nga ndërhyrjet e paligjshme të përkufizuara sipas nenit 2 të rregullores dhe metodologjisë së matjes për dëmet ekonomike.

Humbjet që shkaktohet nga ndërhyrja e jashtëligjshme për vitin 2024 sipas informacionit të vendosur në dispozicion është 378,480 kWh. Tek kjo vlerë futet vetëm ndërhyrje të paligjshme në sistemin e matjes dhe lidhjet e një linje të dytë të paaautorizuar cilat janë 48 raste si me sipër. Rilidhja e paaautorizuar nuk përfshihet në humbjen e energjisë edhe pse konsiderohet si dëm ekonomik energjia që subjektet përfitojnë nga rilidhja e paaautorizuar regjistrohet në matës dhe faturohet në matësin e subjektit që ka bërë rilidhje të paaautorizuar. Diferenca midis humbjes totale për periudhën Janar-Dhjetor 2024 me rastet që OSSH dhe DKRH ka konstatuar për ndërhyrje të paaautorizuar është $174,657,000 - 378,480 \text{ kWh} = 174,278,520 \text{ kWh}$. Diferenca midis humbjes dhe rasteve që kanë shkaktuar humbje jo-teknike është shumë e lartë ose sa 0.04% e përqindjes 17.56% të humbjes.

Dëmet ekonomike që DKRH ka konstatuar janë në vlera më të larta se dëmet ekonomike që grupet operative të rajonit Durrës kanë konstatuar konkretisht DKRH ka konstatuar 16 raste ose 285,120 kWh dhe Grupet Operative kanë konstatuar 33 raste ose 95,280 kWh. Mungesa e planeve të punës dhe urdhrave të kontrollit në zonat me humbje me të lartë ka sjelle mos parandalimin e humbjeve jo teknike dhe përmirësimin e situatës.

Nga 49 raste të konstatuar për vitin 2024, 7 raste janë subjekte private edhe pse janë subjektet me risk më të lartë. Konstatimi i një numri të ulët të rasteve që kanë sjell dëm ekonomik, është në mos përputhje me nenin 7 të “Rregullores dhe metodologjisë për llogaritjen dhe vendosjen e dëmit

ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike". Arkëtimin e dëmeve ekonomike të konstatuar është 650,403 lekë ose **8.48%** e totalit të faturave për dëm ekonomik.

OSSH Rajoni Durrës nuk ka marrë të gjitha masat për arkëtimin e plotë të vlerës që ka konstatuar në mos përputhje me nenin 92 të ligjit nr. Nr. 43/2015 "*Për sektorin e energjisë elektrike*" dhe nenin 10 të "*Rregullores dhe metodologjisë për llogaritjen dhe vendosjen e dëmit ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike*". OSSH Durrës nuk ka bërë analiza dhe nuk ka nxjerrë plane masash për uljen e humbjeve jo teknike.

OSSH Durrës nuk ka bërë planifikime dhe projekte për përmirësimin e infrastrukturës dhe uljen e humbjeve teknike në mos përputhje me nenin 75 të ligjit Nr. 43/2015 "*Për sektorin e energjisë elektrike*". Mungesa e planifikimeve për investime ka sjellë që situata të mos përmirësohet në dy rajonet **Krujë dhe Shijak që humbjet janë në vlera më të larta.**

OSSH Rajoni Durrës për periudhën e auditimit 2023-2024 ka blerë energji për mbulimin e humbjeve e cila për vitin 2023 është 180,108,740 kWh (shumë që ka dalë nga humbja totale e vitit 2023 duke hequr rastet e dëmit ekonomik të konstatuar) dhe për vitin 2024 është 174,278,520 kWh (shumë që ka dalë nga humbja totale e vitit 2024 duke hequr rastet e dëmit ekonomik të konstatuar). Në total energjia që OSSH Rajoni Durrës ka blerë për mbulimin e humbjeve për periudhën e auditimit është $180,108,740 + 174,278,520 = 354,387,260$ kWh. Bazuar në ligjit nr. Nr. 43/2015 "*Për sektorin e energjisë elektrike*" nenin 69 "*Detyrat e Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes*", pika 6, citon "*Prokuron energji elektrike për mbulimin e humbjeve në rrjetin e shpërndarjes, në përputhje me procedura transparente jo diskriminuese. Procedurat e prokurimit të energjisë elektrike miratohen nga ERE, pas propozimit të Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes*". Kosto e humbjeve vlerësohet me çmimin blerjes së energjisë eklektike të caktuar sipas 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*", pika 4 e nenit 5, ku citohet "*Sasia e tepërt e energjisë elektrike, e krijuar nga shoqëria e prodhimit të energjisë elektrike, pas përmbushjes së kërkesës së klientëve që përfitojnë nga furnizimi universal, në përputhje me parashikimet e kontratës së rregulluar ndërmjet palëve, sipas përcaktimeve të vendosura në pikën 2, të këtij neni, i shitet Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes, për mbulimin e humbjeve, sipas çmimit mesatar të bursës hungareze HUPX, për periudhën në të cilën është kryer livrimi i energjisë, për produktin /profilin në bandë, siç publikohet në website-in e kësaj burse dhe përcaktohet, në mënyrë të detajuar, në kontratë. Në këtë rast, sasia e shitur Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes nuk duhet të tejkalojë sasinë e energjisë që është e nevojshme për mbulimin e humbjeve në rrjet. Kontrata ndërmjet Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes dhe prodhuesit të energjisë elektrike miratohet nga ERE*".

Konstatim: OSSH Rajoni Durrës për periudhën e auditimit 2023-2024 ka blerë energji për mbulimin e humbjeve e cila për vitin 2023 është 180,108,740 kWh (shumë që ka dalë nga humbja totale e vitit 2023 duke hequr rastet e dëmit ekonomik të konstatuar) dhe për vitin 2024 është 174,278,520 kWh (shumë që ka dalë nga humbja totale e vitit 2024 duke hequr rastet e dëmit ekonomik të konstatuar). Në total energjia që OSSH Rajoni Durrës ka blerë për mbulimin e humbjeve për periudhën e auditimit është 354,387,260 kWh.

2.10 Të tjera që mund të dalin gjatë procesit të auditimit.

2.10.1 Menaxhimi i Lidhjeve të Reja.

Lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes rregullohen në bazë të Rregullores për Lidhjet e Reja e miratuar me Vendimin Nr.166, datë 10.10.2016, të Bordit të ERE-s, e ndryshuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s dhe Vendimin Nr. 145, datë 19.07.2024, Urdhrit të Brendshëm Nr. 2, datë 21/04/2020 Mbi zbatimin e “Rregullores për lidhje për herë të parë në Sistemin e Shpërndarjes ose modifikim/ndryshim të një lidhjeje ekzistuese” si edhe me Ligjin nr.43, datë 30.04.2015 për Sektorin e Energjisë Elektrike, i ndryshuar.

Qëllimi i kësaj Rregulloreje është rregullimi i marrëdhënieve ndërmjet Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes OSSH dhe Përdoruesve të Sistemit të Shpërndarjes, të cilët kërkojnë të realizojnë një lidhje të re ose të modifikojnë lidhjet e tyre ekzistuese në Sistemin e Shpërndarjes, të përcaktojnë procedurat, afatet dhe tarifat për kryerjen e këtij shërbimi nga ana e Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes si dhe të realizojë një unifikim të cilësisë së punimeve, standardeve dhe karakteristikave teknike të lidhjeve të reja në rrjetin e shpërndarjes së energjisë elektrike.

Në bazë të programit të auditimit, është audituar menaxhimi i lidhjeve të reja për vitet 2023 dhe 2024 në OSSH Rajonale Durrës.

Janë parë të gjitha hapat që ndiqen për aplikimin e një lidhjeje të re, që nga kërkesa e bërë nga Aplikanti për lidhje të re, modifikim të lidhjes ekzistuese, përfshirë dhe rritjen e kapacitetit të lidhjes së vjetër, në rrjetin e OSSH, deri në përfundimin e procedurës që është data e lidhjes së energjisë sipas Urdhrit të Brendshëm Nr. 2, datë 21/04/2020 Mbi zbatimin e “Rregullores për lidhje për herë të parë në Sistemin e Shpërndarjes ose modifikim/ndryshim të një lidhjeje ekzistuese”

Sipas Rregullores, OSSH do të sigurojë lidhjen në rrjetin e shpërndarjes të gjithë palëve të interesuara në përputhje me ligjin Nr.43/2015 “Për Sektorin e Energjisë Elektrike”, dhe me kriteret e përcaktuara në këtë Rregullore.

Lidhja e Re është linjë furnizimi TM, TU, kabinë transformacioni, pajisje të lidhura në rrjetin e Shpërndarjes në pikën/nyjen lidhëse, e përcaktuar me kVA ose mVA, në nivelin nominal të tensionit.

Bazuar në nenin 27, pika 1 e ligjit nr.43/2015 për Sektorin e Energjisë Elektrike, ndryshuar, për lidhjet me rrjetin, Operatorët e sistemit të transmetimit dhe shpërndarjes duhet të sigurojnë lidhjen me rrjetin e transmetimit dhe shpërndarjes mbi kushte jodiskriminuese. ERE, në bashkëpunim me operatorët e rrjeteve, miraton rregullat që përcaktojnë kostot që do t'i ngarkohen përdoruesit për kushtet e veçanta të pikës së lidhjes.

Gjithashtu, sipas pikës 2 të këtij neni, Operatori i Sistemit të Transmetimit nuk ka të drejtë të refuzojë lidhjen në rrjet apo krijimin e një kufizimi të kapacitetit në pjesë të largëta të sistemit të transmetimit. Operatori i Sistemit të Transmetimit nuk ka të drejtë të refuzojë një pikë lidhjeje të re, bazuar në arsyetimin se do të krijojë kosto shtesë lidhur me nevojën e krijimit të kapaciteteve shtesë të elementeve të sistemit në zonën përreth pikës së lidhjes përdoruesi të rrjetit me arsyetimin e kufizimeve të mundshme në të ardhmen të kapaciteteve.

Hapat që ndiqen për kryerjen e një lidhje të re janë të përshkruara në Rregulloren për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s, i ndryshuar, dhe Rregulloren për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr.

145, Datë 19.07.2024, të Bordit të ERE-s, nga momenti i kryerjes së kërkesës deri në realizimin e lidhjes.

Kërkesa për Lidhje të re paraqitet pranë zyrave të OSSH për të gjitha llojet e lidhjeve si: Lidhje të objekteve (banim ose biznes), Rritje e fuqisë së lidhjes ekzistuese, Kërkesë për lidhje të përkohshëm apo Lidhje në Sistemin e Shpërndarjes të burimeve Gjeneruese. Të gjitha punimet për realizimin e lidhjes së re në rrjetin shpërndarës të OSSH do të bëhen nga Aplikanti, mbi bazë të akt-marrëveshjeve dypalëshe me Operatorin e Shpërndarjes. Pas kryerjes së kërkesës dhe paraqitjes së dokumentacionit të nevojshëm nga klienti, ngarkohet dokumentacioni përkatës në sistemin Mpower dhe WorkForce. OSSH zbaton të gjitha procedurat deri në furnizimin me energji elektrike të objektit. Nga punonjës të Operatori i Sistemit të Shpërndarjes sh.a (azhurnuesi) do të inspektohet objekti që kërkon lidhjen me energji elektrike dhe do të kryejë miratimin e pikës dhe mënyrës së lidhjes në rrjet. Pas verifikimit të objektit dhe sipas fuqisë së kërkuar për tu instaluar, bëhet një përllogaritje e kostos dhe një preventiv nga OSSH sh.a dhe më pas i dërgohet klientit për të bërë pagesën brenda afatit të përcaktuar në Rregulloren për Lidhjet e Reja. Vetëm pasi të jetë marrë konfirmimi i pagesës së preventivit, OSSH sh.a ngarkon në sistem një urdhër pune bashkëngjitur materialet e nevojshme për zbatimin e lidhjes së re, të cilat për fuqitë e 0-20 kW menaxhohen direkt nga Grupet Operative të punës në OSSH-të Rajonale Durrës dhe për lidhjet mbi 20 kW menaxhohen nga Sektori i Degës Leximit dhe Menaxhimit të matjes që më pas delegohet tek Grupet Operative.

Për fuqitë e kërkuara nga 0-50 kW, urdhri i punës delegohet nga Drejtoria e Ofrimit të Rrjetit OSSH sh.a, nëpërmjet email-it Shefave të Grupeve Operative duke vënë në dijeni Sektorin e Menaxhimit të Matjes për ndjekje. Baza materiale e kërkuar për këtë urdhër jepet vetëm me sasinë e kërkuar pa përcaktuar nëse janë gjendje në magazinë. Gjithashtu, urdhri kalon për zbatim tek Grupi Operativ ka apo nuk ka gjendje bazë materiale.

Për fuqitë e kërkuara mbi 50 kW, urdhri i punës delegohet nga Drejtoria e Ofrimit të Rrjetit OSSH sh.a, në sistemin WorkForce për tu menaxhuar nga Sektori i Menaxhimit të Matjes. Baza materiale e kërkuar për këtë urdhër jepet me sasinë e kërkuar duke përcaktuar magazinat ku materiali është në gjendje dhe nëse janë gjendje ose jo në magazinë. Shefi i Sektorit të Menaxhimit të Matjes, delegon urdhrin për zbatim tek Grupet Operative pavarësisht nëse baza materiale nuk mund të jetë gjendje në magazinë.

Grupi Operativ tërheq materialin për lidhjen e re nga magazina sipas Urdhër dorëzimit të lëshuar dhe vijon me lidhjen e matësit në objektin e përcaktuar dhe dorëzojnë dokumentacionin brenda ditës së instalimit tek administruesi i procesit në ekip, i cili ngarkon procesverbalin e matësit në sistem së bashku me situacionin e lidhjeve të reja. Lidhja me tension dhe furnizimi me energji elektrike do të realizohet në të njëjtën kohë me vendosjen e aparatit matës. Operatori i Sistemit të Shpërndarjes regjistron lidhjen e re ose modifikimin e kryer për aplikantin /klientin apo përdoruesin në sistemin e tij të klientëve dhe përgatit kartelën e furnizimit të tij sipas afatit të përcaktuar nga fuqia e kërkuar në bazë të Rregullores për Lidhjen e Re.

Për lidhje të re ose për modifikim të një lidhjeje ekzistuese në tension të ulët për fuqi të instaluar **0 - 20 kW**, afati i realizimit të Lidhjes së re do të jetë jo më shumë se 20 ditë pune e përcaktuar në pikën 3.1.1.a të Rregullores për Lidhjet e Reja.

Nga OSSH bëhet një përllogaritje e kostos së lidhjes dhe bëhet një preventiv i cili duhet të shlyhet nga aplikanti brenda 7 ditëve pune nga marrja e njoftimit, përndryshe aplikimi refuzohet.

Pas kryerje së pagesës së aplikantit del dhe urdhri i punës nga OSSH Qëndrore për OSSH Rajonale nga ku është bërë kërkesa për lidhjen e re. OSSH zbaton të gjitha procedurat deri në furnizimin me energji elektrike të objektit. Lidhja me tension dhe furnizimi me energji elektrike do të realizohet në të njëjtën kohë me vendosjen e aparatit matës. Operatori i Sistemit të Shpërndarjes regjistron lidhjen e re ose modifikimin e kryer për aplikantin/klientin apo përdoruesin në sistemin e tij të klientëve dhe përgatit kartelën e furnizimit të tij, brenda 3 ditëve pune pas vënies në tension. Operatori i Sistemit vë në dispozicion të Aplikantit informacionin e nevojshëm për lidhjen e re ose modifikimin e lidhjes së kryer. Verifikimi i matësit të energjisë elektrike realizohet nga subjekti i pavarur, i autorizuar për verifikimin e matësive të energjisë elektrike, sipas parashikimeve të bëra në ligjin Nr.43/2015 “Për Sektorin e Energjisë Elektrike”. Test raporti i verifikimit të matësit elektrik dorëzohet nga subjekti i pavarur tek klienti dhe Operatori i Sistemit të Shpërndarjes.

Për rastet kur fuqia e instaluar për një Lidhje të re ose për modifikimin e një lidhjeje ekzistuese, është **21-50 kW**, në tension të ulët, procedurat dhe afatet kohore do të jenë të njëjta me ato të fuqisë **0 – 20 kW**, përveç regjistrimit të aplikantit në sistem i cili duhet kryer brenda 2 ditëve punë pas vënies në tension.

Për Lidhje të re ose për modifikim të një lidhjeje ekzistuese kur fuqia e instaluar është **50-100 kW** në TU dhe TM, Aplikanti duhet të paraqesë projektin elektrik të objektit që kërkohet të furnizohet me energji elektrike në përputhje me legjislacionin në fuqi. Periudha e vlerësimit prej Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të kërkesës së bërë nga Përdoruesi apo Aplikanti dhe paraqitja për pranim dhe nënshkrimi i Propozimit për lidhjen e “Marrëveshjes së Lidhjes së Re” nuk do të jetë më shumë se 20 ditë pune prej ditës së paraqitjes së aplikimit. Propozimi për lidhjen e re, i përgatitur nga Operatori i Sistemit të Shpërndarjes mund të pranohet nga aplikanti jo më vonë se pesë (5) ditë pune nga data që Operatori i Sistemit të Shpërndarjes e ka vendosur propozimin e tij në dispozicion të aplikantit. Nëse aplikanti e pranon propozimin atëherë aplikanti do të paguajë detyrimet përkatëse brenda 5 ditëve pune nga njoftimi i propozimit të bërë, përndryshe propozimi bëhet i pavlefshëm dhe ai duhet të aplikojë përsëri për lidhje të re.

Pas kryerjes nga aplikanti të pagesës së tarifës së lidhjes së re, shlyerjes së detyrimeve të tjera dhe inspektimit brenda 3 ditëve pune nga Operatori i Sistemit të Shpërndarjes, përgatitet urdhri për zbatimin e lidhjes së re.

Sistemi i matjes së energjisë duhet të instalohet brenda 5 ditëve pune nga dita e nxjerrjes së raportit të instalimit të matjes për lidhjen në TU dhe 10 ditëve pune për lidhjen në TM.

Afatet e realizimit të lidhjes së re do të jenë 60 ditë pune të ndara sipas hapave:

- Jo më shumë se 25 ditë pune për procedurën e aplikimit tek Operatori i Sistemit të Shpërndarjes, kontrollin e aplikimit nga Operatori i Sistemit të Shpërndarjes, identifikimin e pikës së lidhjes, përgatitjen e dizajnit dhe llogaritjen e shpenzimeve.
- Jo më shumë se 30 ditë pune për marrjen e lejeve përkatëse dhe realizimin e të gjitha punimeve ndërtimore, që do të kryhen nga Aplikanti.
- Jo më shumë se 5 ditë pune për instalimin e sistemit të matjes.

Grupi i auditimit shqyrtoi databazën e vënë në dispozicion nga subjekti nën auditim për periudhën e auditimit, për vitin 2023 dhe 2024, kërkesat për lidhje të reja sipas fuqisë së instaluar dhe kategorisë së aplikantit.

VITI 2023 :

Lidhjet e Reja të menaxhuara për Vitin 2023 në Rajonin Durrës (nr. aplikimesh)						
Fuqia Instaluar	Lidhur Energjia për 20 ditë	Lidhur Energjia mbi 20 ditë	Pa lidhur	Totali	Realizimi Lidhjes në %	Ditë vonesa
0-20 kW	29	1577	535	2141	75%	Nga 21-711
21-50 kW	7	160	56	223	75%	Nga 21-449
Fuqia Instaluar	Lidhur Energjia për 60 ditë	Lidhur Energjia mbi 60 ditë	Pa lidhur	Totali	Realizimi Lidhjes në %	Ditë vonesa
> 50 kW	164	584	733	1481	51%	Nga 61-427

Burimi i të dhënave: OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Fuqia Instaluar	Matësi vendosur jo në afat nga grupi operativ	Matësi pa vendosur nga grupi operativ
0-20 kW	1521	71
21-50 kW	151	10
> 50 kW	681	8

Burimi i të dhënave: OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

VITI 2024 :

Lidhjet e Reja të menaxhuara për Vitin 2024 në Rajonin Durrës (nr. aplikimesh)						
Fuqia Instaluar	Lidhur Energjia për 20 ditë	Lidhur Energjia mbi 20 ditë	Pa lidhur	Totali	Realizimi Lidhjes në %	Ditë vonesa
0-20 kW	271	1135	1391	2797	50%	Nga 21-320
21-50 kW	3	96	170	269	37%	Nga 21-230
Fuqia Instaluar	Lidhur Energjia për 60 ditë	Lidhur Energjia mbi 60 ditë	Pa lidhur	Totali	Realizimi Lidhjes në %	Ditë vonesa
> 50 kW	74	774	2150	2998	28%	Nga 61-259

Burimi i të dhënave: OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Fuqia Instaluar	Matësi vendosur jo në afat nga grupi operativ	Matësi pa vendosur nga grupi operativ
0-20 kW	1130	659
21-50 kW	76	89
> 50 kW	823	563

Burimi i të dhënave: OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Nga analiza e të dhënave për lidhjet e Reja të Menaxhuara nga Operatori i Sistemit të Shpërndarjes për vitin 2023 dhe 2024 në OSSH Rajonal Durrës u konstatua :

- **Për Vitin 2023**, për aplikimet të bëra në OSSH e Durrës për lidhjet me fuqi instalimi nga **0-20 kW** dhe **20-50 kW** u administruan në total **2,364** kërkesa për lidhje të reja, ku **591** lidhje nuk

janë realizuar dhe **1,737** lidhje janë realizuar jashtë afatit kohor prej 20 ditë pune në mospërputhje me Rregulloren për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s, pika 3.1.1.a. Për këto lidhje të reja të kryera jashtë afatit kohor, ditët e lidhjes me vonesë variojnë nga 21 deri në 711 ditë. Nga **591** rastet e mbetura ende në proces, për 81 raste procesi i kryerjes së lidhjes së re ka mbetur pa u kryer në procesin e vendosjes së matësit dhe lidhjes me tension, detyrë e cila duhet të kryhet nga OSSH Rajoni Durrës si dhe **1,672** lidhje janë administruar me vonesë nga grupi i punës, në mospërputhje me Urdhrin e Brendshëm Nr. 2, datë 21/04/2020 mbi zbatimin e “Rregullores për lidhje për herë të parë në Sistemin e Shpërndarjes ose modifikim/ndryshim të një lidhje ekzistuese” pika 3. b.

- Për aplikimet të bëra në OSSH e Durrës për lidhjet me fuqi instalimi **50-100 kW** në TU dhe TM u administruan në total **1,481** kërkesa për lidhje të reja, ku **733** lidhje nuk janë realizuar dhe **584** lidhje janë realizuar jashtë afatit kohor prej 60 ditë pune në mospërputhje me Rregullorja për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s, pika 3.1.3.n. Për këto lidhje të reja të kryera jashtë afatit kohor, ditët e lidhjes me vonesë variojnë nga 61 deri në 427 ditë. Nga **733** rastet e mbetura ende në proces, për **8** raste procesi i kryerjes së lidhjes së re ka mbetur pa u kryer në procesin e vendosjes së matësit dhe lidhjes me tension, detyrë e cila duhet të kryhet nga OSSH Rajoni Durrës dhe **681** raste janë administruar me vonesë nga grupi operativ i punës në mospërputhje me Urdhrin e Brendshëm Nr. 2, datë 21/04/2020 mbi zbatimin e “Rregullores për lidhje për herë të parë në Sistemin e Shpërndarjes ose modifikim/ndryshim të një lidhje ekzistuese” pika 3. b dhe me Rregulloren për Lidhjet e reja pika 3.1.3.h .
- **Për Vitin 2024**, për aplikimet të bëra në OSSH e Durrës për lidhjet me fuqi instalimi nga **0-20 kW** dhe **20-50 kW** u administruan në total **3,066** kërkesa për lidhje të reja, ku **1,561** lidhje nuk janë realizuar dhe **1,231** lidhje janë realizuar jashtë afatit kohor prej 20 ditë pune në mospërputhje me Rregulloren për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s, pika 3.1.1.a. Për këto lidhje të reja të kryera jashtë afatit kohor, ditët e lidhjes me vonesë variojnë nga 21 deri në 320 ditë. Nga **1,561** rastet e mbetura ende në proces, për **748** raste procesi i kryerjes së lidhjes së re ka mbetur pa u kryer në procesin e vendosjes së matësit dhe lidhjes me tension, detyrë e cila duhet të kryhet nga OSSH Rajoni Durrës, si dhe **1,206** lidhje janë administruar me vonesë nga grupi i punës, në mospërputhje me Urdhrin e Brendshëm Nr. 2, datë 21/04/2020 Mbi zbatimin e “Rregullores për lidhje për herë të parë në Sistemin e Shpërndarjes ose modifikim/ndryshim të një lidhje ekzistuese”, pika 3. b.
- Për aplikimet të bëra në OSSH e Durrës për lidhjet me fuqi instalimi **50-100 kW** në TU dhe TM u administruan në total **2,998** kërkesa për lidhje të reja, ku **2,150** lidhje nuk janë realizuar dhe **774** lidhje janë realizuar jashtë afatit kohor prej 60 ditë pune në mospërputhje me Rregullorja për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s pika 3.1.3.n. Për këto lidhje të reja të kryera jashtë afatit kohor, ditët e lidhjes me vonesë variojnë nga 61 deri në 259 ditë. Nga **2,150** rastet e mbetura ende në proces, për **563** raste procesi i kryerjes së lidhjes së re ka mbetur pa u kryer në procesin e vendosjes së matësit dhe lidhjes me tension, detyrë e cila duhet të kryhet nga OSSH Rajoni Durrës, dhe **823** raste janë administruar me vonesë nga grupi operativ i punës, në mospërputhje me Urdhrin e Brendshëm Nr. 2, datë 21/04/2020 mbi zbatimin e “Rregullores për lidhje për

herë të parë në Sistemin e Shpërndarjes ose modifikim/ndryshim të një lidhje ekzistuese”, pika 3. b dhe me Rregulloren për Lidhjet e reja, pika 3.1.3.h .

Nga sa më sipër Grupi i Auditimit konstatoi se, për vitin 2023 dhe 2024 nuk ka pasur një menaxhim të mirë dhe efektiv të kërkesave për lidhje të reja dhe mos kryerja e tyre në afatin e përcaktuar në Urdhrin e Brendshëm Nr. 2, datë 21/04/2020 Mbi zbatimin e “Rregullores për lidhje për herë të parë në Sistemin e Shpërndarjes ose modifikim/ndryshim të një lidhje ekzistuese” pika 3. b, dhe në Rregulloren e Lidhjeve të Reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s, i ndryshuar dhe në Rregulloren për Lidhjet e Reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 145, Datë 19.07.2024, të Bordit të ERE-s, krijon një ndikim negativ në situatën financiare të shoqërisë si dhe ndikon në reputacionin e saj.

2.10.2 Menaxhimi i situatave të raportuara me Anomali “51” dhe “01”.

Sipas nenit 76, pika 1 e Ligjit nr. 43, datë 30.04.2015 “Për sektorin e Energjisë Elektrike”, Operatorët e sistemit të transmetimit dhe të shpërndarjes janë përgjegjës për veprimtarinë matëse dhe shërbimin e leximit të matësve në rrjetet e tyre përkatëse.

Procesi i leximit dhe menaxhimit të Anomalive është si mëposhtë :

Grafiku i leximit hartohet nga Departamenti i Menaxhimit të Matjes dhe Suportit të Tregut në OSSH sh.a dhe dërgohet çdo muaj në OSSH Rajonale Durrës përkatësisht Sektorit të Degës së Leximit dhe Menaxhimit të Matjes, për zbatim dhe respektim të afatit 30 ditor krahasuar me muajin e mëparshëm. Dega Leximit dhe Menaxhimit të Matjes përcakton kabinat që do të lexohen ndërsa Grupet Operative përcaktojnë lexuesit që do të bëjnë leximet. Metodologjia në përcaktimin e datave apo lexuesve për kabinë bëhet duke ndjekur përcaktimet që janë bërë për këta dy tregues në muajt e mëparshëm si dhe duke u adaptuara me organizimin e ri strukturor në funksionimin e saj në terren me Grupet Operative.

Gjatë procesit të leximit, lexuesi për çdo anomali në sistemin e matjes, duhet të përcaktojë dhe anomalinë e vërejtur sipas kodeve të përcaktuara nga OSSH sh.a. Faturimi në rastet e anomalisë vijon në bazë të anomalisë së evidentuar. Lista me anomalitë përkatëse ngarkohen në sistemin Mpower dhe menaxhohen nga Dega e Leximit dhe Menaxhimit të Matjes që më pas këto anomali t’u adresohen Grupeve Operative për të marrë masat për sistemimin e tyre. Pas sistemimit të anomalisë, Grupi Operativ ngarkon në sistem procesverbalin e sistemimit, ndërkohë që anomalitë e pa sistemuara kalojnë në listë progresive për sistemim në muajin pasardhës.

Anomalitë e raportuara nga lexuesit për faturimin.

Më poshtë sqarimet e anomalive dhe nënkategoritë e tyre të përcaktuara nga OSSH sh.a.

Kodi	Emri	Përshkrimi
01	matësi nuk u gjend	matësi nuk u gjend
02	matësi i pamundur - jo i arritshëm	matësi i pamundur - jo i arritshëm
0201	për arsye teknike	për arsye teknike
0202	matës elektronik, s’ka energji	matës elektronik, s’ka energji
0203	probleme moti	probleme moti
22	matësi është ndryshuar	matësi është ndryshuar
32	njësi leximi tjetër	njësi leximi tjetër
34	konsumatori nuk lejon hyrjen	konsumatori nuk lejon hyrjen
50	furnizim abuziv jashtë matjes	furnizim abuziv jashtë matjes
51	matës i dëmtuar, matja nuk mund te realizohet	matës i dëmtuar, matja nuk mund te realizohet
52	vule e cënuar	vule e cënuar

53	matja jashtë kushtit teknik, matja mund te realizohet	matja jashtë kushtit teknik, matja mund te realizohet
5301	Matja jashtë kushtit teknik, matja mund te realizohet	Matja jashtë kushtit teknik, matja mund te realizohet
5302	Matja me xham te veshur nuk mund te kryhet foto e qarte	Matja me xham te veshur nuk mund te kryhet foto e qarte
54	kontrate jo aktive	Kontrate pa matje dhe pa linje
55	kontrata nuk gjendet	kontrata nuk gjendet
56	objekt i shembur	objekt i shembur
57	konsumatori nuk banon	konsumatori nuk ndodhet ne objekt ne momentin e leximit

Burimi i të dhënave: OSSH Rajoni Durrës.

Grupi i auditimit shqyrtoi databazën e gjeneruar nga sistemi dhe të vënë në dispozicion nga subjekti nën auditim për periudhën e auditimit, për vitin 2023 dhe 2024, për llojin e anomalive 1 dhe 51 të cilat janë anomalitë që faturohen me vlerë referuese kur konstatohen sipas nenit 76 pika 4 e Ligjit nr. 43, datë 30.04.2015 “Për sektorin e Energjisë Elektrike” dhe Sipas "Rregullores mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë", miratuar nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE) me Vendimin nr. 203, datë 18.12.2017.

Për periudhën Janar - Dhjetor 2023 nga të dhënat e administruara janë raportuar anomalitë si mëposhtë :

Anomalia Raportuar	Përshkrimi	Sistemuar brenda afatit	Sistemuar jashtë afatit	Raportuar gabim nga lexuesi	Në proces	Total
51	Matësi i dëmtuar, matja nuk mund të realizohet	696	177	717	12	1602
01	Matësi nuk u gjend	27	12	356	7	402

Burimi i të dhënave: OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Për periudhën Janar - Dhjetor 2024 nga të dhënat e administruara janë raportuar anomalitë si mëposhtë :

Anomalia Raportuar	Përshkrimi	Sistemuar brenda afatit	Sistemuar jashtë afatit	Raportuar gabim nga lexuesi	Në proces	Total
51	Matësi i dëmtuar, matja nuk mund të realizohet	595	157	258	40	1050
01	Matësi nuk u gjend	20	11	220	7	258

Burimi i të dhënave: OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Nga analiza e të dhënave raportim anomalia të llojit “51” dhe “01” në OSSH Rajonal Durrës u konstatua :

- Për vitin 2023 Anomalia 01 “Matësi nuk u gjend” u raportuan 402 raste, nga të cilat 12 nuk janë sistemuar brenda afatit 3-mujor sipas Vendimit të ERE-s nr. 203, datë 18.12.2017 dhe 7 raste janë ende në proces.
Ndërsa Anomalia 51 “Matësi i dëmtuar, matja nuk mund të realizohet” u raportuan 1602 raste nga të cilat 177 raste nuk janë sistemuar brenda afatit 3-mujor sipas Vendimit të ERE-s nr. 203, datë 18.12.2017 dhe 12 raste janë ende në proces sistemimi.
- Për vitin 2024 Anomalia 01 “Matësi nuk u gjend” u raportuan 258 raste, nga të cilat 11 nuk janë sistemuar brenda afatit 3-mujor sipas Vendimit të ERE-s nr. 203, datë 18.12.2017 dhe 7 raste janë ende në proces.

Ndërsa Anomalia 51 “*Matësi i dëmtuar, matja nuk mund të realizohet*” u raportuan 1050 raste nga të cilat 157 raste nuk janë sistemuar brenda afatit 3-mujor sipas Vendimit të ERE-s nr. 203, datë 18.12.2017 dhe 40 raste janë ende në proces.

Nga sa më sipër, grupi i auditimit konstatoi se për rastet që vazhdojnë të jenë akoma në proces, abonenti vazhdon të faturohet me vlera referuese në kundërshtim me “Rregulloren mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë”, miratuar nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE) me Vendimin nr. 203, datë 18.12.2017, Neni 13, pika 2 “ Nëse Furnizuesi nuk respekton afatin e përcaktuar në pikën 1 për vendosjen e matësit të rregullt, atëherë përgjegjësia është e Furnizuesit dhe faturimi për ditët pa matje tej këtij afati, do të jetë zero.” Kjo situatë sjell një faturim të pasaktë për abonentin dhe i shkakton klientit një ngarkesë financiar.

Për rastet kur anomalia është sistemuar jashtë afatit të përcaktuar në Vendimin e ERE-s, nga verifikimet e bëra është konstatuar se abonenti, pas afatit tre mujor, njëherë faturohet me vlerë 0 dhe njëherë me vlerë referuese, në mospërputhje me “Rregulloren mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë”, miratuar nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE) me Vendimin nr. 203, datë 18.12.2017, neni 13, pika 2 “ Nëse Furnizuesi nuk respekton afatin e përcaktuar në pikën 1 për vendosjen e matësit të rregullt, atëherë përgjegjësia është e Furnizuesit dhe faturimi për ditët pa matje tej këtij afati, do të jetë zero.”

Gjithashtu për vitin 2023 u konstatuan 1073 raste të anomalive “01” dhe “51” të raportuar gabim nga lexuesi dhe për vitin 2024 u konstatuan 478 raste të raportuara gabim. Raportimi jo i saktë i anomalive nga ana e lexuesve ka ndikim financiar në veprimtarinë tregtare të shoqërisë dhe në reputacionin e saj.

2.10.3 Ndjekja e abonentëve debitorë.

Qëndrueshmëria financiare varet nga shumë faktorë, por kryerja në kohë e pagesave të përdoruesve fundor, qofshin ata privatë apo publikë, dhe kompanive është thelbësore. Duke mos marrë masa për ndërprerjen e energjisë për subjektet debitorë dhe arkëtimin e detyrimeve sipas planit mujor sjell një paqëndrueshmëri financiare për shoqërinë.

Sipas Ligjit Nr. 43 datë 30.04.2015 “Për sektorin e Energjisë Elektrike”, neni 82, pika a, “Furnizuesit kanë të drejtë të kërkojnë ndërprerjen e furnizimit me energji elektrike nga Operatori i Sistemit të Transmetimit ose Operatori i Sistemit të Shpërndarjes, kur klienti nuk përmbush detyrimet kontraktore, dhe rilidhjen e energjisë elektrike, kur klienti ka përmbushur detyrimet, të cilat shkaktojnë ndërprerjen e furnizimit.

Në auditimin e kryer në veprimtarinë e kryer nga Drejtoria Rajonale Durrës e Ossh sh.a., u konstatuan parregullsi në zbatimin e detyrave funksionale të përcaktuara në ligjin nr. 43/2015, “Për sektorin e energjisë elektrike”, i ndryshuar dhe rregulloret përkatëse të ERE.

Në Nenin 69 të ligjit të mësipërm janë përcaktuar Detyrat e Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes si vijon:

- a) operon një sistem shpërndarjeje të sigurt, të qëndrueshëm dhe të efektshëm;
- b) zhvillon rrjetin e shpërndarjes, në përputhje me zhvillimin ekonomik të vendit dhe parashikimet e kërkesës për shpërndarjen e energjisë elektrike; b/1) bën mirëmbajtjen dhe riparimin periodik ose sipas nevojës së rastit të kabinave elektrike, të cilat janë në bashkëpronësi, apo në pronësi të tretëve.

- c) lidh në rrjetin e shpërndarjes të gjithë klientët dhe/ose prodhuesit, bazuar në kushte jodiskriminuese, transparente, të parashikuara në rregulloret në fuqi;
- g) mban evidencën e shoqërive të licencuara që furnizojnë me energji elektrike, në të gjitha pikat e lidhjes dhe pikat e matjes së rrjetit respektiv shpërndarës;
- gj) i siguron, pa pagesë dhe mbi bazën e një marrëveshjeje, çdo furnizuesi të energjisë elektrike, akses në të dhënat e matjes për klientët, me të cilët furnizuesi ka nënshkruar një kontratë furnizimi.** ERE përcakton formatin e të dhënave dhe procedurën për aksesin e furnizuesve ndaj këtyre të dhënave;
- h) ofron shërbime të tjera të nevojshme për përmbushjen e detyrimeve, sipas këtij neni.

Operatori i Sistemit të Shpërndarjes, përveç zhvillimit të rrjetit të shpërndarjes kryen dhe leximin e matësve të energjisë elektrike të klientëve fundorë për llogari të Furnizuesit të Shërbimit Universal.

-Shoqëritë OSSH sh.a. dhe FSHU sh.a., nuk kanë lidhur një marrëveshje që të përcaktojnë qartë kushtet e bashkëpunimit, të drejtat e detyrimit mes tyre.

Në auditimin e raporteve të veprimeve operacionale të kryera nga grupet e punës u konstatuan ndërveprime me klientët fundorë në mos përputhje me ligjet dhe rregulloret përkatëse.

Në zbatim të ligjit nr. 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike”, i ndryshuar, vendimit të Bordit të ERE-s nr. 203, datë 18.12.2017, “Rregullorja mbi kushtet e përgjithshme të shërbimit të furnizimit me energji elektrike për klientët fundor” janë përcaktuar rolet e furnizuesit (FSHU) dhe operatorit të sistemit (OSSH).

Në Nenin 80 të ligjit të mësipërm përcaktohet se të drejtat dhe detyrimet e furnizuesit dhe klientit të energjisë elektrike përcaktohen në kontratën e nënshkruar nga palët, dhe neni 82 përcakton të drejtat e furnizuesit (FSHU sh.a.) të cilat janë:

Furnizuesit, përveç të drejtave të përcaktuara në kontratë, sipas nenit 80, të këtij ligji, kanë këto të drejta:

- a) të përdorin, sipas kushteve të rregulluara, shërbimet e operatorit të tregut, Operatorit të Sistemit të Transmetimit, Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes, në bazë të rregullave të tregut, Kodeve të Rrjetit dhe kontratave përkatëse;
- b) të kenë akses në sistemin e transmetimit dhe sistemin e shpërndarjes, në përputhje me dispozitat për aksesin e palëve të treta, të përcaktuar në nenin 29, të këtij ligji.
- c) të kërkojnë ndërprerjen e furnizimit me energji elektrike nga Operatori i Sistemit të Transmetimit ose Operatori i Sistemit të Shpërndarjes, kur klienti nuk përmbush detyrimet kontraktore, dhe rilidhjen e energjisë elektrike, kur klienti ka përmbushur detyrimet, të cilat shkaktuan ndërprerjen e furnizimit.

Gjithashtu në vendimin e Bordit të ERE-s nr. 203, datë 18.12.2017, “Rregullorja mbi kushtet e përgjithshme të shërbimit të furnizimit me energji elektrike për klientët fundor”, Neni 6, Pezullimi dhe Përfundimi i Kontratës përcaktohet se:

6.1 Kontrata e furnizimit lidhet për një afat të caktuar nga vetë palët, dhe mund të përfundojë para këtij afati, vetëm në rastet e parashikuara si më poshtë:

6.1.1 Me iniciativën e Furnizuesit, në rast të shkeljes nga ana e Klientit të detyrimeve thelbësore të kontratës, ku do të konsiderohen shkelje thelbësore të kushteve të kontratës nga ana e Klientit, rastet si më poshtë:

- a- Nëse Klienti nuk paguan detyrimet e energjisë elektrike duke përfshirë edhe kamatëvonesën, brenda 1 muaji nga ndërprerja e energjisë elektrike, si pasojë e mospagesës së energjisë elektrike.
- b- Nëse provohet nga Furnizuesi që Klienti merr energji elektrike në mënyrë të paligjshme.
- c- Nëse Klienti, në mënyrë të përsëritur, nuk i krijon akses Furnizuesit për më shumë se 3 muaj për leximin e verifikimin e matësave dhe instalimeve, kur matësi apo sistemi i matjes është brenda kufijve të pronësisë të tij.

FSHU sh.a. për zbatimin e objektivave që ka si kompani, kryen komunikim të vazhdueshëm me OSSH sh.a. në formë shkresore, elektronike si email dhe me sisteme të përbashkëta që përdorin, si Mpower, WorkForce, Mobiread. Sistemet janë ngritur për t'iu përgjigjur natyrës së operacioneve që FSHU sh.a. kërkon nga OSSH sh.a. si dhe veprimtarisë operacionale që kryen vetë operatori i rrjetit.

Marrja e listave të debitorëve nga FSHU sh.a dhe organizimi i grupeve operative për ndërprerjen e energjisë realizohet si mëposhtë: Drejtoria e Ndjekjes së Debitorëve pranë FSHU sh.a ngarkon në sistemin WorkForce dhe Mpower çdo muaj listën e debitorëve.

Çdo data analist ekipi shkarkon nga sistemi WorkForce listën e abonentëve debitor për muajin. Data analisti ekipit dorëzon listën e debitorëve shefit të ekipit dhe grupeve të punës, të cilët marrin në dorëzim detyrën. Grupet operativ të punës kryejnë prerjet dhe kthejnë procesverbalet e prerjeve data analistit për t'i plotësuar ato në Workforce. Abonenti kalon disconnected/live në sistemin Mpower vetëm pasi është aprovuar nga specialistja e ndërprerjes dhe pasi të ketë kontrolluar saktësinë e procesverbaleve.

Kontrolli i punës kryhet çdo muaj për çdo ekip nga Kordinatori i FSHU sh.a dhe Shefi i Degës Lexim/Matje.

Nga databaza e të dhënave të vëna në dispozicion nga subjekti i audituar dhe të administruara nga grupi i auditimit për vitin 2023 dhe 2024 në lidhje me zbatimin e planit për ndërprerjen e energjisë për subjektet debitoare është arritur në konkluzion si mëposhtë :

VITI 2023:

Realizim Plan Ndërprerje Janar - Dhjetor 2023 OSSH DURRËS (në numër debitorësh)													
	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Total
Ndërprerje Energjie	673	644	496	303	1114	744	496	567	1327	1387	1681	1318	10750
Nuk është ndërprerje energjia	662	837	1018	467	775	81	308	874	806	1619	1609	1360	10416
Nuk është vizituar debitori	3050	2674	3137	3382	3202	4646	1914	2188	3460	6199	2959	1929	38740
Plani për Ndërprerje	4385	4155	4651	4152	5091	5471	2718	3629	5593	9205	6249	4607	59906

Burimi i të dhënave OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Realizim Plan Ndërprerje Janar - Dhjetor 2023 OSSH DURRËS (në përqindje)													
	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Total
Ndërprerje Energjie	15%	15%	11%	7%	22%	14%	18%	16%	24%	15%	27%	29%	18%

Nuk është ndërprerë energjia	15%	20%	22%	11%	15%	1%	11%	24%	14%	18%	26%	29%	17%
Nuk është vizituar debitori	70%	65%	67%	82%	63%	85%	70%	60%	62%	67%	47%	42%	65%
Realizimi i Planit	15%	15%	11%	7%	22%	14%	18%	16%	24%	15%	27%	29%	18%

Burimi i të dhënave OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

VITI 2023	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Totali
Me koment "Abonenti ka paguar"	251	618	797	56	621	65	84	543	580	45	172	147	3979
Nuk është ndërprerë energjia	662	837	1018	467	775	81	308	874	806	1619	1609	1360	10416
	38%	74%	78%	12%	80%	80%	27%	62%	72%	3%	11%	11%	38%

Burimi i të dhënave OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Realizim Plan Nderprerje Janar - Dhjetor 2023 OSSH DURRËS (në vlerë debitore në mijë lekë)													
VITI 2023	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	
Ndërprerje Energjie	74,668	75,059	47,374	23,491	193,019	116,785	335,385	102,342	193,025	54,931	149,502	75,786	
Nuk është ndërprerë energjia	305,945	207,250	291,322	120,514	149,388	8,012	97,539	152,456	251,223	130,590	239,301	166,829	
Nuk është vizituar debitori	1,660,581	1,679,394	1,821,728	2,008,556	1,631,927	2,238,961	955,992	880,884	1,716,289	4,124,979	1,755,378	1,029,669	
Plani për Ndërpreje	2,041,194	1,961,703	2,160,424	2,152,561	1,974,334	2,363,758	1,388,916	1,135,682	2,160,537	4,310,500	2,144,181	1,272,284	

Burimi i të dhënave OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Të dhënat e administruara për muajin korrik dhe gusht të vitit 2023 nuk janë marrë nga sistemi por nga administrimi i të dhënave që kanë bërë punonjësit në Excel për arsye se sistemi nuk ka qenë funksional për këto dy muaj.

Nga verifikimi dhe analizimi i planeve mujore të ndërprerjes së energjisë për vitin 2023, të paraqitura në tabelat e mësipërme, grupi i auditimit konstatoi një mos realizim të planit për çdo muaj nga ana e grupeve të ndërprerjes. Plani i ndërprerjeve për vitin 2023 ka qenë për një numër debitorësh në total prej **59,906 debitorë** me vlera debie të paraqitura në tabelë për çdo muaj, ku është kryer ndërprerja energjisë për **10,750 debitorë ose 18%** e tyre, nuk është kryer ndërprerja energjisë për **10,416 debitorë ose 17%** e tyre dhe nuk është vizituar debitori nga grupet e punës sipas planit të ndërprerjeve për **38,740 debitorë ose 65%** e tyre.

Për **3,979 debitorë ose 38%** e tyre që nuk është kryer ndërprerje sipas planit të ndërprerjeve, nga grupi i punës është lënë koment në sistemin e punës “Abonenti ka paguar” dhe për këtë arsye nuk është bërë dhe ndërprerja, por grupi i auditimit nuk mund të gjykojë nëse për këto raste është kryer ose jo pagesa e plotë nga debitori pasi nuk ju vu në dispozicion një listë verifikuese për këto pagesa dhe se ky verifikim kryhej nga FSHU sh.a.

Vlera debitore në total për muajin Dhjetor 2023 në planin e ndërprerjes është 1,272,286,204 lekë. E ndarë në kategori Abonenti është 1,014,050,900 lekë për abonentët familjarë dhe 258,235,304 lekë për abonentët privat. Gjithashtu numri i faturave të papaguara varion nga 2 deri në 202 fatura të papaguara por që pjesa më e madhe vazhdon të konsumonte energji elektrike. (sipas Aneksit 1 bashkëngjitur)

VITI 2024:**Realizim Plan Ndërprerje Janar - Dhjetor 2024 OSSH DURRËS (në numër debitorësh)**

VITI 2024	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Total
Ndërprerje Energjie	903	1761	1897	2262	2990	3259	2122	2272	1768	1846	2156	1266	24502
Nuk është ndërprere energjia	1155	1367	1556	951	1399	1840	1402	1350	1117	1191	1260	1192	15780
Nuk është vizituar debitori	665	835	432	638	608	1451	528	586	405	610	780	961	8499
Plani për Ndërprerje	2723	3963	3885	3851	4997	6550	4052	4208	3290	3647	4196	3419	48781

Burimi i të dhënave OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Realizim Plan Ndërprerje Janar - Dhjetor 2024 OSSH DURRËS (në përqindje)

VITI 2024	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Total
Ndërprerje Energjie	33%	44%	49%	59%	60%	50%	52%	54%	54%	51%	51%	37%	50%
Nuk është ndërprere energjia	42%	34%	40%	25%	28%	28%	35%	32%	34%	33%	30%	35%	32%
Nuk është vizituar debitori	24%	21%	11%	17%	12%	22%	13%	14%	12%	17%	19%	28%	18%
Realizimi i Planit	33%	44%	49%	59%	60%	50%	52%	54%	54%	51%	51%	37%	50%

Burimi i të dhënave OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

VITI 2024	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Totali
Me koment "Abonenti ka paguar"	424	314	688	314	449	861	402	346	406	236	270	264	4974
Nuk është ndërprere energjia	1155	1367	1556	951	1399	1840	1402	1350	1117	1191	1260	1192	15780
	37%	23%	44%	33%	32%	47%	29%	26%	36%	20%	21%	22%	32%

Burimi i të dhënave OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Realizim Plan Ndërprerje Janar - Dhjetor 2024 OSSH DURRËS (në vlerë debitore në mijë lekë)

VITI 2024	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
Ndërprerje Energjie	587,158	141,240	428,682	2,613,312	536,531	1,559,201	852,217	517,181	244,389	122,567	65,092	87,390
Nuk është ndërprere energjia	294,909	271,225	297,954	298,004	389,856	727,168	437,873	388,821	256,064	213,221	393,549	272,955
Nuk është vizituar debitori	390,419	373,451	193,249	491,733	151,069	1,166,995	311,178	345,465	267,261	346,435	263,424	289,100
Plani për Ndërprerje	1,272,486	785,916	919,885	3,403,049	1,077,456	3,453,364	1,601,268	1,251,467	767,714	682,223	722,065	649,445

Burimi i të dhënave OSSH Rajoni Durrës, përpunoi Grupi i Auditimit të KLSH-së.

Nga verifikimi dhe analizimi i planeve mujore të ndërprerjes së energjisë për vitin 2024, të paraqitura në tabelat e mësipërme, grupi i auditimit konstatoi një mosrealizim të planit për çdo muaj nga ana e grupeve të ndërprerjes. Plani i ndërprerjeve për vitin 2024 ka qenë për një numër debitorësh në total prej **48,781 debitorë** me vlera debie të paraqitura në tabelë për çdo muaj, ku është kryer ndërprerja e energjisë për **24,502 debitorë ose 50%** e tyre, nuk është kryer ndërprerja

e energjisë për **15,780 debitorë ose 32%** e tyre dhe nuk është vizituar debitori nga grupet e punës sipas planit të ndërprerjeve për **8,499 debitorë ose 18%** e tyre.

Për **4,974 debitorë ose 32%** e tyre që nuk është kryer ndërprerje sipas planit të ndërprerjeve, nga grupi i punës është lënë koment në sistemin e punës “Abonenti ka paguar” dhe për këtë arsye nuk është bërë dhe ndërprerja, por grupi auditimit nuk mund të gjykojë nëse për këto raste është kryer ose jo pagesa e plotë nga debitori pasi nuk ju vu në dispozicion një listë verifikuese për këto pagesa dhe se ky verifikim kryhej nga FSHU sh.a.

Vlera debitore në total për muajin Dhjetor 2024 në planin e ndërprerjes është 649,446,090 lekë. E ndarë në kategori Abonenti është 209,084,030 lekë për abonentët familjarë dhe 440,362,059 lekë për abonentët privat. Gjithashtu numri i faturave të papaguara varion nga 2 deri në 212 fatura të papaguara por që pjesa më e madhe vazhonte të konsumonte energji elektrike. (sipas Aneksit bashkëngjitur)

Nga grupi i auditimit u bë një ndarje e klientëve debitorë të planifikuar për ndërprerje energjie në vitin 2024 sipas tipologjive. (sipas Aneksit 2 bashkëngjitur)

Në planet e dërguara nga FSHU sh.a., për ndërprerje energjie u konstatuan 946 klientë të kategorisë privat (biznese të ndryshme), që kishin pa paguar vetëm për detyrimet 2023-2024, nga 2-21 fatura, me vlerë totale 367,324,000 lek pa paguar, por që pjesa më e madhe vazhonte të konsumonte energji elektrike. Një pjesë tjetër nuk zbatonte akt marrëveshjet për shlyerjen e borxheve të mëparshme, në rastet e raportuara si pagesa nga klienti ishte paguar vetëm një faturë dhe të tjerat nuk ishin shlyer.

Nga verifikimi dhe analizimi i planeve mujore të ndërprerjes së energjisë për vitin 2023 grupi i auditimit konstatoi një mosrealizim të planit për çdo muaj në nivel shumë të lartë nga ana e grupeve të ndërprerjes.

E njëjta situatë paraqitet dhe për vitin 2024 por pak më e përmirësuar në realizimin e planit të ndërprerjeve.

Gjithashtu për çdo muaj ka një numër të konsiderueshëm debitorësh që nuk vizitohen nga grupet operative të punës sipas përcaktimeve në planin e ndërprerjeve.

Nga të dhënat e administruara u vunë re komentet të pa justifikuar të grupeve operative si : “Abonenti vështirë”, “Pamundësi Teknike Ndërprerje”, etj., për mosndërprejen e energjisë për abonentët debitor sipas planit të përcaktuar nga FSHU sh.a në mospërputhje me nenin 91 dhe 92 të Ligjit Nr.43/2015 “Për Sektorin e Energjisë Elektrike” , dhe me "Rregulloren mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë", miratuar nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE) me vendimin nr. 203, datë 18.12.2017, neni 8 pika 1 “Furnizuesi ka të drejtë të kërkojë ndërprerjen e furnizimit me energji elektrike nga Operatori i Rrjetit, pasi e ka njoftuar klientin me shkrim, sipas përcaktimeve të pikës 6.7, në rastet kur klienti nuk përmbush detyrimet kontraktore.”.

Gjithashtu grupi operativ i ndërprerjes nuk ka asnjë kompetencë të gjykoj mbi rastet e abonentëve për ndërprerjen ose jo të energjisë për debitorët e kërkuar nga Furnizuesi, por vetëm të zbatojë planin e ndërprerjeve të përcaktuar nga FSHU sh.a.

Nga sa më sipër grupi i auditimit arriti në përfundimin se, nuk ka funksionuar kontrolli i brendshëm në drejtim të analizimit të veprimtarisë së procesit të ndërprerjeve të furnizimit me energji elektrike, nga ana e Grupeve Operative të OSSH Rajoni Durrës, si dhe mosrealizimi i

planeve të ndërprerjes së energjisë elektrike, për abonentët debitorë çdo muaj ndikon drejtpërdrejt në treguesit financiarë të OSSH sh.a si pasojë e mungesës së arkëtimit të ardhurave nga shitja e energjisë dhe mungesës së ndërprerjes së këtij shërbimi.

Gjithashtu, OSSH me anë të mos arkëtimit të detyrimeve nga klientët debitorë dhe mos ndërprerjes së këtij shërbimi, kryen diferencime në trajtimin e abonentëve të saj.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 3671/31 prot., datë 06.05.2025 (protokolluar në KLSH me nr. 1261/12 prot., datë 07.05.2025 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Sa i përket rekomandimit Nr. 9.1 mbi masat e marra për sistemimin e anomalive përkatësisht 01,51 brenda afateve, siç kemi pasqyruar edhe tek observacionet mbi “Akt-konstatimin nr. 12”, faqe 7, ku një nga arsyet kryesore për vonesat si në sistemimi anomalish dhe montim matësi përdhjet e reja, ka qenë “Mungesa e bazës materiale”. Pavarësisht kërkesave të vazhdueshme drejtuar Departamentit të Shërbimeve Mbështetëse në OSSH sh.a Qendër, baza materiale e dhënë për Drejtorinë Rajonale Durrës nuk ka qenë e mjaftueshme për të mbuluar të gjitha nevojat e proceseve të punës. Në rastet kur ka pasur vonesa për shkak të OSSH Rajoni Durrës janë marrë masa administrative kundrejt punonjësve që kanë shkaktuar problematikën, masa që ju janë vënë në dispozicion tek Observacioni i dërguar.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Grupi i auditimit mori në shqyrtim observacionet e dërguara nga ana e Drejtorisë Rajonale Durrës. Në lidhje me mungesën e bazës materiale, nga OSSH Rajoni Durrës nuk është realizuar planifikim i nevojave për bazë materiale dhe investimeve përkatëse drejtuar OSSH sh.a. Gjithashtu mungesa e bazës materiale nuk është arsye për mospërshtetimin në kohë të anomalive pasi ky problem është hasur përgjatë dy viteve 2023 dhe 2024 që ishin subjekt auditimi.

Për sa më sipër, subjekti nuk ka paraqitur dokumentacion të ri dhe/ose argumentim ligjor të patrajtuar nga grupi i auditimit për të mbështetur pretendimet e tyre. Qëndrimi i grupit të auditimit, gjithmonë mbështetur dhe argumentuar bazuar në aktet ligjore/nënligjore në fuqi, është trajtuar për secilin nga pretendimet e subjektit përgjatë materialit. Në këto kushte, observacioni nuk merret parasysh dhe grupi i auditimit del përsëri me rekomandimin e sipërcituar.

Pretendimi i subjektit: Sa i përket rekomandimit Nr. 9.2, Nga OSSH Rajoni Durrës së bashku me Drejtorinë e Leximit OSSH sha Qendër, në pamundësi për të bërë trajnime me lexuesit në periudha të ndryshme kohore, është hartuar një Manual Leximi (bashkengjitur), i cili përditësohet për çdo tip matësi të ri që montohet në terren. Ky manual është në dispozicion të gjithë punonjësve që kanë lidhje me proceset e punës të lidhura me leximin, faturimin apo sistemimin e matjes për çdo abonent. Në vijim do të merren masa edhe për të organizuar trajnime pranë Drejtorisë Rajonale Durrës për të gjithë lexuesit, elektrikistët dhe specialistët në grupe operative për të rritur saktësinë e leximit dhe faturimit më tej, gjithë punonjësve që kanë lidhje me proceset e punës të lidhura me leximin, faturimin apo sistemimin e matjes për çdo abonent. Në vijim do të merren masa edhe për të organizuar trajnime pranë Drejtorisë Rajonale Durrës për të gjithë lexuesit, elektrikistët dhe specialistët në grupe operative për të rritur saktësinë e leximit dhe faturimit më tej.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Grupi i auditimit mori në shqyrtim observacionet e dërguara nga ana e Drejtorisë Rajonale Durrës. Për sa më sipër, subjekti nuk ka paraqitur dokumentacion të ri dhe/ose argumentim ligjor të patrajtuar nga grupi i auditimit për të mbështetur pretendimet e tyre. Qëndrimi i grupit të auditimit, gjithmonë mbështetur dhe argumentuar bazuar në aktet ligjore/nënligjore në fuqi, është trajtuar për secilin nga pretendimet e subjektit përgjatë materialit.

Në këto kushte, observacioni nuk merret parasysh dhe grupi i auditimit del përsëri me rekomandimin e sipërcituar.

Pretendimi i subjektit: Rekomandimi Nr.10.1 dhe 10.2, nga OSSH Drejtoria Rajonale Durrës për të gjitha rastet që nga punonjësit ka pasur mosrealizim detyre janë dhënë masat administrative përkatëse. Ndërsa për rastet të cilat nga punonjësit në terren janë evidentuar si “Pamundësi teknike ndërprerje” dhe “Abonentë të vështirë”, të gjitha këto raste pasqyrohen në sistem të cilat monitorohen nga OSSH Qendër, dhe nga Drejtoria Rajonale Durrës do të merren masa për bashkëpunim me Departamentin e Menaxhimi Matjes OSSH Qendër, për të gjetur një zgjidhje për realizimin e ndërprerjes së energjisë elektrike për çdo abonent që nuk kryen shlyerjen e detyrimeve.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Grupi i auditimit mori në shqyrtim observacionet e dërguara nga ana e Drejtorisë Rajonale Durrës. Për sa më sipër, subjekti nuk ka paraqitur dokumentacion të ri dhe/ose argumentim ligjor të patrajtuar nga grupi i auditimit për të mbështetur pretendimet e tyre. Qëndrimi i grupit të auditimit, gjithmonë mbështetur dhe argumentuar bazuar në aktet ligjore/nënligjore në fuqi, është trajtuar për secilin nga pretendimet e subjektit përgjatë materialit. Në këto kushte, observacioni nuk merret parasysh dhe grupi i auditimit del përsëri me rekomandimin e sipërcituar.

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetja nga auditimi: Për të 3 (tre) procedurat e prokurimit “Blerje matësa dhe aksesore të sistemit të matjes”, “Blerje veshje pune” dhe “Shoqërimi i vlerave monetare për Rajonin Durrës për një periudhë 2 vjeçare” drejtuesi i OSSH Durrës në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, ka nxjerrë urdhrin e prokurimit pa argumentuar dhe pa dokumentuar përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet. Gjithashtu në të 3 (tre) procedurat e mësipërme grupi që ka bërë përllogaritjen e fondit limit është njësia e prokurimit i cili është ngritur në mospërputhje me nenin 77 të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 35-49 të Raportit të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Drejtuesi i institucionit, në cilësinë e titullarit të Autoritet Kontraktor të marrë masa që për procedurat e prokurimit në vazhdim përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit të kryhet argumentimi dhe dokumentimi i përllogaritjes së vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që do të prokurohet.

Në vijimësi

2. Gjetja nga auditimi: Për të 2 (dy) procedurat e prokurimit “Shoqërimi i vlerave monetare për Rajonin Durrës për një periudhë 2 vjeçare” dhe “Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtim Bubqit)”, specifikimet teknike që janë vendosur nga njësia e prokurimit, lidhur me mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën, rezulton se nuk janë proporcionale me objektin e kontratës. Vendosja e kriterëve jo në proporcion me objektin e kontratës sjell kufizime për pjesëmarrje në tender dhe për pasojë në efektivitetin e përdorimit të fondeve publike. Specifikimet teknike që janë vendosur nga njësia e prokurimit janë në mos përputhje me nenin 77 pika 1 të Ligjit Nr. 162/2020 “Për

prokurimin publik” i ndryshuar dhe nenin 41 pika 4 germa “ç” të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 35-49 të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtuesi i institucionit, në cilësinë e titullarit të Autoritet Kontraktor të analizojë situatën duke evidentuar përgjegjësitë, si dhe strukturat përkatëse në procedurat e prokurimit në të ardhmen, të marrin masa që çdo kriter i veçantë të jetë në përputhje me natyrën dhe llojin e kontratës duke e argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, me një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Në vijimësi

3. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtimit Bubqit)”, viti 2023, konstatohet se është skualifikuar OE “E.” shpk, për shkak se mungojnë përkthimet e autorizimeve të prodhuesve, katalogë dhe test raporte. Në lidhje me këto mangësi, KVO-ja nuk rezulton të ketë kërkuar asnjë sqarim nga sqarime nga ofertuesi NJP për të motivuar apo argumentuar vendimin e tyre. Sipas nenit 92- “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit 162/2020, i ndryshuar, pika 1 dhe 3 dhe sipas VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar neni 75, pika 4 *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 35-49 të Raportit të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Titullari i AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e këtij të fundit. Konkretisht, KVO-ja, përpara së të kryejë një kualifikimin, në interes të AK, duhet të konsiderojë faktin nëse mangësia e konstatuar në përmbushjen e kriterit përkatës përbën një devijim të vogël, të argumentuar, i cili nuk ndryshon thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Në vijimësi

4. Gjetja nga auditimi: Për vitin 2023 Drejtori i OSSH Rajoni Durrës ka nxjerrë 1 urdhër pune për verifikimin e sistemit të matjes dhe zëvendësimin e matësve induktiv me matës elektronik. Nxjerrja e vetëm 1 urdhri punë për verifikime dhe kontrolle ka sjellë për pasojë mungesën e kontrollit në terren për identifikimin e rasteve që shkaktojnë humbje të energjisë. Për vitin 2023 dy rajonet me humbjen me të larta në Drejtorinë Rajonale Durrës janë Njësia Krujë dhe Shijak. Drejtoria Rajonale Durrës për këto dy rajone nuk ka nxjerrë urdhra pune për kontroll në terren për humbjet që janë të larta dhe nuk ka kërkuar matje specifike nga OSSH Qendrore për të bërë një analizë për arsyet dhe shkaqet që sjellin këtë humbje të lartë të energjisë.

- Për vitin 2024 Drejtori i OSSH Rajoni Durrës nuk ka nxjerrë asnjë urdhër pune për verifikimin e sistemit të matjes dhe ndërhyrjeve të paligjshme. Mungesa e urdhrave të punës për verifikime dhe kontrolle ka sjellë mos kontrollin në terren për identifikimin e rasteve që shkaktojnë humbje të energjisë. Për vitin 2024 dy rajonet me humbjet më të larta në Drejtorinë Rajonale Durrës vazhdojnë të jenë Njësia Krujë dhe Shijak. Drejtoria Rajonale Durrës për këto dy rajone nuk ka nxjerrë urdhra pune për kontroll në terren për humbjet që janë të larta dhe nuk ka kërkuar matje specifike nga OSSH Qendrore për të bërë një analizë për arsyet dhe shkaqet që sjellin këtë humbje të lartë të energjisë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 7 të “Rregullores dhe metodologjisë për llogaritjen dhe vendosjen e dëmit ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 51-57 të Raportit të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës të bashkëpunojë me Operatorin e Sistemit të Shpërndarjes Drejtorinë Qendrore e të nxjerrë urdhra pune për identifikimin e ndërhyrjeve të paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike nga subjekte privatë, familjarë, etj., që shkaktojnë humbje jo teknike të energjisë dhe marrjen e masave administrative ndaj tyre.

Menjëherë

5. Gjetja nga auditimi: OSSH Durrës nuk i është drejtuar OSSH sh.a me planifikime dhe projekte për përmirësimin e infrastrukturës dhe uljen e humbjeve teknike. Mungesa e projekteve për investim dhe përmirësimi të rrjetit ka ndikuar në mos përmirësimin e situatës duke shkaktuar humbje të konsiderueshme të energjisë sidomos në 2 njësitë me humbje më të lartë. Veprime të cilat janë në mos përputhje me nenin 75 pika 2 të ligjit Nr. 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 51-57 të Raportit të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës me Degën Teknike, të hartojnë projekte për përmirësimin e infrastrukturës dhe uljen e humbjeve teknike dhe bashkëpunojë me Operatorin e Sistemit të Shpërndarjes Drejtorinë Qendrore për realizimin e tyre.

Menjëherë

6. Gjetja nga auditimi: Humbja e energjisë për periudhën *Janar-Dhjetor 2023* është 183,023,000 kWh ose **18.99%** e energjisë që OSSH Rajoni Durrës ka futur në rrjet. Rastet që OSSH Rajoni Durrës dhe DKRH kanë konstatuar ndërhyrje të paautorizuara për periudhën *Janar-Dhjetor 2023* janë 2,914,260 kWh. Diferenca midis humbjes totale dhe rasteve që OSSH Durrës dhe Drejtoria e Kontrollit dhe Rikuperimit të Humbjeve DKRH ka konstatuar për ndërhyrje të paautorizuara është 180,108,740 kWh. Diferenca midis humbjes dhe rasteve që kanë shkaktuar humbje jo-teknike është shumë e lartë. Rastet e konstatuar janë vetëm 0.3% e përqindjes totale të humbjes prej 18.99%. Dëmet ekonomike që DKRH ka konstatuar janë në vlera më të larta se dëmet ekonomike që grupet operative të rajonit Durrës kanë konstatuar, konkretisht DKRH ka konstatuar 28 raste ose 2,698,080 kWh dhe Grupet Operative kanë konstatuar 52 raste ose 383,820 kWh. Konstatimi më i lartë në numër kWh nga DKRH i rasteve që kanë shkaktuar humbje energjie dhe dëm ekonomik tregon mungesën e planeve të punës dhe urdhrave të kontrollit nga OSSH Durrës, e cila ka sjellë mos parandalimin e humbjeve jo teknike dhe përmirësimin e situatës. Nga 80 raste të konstatuar për vitin 2023 vetëm 11 raste janë subjekte private edhe pse janë subjektet me risk më të lartë.

- Humbja e energjisë për periudhën *Janar-Dhjetor 2024* është 174,657,000 kWh ose **17.56%** e energjisë që OSSH Rajoni Durrës ka futur në rrjet. Rastet që OSSH Rajoni Durrës dhe DKRH kanë konstatuar ndërhyrje të paautorizuara për periudhën *Janar-Dhjetor 2024* janë 378,480 kWh. Diferenca midis humbjes totale për vitin 2024 me rastet që OSSH dhe DKRH ka konstatuar për ndërhyrje të paautorizuara është 174,278,520 kWh. Diferenca midis humbjes dhe rasteve që kanë shkaktuar humbje jo-teknike është shumë e lartë. Rastet e konstatuar janë vetëm 0.04% e përqindjes totale të humbjes prej 17.56%. Dëmet ekonomike që DKRH ka konstatuar janë në vlera më të larta se dëmet ekonomike që grupet operative të rajonit Durrës kanë konstatuar konkretisht DKRH ka konstatuar 16 raste ose 285,120 kWh dhe Grupet Operative kanë konstatuar 33 raste ose 95,280 kWh. Konstatimi më i lartë në kWh nga DKRH i rasteve që kanë shkaktuar humbje energjie dhe dëm ekonomik tregon mungesën e planeve të punës dhe urdhërave të kontrollit nga OSSH Durrës e cila ka sjellë mos parandalimin e humbjeve jo teknike dhe përmirësimin e situatës. Nga

49 raste të konstatuar për vitin 2024, vetëm 7 raste janë subjekte private edhe pse janë subjektet me risk më të lartë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 5 dhe 7 të “Rregullores dhe metodologjisë për llogaritjen dhe vendosjen e dëmit ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 51-57 të Raportit të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës në bashkëpunim me Shefat e Grupeve Operative të ushtrojnë kontrolle të vazhdueshme në të gjithë Rajonin e Durrësit në fiderat privatë dhe zonat industriale si zona me konsumatorë të mëdhenj të energjisë elektrike dhe risk të lartë.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të inventarizimit 2023 u konstatua se:

a) Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuara dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër. Nuk ka një evidentim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim etj., jo në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, pika 104-106. Për v.2023 janë parashikuar për të nxjerrë nga përdorimi 342 artikuj me vlerë totale prej 1,009,554.22 lekë, (proces i cili nuk është vijuar më tej).

b) Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve, nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, paragrafi Nr. 85/ c.

c) Komisionet e inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të Drejtorisë Rajonale nuk kanë mbajtur procesverbal me përgjegjësin e materialeve për të fiksuar numrin rendor të fletë-hyrjes dhe fletë-daljes së fundit, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27/12/2011, i ndryshuar, pika 83 “Përgjegjësitë për inventarizimin”.

d) Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të Drejtorisë Rajonale , nuk kanë përpiluar një relacion në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve për kushtet fizike të ruajtjes së tyre.

- Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të Drejtorisë Rajonale , rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar vetëm rezultatin e dalë nga inventarizimi dhe nuk është respektuar proceduara e inventarizimit, por është mjaftuar duke marrë të dhënat nga kontabiliteti pa dalë në një konkluzion në lidhje me gjendjen reale të inventarit, pas përlogaritjes si të amortizimit ashtu dhe mungesave, tepricave të aktiveve, në mospërputhje me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 i ndryshuar, pika 73 dhe 85.

e) Vlerësimi i Aktiveve nuk është bërë në përputhje me përcaktimet e pikës 103 e në vijim, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 i ndryshuar.

f) Procesi i inventarizimit për vitin 2024 nuk është iniciuar në mospërputhje me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 i ndryshuar, pika 74 e tij.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 16-30 të Raportit të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës të analizojë situatën duke evidentuar përgjegjësitë, për plotësimin dhe dokumentimin e praktikave të inventarizimit, ngritjen e komisioneve për ushtrimin e kontrolleve për menaxhimin e pasurisë, kryerjen e inventarëve, dokumentimin e procedurës së inventarizimit hap pas hapi si dhe realizimin e procesit të inventarizimit për vitin 2024.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetja nga auditimi: Nga verifikimi dhe analizimi i të dhënave për aplikimet e lidhjeve të Reja të Menaxhuara për furnizimin me energji elektrike nga Operatori i Sistemit të Shpërndarjes për vitin 2023 dhe 2024 në OSSH Rajonal Durrës u konstatuan vonesa të shumta në procesin e lidhjeve të reja me energji elektrike dhe modifikimin e lidhjeve ekzistuese. Për vitin 2023 janë bërë **3,845** aplikime nga klientë familjar, privat, buxhetor, jobuxhetor për lidhje të reja ose modifikime të lidhjeve ekzistuese sipas fuqisë së instaluar, ku **1,324** aplikime janë ende në proces të pa lidhura me tension dhe **2,321** aplikime janë kryer jashtë afatit të përcaktuar në Rregulloren për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes miratuar me Vendimin Nr. 133, datë 06.06.2022 të Bordit të ERE-s. Përsa i përket procesit të punës që kryhet nga Drejtoria Rajonale Durrës, që është vendosja e sistemit matës dhe lidhja me energjinë, për **89** raste lidhja e re ka mbetur në këtë proces dhe **2353** raste janë administruar me vonesë nga grupi/ekipi i punës, në mospërputhje me Urdhrin e Brendshëm Nr. 2, datë 21/04/2020 Mbi zbatimin e “Rregullores për lidhje për herë të parë në Sistemin e Shpërndarjes ose modifikim/ndryshim të një lidhje ekzistuese”.

-Për vitin 2024 janë bërë **6,064** aplikime për lidhje të reja ose modifikime të lidhjeve ekzistuese sipas fuqisë së instaluar, ku **3,711** aplikime janë ende në proces të pa lidhura me tension dhe **2,005** aplikime janë kryer jashtë afatit dhe përsa i përket procesit të punës që kryhet nga Drejtoria Rajonale Durrës, që është vendosja e sistemit matës dhe lidhja me energjinë, për **1,311** raste lidhja e re ka mbetur në këtë proces dhe **2,029** raste janë administruar me vonesë nga grupi/ekipi i punës, në mospërputhje me Urdhrin e Brendshëm Nr. 2, datë 21/04/2020 Mbi zbatimin e “Rregullores për lidhje për herë të parë në Sistemin e Shpërndarjes ose modifikim/ndryshim të një lidhje ekzistuese”. Shkaqet e vonesave kanë ardhur kryesisht si pasojë e mospasjes në magazinë gjendje të materialeve të nevojshme për kryerjen e lidhjes si kabuj, matësa etj., si dhe mosfunksionimit të procesit të kontrollit, vlerësimit dhe verifikimit të rasteve me vonesë e të pakryera, pa shkaqe të arsyeshme, duke nxjerrë përgjegjësitë e grupeve të punës. Menaxhimi jo i mirë dhe joefektiv i kërkesave për lidhje të reja dhe moskryerja e tyre në afatin e përcaktuar, ndikon negativisht në situatën financiare të shoqërisë, si pasojnë e mosmbledhjes së tarifave për lidhjet e perealizuara si dhe mungesës së të ardhurave që shoqëria do arkëtonte nga shpërndarja e energjisë për ditët e vonesës të lidhjes së re duke qenë se të ardhurat nga aktiviteti kryesor janë nga shpërndarja e energjisë dhe tarifa e shërbimit dhe lidhjet e reja. Mossigurimi i lidhjes së përdoruesve në rrjetin e shpërndarjes së energjisë elektrike është shkelje e së drejtës së tyre për përdorim të rrjetit dhe jo në përputhje me parimet e transparencës dhe mosdiskriminimit siç përcaktohet në nenin 1, nenin 3, pikat 1,2, dhe nenet 27 e 29 të ligjit nr. 43/2015, “Për sektorin e energjisë elektrike”, i ndryshuar. *(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.10, faqe 57-71 të Raportit të Auditimit)*

8.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës në bashkëpunim me Operatorin e Sistemit të Shpërndarjes Drejtorinë Qendrore të marrë masa të analizohet situata duke evidentuar përgjegjësitë për aplikimet e mbetura në proces për vitin 2023 dhe 2024 si dhe të zbatohen afatet e lidhjes/modifikimit për lidhjet e reja në sistemin e shpërndarjes.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i detyrave funksionale të Drejtorisë Rajonale Durrës si mirëmbajtja e rrjetit, riparimi i defekteve/anomalive dhe matja e energjisë elektrike të konsumuar për periudhën 2023 dhe 2024 u konstatuan veprime jo në përputhje me Vendimin e ERE-së Nr. 104, datë 23.06.2016 dhe me “Rregulloren mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë”, miratuar nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE) me Vendimin nr. 203, datë 18.12.2017, neni 13, pika 2 për kontratat e faturuara me vlera referuese.

Sipas Metodologjisë së Vlerave referuese të përcaktuar në Vendimin e ERE-së Nr. 104, datë 23.06.2016, në rast se të dhënat e matjes janë përkohësisht të padisponueshme dhe të paarrtshme për një periudhë më të gjatë së një muaj (matësi është i dëmtuar apo jashtë kushteve teknike), furnizuesi e bën faturimin duke u bazuar në mesataren mujore të faturimit me matje të tre muajve respektiv të vitit të mëparshëm. Periudha e faturimit sipas këtyre vlerave referuese nuk mund të zgjasë më shumë se tre muaj.

Për vitin 2023 me Anomali 01 “Matësi nuk u gjend” u raportuan 402 raste, nga të cilat 12 janë sistemuar jashtë afatit 3-mujor dhe 7 raste janë ende në proces, ndërsa me Anomali 51 “Matësi i dëmtuar, matja nuk mund të realizohet” u raportuan 1602 raste nga të cilat 177 raste janë sistemuar jashtë afatit 3 mujor dhe 12 raste janë ende në proces sistemimi.

-Për vitin 2024 me Anomali 01 “Matësi nuk u gjend” u raportuan 258 raste, nga të cilat 11 janë sistemuar jashtë afatit 3-mujor dhe 7 raste janë ende në proces, ndërsa me Anomali 51 “Matësi i dëmtuar, matja nuk mund të realizohet” u raportuan 1050 raste nga të cilat 157 raste janë sistemuar jashtë afatit 3 mujor dhe 40 raste janë ende në proces sistemimi.

Gjithashtu për vitin 2023 u konstatuan 1073 raste të anomalive “01” dhe “51” të raportuar gabim nga lexuesi dhe për vitin 2024 u konstatuan 478 raste të raportuara gabim.

Nga verifikimi në sistem u konstatuan abonentë të kategorive të ndryshme (familjar, buxhetor, jobuxhetor dhe privat) të raportuar me anomali 01 dhe 51, të cilët vazhdojnë të faturohen me vlerë referuese përtej periudhës tre mujore dhe nuk janë marrë masa për sistemimin e tyre, në mospërputhje me “Rregulloren mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë”, miratuar nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE) me Vendimin nr. 203, datë 18.12.2017, neni 13, pika 2.

Për rastet e anomalive që vazhdojnë të jenë akoma në proces dhe për rastet kur anomalia është sistemuar jashtë afatit të përcaktuar në Vendimin e ERE-s, nga verifikimet e bëra të faturimeve, është konstatuar se abonenti pas periudhës tre mujore, faturon në mënyrë të pasaktë, ku në disa raste faturon me vlerë 0 (zero) dhe në raste të tjera me vlerë referues. Mosmarrja e masave për realizimin e sistemimit të anomalive brenda afatit të përcaktuar në Vendimin e ERE-s i shkakton furnizuesit një humbje të energjisë së konsumuar të papaguar dhe, rrjedhimisht, humbje të të ardhurave. Nga ana tjetër, vazhdimi i faturimit me vlerë referuese përtej afatit të përcaktuar ligjor shkakton një mbingarkesë në faturimin e abonentit.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.10, faqe 57-71 të Raportit të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës të analizojë situatën dhe të evidentojë përgjegjësitë për mosrespektimin e afateve për sistemimin e anomalive, si dhe të merren masa për kryerjen e sistemimit të anomalive që faturohen me vlera referuese, konkretisht për anomalitë “01” dhe “51”, brenda afateve. Gjithashtu, të ushtrojë kontrolle periodike dhe analizë të rasteve që vazhdojnë të faturohen me vlera referuese mbi tre muaj.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.2 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës të marrë masa për hartimin e procedurave për menaxhimin e anomalive të raportuara, duke përcaktuar afate kohore ditore për evidentimin dhe verifikimin e tyre dhe të organizohet një sistem kontrolli mbi historikun e anomalive të raportuara gjatë leximit të sistemit të matjes. Të organizohen trajnime periodike për lexuesit dhe t’u jepet informacioni në vazhdimësi, lidhur me rëndësi e raportimit të saktë të anomalive, si dhe të merren masa ndaj lexuesve të cilët kryejnë gabime në hedhje të dhënash në mënyrë sistematike.

10. Gjetja nga auditimi: Operatori i Sistemit të Shpërndarjes në zbatim të detyrave funksionale të përcaktuara nga Ligji 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike”, i ndryshuar, neni 69, shkronjat a, b, c, gj dhe neni 80, shkronjat a, b, c, kryen ndërprerjen dhe rilidhjen e furnizimit me energji elektrike kur kërkohet nga Furnizuesi i Shërbimit Universal (FSHU sh.a.). Nga verifikimi dhe analizimi i planeve të ndërprerjes së energjisë për abonentët debitorë për periudhën 2023 dhe 2024, u konstatua se OSSH Rajoni Durrës nuk ka realizuar planet mujore të ndërprerjes së energjisë për abonentët debitorë të përcaktuara nga FSHU sh.a. Për vitin 2023, plani parashikonte ndërprerjen e energjisë për **59,906 debitorë**, me vlera debie të pasqyruara në tabelën e planifikimit mujor, ku është kryer ndërprerja e energjisë për **10,750 debitorë ose 18%** e tyre, nuk është kryer ndërprerja energjisë për **10,416 debitorë ose 17%** e tyre dhe nuk është vizituar debitori nga grupet e punës sipas planit të ndërprerjeve për **38,740 debitorë ose 65%** e tyre. Vlera debitore në total për muajin Dhjetor 2023 në planin e ndërprerjes është 1,272,286,204 lekë. E ndarë në kategori Abonenti është 1,014,050,900 lekë për abonentët familjarë dhe 258,235,304 lekë për abonentët privat. Gjithashtu numri i faturave të papaguara varion nga 2 deri në 202 fatura të papaguara ndërsa një pjesë e madhe e debitorëve vijon të konsumojë energji elektrike.

- Për vitin 2024, plani parashikonte ndërprerjen e energjisë për **48,781 debitorë**, me vlera debie të paraqitura në tabelën e planifikimit mujor, ku është kryer ndërprerja e energjisë për **24,502 debitorë ose 50%** e tyre, nuk është kryer ndërprerja e energjisë për **15,780 debitorë ose 32%** e tyre dhe nuk është vizituar debitori nga grupet e punës sipas planit të ndërprerjeve për **8,499 debitorë ose 18%** e tyre.

Vlera debitore në total për muajin Dhjetor 2024 në planin e ndërprerjes është 649,446,090 lekë. E ndarë në kategori Abonenti është 209,084,030 lekë për abonentët familjarë dhe 440,362,059 lekë për abonentët privat. Gjithashtu numri i faturave të papaguara varion nga 2 deri në 212 fatura të papaguara ndërsa një pjesë e madhe e debitorëve vijon të konsumojë energji elektrike.

Gjithashtu, për çdo muaj ka një numër të konsiderueshëm debitorësh që nuk vizitohen nga grupet operative të punës sipas përcaktimeve në planin e ndërprerjeve. Nga të dhënat e administruara u konstatuan komente të pajustificuar të grupeve operative si : “Abonenti vështirë”, “Pamundësi teknike ndërprerje”, “Zonë malore” etj., për mosndërprerjen e energjisë për abonentët debitorë, në mospërputhje me planin e përcaktuar nga FSHU sh.a. Grupet operative të ndërprerjes nuk kanë asnjë kompetencë për të gjykuar mbi rastet e klientëve lidhur me ndërprerjen ose jo të energjisë elektrike për debitorët e kërkuar nga Furnizuesi, por të ndërpresin energjinë elektrike dhe ta rilidhin me kërkesë të Furnizuesit (FSHU). Sa më sipër, ky veprim është në mospërputhje me nenin 91 dhe 92 të Ligjit Nr.43/2015 “Për Sektorin e Energjisë Elektrike”, dhe me "Rregulloren mbi Kushtet e Përgjithshme të Shërbimit të Furnizimit me Energji Elektrike për Klientët Fundorë", miratuar nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE) me vendimin nr. 203, datë 18.12.2017, neni 8, pika 1. Menaxhimi i dobët dhe mosrealizimi i planeve mujore për ndërprerjen e energjisë elektrike ndaj abonentëve debitorë ndikojnë drejtpërdrejt në treguesit financiarë të shoqërisë, si dhe në gjithë sistemin energjetik. Kjo, pasi pjesa më e madhe e flukseve financiare burojnë nga pagesat e faturave të energjisë elektrike. Mosndërprerja e furnizimit me energji për abonentët debitorë sjell gjithashtu trajtim të pabarabartë të klientëve.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.10, faqe 57-71 të Raportit të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës, në bashkëpunim Degën e Leximit dhe Menaxhimit të Matjes, të analizojë situatën dhe të marrë masa konkrete për realizimin e plotë të planit të prerjeve. Gjithashtu të ushtrohen kontrole

të vazhdueshme në terren pas deklarimit të prerjeve nga grupet e punës me synim realizimin e planit të prerjeve si dhe të orientohen punonjësit për zbatimin në afat dhe me korrektësi të procedurave të miratuara të prerjes dhe rilidhjes së energjisë elektrike. Për rastet e mosrealizimit të objektivave, të analizohen shkaqet dhe të merren masa për punonjësit që nuk kryejnë detyrën e tyre funksionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.2 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës, në bashkëpunim me Operatorin e Sistemit të Shpërndarjes Drejtorinë Qendrore, të marrë masa konkrete për ngritjen e grupeve të punës me qëllim verifikimin dhe ndërprerjen e energjisë për abonentët të cilët nga ana e grupeve operative janë konsideruar “ Abonentë të vështirë” ose “Pamundësi teknike ndërprerje”, dhe për të cilët nuk është realizuar ndërprerja e tyre. Njëkohësisht, të analizohen rastet për abonentët që janë dërguar në mënyrë të përsëritur për ndërprerje, por që energjia nuk është ndërprerë, dhe të propozohen masa për të gjithë punonjësit që nuk kryejnë detyrën funksionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetja nga auditimi: Referuar dokumentacionit dhe intervistimit të personelit të burimeve njerëzore të Drejtorisë Rajonale Durrës grupi i auditimit konstatoi se:

- Planifikimi vjetor i burimeve njerëzore nuk është bërë në bashkëpunim me strukturat e shoqërisë OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a.,
- Hartimi i ndryshimeve organizative të shoqërisë, si dhe administrimi i detyrave dhe përgjegjësi kryesore për çdo pozicion pune brenda drejtorisë rajonale nuk është bërë në bashkëpunim me strukturat e shoqërisë OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a.,
- Mbajtja e marrëdhënieve me punonjësit, monitorimi i etikës dhe disiplinës në punë, zgjidhja e konflikteve dhe ankesave të punonjësve nuk është bërë në bashkëpunim me strukturat e shoqërisë OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a.,
- Nuk ka gjurmë të kërkesave lidhur me vakancat për pozicione të ndryshme pune,
- Konstatohet paqëndrueshmëri dhe ulje të numrit mesatar të punonjësve, konkretisht nga 653 në vitin 2023 në 610 numër mesatar punonjësish në vitin 2024. Po ashtu numri i largimeve me dorëheqje konstatohet të jetë 88 punonjës për periudhën objekt auditimi 01.01.2023 - 31.12.2024. Kjo situatë mund të sjelli për pasojë performancë të ulët të punonjësve duke ndikuar kështu në realizimit të misionit të Drejtorisë Rajonale Durrës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-26 të Raportit të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës në bashkëpunim me Operatorin e Sistemit të Shpërndarjes Drejtorinë Qendrore dhe Operatorin i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike të analizojnë strukturën, vendet e lira të punës dhe hartimin e ndryshimeve të nevojshme organizative. Të analizohet procesi i dhënies të masave disiplinore dhe largimet nga puna me dorëheqje, ndikimin që kjo situatë ka në performancën e shoqërisë dhe të merren masa lidhur me ngritjen e komisioneve të përbashkëta për vlerësimin e punonjësve dhe dhënien e masave disiplinore.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetja nga auditimi:

- Me Urdhrin e Brendshëm nr. 3178 prot, datë 26.08.2024 për arsye të nevojave emergjente për tërheqjen e bazës materiale nga magazinat 1503 dhe 1915 në juridiksionin e Drejtorisë Rajonale

Durrës duke qenë se punonjësi i magazinës ka paraqitur raport mjekësor për periudhën 26.08.2024 - 30.08.2024, është ngritur komisioni për kryerjen e funksioneve të pozicionit të magazinierit i përbërë nga tre anëtarë. Po ashtu në datën 26.08.2024 janë ngritur dy komisione për inventarizimin e magazinave. Grupi i auditimit konstatoi se, këto komisione nuk e kanë kryer procesin e inventarizimit të urdhëruar nga titullari i OSSH Durrës, dhe për periudhat në të cilat punonjësi i magazinës rezulton me raport mjekësor vlera totale e mallrave të dala nga magazina për periudhën në cilën komisioni ka kryer detyrën e magazinierit është 57,167,118 lekë. Grupi i auditimit konstatoi se nuk janë marrë masa lidhur me ***njoftimin dhe prezencën e një familjari madhor të punonjësit të magazinës në procesin inventarizimit të magazinave përkatëse.***

Me Urdhrat e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3071/1 prot., datë 23.09.2024 dhe nr. 3072/2 prot., datë 23.09.2024 janë ngritur komisionet e inventarizimit në datat 24.09.2024-30.09.2024. Me shkresat nr. 3071/2 prot. dhe nr. 3072/2 prot., datë nr. 3071/2 prot. dhe nr. 3072/2 prot., datë 01.10.2024 është shtyrë afati i inventarizimit në datën 04.10.2024. Konkluzionet e këtyre inventarizimeve nuk janë pranuar nga punonjësi magazinës, pasi ka kundërshtuar në kushtet e veprimeve të paligjshme nga eprori i tij. Drejtori i Drejtorisë Rajonale Durrës gjatë periudhës kur punonjësi i magazinës ka qenë me raport mjekësor ka propozuar tre masa disiplinore për të cilat nuk është dhënë miratimi nga OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a. Veprimet e drejtorit të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës, ***janë kryer në tejkalim kompetence, pasi dhënia e masës disiplinore është propozuar kur punonjësi ka qenë me raport mjekësor dhe komisioni i inventarizimit të magazinës është ngritur në periudhën në të cilën ka qenë me raport mjekësor dhe pa prezencën e magazinierit apo të një familjari madhor të tij.***

Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 13 dhe 14 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”. Me Urdhrat e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3071/1 prot, datë 23.09.2024 dhe nr. 3072/2 prot, datë 23.09.2024 janë ngritur komisionet e inventarizimit në datat 24.09.2024-30.09.2024. Me shkresat nr. 3071/2 prot dhe nr. 3072/2 prot dat nr. 3071/2 prot dhe nr. 3072/2 prot, datë 01.10.2024 është shtyrë afati i inventarëve në datën 04.10.2024. Konkluzionet e këtyre inventarëve nuk janë pranuar nga punonjësi magazinës pasi ka kundërshtuar në kushtet e veprimeve të paligjshme nga eprori i tij. Me Urdhrin e Brendshëm të Drejtorit nr. 3804 prot, datë 05.11.2024 janë ngarkuar z. Z. Z. me detyrë Specialist në magazinë dhe z. S. A. me detyrë Asistent në magazinë bashkë me rojën e turnit të shoqërisë I. G. për mbarëvajtjen e punës të ndërhyjnë në hapjen e derës të magazinës duke qenë se ish punonjësi i magazinës nuk është paraqitur dhe ka marrë çelësat e magazinës. Drejtori i Drejtorisë Rajonale Durrës gjatë periudhës kur punonjësi i magazinës ka qenë me raport mjekësor ka propozuar tre masa disiplinore për të cilat nuk është dhënë miratimi nga OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a. Veprimet e drejtorit të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës, ***janë kryer në tejkalim kompetence*** referuar gurmës e, aneksi 4 i marrëveshjes e bashkëpunimit “Marrëveshje për Ofrimin e Shërbimeve” e protokolluar në OSHEE me nr. 9891/1 prot., datë 29.12.2023 dhe në OSSH sh.a. me nr. 13531/1 prot., me nr. 13531/1 prot., datë 29.12.2023.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 30-35 të Raportit të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Administratori i OSHEE Group sh.a. në bashkëpunim me Administratorin e OSSH sh.a. të marrin masa për ngritjen e një komisioni i cili të analizojë shkaqet dhe pasojat e ngritjes të komisioneve të inventarizimeve dhe daljes të mallrave në këtë periudhë, si dhe të analizohet situata duke evidentuar përgjegjësitë.

Menjëherë

13. Gjetja nga auditimi: Me Urdhrat e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3071/1 prot, datë 23.09.2024 dhe nr. 3072/2 prot, datë 23.09.2024 janë ngritur komisionet e inventarizimit në datat 24.09.2024-30.09.2024. Me shkresat nr. 3071/2 prot dhe nr. 3072/2 prot dat nr. 3071/2 prot dhe nr. 3072/2 prot, datë 01.10.2024 është shtyrë afati i inventarëve në datën 04.10.2024. Gjatë periudhës të inventarizimit të magazinave 24.09.2024-04.10.2024 ka vazhduar puna në magazinë pa ndërprerje duke nxjerrë **me fletë dalje mallra në vlerën 22,797,104 lekë**.

-Punonjësi K. C. rezulton anëtar në komisionin e kryerjes të detyrave të magazinierit dhe po ashtu është caktuar anëtar në komisionin e inventarizimit të magazinës, në kushtet e konfliktit të interesit. Anëtarët e komisionit që ka kryer detyrën e magazinierit nuk kanë qenë të pranishëm në këtë proces inventarizimi në cilësinë e punonjësve që kanë në ngarkim/përgjegjësi aktivet. Këto veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me pikën 82, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”. Referuar dokumentacionit të magazinës për periudhën e audituar gusht-dhjetor, fletë hyrje – dalje nuk paraqesin vleftën dhe çmimin e mallrave përkatës dhe nuk ka bashkëlidhur relacione dhe argumente justifikues lidhur me mallrat që kanë qarkulluar. Numri rendor i fletë hyrje dhe daljeve nuk është fiksuar nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit, në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Referuar këtyre veprimeve grupi i auditimit nuk mund të shprehet lidhur me vërtetësinë dhe saktësinë e vlerave të pasqyruara në fletë dalje të magazinave dhe të veprimeve të regjistruara në programin financiar SAP.

-Nga komunikimi verbal me anëtarët e komisioneve të inventarizimit dhe me ish – magazinierin rezulton se të njëjtat mallra janë regjistruar në sistemin financiar SAP me kode dhe emërtime të ndryshme duke sjellë për pasojë paqartësi në përcaktimet e tepricave dhe mungesave në këtë sistem. Ndërhyrja e tre komisioneve në magazinë përgjatë periudhës kohore gusht-tetor 2024 ka kompromentuar sistemin financiar SAP dhe mbajtjen e fletë hyrje dhe daljeve duke bërë të pamundur inventarizimin e saktë dhe të besueshëm në sasi dhe vlera.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 30-35 të Raportit të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Administratori i OSHEE Group sh.a. në bashkëpunim me Administratorin e OSSH sh.a. të marrin masa për ngritjen e një komisioni inventarizimi të përbashkët i cili të verifikojë qarkullimin e mallrave, gjendjen në sasi dhe vlera në magazinën 1503 dhe magazinën rekupero në Drejtorinë Rajonale Durrës OSSH sh.a..

Menjëherë

14. Gjetja nga auditimi: Në vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës u konstatuan parregullsitë si më poshtë:

- Në lidhje me politikat dhe praktikën e ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore nuk është hartuar një Rregullore për të miratuar ndarjen e detyrave dhe përgjegjësi nga nivelet drejtuese deri në përgjegjës sektorësh dhe specialistësh. Nuk ka përshkrime detyrash individuale, nuk ka vlerësime periodike të punonjësve lidhur me detyrat që kryejnë. Nga administratori i Shoqërisë nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit.

- Njësia nuk ka sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave. Mungesa e sistemeve të informacioneve të vazhdueshëm për Titullarin në lidhje me përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve,

ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave. Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve nuk janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës dhe vetë njësia nuk ka programe specifike për trajnimin e punonjësve.

- Njësia nuk ka hartuar gjurmët e auditimit dhe në drejtim të menaxhimit të riskut OSSH Rajonale Durrës nuk kane të caktuar personin përgjegjës për menaxhimin e riskut dhe si rrjedhojë nuk është hartuar një regjistër risku në përputhje me legjislacionin në fuqi për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Nga verifikimi i data bazës u konstatua se nuk kishte kontrolle të rregullta dhe të dokumentuara, për disa procese pune (me risk të lartë) si ndërprerja e abonentëve debitorë, ndryshimi i sistemit të matjes në përputhje me të dhënat e abonentit dhe procedurave dhe legjislacionit në fuqi, procesi i testimeve. Mungesa e ndarjes së qartë të detyrave për punonjësit dhe menaxherët e OSSH Rajonale, ndikon negativisht në veprimtarinë operacionale të saj, vështirëson kontrollin dhe adresimin e përgjegjësive për çdo punonjës në raport me zbatimin e detyrave. Raportimi në mënyrë shkresore, shërben për mbajtjen në monitorim të risqeve që mund të vijnë nga veprimtaria e OSSH Rajonale. Një sistem i mirë monitorimi, përfshirë dhe analizën e raportimeve periodike për identifikimin e risqeve, menaxhimin dhe mbajtjen nën kontroll të tyre, i shërben rritjes së efikasitetit operacional dhe njëkohësisht përforcimit të kontrollit të brendshëm, në kundërshtim me: Ligjin nr. 10296, datë 08.04.2010, i ndryshuar “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 11 pikat 1-5, neni 16, neni 20, pikat 1-2, neni 21, neni 22 dhe neni 23.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 49-51 të Raportit të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë OSSH Sh.a. të marrë masa për hartimin e rregullores së brendshme duke përcaktuar qartë dhe saktë detyrat dhe përgjegjësitë për të gjithë nivelet e strukturës rajonale dhe përshkrimet e detyrave të pozicioneve të jenë konkrete dhe me kërkesat për kualifikimet e nevojshme për secilin punonjës. Administratori i shoqërisë të marrë masa për ngritjen e sistemeve të vlerësimeve periodike të punonjësve në lidhje me detyrat që ato kryejnë. Gjithashtu të hartohen dhe miratohen për zbatim procedura të veçanta për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

15. Gjetja nga auditimi: Në lidhje me dokumentacionet përkatëse hartimit, shqyrtimit, zbatimit dhe raportimit të programit ekonomiko-financiar, grupi i auditimit ka konstatuar se Drejtoritë Rajonale komunikimin ndërmjet punonjësve që kanë dërguar informacionin në Drejtorinë Qendrore në OSSH, e kanë 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, etj. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 26, neni 23, pikat 1-5. Veprimet sa më sipër ngarkojnë me përgjegjësi, administratorin e shoqërisë për përcaktimin e formateve të dokumenteve financiarë dhe të gjurmës së auditimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 19-20 të Raportit të Auditimit).

15.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë OSSH Sh.a. në bashkëpunim me Titullarin e Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës të marrë masa lidhur me procesin e hartimit të programit ekonomiko financiar duke u bazuar në metoda ekonomike, në

relacione të detajuara dhe të verifikueshme, si dhe rritjen e shpenzimeve ta argumentojë me dokumenta justifikues. Drejtimi i shoqërisë të kryejë analiza të mëtejshme për mos realizimin e objektivave dhe nxjerrjen e përgjegjësiwe përkatëse.

Menjëherë

16. Gjetja nga auditimi: Me përfundimin e afatit të kontratës kolektive nr. 64 prot, datë 08.01.2020 midis OSSH sh.a. të përfaqësuar nga ish - Administratori P. L. dhe Federatës Sindikale të Punonjësve të Industrisë (FSPISH) të përfaqësuar nga T. K. në datën 01.01.2023, nuk ka pasur rinovim të saj, në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar, neni 176, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-26 të Raportit të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës në bashkëpunim me Operatorin e Sistemit të Shpërndarjes Drejtorinë Qendrore të marrë masa për rinovimin e kontratës kolektive mes Federatës Sindikale të Punonjësve të Industrisë (FSPISH) dhe OSSH sh.a.

Menjëherë

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, gjerat b) dhe c) “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së” dhe mbështetur në nenet 98 - 102 të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësisë publike OSSH Rajoni Durrës, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet 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, në një kohë sa më të shpejtë për të shmangur tejkalimin e afateve dhe parashkrimin e të drejtës për të kërkuar shumën monetare gjyqësisht, si dhe të ndiqet procesi, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **703,560 lekë** si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së punimeve civile “Zgjatimi i fiderit 8 me kabina dhe rrjet të ri TU, N/Stacioni Fushë Krujë 110/20kv (Drejtimit Bubqit)” kryer sipas kontratës nr. 2758/13 prot. datë 20.12.2023, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës dhe Operatorit Ekonomik “K. K.” shpk, me vlerë të kontratës 135,536,929 lekë pa TVSH dhe me afat zbatimi 6 muaj, u konstatuan disa pasaktësi në përfitim të padrejtë të sipërmarrësit të punimeve. Nga auditimi i dosjes teknike dhe verifikimit në terren, u konstatua se disa mangësi në librezat e masave të cilat ishin të pasakta në llogaritjet analitike për punime të transportit të dherave dhe betonet e shtyllave. Në përfundim konstatohet se kontraktori ka përfituar më tepër vlerën prej 586.300 lekë pa TVSH **ose 703,560 lekë me TVSH**, e cila konsiderohet si dëm ekonomik për shkak të llogaritjeve të gabuara, për punime të pakryera, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM Nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve” i ndryshuar dhe Nenin 7 dhe 12 të Ligjit nr. 8402 datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 35-49 të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës, të marrë masat e nevojshme duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës **703,560 lekë**, nga OE “K. K.” shpk, për llogaritjet si pagesa për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Menjëherë

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, TË ARDHURAT E MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë humbur 2 çështje gjyqësore në Gjykatën e Shkallës së Parë duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën **945,750 lekë** si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës. Kjo vlerë konsiderohet efektit financiar negativ për buxhetin e shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-26 të Raportit të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Titullari i Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës në bashkëpunim me Operatorin e Sistemit të Shpërndarjes Drejtorinë Qendrore dhe Operatorin i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike të analizohet situata duke evidentuar përgjegjësitë, dhe për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shpërndarjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme.

Në vazhdimësi

2. Gjetja nga auditimi: Për vitin 2023 për OSSH Rajoni Durrës dëmi ekonomik i konstatuar për energjinë e furnizuar është në sasinë 3,081,900 kWh për të cilin janë prerë fatura në vlerë totale **53,565,900 lekë**. Nga 80 raste të dëmit ekonomik të konstatuar janë arkëtuar 26 fatura me vlerë 2,913,828 lekë. Diferenca midis faturave të prera dhe arkëtimit për dëmin ekonomik është: $53,565,900 - 2,913,828 = 50,652,072$ **lekë i paarkëtuar nga OSSH Durrës dhe vetëm 5.46% e vlerës është arkëtuar**. OSSH Rajoni Durrës nuk ka marrë të gjitha masat për arkëtimin e plotë të vlerës të dëmit ekonomik të konstatuar në mos përputhje me nenin 92 të ligjit nr. Nr. 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike” dhe nenin 10 të “Rregullores dhe metodologjisë për llogaritjen dhe vendosjen e dëmit ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 51-57 të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës të marrë të gjitha masat për arkëtimin e plotë të vlerës 50,652,072 lekë të dëmit ekonomik të konstatuar për vitin 2023 si të ardhura të munguara për buxhetin e saj.

Brenda vitit 2025

3. Gjetja nga auditimi: Për vitin 2024 për OSSH Rajoni Durrës dëmi ekonomik i konstatuar për energjinë e furnizuar është në sasinë 380,400 kWh për të cilin janë prerë fatura në vlerë totale **7,674,546 lekë**. Nga 49 raste të dëmit ekonomik të konstatuar janë arkëtuar vetëm 11 fatura me vlerë 650,403 lekë. Diferenca midis faturave të prera dhe arkëtimit për dëmin ekonomik është $7,674,546 - 650,403 = 7,024,143$ **lekë i paarkëtuar nga OSSH Durrës dhe vetëm 8.48 % e vlerës është arkëtuar**. OSSH Rajoni Durrës nuk ka marrë të gjitha masat për arkëtimin e plotë të vlerës të dëmit ekonomik të konstatuar, në mos përputhje me nenin 92 të ligjit nr. Nr. 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike” dhe nenin 10 të “Rregullores dhe metodologjisë për llogaritjen dhe vendosjen e dëmit ekonomik të shkaktuar nga ndërhyrjet e paligjshme në sistemin e matjes së energjisë elektrike”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 51-57 të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Operatorit i Sistemit të Shpërndarjes të Drejtorisë Rajonale Durrës të marrë të gjitha masat për arkëtimin e plotë të vlerës 7,024,143 lekë të dëmit ekonomik të konstatuar për vitin 2024 si të ardhura të munguara në buxhetin e saj.

Brenda vitit 2025

D. MASA DISIPLINORE

D.1.PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHENIE PUNE

D.1.2 Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me statute të parashikuara në ligje të veçanta

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 germat b, c dhe ç; ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 37 “Masa disiplinore” dhe kontratës individuale, neni 6, **i rekomandojmë Administratorit të Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes sh.a.**, që bazuar në performancën e secilit punonjësi dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjësi të atakuar dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore:

I. “Kalim në një detyrë të një niveli apo klasë më të ulët” për:

1. z. E. H., me detyrën e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale OSSH sh.a Durrës, për arsye se:

Me Urdhrin e Brendshëm nr. 3178 prot, datë 26.08.2024 për arsye të nevojave emergjente për tërheqjen e bazës materiale nga magazinat 1503 dhe 1915 në juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Durrës duke qenë se punonjësi i magazinës ka paraqitur raport mjekësor për periudhën 26.08.2024 – 30.08.2024, është ngritur komisioni për kryerjen e funksioneve të punës të pozicionit të magazinierit i përbërë nga tre anëtarë. Po ashtu në datën 26.08.2024 janë ngritur dy komisione për inventarizimin

Grupi i auditimit konstatoi se këto komisione nuk e kanë kryer procesin e inventarizimit të urdhëruar nga titullari i OSSH Durrës, dhe për periudhat në të cilat punonjësi i magazinës rezulton me raport mjekësor vlera totale e mallrave të dala nga magazina për periudhën në cilën komisioni ka kryer detyrën e magazinierit është 57,167,118 lekë.

Grupi i auditimit konstatoi se nuk janë marrë masa lidhur me **njoftimin dhe prezencën e një familjari madhor të punonjësit të magazinës në procesin e inventarizimit**, në kundërshtim me pikat 13 dhe 14 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Me Urdhrat e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës nr. 3071/1 prot, datë 23.09.2024 dhe nr. 3072/2 prot, datë 23.09.2024 janë ngritur komisionet e inventarizimit në datat 24.09.2024-30.09.2024. Me shkresat nr. 3071/2 prot dhe nr. 3072/2 prot dat nr. 3071/2 prot dhe nr. 3072/2 prot, datë 01.10.2024 është shtyrë afati i inventarëve në datën 04.10.2024. Konkluzionet e këtyre inventarëve nuk janë pranuar nga punonjësi i magazinës pasi ka kundërshtuar në kushtet e veprimeve të paligjshme nga eprori i tij. Me Urdhrin e Brendshëm të Drejtorit nr. 3804 prot, datë 05.11.2024 janë ngarkuar z. Z. Z. me detyrë Specialist në magazinë dhe z. S. A. me detyrë Asistent në magazinë bashkë me rojën e turnit të shoqërisë I. G. për mbarëvajtjen e punës të ndërhyjnë në hapjen e derës të magazinës duke qenë se ish punonjësi i magazinës nuk është paraqitur dhe ka marrë çelësat e magazinës. Drejtori i Drejtorisë Rajonale Durrës gjatë periudhës kur punonjësi i magazinës ka qenë me raport mjekësor ka propozuar tre masa disiplinore për të cilat nuk është dhënë miratimi nga OSSH sh.a. dhe OSHEE Group sh.a. -Veprimet e drejtorit të Drejtorisë Rajonale OSSH Durrës, **janë kryer në tejkalim kompetence** referuar pikës e, aneksi 4 i marrëveshjes e bashkëpunimit “Marrëveshje për Ofrimin e Shërbimeve” e protokolluar ne OSHEE

me nr. 9891/1 prot, datë 29.12.2023 dhe në OSSH sh.a. me nr. 13531/1 prot, me nr. 13531/1 prot, datë 29.12.2023.

- Numri rendor i fletë hyrje dhe fletë daljeve nuk është fiksuar nëpërmjet një procesverballi të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit, në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”. *Referuar këtyre veprimeve grupi i auditimit nuk mund të shprehet lidhur me vërtetësinë dhe saktësinë e vlerave të pasqyruara në fletë daljet e magazinave dhe të veprimeve të regjistruara në programin financiar SAP.*

- Nga komunikimi verbal me anëtarët e komisioneve të inventarizimit dhe me ish – magazinierin rezulton se të njëjtat mallra janë regjistruar në sistemin financiar SAP me kode dhe emërtime të ndryshme duke sjellë për pasojë paqartësi në përcaktimet e tepricave dhe mungesave në këtë sistem. Ndërhyrja e tre komisioneve në magazinë përgjatë periudhës kohore gusht-tetor 2024 ka kompromentuar sistemin financiar SAP dhe mbajtjen e fletë hyrje dhe daljeve duke bërë të pamundur inventarizimin e saktë dhe të besueshëm në sasi dhe vlera.

II. “Vërejtje” për:

1. E. B. (Kryetar), në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1503,
2. K. D. (Anëtar), në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1503,
3. S. D. (Anëtar), në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1503,
4. I. H. (Kryetar), në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1915 (rekupero),
5. M. K. (Anëtar), në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1915 (rekupero),
6. D. B. (Anëtar) në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1915 (rekupero),
7. A. Sh., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1503,
8. E. Ç., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1503
9. A. D., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1503,
10. L. L., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1503,
11. R. Sh., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1915 (rekupero),
12. K. C., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1915 (rekupero),
13. A. I., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1915 (rekupero),
14. M. C., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Inventarizimit të Vlerave Materiale i ngritur për Magazinën 1915 (rekupero).

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT