



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin tematik të ushtruar në Shoqërinë Rajonale të Ujësjiellës Kanalizime, Vlorë: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm”

**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
(Auditim Tematik)**

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA
AUDITIMIN E MËPARSHËM, NË SHOQËRINË RAJONALE TË
UJËSJELLËS KANALIZIME, VLORË”**

Tiranë, 2025

| Nr. | PËRMBAJTJA | FAQJA |
|-------------|--|--------------|
| I. | Përmbledhje | 2 |
| II. | Hyrje | 2 |
| | II.1. Objektivat e auditimit..... | 2 |
| | II.2. Qëllimi i auditimit..... | 2 |
| | II.3. Metodologjia e auditimit..... | 3 |
| III. | Përshkrimi i Auditimit | 3-15 |
| | Opinion i përgjithshëm për zbatimin e rekomandimeve..... | 3 |
| | <i>Drejtimit e Auditimit</i> | 3 |
| | <i>A.Masa Organizative</i> | 3-9 |
| | <i>B.Masa për Shpërblim Dëmi</i> | 9-14 |
| | <i>C.Masa për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike</i> | 14-15 |
| IV | Konkluzione dhe Rekomandime | 15-18 |

I. PËRMBLEDHJE:

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditimin tematik në Shoqërinë Rajonale të Ujësjellës Kanalizime, Vlorë, me objekt “*Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH*”, përcjellë me shkresën Nr. 702/32 Prot, datë 29.12.2023, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2023, hartimi i programeve (plan veprimeve) nga subjekti i audituar;

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

Vendimeve (urdhrave) për zbatimin e masave organizative;

Vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit;

Vendimet ekzekutive për përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve.

II. HYRJA

Auditimi është kryer në përputhje me Ligjin Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, si dhe Manualit “*Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë dhe regjistrit elektronik institucional*”.

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit Nr. 423/1 Prot, datë 16.04.2025, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Auditimi u krye nga:

1.Sh. H, përgjegjës grupi

2.S. J, anëtar

Auditimi filloi më datë 16.04.2025

Auditimi përfundoi më datë 30.05.2025

II/1. OBJEKTI AUDITIMIT

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr. 702/32 Prot, datë 29.12.2023, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve të KLSH-së.

II/2. QËLLIMI AUDITIMIT:

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

vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të Ligjit Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

II/3. METODOLOGJIA E AUDITIMIT

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

III/1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM.

Nga auditimi në terren i dokumentacionit të paraqitur nga subjekti **Shoqëria Rajonale e Ujësjellës Kanalizime, Vlorë**, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën Nr. 702/32 Prot, datë 29.12.2025 rezulton se, niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Për përmirësimin e gjendjes janë ri-kërkuar 5 rekomandime si masa organizative, nga ku janë pranuar plotësisht 5 të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, 1 në proces zbatimi, 1 zbatuar pjesërisht dhe 3 pa zbatuar.
- Për përmirësimin e gjendjes janë ri-kërkuar 7 rekomandime për shpërblim dëmi të cilat janë pranuar por nuk janë zbatuar.
- Për marrjen e masave për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike është ri-kërkuar 1 rekomandim, i cili është pranuar dhe është në proces zbatimi.

Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve:

Nga auditimi në terren i dokumentacionit të paraqitur nga subjekti “Shoqëria Rajonale e Ujësjellës Kanalizime, Vlorë” në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja me shkresën nr. 702/32 prot., datë 29.12.2023, rezulton se nga **13** masa gjithsej të rekomanduara (*organizative, shpërblim dëmi 3-E*), janë pranuar nga subjekti në masën 100%. Nga auditimi i ecurisë së realizimit të zbatimit të rekomandimeve, konstatohet se, nga rekomandimet e pranuar janë në proces zbatimi gjithsej **2** masa ose 15% e masave të rekomanduara, është zbatuar pjesërisht **1** masë, pra është një nivel shumë i ulët, dhe nuk janë zbatuar **10** masa ose 85% e masave të rekomanduara, ku pjesën më të madhe e zënë masat për shpërblim dëmi për të cilat institucioni nuk ka marrë masat e duhura për të kërkuar zbatueshmërinë e tyre.

DREJTIMET E AUDITIMIT:

Nga verifikimi për auditimin e zbatimit të rekomandimeve të rikërkuara me shkresën nr. 702/32 prot., datë 29.12.2023, situata paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: (*Gjetja nr. 1 e Masave Organizative të Raportit Përfundimtar të Auditimit*) Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit për auditimin e ushtruar në Ujësjellës Kanalizime SHA Vlorë administruar në KLSH me nr. 582/13 prot., datë 10.01.2022, dhe protokolluar në UKV SHA me nr. 54 prot., datë 14.01.2022, janë rekomanduar gjithsej:

- 28 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 2 masa, zbatuar pjesërisht 2 masa, në proces zbatimi 23 masa dhe e pa zbatuar 1 masë.
- 8 masa shpërblim dëmi, nga të cilat janë zbatuar 1 masë, të zbatuara pjesërisht 1 masë, në proces zbatimi 2 masa dhe të pa zbatuara 4 masa.
- 11 masa për eliminimin e efekteve negative, nga të cilat janë zbatuar 1 masë dhe në proces zbatimi 8 masa dhe nuk janë zbatuar 2 masa.

- 9 masa disiplinore, nga të cilat janë zbatuar 9 masa.

Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15.

1.1. Rekomandimi: UK Vlorë SHA të marrë masa për realizimin e plotë të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, me synim realizimin e objektivave dhe në përmbushjen e misionit të shoqërisë.

Nga verifikimi rezultoi se: Janë pa zbatuar ose zbatuar pjesërisht nga auditimi i mëparshëm 9 masa (*organizative, shpërblim dëmi, 3E*) të cilat janë rikërkuar dhe statusi i tyre rezulton si më poshtë:

Masa Organizative:

1.1. Rekomandimi: Këshilli i Administrimit të Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë SHA të marrë masa për të analizuar problematikat me karakter rregullator, ekonomik dhe financiar, me qëllim mbarëvajtjen e veprimtarisë funksionale të saj dhe të propozojë plan masash për shlyerjen e detyrimeve që UKV SHA ka ndaj Bashkisë Vlorë.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga Këshilli Bashkiak i Bashkisë Vlorë, është miratuar me vendimin nr. 30, datë 29.04.2025 “Për miratimin e marrëveshjes për pagesën me këste të detyrimeve të prapambetura për taksën e ndriçimit, pastrimit, gjelbërimit si dhe taksës së pasurisë për kategorinë familje të agjentit të “Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime, Vlorë”. Sipas pikës 1 të këtij vendimi, përcaktohet pagesa me këste e detyrimeve të prapambetura për taksën e ndriçimit, pastrimit, gjelbërimit si dhe taksës së pasurisë për kategorinë familje të agjentit SHRUK, Vlorë. Është mbajtur edhe një procesverbal ndërmjet përfaqësuesve të Bashkisë Vlorë dhe atyre të SHRUK me datë 19.03.2025 ku janë përcaktuar në parim disa terma mbi akt marrëveshjen e pritshme. Vendimi i KB Vlorë, është vlerësuar i ligjshëm nga Prefekti i Qarkut sipas shkresës me nr. 460/1 prot., datë 07.05.2025.

Zbatuar

15.1 Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrin të gjitha masat e nevojshme për implementimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për krijimin e Koordinatorit të Riskut, dhe të sigurojnë hartimin e regjistrit të risqeve, hartimin e gjurmëve të auditimit, si edhe funksionimin Grupit të Menaxhimit Strategjik.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ShRUK Vlorë, është bërë azhurnimi i fundit i Grupit të Menaxhimit Strategjik sipas Vendimit me nr. 401 prot., datë 13.02.2024. Lidhur me funksionimin, nuk rezulton asnjë proces pune që lidhet me qëllimin e funksionimit të GMS. Mungon Koordinator i Riskut, nuk ka regjistër të risqeve si dhe mungojnë gjurmët e auditimit.

Pa zbatuar

15.2 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrë të gjitha masat e nevojshme për rritjen e kapacitetit dhe funksionimit të Auditit të Brendshëm.

Nga verifikimi rezultoi se: Referuar Strukturës Organizative sipas Vendimit me nr. 5, datë 26.04.2024 të Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime, Vlorë, Njësia e Auditit të Brendshëm ka 3 pozicione pune, nga të cilat 1 Drejtues dhe 2 Specialist. Aktualisht, kjo njësi ka 2 punonjës, konkretisht përgjegjës të sektorit dhe 1 specialist.

Nga informacioni i administruar nga përgjegjësi i kësaj strukture, për vitin 2024 në zbatim të Planit Vjetor të NjAB, ka realizuar 6 angazhime auditimi, nga të cilat 5 përputhshmëri dhe 1 tematik, konkretisht:

1. Vlerësimi i sistemit të menaxhimit të Burimeve Njerëzore në Njësine Publike Sh.A UK Vlorë;
2. Zbatimi dhe niveli i zbatimit të rekomandimeve të adresuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm;

3. Vlerësimi i sistemit të detyrimeve të prapambetura;
4. Vlerësimi i proceseve të transferimit të Shoqërive me fokus kryesor në hapat dhe aspektet ligjore dhe administrative. Vlerësim dhe verifikim i gjendjes së aktiveve të Shoqërive të transferuara, proceset dhe mënyrat e transferimit të aktiveve. Zbatimi i legjislacionit në fuqi. Kontrolli, identifikimi dhe vlerësimi i dokumentacioneve të hartuara dhe administruara, përputhshmëria e tyre me aktet ligjore e nënligjore në fuqi. Evidentimi i mangësive dhe korrigjimi i tyre në kohë;
5. Krijimi dhe ngritja e Strukturave të reja të Shoqërisë së re, Rregulloreve të brendshme, manualeve të proceseve të punës, rregulloreve për administrimin e proceseve të shitjes dhe të ardhurave, të burimeve njerëzore, si dhe të menaxhimit e administrimit të aktiveve;
6. Auditim tematik mbi prioritizimin dhe menaxhimin e likuiditetit dhe pagesave të Shoqërisë për periudhën Janar – Qershor 2024.

Në proces zbatimi

Masa Shpërblim Dëmi:

1.1 Rekomandimi: Nga ana e shoqërisë UK Vlorë të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 60,000 lekë nga punonjësit: D. Xh. -12,000 lekë, A. R. - 9,000 lekë, D. L. 6,000 lekë, A. Xh. -6,000 lekë, R. A. -9,000 lekë, A. B. -9,000 lekë, D. T. -9,000 lekë.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga auditimi i fundit për zbatimin e rekomandimeve, rezulton se nga shuma prej 60,000 lekë, rezultonin të likuiduara 9,000 lekë nga R. A., 6,000 lekë nga D. L., 6,000 lekë nga A. R., 9,000 lekë nga A. B. dhe 9,000 lekë nga D. T., pra në total vlera prej 36,000 lekë. -Nga verifikimi për zbatimin në vijim të detyrimit të ngelur, rezulton se është likuiduar sipas mandat arkëtimit shuma 6,000 lekë nga A. Xh., shuma 3,000 lekë i është mbajtur në pagë punonjësit A. R. dhe shuma prej 12,000 lekë nga D. Xh. nëpërmjet veprimeve bankare.

Zbatuar

2.2 Rekomandimi: UK Vlorë të analizojë veprimet e punonjësve për pasqyrimin e konsumit fiktiv të karburantit, jo në përputhje me kilometrat e përshkuara, në sasisë 107 litra me vlerë 14,518 lekë dhe arkëtimin e kësaj shume sipas përgjegjësive përkatëse.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga UK Vlorë nuk është marrë asnjë masë për analizimin e konsumit fiktiv të karburantit në sasinë 107 litra me vlerë 14,518 lekë.

Pa zbatuar

4.1. Rekomandimi: UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 260,142 lekë pa TVSH ndaj “B.” shpk & “R. C.” shpk, sipas kontratës nr. 808 prot. datë 17.07.2019 me objekt “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë”.

Nga verifikimi rezultoi se: ShRUK – Vlorë, ka hartuar një kërkesë padi drejtuar Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë me nr. 1795 prot., datë 08.07.2022, duke paditur BOE “R. C.” shpk dhe “B.” shpk, për kthimin e detyrimit të vlerës prej **260,142 lekë dëm ekonomik**. Nga informacioni i administruar gjatë auditimit, rezulton se kjo kërkesë padi nuk është përcjellë në gjykatë duke mos ndjek rrugën ligjore për kërkimin e dëmit ekonomik për këto subjekte.

Pa zbatuar

5.1. Rekomandimi: Asambleja e Aksionarëve dhe Administratori i shoqërisë të analizojnë dëmin ekonomik me vlerë **1,295,939,075 lekë**, shkaqet të cilat kanë sjellë këtë situatë dhe të merren masa emergjente lidhur me likuidimin e këtyre detyrimeve, të cilat sjellin **si pasojë urdhër sekuestro të llogarive bankare** të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Vlorë SHA.

Nga verifikimi rezultoi se: Asambleja e Aksionarëve dhe Administratori i shoqërisë, nuk kanë kryer asnjë veprim për analizimin e këtij dëmi apo shkaqet që kanë sjellë këtë situatë.

Pa zbatuar

6.1. Rekomandimi: Administratori dhe Zyra e financës e UKV SHA, të marrin masa për të parashikuar dhe realizuar procedura prokurimi sipas nevojave reale të shoqërisë në raport me plan buxhetet e saj me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike, si dhe të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për evidentimin e personave përgjegjës dhe arkëtimin e dëmit ekonomik vlerën **1,031,546.42 lekë**.

Nga verifikimi rezultoi se: Lidhur me parashikimin dhe realizimin e procedurave të prokurimit bazuar në nevojat reale të shoqërisë në raport me plan buxhetin, do vlerësohen gjatë auditimit të radhës së Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime – Vlorë, ndërsa lidhur me evidentimin e personave përgjegjës dhe arkëtimin e dëmit në vlerën **1,031,546 lekë** nuk është marrë asnjë masë.

Pa zbatuar

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike:

9.1. Rekomandimi: UK Vlorë të marrin masa, që në të ardhmen, për blerjet e vogla të kryhen sipas kërkesave dhe nevojave të veprimtarisë së saj duke shmangur kostot shtesë që mund të rëndojnë në buxhetin e saj dhe të nxjerr përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **412,360 lekë**.

Nga verifikimi rezultoi se: Lidhur me kryerjen e procedurave blerje të vogla dhe marrjen e masave që ato të kryhen sipas kërkesave duke shmangur çdo kosto shtesë që rëndon buxhetin, do vlerësohen gjatë auditimit të radhës së Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime – Vlorë, ndërsa lidhur me evidentimin e personave përgjegjës për vlerën **412,360 lekë** nuk është marrë asnjë masë.

Pa zbatuar

11.1. Rekomandimi: UK Vlorë të marrë masa që specifikimet teknike për mallrat e nevojshme që prokurohen të jenë në koherencë me sistemin e shpërndarjes të furnizimit me ujë si dhe brenda mundësive teknike e financiare të saj duke shmangur kështu efektet negative në buxhetin e shtetit e shoqërisë, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **20,755,000 lekë**.

Nga verifikimi rezultoi se: Lidhur me marrjen e masave që specifikimet teknike për mallrat që prokurohen të jenë në koherencë me sistemin e shpërndarjes së furnizimit me ujë, do vlerësohet gjatë auditimit të radhës në ShRUK Vlorë, ndërsa për nxjerrjen e përgjegjësive për pagesën në vlerën prej **20,755,000 lekë** nuk është marrë asnjë masë.

Pa zbatuar

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Zbatuar pjesërisht”**

2. Gjetje nga auditimi: (Gjetja nr. 8 e Masave Organizative të Raportit Përfundimtar të Auditimit) Gjatë analizimit të procedurës së prokurimit me objekt *“Blerje kompjuter dhe pajisje të tjera elektronike”* për vitin 2019, në hartimin e specifikimeve teknike kërkohet produkti me emërtim *“Macbook Air 13.3”* i cili përkon me Brandin Apple dhe kategorisë Macbook. Gjithashtu produkti i mësipërm gjendet në kartelën e ish-administratorit të shoqërisë z. D. Xh. i cili pas largimit nga detyra dhe nga institucioni nuk ka bërë dorëzimin mbi këtë produkt, në kundërshtim me Nenin 23 Pika 5¹ të ligjit të Prokurimit Publik Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar.

2.1. Rekomandimi: UK Vlorë SHA gjatë hartimit të specifikimeve teknike të bazohet në legjisllacionin në fuqi, duke mos krijuar pengesa mbi konkurrencën e drejtë si dhe të marrë masat

¹ Specifikimet teknike nuk duhet të kenë asnjë kërkesë apo referencë të ndonjë markë apo emër i veçantë, patentë, vizatim ose tip, origjinë specifike, prodhues ose sipërmarrës shërbimi, përveç rasteve kur nuk ekziston një mënyrë e mjaftueshme, e saktë apo e kuptueshme, e përshkrimit të kërkesave, me kusht që fjalët “ose ekuivalent” të përfshihen detyrimisht në këto specifikime.

që për personat që ndërpresin marrëdhëniet e punës me shoqërinë, të bëjnë dorëzimet mbi materialet e marra në dorëzim.

Nga verifikimi rezultoi se: Vlerësimi për hartimin e specifikimeve teknike për procedurat e prokurimit, do vlerësohet gjatë auditimit të radhës.

Lidhur me produktin “Macbook Air 13.3 që përkon me Brandin Apple dhe kategoria Macbook cituar në gjetjen e mësipërme, rezulton se është blerë nga institucioni sipas procedurës së prokurimit me objekt “Blerje kompjuter dhe pajisje të tjera elektronike” për vitin 2019. Kjo pajisje është bërë hyrje në magazinë me nr. 37, datë 22.05.2019, dhe rezulton se është marrë në dorëzim nga ish administratori i shoqërisë z. D. Xh. sipas fletë daljes me nr. 2256, datë 05.07.2019. Rezulton se në inventarin e vitit 2019, komisioni i inventarizimit i përbërë nga R. D., D. Z., R. D., F. V. dhe S. Z., në fletën e inventarit në produktin e renditur me nr. 7 me emërtim Mac Laptop bokair me vlerë 160,000 lekë, e kanë vendosur në mungesë me përshkrimin (jp – jashtë pune), por nuk përcaktohet në asnjë rast me ndonjë procesverbal se pse ky produkt është jashtë pune/përdorimi ose në mungesë, kjo duke marrë parasysh edhe faktin se kemi të bëjmë me një produkt të blerë pikërisht këtë vit. Në fletën e inventarit të vitit 2020, në momentin e dorëzimit të punës të ish Administratorit D. Xh., ky produkt nuk rezulton në inventar.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Pa zbatuar”**

3. Gjetje nga auditimi: (Gjetja nr. 10 e Masave Organizative të Raportit Përfundimtar të Auditimit) Nga analizimi i mbi likuidimin e kreditorëve të shoqërisë nuk gjendet ndonjë praktikë mbi mënyrën e likuidimit të tyre, respektimi të një radhe ose përdorimit të metodave ku të garantohet që të gjithë kreditorët të paguhen në kohë dhe në rastet kur kreditorët nuk janë paguar apo në rast ankesash për mos pagese nga kreditorët, ti shpjegohen rrethanat me arsyetimin përkatës, gjë që ka sjell kreditorë të mbartur ndër vite dhe të pa likuiduar.

Totali i kreditorëve të krijuar është 1,262,456,739 lekë pa TVSH.

3.1. Rekomandimi: UK Vlorë SHA të marrë masat si dhe të gjejë mënyrën mbi zvogëlimin e vlerës së kreditorëve dhe të arrijë të likuidojë duke respektuar parimin e kohës së krijimit të detyrimit.

Nga verifikimi rezultoi se: Asambleja e Aksionarëve të SHRUK Vlorë, me Vendimin nr. 1, datë 09.02.2024 “Për prioritizimin për menaxhimin e likuiditetit dhe pagesave të Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Vlorë, për vitin 2024”, ka vendosur:

Objektivi i Shoqërisë është të mbulojë 100% pagesat për pagat, sigurimet, tatime. Prioritizimi i pagesave duhet të jetë sipas rradhës në vijim:

- Pagesa e pagave të punonjësve 100%;
- Pagesa për “kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore 100%;
- Pagesa për klorininin 100%;
- Pagesa për “energjinë elektrike” minimalisht 60%;

Vetëm pasi të jenë realizuar këto pagesa të domosdoshme për operimin e shoqërisë, mund të vijohet me likuidimin për blerje mallrash ose shërbimesh ndaj të tretëve, ose likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

-Vlera aktuale ndaj furnitorëve është 1,692,676,221 lekë.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Në proces zbatimi”**.

4. Gjetje nga auditimi: (Gjetja nr. 14 e Masave Organizative të Raportit Përfundimtar të Auditimit) Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën me objekt “Ndërtim KUZ, rrjeti terciar (lidhjet familjare) për UK Vlorë”, rezulton se në lidhje me këtë praktikë kontrata është lidhur me datë 29.06.2021 dhe punimet janë deklaruar se kanë filluar me

datë 20.09.2021. Nga analiza e zërave të situacionit nr. 1 rezulton se OE ka kryer një volum pune për periudhën 20 shtator 2021 – 30 nëntor 2021 në shumën prej 68,423,504 lekë pa TVSH. Grupi i auditimi ka bërë një analizë duke krahasuar volumet e situacionuara me ato të parashikuara sipas grafikut të punimeve të cilat paraqiten në Aneksë, Tabela nr. 2. Pas kërkesës për dokumentacion nga ana e subjektit u dorëzuan vetëm raportet mujore duke filluar nga ai për muajin nëntor 2021 dhe nuk rezulton të jetë hartuar asnjë raport mujor për muajt shtator dhe tetor 2021. Nga 34 mjete/makineri/pajisje që janë kërkuar në Dokumentet e Tenderit e që njëkohësisht janë cilësuar si të nevojshme nga ana e AK për realizimin e punimeve, rezulton se në kantier pretendohet se janë realizuar këto volume pune me 10 punëtorë dhe me vetëm prezencën e drejtuesit teknik dhe të asnjë prej inxhinierëve të tjerë të kërkuar kur në fakt janë kërkuar 250 të punësuar të total. Me stafin, mjetet dhe afatin si më sipër nga ana e mbikëqyrësit të punimeve është certifikuar si i kryer ndër të tjera edhe volumi i punës prej 22,410 ml tub HDPE, volum ky i cili është praktikisht i pamundur në rrethanat e sipërpërmendura. Nga ana e mbikëqyrësit janë deklaruar si të realizuara volumet e punimeve në 118 akse rrugore të qytetit të Vlorës, situatë kjo e cilat është praktikisht e pamundur në kushtet si më sipër. Një veprim i tillë e denatyron krejtësisht procesin e prokurimit dhe kuptimin e garës publike për vet faktin se AK ka kërkuar ndaj OE kapacitete teknike, ligjore dhe mbi të gjitha financiare. Deri në përfundim të auditimit në terren nuk rezultuan të jenë kryer pagesa ndaj sipërmarrësit të punimeve për situacionin nr. 2. Sipas shkresës së administruar në institucion me nr. 586 prot., datë 15.03.2022, rezulton se në datë 10.03.2022 është bërë një kërkesë nga ana e mbikëqyrësit z. F. B., për shtyrjen e afatit të realizimit të punimeve. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nuk rezulton të këtë asnjë miratim nga ana e AK në lidhje me miratimin e kësaj kërkesë. Sipas kontratës së nënshkruar mes AK dhe OE G. 2. rezulton se afati i fillimit të punimeve është parashikuar të jetë data e lidhjes së kontratës dhe marrjen e lejes së ndërtimi. Duke qenë se sheshi i ndërtimit është liruar me datë 20.09.2021 rezulton se afati i përfundimit të punimeve duhet të ishte data 20.03.2022. Në fakt sipas korrespondencave të përshkruara më sipër rezulton se punimet janë ende në proces dhe kontrata është amenduar sipas aktit me nr. 801 prot., datë 06.04.2022 me një afat të shtyrjes së punimeve me 6 muaj, duke konsideruar si datë të përfundimit të punimeve 29.09.2022. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 7/1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

4.1 Rekomandimi: Nga ana e UKV SHA të merren masa për ngritjen e një grupi pune me specialistë të fushës me qëllim analizimin e situatës në lidhje me praktikën e situacionit nr. 1 duke identifikuar akset konkrete së bashku me volumet respektive (librezat e masave, vizatimet sipas faktit, dokumente të tjera të nevojshme), si dhe dokumentacionit fotografik të mjeteve të përdorura gjatë zbatimit, kjo për të bërë një krahasim mes kapaciteteve reale të shfaqura nga kontraktori gjatë punimeve me ato të reflektuara në situacionin nr. 1 dhe nxjerrjen e një konkluzioni mbi vërtetësinë apo fiktivitetin e kësaj pagine.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ShRUK – Vlorë, nuk është marrë asnjë masë për ngritje grupi pune me qëllim analizimin e situatës për situacionin nr. 1, dhe identifikimin e akteve konkrete, volumet respektive, dokumentimin fotografik të përdorur gjatë zbatimit.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin “*Pa zbatuar*”.

4.2 Rekomandimi: Nga ana e UKV SHA të merren masa për analizimin e argumenteve të paraqitura nga ana e kontraktorëve për shtyrjen e punimeve.

Nga verifikimi rezultoi se: Nuk është marrë asnjë masë për analizimin e argumenteve të kontraktorëve për shtyrjen e punimeve.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin “*Pa zbatuar*”.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

2. Gjetje nga auditimi: “Kryerje shërbimi për Avolxhim elektromotorësh”, për nevoja të SHA UK Vlorë” viti 2019, me fond limit 780,000 lekë pa TVSH ku është shpallur fitues më datë 06.01.2020, OE “E.” me fond limit 672,000 lekë pa TVSH i cili ka lëshuar faturën tatimore nr. 49, datë 10.01.2020, në shumën **806,400 lekë** me TVSH likuiduar me transaksionin e datës 07.08.2020, në Union Bankë. Likuidimi i kësaj procedure është kryer pa dokumentacionin e plotë justifikues pasi në mbështetje të faturës tatimore nuk ndodhet procesverbali i kryerjes dhe marrjes në dorëzim të këtij shërbimi.

2.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **806,400 lekë** nga personat përgjegjës. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërbllimin e dëmit.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhrin e brendshëm të ish – Titullarit zj. E. H. me nr. 832 prot., datë 14.04.2023 është kërkuar që për dëmin ekonomik sipas rekomandimit të KLSH, të ndiqet rruga ligjore për arkëtimin e këtij detyrimi në gjitha shkallët e gjykimit duke kërkuar dëmin ndaj Operatorëve Ekonomik të shpallur fitues. Nga ShRUK Vlorë është hartuar kërkesë padia me nr. 1547/3 prot., datë 18.07.2023 e cila nga informacioni i administruar gjatë auditimit rezulton se nuk është përcjellë në gjykatë për të kërkuar shpërbllimin e dëmit në vlerën **806,400 lekë**.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin “*Pa zbatuar*”.

3. Gjetje nga auditimi: Referuar auditimit të dy procedurave të prokurimit me vlera të vogla të realizuara përgjatë vitit 2018 me objekt “*Sigurimi i mjeteve motorike të UKV Sh.a*”, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet përkatëse kartelat e automjeteve, pajisjen me siguracione të mjeteve, inventarin kontabël dhe sasisë e tërhequr të karburantit nga magazina për secilin mjet ku konstatohet se:

Me shkresën nr. 69 prot., datë 23.01.2019, është kryer procesi i inventarizimit për mjetet e transportit të UKV SHA për vitin 2018.

Me shkresën nr. 28 prot., datë 11.01.2019, është përgatitur relacioni për inventarët e vitit 2018, drejtuar Këshillit të Administrimit nga znj. R. A. me detyrë Drejtor Tregtar ku është paraqitur propozimi për nxjerrje jashtë përdorimit për pesë automjete.

Me shkresën nr. 789 prot., datë 11.07.2019, me Urdhër të Brendshëm të Administratorit të UKV SHA z. D. Xh është ngritur komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve dhe aktiveve afatgjata materiale i përbërë nga znj. A. Xh. kryetare e komisionit dhe anëtarët: z. A. B., z. P. Sh., z. E. V., z. M. K., z. A. Gj., z. A. L., znj. E. P., z. D. Z.

Me procesverbalin mbi vlerësimin për nxjerrje jashtë përdorimit të vlerave materiale të datës 20.12.2019, të mbajtur nga anëtarët e komisionit të sipërpërmendur, si pjesë e tabelës së këtij procesverbali citohet se, “Shitje me procedurë për pesë mjete të cilat ndodhen jashtë përdorimit” konkretisht për mjetet, Autoveturë (8+1) marka Benz VL 0183 C, ATM (furgon) tip ford targa VL 9125 C, Mjet Piaggio APE (3RR) e kuqe, mjet teknologjik ekskavator me rrota pneumatike dhe autoveturë (4+1) tip Benz targa VL 8138 B e bardhë. Në kushte të tilla janë kryer verifikimet për sasinë e tërhequr të karburantit nga magazina për këto pesë mjete të cilat kanë dalë jashtë përdorimit ku konstatohet se, për mjetin Piaggio APE (3RR) ngjyrë e kuqe e pa targuar edhe pse bazuar në fletën e inventarit dhe në procesverbalin e datës 20.12.2019, në të cilën ky mjet ka dalë jashtë përdorimit, ka vazhduar të tërhiqet dhe të konsumohet karburant në sasinë 3,597.29 litra në shumën 548,926 lekë deri në muajin prill të vitit 2021, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat

5-10, pikat 35-36. Për sa trajtuar më sipër, vlera totale prej 548,926 lekë përbën dëm ekonomikë për Buxhetin e Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime SHA Vlorë.

3.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **548,926 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhrin e brendshëm të ish – Titullarit zj. E. H. me nr. 832 prot., datë 14.04.2023 është kërkuar që për dëmin ekonomik sipas rekomandimit të KLSH, të ndiqet rruga ligjore për arkëtimin e këtij detyrimi në gjitha shkallët e gjykimit duke kërkuar dëmin ndaj Operatorëve Ekonomik të shpallur fitues. Nga ShRUK Vlorë është hartuar kërkesë padia me nr. 1547/5 prot., datë 18.07.2023 e cila nga informacioni i administruar gjatë auditimit rezulton se nuk është përcjellë në gjykatë për të kërkuar shpërblimin e dëmit në vlerën **548,926 lekë**.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Pa zbatuar”**.

4. Gjetje nga auditimi: Gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje matëse uji” për vitin 2018 morën pjesë 7 O.E. ku fitues u shpall O.E. “F. G. shpk” me ofertë 16.695.000 lekë pa tvsh, oferta më e lartë. Pas analizimit të procesverbalit mbi hapjen e ofertave dhe mbi arsyet e s’kualifikimit të O.E. të tjerë pjesëmarrës, për O.E. A. sh.p.k. arsyet e s’kualifikimit nuk qëndrojnë, të analizuar si më poshtë:

Sipas A.K. në faqen e dytë të dokumentit me emër “Certifikata Aprovimi për përdorim uji të pijshëm” nuk ka asnjë të dhënë mbi tipin e matësit që është certifikuar, sipas grupit të auditimit nuk qëndron pasi tipi i matësit që i është dhënë certifikata, gjendet në faqen e parë.

Sipas A.K. nuk janë paraqitur manualët e matëseve të përdorimit në katalog por pas verifikimit të dokumentacionit të sjellë nga O.E. A. ShPK arsyeja e mësipërme për s’kualifikim nuk qëndron pasi manualët e matëseve janë të ngarkuara në sistemin e prokurimit.

Sipas A.K. Q1 i matësit ultrasonik të ofruar është 40 litra për orë ndërkohë që është kërkuar të jetë i barabartë ose më i vogël se 13 litra për orë bazuar në specifikimet teknike, por sipas përgjigjes nga O.E. dhe nga analizimi nga grupi i auditimit ofrimi i një matësi që mat 40 litra për orë, i kalon specifikimet teknike.

Dy arsyet e tjera mbi s’kualifikimin e O.E. janë paraqitja e baterive si mostër të matësit ultrasonik me jetëgjatësi 10 vjet ndërkohë që në specifikimet teknike është kërkuar 15 vjet, por që garancia e matëseve të kërkuar në specifikimet teknike është 10 vite gjithashtu edhe për paraqitjen si mostër e matësit TK-3C e të matësit TK-5C është 1” por në përmasat 1 ½, të cilat sipas grupit të auditimit mund të kishin kërkuar sqarime të mëtejshme mbi produktet e paraqitura.

Sipas grupit të auditimit, nga analiza e situatës së mësipërme duke marrë parasysh dhe diferencën prej **4,328,600 lekë** pa TVSH midis ofertës së dy operatorëve si dhe duke u bazuar në Nenin 53 Pika 4² të ligjit nr. Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, “Për prokurimin publik”, duke i klasifikuar arsyet e mësipërme në devijime të vogla, oferta e O.E. A. sh.p.k. duhej të ishte pranuar dhe të ishte shpallur fituese, pra duke i shkaktuar një dëm shoqërisë në vlerën 4,328,600 lekë pa TVSH.

4.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **4,328,600 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

² Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhrin e brendshëm të ish – Titullarit zj. E. H. me nr. 832 prot., datë 14.04.2023 është kërkuar që për dëmin ekonomik sipas rekomandimit të KLSH, të ndiqet rruga ligjore për arkëtimin e këtij detyrimi në gjitha shkallët e gjykimit duke kërkuar dëmin ndaj Operatorëve Ekonomik të shpallur fitues. Nga ShRUK Vlorë është hartuar kërkesë padia me nr. 1547/4 prot., datë 18.07.2023 e cila nga informacioni i administruar gjatë auditimit rezulton se nuk është përcjellë në gjykatë për të kërkuar shpërblimin e dëmit në vlerën **4,328,600 lekë**. Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Pa zbatuar”**.

5. Gjetje nga auditimi: Gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit me objekt *“Blerje materiale hidraulike”* për vitin 2018 morën pjesë 4 O.E. ku fitues u shpall O.E. “A. dhe A. S. G.” me ofertë 30,556,640 lekë pa TVSH. Pas analizimit të procesverbalit mbi hapjen e ofertave dhe mbi arsyet e s’kualifikimit të O.E. të tjerë pjesëmarrës, për O.E. J. SHA arsyet e s’kualifikimit nuk qëndrojnë, të analizuara si më poshtë:

Nuk ka përbushur pikën 2.3.5 në lidhje me mostrat e paraqitura kur supozohet që nuk janë paraqitur të gjitha mostrat e kërkuara ku në përgjigje nga O.E. në fjalë është sqaruar se është sasi e madhe mostrash dhe produktesh në specifikimet teknike gjë që bën të vështirë, si dhe nga vetë Autoriteti Kontraktues në përgjigjen nr. 611 Prot., datë 19.06.2018 e kanë pohuar që dhe paraqitja e mostrave të produkteve është e pa mjaftueshme sepse duke qenë se shumë produkte nuk e shkruajnë në trup emrin e prodhuesit, ku do të ishte e vështirë për to për përcaktimin e specifikimeve të mostrës së paraqitur.

Arsyeja tjetër e s’kualifikimit të O.E. është mos paraqitja e katalogut të prodhuesit në gjuhën shqipe, ku nga shqyrtimi i katalogut, i cili është voluminoz dhe përmban vetëm foto dhe shifra mbi specifikimet teknike të produkteve

Arsyeja tjetër e s’kualifikimit të O.E. është që tubot plastike nuk prodhohen nga plastike e ricikluar, ku lënda e parë e përdorur për prodhimin e tyre duhet të jetë e prodhuar nga kompani që bëjnë pjesë në “PE100+ Association” ose ekuivalente, ku në dokumentet e O.E. gjendet skeda teknike SABIC SA, prodhues i cili është pjesë e “PE100+ Association”.

Përsa i përket O.E. fitues, nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga ana e Operatorit vihen re mangësi në përbushjen e kriterëve të veçanta si më poshtë:

lënda e parë e përdorur për prodhimin e tyre duhet të jetë e prodhuar nga kompani që bëjnë pjesë në “PE100+ Association” ose ekuivalente dhe kjo vërtetohet me anë të një kontrate/ deklarate e prodhuesit të lëndës së parë lëshuar për prodhuesin e tubove, kriter i cili nuk është përbushur nga O.E.

Nga dokumentacioni i sjellë nga O.E., mbi kriterin e veçantë mbi vërtetimin që vulat e ofruara nuk kanë përbajtje materiale shpërblim, raport testimi në përputhje me standardin ISO 527-2 ose ekuivalent nuk gjendet në dokumentacionin e sjellë nga O.E

Sipas grupit të auditimit, nga analiza e situatës së mësipërme duke marrë parasysh dhe diferencën prej **6,625,840** lekë pa TVSH midis ofertës së dy operatorëve si dhe duke u bazuar në Nenin 53 Pika 4³ të ligjit nr. Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, “Për prokurimin publik”, duke i klasifikuar arsyet e s’kualifikimit të O.E. “J.” sh.p.k. mësipërme në devijime të vogla, oferta e O.E. “J.” sh.p.k. duhej të ishte pranuar dhe të ishte shpallur fituese, pra duke i shkaktuar një dëm shoqërisë në vlerën 6,625,840 lekë pa TVSH.

5.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e **vlerës prej 6,625,840 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat

³ Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përbajtjen e saj

e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhrin e brendshëm të ish – Titullarit zj. E. H. me nr. 832 prot., datë 14.04.2023 është kërkuar që për dëmin ekonomik sipas rekomandimit të KLSH, të ndiqet rruga ligjore për arkëtimin e këtij detyrimi në gjitha shkallët e gjykimit duke kërkuar dëmin ndaj Operatorëve Ekonomik të shpallur fitues. Nga ShRUK Vlorë është hartuar kërkesë padia me nr. 1547/2 prot., datë 18.07.2023 e cila nga informacioni i administruar gjatë auditimit rezulton se nuk është përcjellë në gjykatë për të kërkuar shpërblimin e dëmit në vlerën **6,625,840 lekë**. Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Pa zbatuar”**

6. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion grupit të auditimit, në dosjen e procedurës së prokurimit “Blerje materiale elektrike për vitin 2019”, mungon dokumentacioni fizik përkatës. Auditimi i procedurës së mësipërme në fjalë është bërë bazuar nga sistemi dhe nga të dhënat e marra nga magazina dhe nga zyra e financës. Gjithashtu vlera totale kontratës me është 8.988.204 lekë me TVSH. Likuidimi i faturës përkatëse është kryer në datën 26.01.2021, gati dy vite me vonesë dhe për këtë A.K. është hedhur në gjyq duke rritur detyrimet mbi kontratën në fjalë në vlerat e mëposhtme:

-Vlera e kamatëvonesës 954,038 lekë me TVSH

-Vlera e tarifës përbarimore 150.485 lekë me TVSH, pra në total me 1,104,523 lekë me TVSH, duke i shkaktuar shoqërisë një dëm në total prej 1,104,523 lekë pa TVSH.

6.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e **vlerës prej 1,104,523 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhrin e brendshëm të ish – Titullarit zj. E. H. me nr. 832 prot., datë 14.04.2023 është kërkuar që për dëmin ekonomik sipas rekomandimit të KLSH, të ndiqet rruga ligjore për arkëtimin e këtij detyrimi në gjitha shkallët e gjykimit duke kërkuar dëmin ndaj Operatorëve Ekonomik të shpallur fitues. Nga ShRUK Vlorë është hartuar kërkesë padia me nr. 1547/1 prot., datë 18.07.2023 e cila nga informacioni i administruar gjatë auditimit rezulton se nuk është përcjellë në gjykatë për të kërkuar shpërblimin e dëmit në vlerën **1,104,523 lekë**. Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Pa zbatuar”**

7. Gjetje nga auditimi: Gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit me objekt *“Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SHA UK Vlorë”* për vitin 2019 morën pjesë 3 O.E. ku fitues u shpall O.E. “B. dhe R. C.” me ofertë 2,192,507 lekë pa TVSh, oferta më e lartë. Në hartimin e specifikimeve teknike janë kërkuar kritere të cilat duken të fryra për objektin e prokurimit, gjë e cila ka çuar dhe në mos vendimmarrjen e saktë në përcaktimin e O.E. fitues.

Pas analizimi të procesverbalit mbi hapjen e ofertave dhe mbi arsyet e s’kualifikimit të O.E. të tjerë pjesëmarrës, për O.E. S. sh.p.k. arsyet e s’kualifikimi nuk qëndrojnë, të analizuar si më poshtë:

Mungesa e vërtetimit për shlyerje e detyrimeve të energjisë elektrike për Muajin prill, por pas verifikimit të dokumentacionit të O.E., vërtetimi i OSHEE mban datën 27.04.2019 ku vërtetohet që deri në këtë datë detyrimet janë 0.

Sipas A.K., O.E. nuk plotëson kriterin për 2 mjete transporti kamionçinë 1-3 ton për arsye të mos paraqitjes së certifikatës së transportit të mjetit, por nga verifikimi dhe nga ankesa që O.E ka drejtuar citon qartë legjislacionin që për mjetet e transportit deri në 1.5 ton nuk nevojitet certifikatë për transport mallrash.

2 Automjete vetëshkarkuese mbi 10 ton janë paraqitur me certifikatë pronësie subjekti B. dhe kontratë qiraje me z. B. K., i cili pas verifikimit si dhe pas sqarimit nga ana e O.E. ishte ortak i kompanisë B., edhe pse ky kriter është sqaruar dhe në Raport që është i ekzagjeruar për objektin e prokurimit.

Sipas grupit të auditimit, nga analiza e situatës së mësipërme duke marrë parasysh dhe diferencën prej **439,847** lekë pa TVSH midis ofertës së dy operatorëve si dhe duke u bazuar në Nenin 53 Pika 4⁴ të ligjit nr. Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, “Për prokurimin publik”, duke i klasifikuar arsyet e mësipërme në devijime të vogla, oferta e O.E. A. sh.p.k. duhej të ishte pranuar dhe të ishte shpallur fituese, pra duke i shkaktuar shoqërisë dëm në vlerën 439,847 lekë pa TVSH.

7.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e **vlerës prej 439,847 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhrin e brendshëm të ish – Titullarit zj. E. H. me nr. 832 prot., datë 14.04.2023 është kërkuar që për dëmin ekonomik sipas rekomandimit të KLSH, të ndiqen rruga ligjore për arkëtimin e këtij detyrimi në gjitha shkallët e gjykimit duke kërkuar dëmin ndaj Operatorëve Ekonomik të shpallur fitues. Nga ShRUK Vlorë është hartuar kërkesë padia me datë 18.07.2023 e cila nga informacioni i administruar gjatë auditimit rezulton se nuk është përcjellë në gjykatë për të kërkuar shpërblimin e dëmit në vlerën **439,847 lekë**.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Pa zbatuar”**

8. Gjetje nga auditimi: Gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit me objekt *“Prodhim Soletina Betoni dhe tubo betoni”* për vitin 2020 morën pjesë 2 O.E. ku fitues u shpall O.E. “C.” sh.p.k. me ofertë 4,422,289 lekë pa TVSh, oferta më e lartë.

Në hartimin e specifikimeve teknike janë kërkuar kritere të cilat duken të fryra për objektin e prokurimit, gjë e cila ka çuar dhe në mos vendimmarrjen e saktë në përcaktimin e O.E. fitues.

Pas analizimit të procesverbalit mbi hapjen e ofertave dhe mbi arsyet e s’kualifikimit të O.E. të tjerë pjesëmarrës, për O.E. A. sh.p.k. arsyet e s’kualifikimi nuk qëndrojnë, të analizuar si më poshtë:

- O.E paraqet vërtetim OSHEE vetëm për një kontratë në qytetin e Vlorë, mungon vërtetimi i debisë për kontratat në Tiranë ku OE zhvillon aktivitet në këtë qark
- O.E ekonomik deklaron dy inxhinierë ndërtimi të cilët duhet të jenë të siguar në liste-pagesat janar-tetor 2019. Njëri prej tyre është me siguracion të pjesshëm në këtë periudhë, 8-22 ditë, kriter i cili përmbushët pasi nuk cilësohet në specifikimet teknike si dhe është kriter i ekzagjeruar dhe i pa sqaruar nga ana e komisioni të hartimit të specifikimeve teknike.
- Në pikën 2.3 të kapaciteti teknik një nga mjetet e kërkuara, konkretisht mjeti XXX figuron pa foto të mjetit ku të duket qartë targa e tij, ku nga verifikimi i dokumentacionit nga ana e grupit të auditimit, targa e automjetit nuk duket qartë por janë karakteristikat e tjera të automjetit si dhe mund të lind e drejta e A.K. ti kërkojë O.E. sqarime të mëtejshme mbi të.

Sipas grupit të auditimit, nga analiza e situatës së mësipërme duke marrë parasysh dhe diferencën prej **972,449** lekë pa TVSH midis ofertës së dy operatorëve si dhe duke u bazuar në Nenin 53 Pika 4⁵ të ligjit nr. Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, “Për prokurimin publik”, duke i klasifikuar arsyet e mësipërme në devijime të vogla, oferta e O.E. A. sh.p.k. duhej të ishte pranuar dhe të ishte shpallur fituese. Gjithashtu për sa i përket likuidimit, subjekti nuk ka sjellë faturë për vlerën prej

⁴ Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj

⁵ Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj

3,461,392 lekë dhe pas verifikimi të arsyes mbi mos likuidimin e subjektit dhe moskryerjes së punimeve doli që kontrata është ndërprerë. Sipas grupit të marrjes në dorëzim kontratat është ndërprerë duke mbajtur një procesverbal i firmosur vetëm nga njëra palë, duke mos pasur dakordësinë midis dy palëve. Dëmi i shkaktuar shoqërisë në vlerën **972,449 lekë**, i cili mund të rritet për shkak se përbën risk për nisjen e procesit gjyqësor nga ana e O.E. për zgjidhje të kontratës së njëanshme.

8.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e **vlerës prej 972,449 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhrin e brendshëm të ish – Titullarit zj. E. H. me nr. 832 prot., datë 14.04.2023 është kërkuar që për dëmin ekonomik sipas rekomandimit të KLSH, të ndiqet rruga ligjore për arkëtimin e këtij detyrimi në gjitha shkallët e gjykimit duke kërkuar dëmin ndaj Operatorëve Ekonomik të shpallur fitues. Nga ShRUK Vlorë është hartuar kërkesë padia me nr. 1547 prot., datë 18.07.2023 e cila nga informacioni i administruar gjatë auditimit rezulton se nuk është përcjellë në gjykatë për të kërkuar shpërblimin e dëmit në vlerën **972,449 lekë**.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Pa zbatuar”**.

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

3. Gjetje nga auditimi: (*Gjetja nr. 3 e Masave për Eliminimin e Efekteve Negative të Konstatuara në Administrimin e Fondeve Publike dhe për Menaxhimin me Ekonomicitet, Eficiencë dhe Efektivitet të Fondeve Publike të Raportit Përfundimtar të Auditimit*) Nga analizimi i mbi likuidimin e kreditorëve të shoqërisë nuk gjendet ndonjë praktikë mbi mënyrën e likuidimit të tyre, respektimi të një radhë ose përdorimit të metodave ku të garantohet që të gjithë kreditorët të paguhet në kohë dhe në rastet kur kreditorët nuk janë paguar apo në rast ankesash për mos pagesë nga kreditorët, ti shpjegohen rrethanat me arsyetimin përkatës, gjë që ka sjell kreditorë të mbartur ndër vite dhe të palëkundura.

Totali i kreditorëve të krijuar është 1,262,456,739 lekë pa TVSH.

3.1. Rekomandimi: UK Vlorë SHA të marrë masat si dhe të gjejë mënyrën mbi zvogëlimin e vlerës së kreditorëve dhe të arrijë shlyerjen e detyrimeve dhe kamatëvonesave që ka Shoqëria ndaj të tretëve.

Nga verifikimi rezultoi se: Asambleja e Aksionarëve të SHRUK Vlorë, me Vendimin nr. 1, datë 09.02.2024 “Për prioritizimin për menaxhimin e likuiditetit dhe pagesave të Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Vlorë, për vitin 2024”, ka vendosur:

Objektivi i Shoqërisë është të mbulojë 100% pagesat për pagat, sigurimet, tatime. Prioritizimi i pagesave duhet të jetë sipas radhës në vijim:

- Pagesa e pagave të punonjësve 100%;
- Pagesa për “kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore 100%;
- Pagesa për klorininim 100%;
- Pagesa për “energjinë elektrike” minimalisht 60%;

Vetëm pasi të jenë realizuar këto pagesa të domosdoshme për operimin e shoqërisë, mund të vijohet me likuidimin për blerje mallrash ose shërbimesh ndaj të tretëve, ose likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

-Vlera aktuale ndaj furnitorëve është 1,692,676,221 lekë. E detajuar zbatueshmëria e tij do të bëhet auditimin e radhës.

Sipas vlerësimit të grupit të auditimit, ky rekomandim konsiderohet me statusin **“Në proces zbatimi”**.

Zbatimi i rekomandimeve në Shoqërinë Rajonale të Ujësjellës Kanalizime, Vlorë, në mënyrë tabelore paraqitet si vijon:

| <i>Lloji i Rekomandimit</i> | <i>Rekomandime gjithsej në numër</i> | <i>Pranuar</i> | <i>Zbatuar plotësisht</i> | <i>Zbatuar pjesërisht</i> | <i>Në proces zbatimi</i> | <i>Pa zbatuar</i> |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|
| Masa organizative | 5 | 5 | - | 1 | 1 | 3 |
| Shpërblim Dëmi | 7 | 7 | - | - | - | 7 |
| Masa për 3E | 1 | 1 | - | - | 1 | - |
| Total | 13 | 13 | - | 1 | 2 | 10 |

IV- KONKLUSIONE DHE REKOMANDIME:

Në përfundim të procesit të auditimit në Shoqërinë Rajonale të Ujësjellës Kanalizime, Vlorë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, rezulton se përqindja e masave të **pa zbatuara (10 masa)** dhe të **zbatuara pjesërisht (1 masë)** është e lartë (85%), për të cilën **rikërkojmë** nga shoqëria të vazhdojnë procedurat e nevojshme organizative, administrative dhe ligjore deri në zbatimin e plotë të tyre, si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Rekomandim 1.1: UK Vlorë SHA të marrë masa për realizimin e plotë të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, me synim realizimin e objektivave dhe në përmbushjen e misionit të shoqërisë.

Organizative

15.1 Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues i shoqërisë SHA UK Vlorë të marrin të gjitha masat e nevojshme për implementimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për krijimin e Koordinatorit të Riskut, dhe të sigurojnë hartimin e regjistrit të risqeve, hartimin e gjurmëve të auditimit, si edhe funksionimin Grupit të Menaxhimit Strategjik.

Shpërblim dëmi

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

4.1 UK Vlorë të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 260,142 lekë pa TVSH ndaj “B.” shpk & “R. C.” shpk, sipas kontratës Nr. 808 Prot. datë 17.07.2019 me objekt “Rrethimi i depove të ujit dhe Stacionet e Pompimit të SH.A UK Vlorë”.

5.1 Asambleja e Aksionarëve dhe Administratori i shoqërisë të analizojnë dëmin ekonomik me vlerë **1,295,939,075 lekë**, shkaqet të cilat kanë sjellë këtë situatë dhe të merren masa emergjente lidhur me likuidimin e këtyre detyrimeve, të cilat sjellin **si pasojë urdhër sekuestro të llogarive bankare** të shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Vlorë SHA.

6.1 Administratori dhe Zyra e financës e UKV SHA, të marrin masa për të parashikuar dhe realizuar procedura prokurimi sipas nevojave reale të shoqërisë në raport me plan buxhetet e saj me qëllim shmangien e pasojave financiare për shoqërinë në të ardhmen si dhe rritjen e pjesëmarrësve ofertues me qëllim përfitimin e një oferte sa më ekonomike, si dhe të marrë masat

duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për evidentimin e personave përgjegjës dhe arkëtimin e dëmit ekonomik vlerën **1,031,546.42 lekë**.

Masa 3E

9.1 UK Vlorë të marri masa, që në të ardhmen, për blerjet e vogla të kryhen sipas kërkesave dhe nevojave të veprimtarisë së saj duke shmangur kostot shtesë që mund të rëndojnë në buxhetin e saj dhe të nxjerr përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **412,360 lekë**.

11.1 UK Vlorë të marrë masa që specifikimet teknike për mallrat e nevojshme që prokurohen të jenë në koherencë me sistemin e shpërndarjes të furnizimit me ujë si dhe brenda mundësive teknike e financiare të saj duke shmangur kështu efektet negative në buxhetin e shtetit e shoqërisë, si dhe të nxirren përgjegjësitë për pagesën e vlerës prej **20,755,000 lekë**.

Menjëherë

2.1. Rekomandimi: UK Vlorë SHA gjatë hartimit të specifikimeve teknike të bazohet në legjislacionin në fuqi, duke mos krijuar pengesa mbi konkurrencën e drejtë si dhe të marrë masat që për personat që ndërpresin marrëdhëniet e punës me shoqërinë, të bëjnë dorëzimet mbi materialet e marra në dorëzim.

Menjëherë

4.1 Rekomandimi: Nga ana e UKV SHA të merren masa për ngritjen e një grupi pune me specialistë të fushës me qëllim analizimin e situatës në lidhje me praktikën e situacionit nr. 1 duke identifikuar akset konkrete së bashku me volumet respektive (librezat e masave, vizatimet sipas faktit, dokumente të tjera të nevojshme), si dhe dokumentacionit fotografik të mjeteve të përdorura gjatë zbatimit, kjo për të bërë një krahasim mes kapaciteteve reale të shfaqura nga kontraktori gjatë punimeve me ato të reflektuara në situacionin nr. 1 dhe nxjerrjen e një konkluzioni mbi vërtetësinë apo fiktivitetin e kësaj pagine.

Menjëherë

4.2 Rekomandimi: Nga ana e UKV SHA të merren masa për analizimin e argumenteve të paraqitura nga ana e kontraktorëve për shtyrjen e punimeve.

Menjëherë

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

2.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **806,400 lekë** nga personat përgjegjës. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Menjëherë

3.1 Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **548,926 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Menjëherë

4.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **4,328,600 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat

e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Menjëherë

5.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e **vlerës prej 6,625,840 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Menjëherë

6.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e **vlerës prej 1,104,523 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Menjëherë

7.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e **vlerës prej 439,847 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Menjëherë

8.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vlorë të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e **vlerës prej 972,449 lekë**, nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomikë ndaj buxhetit të Shoqërisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Menjëherë

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT