



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport për auditimin tematik të ushtruar në subjektin Albgaz Sh.a: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.07.2022 deri 31.01.2023”**

**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI  
(Auditim Tematik)**

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA  
NË AUDITIMIN E MËPARSHËM, NË SHOQËRINË ALBGAZ SH.A.”**

**Tiranë, 2025**

| Nr.         | PËRMBAJTJA   | FAQJA        |
|-------------|--|--------------|
| <b>I.</b>   | <b>Përmbledhje</b> .....   | 2            |
| <b>II.</b>  | <b>Hyrje</b> .....   | 2            |
|             | II.1. Objekti e auditimit.....   | 2            |
|             | II.2. Qëllimi i auditimit.....   | 3            |
|             | II.3. Metodologjia auditimit.....  | 3            |
| <b>III.</b> | <b>Përshkrimi i Auditimit</b> .....  | <b>3-9</b>   |
|             | Opinion i përgjithshëm për zbatimin e rekomandimeve.....   | <b>3</b>     |
|             | <i>Drejtimet e Auditimit</i> .....   | 3            |
|             | <i>A.Masa Organizative</i> .....   | 3-8          |
|             | <i>B.Masa për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike</i> ..... | 8-9          |
|             | <i>C.Masa Disiplinore</i> .....  | 9            |
| <b>IV</b>   | <b>Konkluzione dhe Rekomandime</b> .....   | <b>10-11</b> |

## **I. PËRMBLEDHJE:**

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditimin tematik në Subjektin Albgaz Sh.a, me objekt “*Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH*”, përcjellë me shkresën Nr. 702/30 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 përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondeve;  
-Vendimet për marrjen e masave disiplinore.

## **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 regjistrin 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.I. B., anëtar

Auditimi filloi më datë 16.04.2025

Auditimi përfundoi më datë 09.05.2025

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

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën Nr. 702/30 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 **Albgaz Sh.a**, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën Nr. 702/30 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 8 rekomandime si masa organizative, nga ku janë pranuar plotësisht 8 të cilat kanë statusin e ecursisë së zbatimit si vijon, 1 masë zbatuar plotësisht, 1 masë në proces zbatimi, dhe 6 masa pa zbatuar.
- Për marrjen e masave për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike janë ri-kërkuar 2 rekomandime, të cilat janë pranuar por nuk janë zbatuar.
- Për marrjen e masave disiplinore është ri-kërkuar 1 masë, i cili është pranuar dhe është zbatuar (ezauruar).

### **Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve:**

Nga auditimi në terren i dokumentacionit të paraqitur nga subjekti Shoqëria Albgaz SHA në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja me shkresën nr. 702/30 prot., datë 29.12.2023, rezulton se nga 11 masa të rekomanduara gjithsej (organizative, 3-E dhe disiplinore), janë pranuar nga subjekti në masën 100%. Nga të pranuarat janë zbatuar dhe në proces zbatimi, gjithsej 3 masa ose 27% e masave të rekomanduara, një realizim i ulët, ndërsa nuk janë zbatuar 8 masa ose 73% e masave të rekomanduara., për të cilat Institucioni nuk ka kryer pothuajse asnjë proces për të bërë të mundur realizimin e tyre.

## **DREJTIMET E AUDITIMIT:**

Nga verifikimi për auditimin e zbatimit të rekomandimeve të rikërkuara me shkresën nr. 702/30 prot., datë 29.12.2023, situata paraqitet si vijon:

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

**2. Gjetje nga auditimi:** Shoqëria “Albgaz” Sh.a është certifikuar nga ERE, si operator i kombinuar i gazit natyror, nga ERE me Vendim nr. 179, datë 08.11.2017 në përputhje me nenit 37, 50, 59, 68, dhe 80 të Ligjit nr. 102/2015 “Për sektorin e gazit natyror” dhe nenin 9, pika 6, të Direktivës 73/2009 EC, *certifikim i cili është kushtëzuar*, si për transmetimin dhe shpërndarjen e gazit natyror me plotësimin e dokumentacionit që tregon titujt e pronësisë mbi aktivet që ka, për të kryer funksionet ose plotësuar detyrimet nën licencën e kërkuar, lejet dhe autorizimet mjedisore, certifikatë sigurimi nga shoqëri sigurimi (që operojnë në përputhje me legjislacionin në fuqi në Shqipëri). Për plotësimin e këtyre kushteve ERE herë pas here ka vendosur dhe rivendosur afate me Vendimet nr. 188, datë 10.11.2017, nr. 63, datë 23.04.2019, nr. 221, datë 20.12.2019, nr. 37, datë 04.03.2019, nr. 220, datë 20.12.2019, nr. 261, date 19.12.2018, nr. 36, datë 04.03.2019 dhe

me Vendim nr. 220, datë 20.12.2019, ka vendosur të shtyjë sërish afatin e depozitimit të dokumentacionit të munguar deri më datë 31.03.2022.

Sikurse me aktivitetin e transmetimit, edhe me shpërndarjen, konstatohet se deri më datë 31.03.2022 datë në të cilën përfundoj auditimi, nuk është plotësuar asnjë nga kushtet e vendosura nga ERE. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 102/2015 “Për Sektorin e Gazit Natyror” neni 22.

**2.1 Rekomandim:** Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë të marrin masa për nxjerrjen nga statusi i certifikimit të kushtëzuar të shoqërisë, duke analizuar dhe vlerësuar arsyet e mos plotësimit të kushteve të vendosura nga ERE, duke vendosur një afat prekluziv në lidhje me plotësimin e kushteve të certifikimit.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Shoqëria Albgaz SHA, rezulton se ka kërkuar 5 herë shtyrje të afatit të certifikimit, për arsye të njëjta dhe të pandryshuara. Së fundmi afati i përcaktuar nga Bordi i ERE është dhe njëherë shtyrje e afatit të paraqitjes të provave dokumentare.

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

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga Shoqëria “Albgaz” Sh.a nuk disponohet pronësia e gjurmës së kalimit të tubacioneve magjistrale të transmetimit të gazit natyror në total. Sipas Master Planit të Gazit Natyror kjo shoqëri disponon 267.4 km, ndërsa sipas inventarit kontabël disponon 264 km, me një diferencë 3.4 km. Tubacionet magjistrale të transmetimit të gazit janë projektuar e ndërtaur rreth viteve 1970-1980.

Gjurma e kalimit të tubacioneve është projektuar e zbatuar duke kaluar edhe përmes tokës arë dhe drufrutor të prodhimit të kulturave bujqësore dhe të plantacioneve të drufrutoreve nën administrim të ish-kooperativave bujqësore dhe të ish - ndërmarrjeve shtetërore.

Tubacionet janë futur në thellësinë 1 metër deri në 1.2 metër nën sipërfaqen e tokës, me qëllim që të mos pengonin punimet për kulturat bujqësore dhe drufrutore. Në zbatim të Ligjit nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për tokën”, me ndryshimet vijuese të tij, për pronësinë e gjurmës së kalimit të tubacioneve magjistrale të transmetimit të gazit, nuk është mbajtur asnjë qëndrim për njohjen e autoritetit të pronarit të tubacioneve për gjurmën e kalimit. Pra 264 km tubacion i transmetimit të gazit kalon në tokat në pronësi të të tretëve.

Ky është jo vetë një problem pronësie, por dhe të shfrytëzimit të magjistrave të tubacioneve të transmetimit të gazit, pasi pengon jo vetëm kryerjen e shërbimeve teknike të tubacioneve, por dhe rëndon koston e mirëmbajtjes, pasi shoqëria është e detyruar të zhvendosë kulturat bujqësore dhe drufrutore të pronarëve të tokave. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. Ligjin nr. 102/2015 “Për Sektorin e Gazit Natyror”, neni 12, pika 1 dhe 5.

**3.1 Rekomandim:** Nga Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës të merren të gjitha masat tekniko-organizative dhe të ndiqen procedurat ligjore për përcaktimin e distancës së gjurmës së tubacioneve të transmetimit dhe shpërndarjes së gazit natyror, si dhe zbatimin e plotë të dispozitave ligjore për pronësinë dhe pasurinë e nëntokës me të vetmin pronar Shtetin, duke i kërkuar zyrtarisht Zyrrave Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, të bëjnë rregullimin e marrëdhënieve të bashkëpronësisë të tokës arë, drufrutore, pyjore, kullosore dhe truall që disponohet (regjistruar) nga palët e treta me gjurmën e kalimit të tubacioneve të magjistrave të transmetimit të gazit natyror.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Shoqëria Albgaz SHA nuk ka të dokumentuar të ketë marrë masa konkrete lidhur me marrjen e të gjitha masave tekniko - organizative dhe ndjekjen e procedurave ligjore për përcaktimin e distancës së gjurmës së tubacioneve të transmetimit dhe shpërndarjes së gazit natyror, si dhe zbatimin e plotë të dispozitave ligjore për pronësinë dhe pasurinë e nëntokës me të vetmin pronar Shtetin, duke i kërkuar zyrtarisht Zyrrave Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme rregullimin e marrëdhënieve të bashkëpronësisë të tokës arë, drufrutore, pyjore, kullosore dhe truall.

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

**4. Gjetje nga auditimi:** Në statutin e Shoqërisë “Albgaz” Sh.a, neni 13.3, është përcaktuar kompetenca e Asamblesë së Përgjithshme, vendosja e kufirit për aprovimin e huave në vlerat mbi 10,000,000 euro dhe të drejtën e vendimmarrjes për heqje dorë nga një e drejtë për vetëm mbi 300,000 euro ose 500,000 euro vlera kumulative gjatë një viti, duke i lënë vlerat nën këto tavane, si kompetencë e aprovimit të Këshillit Mbikëqyrës.

Po në këtë status neni 16, pika 16.3/n është përcaktuar kompetenca e Këshilli Mbikëqyrës:

- Të miratojë hyrjen në një marrëveshje huaje apo kredie ose krijime të tjera (apo marrëveshje për krijim) të një borxhi të shoqërisë deri në shumën prej 10,000,000 euro.

-Të japë miratimin paraprak për blerjen e aktiveve të paluajtshme mbi vlerën 100.000 euro.

-Të miratojë paraprakisht shitjen apo çdo formë disponimi të aktiveve të paluajtshme të Shoqërisë me vlerë nga 50.000 deri 100.000 euro, dhe të kërkojë paraprakisht miratimin e Asamblesë për vlera më të mëdha se 100.000 euro.

-Të miratojë paraprakisht shitjen e aktiveve të luajtshme në rast se vlera e një kontrate është nga 50.000 deri 100.000 euro, ose nëse vlera kumulative e këtyre kontratave është nga 250.000 deri 500.000 euro brenda një viti financiar.

-Termi i përdorur sa më sipër (... të miratoj paraprakisht...), nuk është i qartë dhe nuk i jep vlerë përfundimtare kompetencës së ceduar, pra Këshilli Mbikëqyrës, i shqyrton paraprakisht dhe më pas shqyrtohen dhe nga Asambleja e Përgjithshme, apo është organi i vetëm që i shqyrton dhe pas tij vendimet marrin vlerë përfundimtare.

Kompetencat si më sipër të Këshillit Mbikëqyrës, janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7926, datë 20.4.1995, “Për transformimin e ndërmarrjeve shtetërore në shoqëri tregtare”, i ndryshuar, neni 4, neni 10 (Shtuar pas fjalisë së parë me Ligjin nr. 8/2016, datë 11.2.2016).

-Në nenin 17, përbërja e Këshillit Mbikëqyrës, në asnjë nga pikat nuk përcaktohet kriteri i aftësive profesionale, eksperiencia dhe monitorimi i veprimtarisë mbikëqyrëse dhe vendimmarrëse i tyre me performancën e shoqërisë.

**4.1 Rekomandim:** Asambleja e Përgjithshme brenda kompetencave ligjore, të bëjë parashikime specifike (shfuqizojë dhe/ose ndreqje gabimi material) në Statut, në lidhje me vendosjen e kufirit për aprovimin e huave, si dhe përbërjen e Këshillit Mbikëqyrës, ku të përcaktohet specifikisht kriteri i aftësive profesionale, eksperiencia dhe monitorimi i veprimtarisë mbikëqyrëse dhe vendimmarrëse i tyre, në lidhje me performancën e shoqërisë.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Shoqëria “Albgaz” SHA, shprehet se është informuar Këshilli Mbikëqyrës për një rishikim tërësor të statutit në përputhje me dispozitat ligjore të Ligjit Nr.9901, datë 14.04.2008, “Për shoqëritë tregtare”, i ndryshuar dhe Ligjit Nr. 102/2015 “ Për sektorin e gazit natyror”, por nuk ka vënë në dispozicion asnjë evidencë që dëshmon kryerjen e veprimeve konkrete për zbatimin e këtij rekomandimi.

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

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga dokumentacioni zyrtar i vënë në dispozicion u konstatua se Shoqëria “Albgaz” Sh.a është palë edhe në marrëveshjet si më poshtë:

-Marrëveshja për fondet e rikonstruksionit të Qendrës Fier (Funding Agreement C32919 between T. A. P. AG Albanian Branch and Albgaz Sh.a), hartuar dhe nënshkruar më datën 18.09.2017, protokolluar me nr. 141 prot., datë 03.11.2017 në gjuhën Angleze, nuk është hartuar dhe nënshkruar në gjuhën shqiptare.

-EBRD-ECA (Terma Reference: Project është përgatitur me ndihmën e konsulentit E. (E. C. A.), si pjesë e asistencës për ngritjen e kapaciteteve teknike, financiar nga Banka Europiane për Rindërtim dhe Zhvillim (BERZ) e nënshkruar më datën 04.05.2017, hartuar dhe nënshkruar në gjuhën Angleze, nuk është hartuar dhe nënshkruar në gjuhën shqiptare.

-Marrëveshja trepalëshe të trajnimit të negociuar ndërmjet S. S.P.A, Shoqërisë “Albgaz” Sh.a dhe Shoqërisë “A. G. S. C.” Sh.a, e nënshkruar më datën 22.01.2020, hartuar dhe nënshkruar në gjuhën Angleze, nuk është hartuar dhe nënshkruar në gjuhën shqiptare.

Marrëveshjet si më sipër të hartuara dhe nënshkruara vetëm në gjuhën angleze, pa u hartuar dhe nënshkruar në gjuhën shqiptare, janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8417, date 21.10.1998 “Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë”, me ndryshimet vijuese të tij, neni 14. Marrëveshjet e mësipërme, janë hartuar dhe nënshkruar vetëm në gjuhën angleze, pa u hartuar dhe nënshkruar në gjuhën shqiptare gjë që pamundësoi auditimin e tyre nga grupi i auditimit, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 8417, date 21.10.1998, me ndryshimet vijuese të tij, neni 14.

**5.1 Rekomandim:** Për shkeljet dhe parregullsitë e përmendura në lidhje me hartimin dhe nënshkrimin e marrëveshjeve me Shoqërinë, del më se e domosdoshme marrja e masave urgjente për të korrigjuar këtë praktikë, duke përkthyer në gjuhën shqipe dhe noterizuar marrëveshjet ekzistuese, por edhe për të parandaluar për të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Shoqëria “Albgaz” SHA ka nxjerr urdhrin nr. 41, datë 30.12.2022 “Për përkthimin në gjuhën shqipe të marrëveshjeve me palë Albgaz SHA”. Është paraqitur drafti i përkthyer i marrëveshjes ndërmjet “Albgaz” SHA dhe G. T. A. AG, i cili është i pa noterizuar, dhe nuk dokumentohen veprime tjera të mëtejshme.

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

**6. Gjetje nga auditimi:** Shoqëria “Albgaz” Sh.a në shpenzimet e veprimtarisë operacionale të saj rëndohet padrejtësisht nga vënia në punë dhe mirëmbajtja e stacioneve të kompresorëve B2S Drenovë. Mbajtja e stacionit të kompresorëve B2S DR në punë ka kosto operacionale të lartë (shpenzime për vajra, riparime të defekteve, shpenzime paga fuqie punëtore, energjinë elektrike dhe reaktive etj.). Përveç shpenzimeve të tjera, edhe pse është aktiv afatgjatë material i Shoqërisë “Albgaz” Sh.a, faturimi i energjisë elektrike dhe reaktive i Shoqërisë “Albgaz” Sh.a kryhet nga Shoqëria “A.” Sh.a, bile jo nga kjo shoqëri, por nga (Qendra Furnizim Shpërndarje Energji Elektrike). Pra matësi i energjisë është i kësaj të fundit (aktivi afatgjatë material është i Shoqërisë “Albgaz” Sh.a, matësi është i Shoqërisë “Q.”), dhe me çmim 17.4 lek/këh për energji elektrike dhe 1.65 lekë për këh energji reaktive që i përket çmimit të liberalizuar të konsumatorëve të tregut të lidhur me tensionin e lartë dhe të mesëm.

Për shpenzimet e energjisë elektrike dhe reaktive (jo për shpenzimet e tjera), Shoqëria “Albgaz” Sh.a i është drejtuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën nr. 120 prot., datë 22.10.2018 për rivlerësim e këtij shpenzimi, për një shpërndarje sa më të drejtë mes dy shoqërive. Për vitet 2017-2019 shpenzimet për energjinë elektrike dhe reaktive, lubrifikant, shpenzime avarie, paga etj., kapin vlerën 23,365,578 lekë.

Deri më datën 31.03.2022, datë në të cilën përfundon auditimi nuk është kryer rivlerësim i këtij shpenzimi, për një shpërndarje sa më të drejtë të tij mes dy shoqërive, edhe pse 5 nga 6 anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës (Me përjashtim të N. L. që është përfaqësuesi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë) i përkasin Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë në cilësinë edhe të Asamblesë së Aksionarëve, për të cilët Shoqëria “Albgaz” Sh.a për vitet 2017-2019 ka shpenzuar vlerën 2,537,485 lekë për shpërblimin e tyre. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 2, pika 25 dhe 26, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 36.

**6.1 Rekomandim:** Nga Këshilli Mbikëqyrës të ri-njoftohet zyrtarisht Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në cilësinë e Asamblesë së Aksionarëve (pronarit) dhe të monitoruesit dhe hartimit të politikave të Shoqërisë “Albgaz” SHA dhe Shoqërisë “A.” SHA, brenda kompetencave ligjore, statusore, rregullatorë të kryej rivlerësimin e këtij shpenzimi, për një shpërndarje sa më të drejtë

të tij mes dy shoqërive. Në rast mos kryerjes së rivlerësimit të këtij shpenzimi nga Asambleja, të ndiqen procedurat gjyqësore.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Shoqëria “Albgaz” SHA, rezulton se nuk ka marrë asnjë masë konkrete për zbatimin e këtij rekomandimi.

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

**9. Gjetje nga auditimi:** - Struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë, nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja Aksionare (Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, sot Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë). Konkretisht për vitin 2017 nuk është marrë miratimi për strukturën organizative, për vitet 2018 dhe 2019 nuk është marrë miratimi për strukturën organizative dhe nivelin e pagave dhe për vitin 2020 nuk është marrë miratimi për nivelin e pagave. Organet drejtuese të Shoqërisë (Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori) e kanë quajtur të ezauruar miratimin vetëm me miratimin e programit ekonomik ku pjesë e tij është dhe fondi i pagave. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1.

-Shoqëria “Albgaz” Sh.a marrëdhëniet e punës me punonjësit e saj i ka të rregulluar bazuar në Ligjin nr. 9125, datë 29.07.2003 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, Kontratës kolektive nr. 261, datë 19.09.2017 dhe kontratave individuale të punës. Pagat janë të grupuar në katër nivele për secilin pozicion pune, konkretisht niveli i I, II, III dhe IV dhe secili nivel ka një limit përcaktuar. Për pozicionet punëtor deri në specialist brenda limitit të çdo niveli është përcaktuar paga e secilit punonjës me vendim të Administratorit.

Për pozicionet përgjegjës sektori, shef sektori, asistent ekzekutiv, këshilltar, drejtor drejtorie nuk ka të miratuar sipas kompetencave statusore një rregullore, ku të parashikohen kriteret e caktimit të pagës brenda limit të miratuar.

**9.1 Rekomandim:** Nga Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës të merren masat për të hartuar dhe miratuar sipas kompetencave statutore një rregullore, ku të parashikohen kriteret e caktimit të pagës brenda limit të miratuar, për pozicionet përgjegjës sektori, shef sektori, asistent ekzekutiv, këshilltar, drejtor drejtorie etj.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Shoqëria “Albgaz” SHA, shprehet se janë adresuar çështjet tek Administratorit dhe Këshillit Mbikëqyrës për miratimin e rregullores ku të përcaktohet edhe niveli i pagave dhe përshkrimet e punës, por nuk ka një vendimmarrje lidhur me këtë çështje. Nuk janë të dokumentuara këto procese të pretenduara.

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

**9.2 Rekomandim:** Nga organet drejtuese të shoqërisë të merren masat për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, duke zbatuar në këtë mënyrë detyrimet ligjore dhe statutore në mirë-organizimin dhe mirëfunksionimin e shoqërisë.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Është miratuar struktura organizative me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës me nr. 3, datë 09.01.2025 “Për miratimin e disa ndryshimeve në strukturën organizative të Shoqërisë Albgaz SHA”.

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

**10. Gjetje nga auditimi:** Për periudhën objekt auditimi u konstatua se, mungojnë parashikimet specifike në drejtim të zhvillimit dhe administrimit të procesit të rekrutimeve të reja, si dhe të rregullave të parashikuara në Statut ose Rregullore të procedurave/kritereve/garancive lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë. Në të gjithë deklaratimet për vende të lira pune për periudhën objekt auditimi nuk deklarohet afati brenda të cilit individët mund të paraqesin aplikimet e tyre.

Për më tepër, në shumë raste evidentohet kohë shumë e shkurtër nga momenti i deklaramit të pozicionit të lirë të punës deri në momentin e emërimit në punë të fituesit. Evidentohet në disa raste mungesa e deklarimeve për vende të lira pune në këtë Shoqëri, si dhe kriteret e nevojshme për përzgjedhjen/rekrutimin në pozicionet e lira, sa më sipër në kundërshtim me Ligji nr. 9125, datë 29.07.2003 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, neni 9 pika 1, pika 5, germa a.

**10.1 Rekomandim:** Nga organet drejtuese të shoqërisë të merren masat:

-Të bëhen parashikime të detajuara staturore dhe rregullatorë lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, si dhe të procedurave/kritereve/garancive lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë.

- Të bëhet adresim korrekt në rregullore i përgjegjësive të punonjësve bazuar në lidhjen shkakësore të veprimeve të tyre me pasojat e kundërligjshme që mund të shkaktohen.

- Të përcaktohet në deklaramit për pozicione të lira pune, edhe afati brenda të cilit të interesuarit për pozicionin e punës, duhet të shprehin interesin dhe paraqesin dokumentacionin e nevojshëm provues.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhrin nr. 7, datë 10.02.2025 është hartuar dhe miratuar “Manuali i Burimeve Njerëzore”, ku përcaktohen mënyra e rekrutimeve, transferimeve dhe ngritjet në detyrë të punonjësve. Në vijim është miratuar me Urdhrin nr. 8, datë 10.02.2025 “Kodi Etik”.

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

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

**1. Gjetje nga auditimi:** Administrata e Shoqërisë ka përfituruar padrejtësisht: -Për periudhën Mars 2018 deri më Mars 2020, trajtim me dietë ushqimore në **vlerën 4,648,000 lekë**, trajtim i cili referuar pikës 2, germa a, të VKM nr. 68, datë 07.02.2018 “Për kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblyerit që i përgjigjet pagës së përfituruar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetore”, duhet të ishte 300 lekë për ditë pune, ndërsa Administrata e Shoqërisë është trajtuar me 500 lekë për ditë pune. Për periudhën prill të vitit 2020 e në vazhdim ky trajtim është konform VKM të sipërcituar.

-Për periudhën objekt auditimi konstatohet se punonjësit e shoqërisë Albgaz SHA kanë përfituruar padrejtësisht bonusin dietë antidodë **në vlerën 3,170,244 lekë**, bonus i cili referuar kontratës kolektive nr. 261, datë 19.09.2017, jepet për punonjësit që ushtrojnë detyrën në terren në kushtet e vështirësive tekniko profesionale, veprim i cili ngarkon me përgjegjësi Këshillin Mbikëqyrës të Shoqërisë.

**1.1 Rekomandim:** Nga organet drejtuese të shoqërisë të analizohet **vlera 7,818,244 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me trajtim me dietë ushqimore dhe dietë antidodë të administratës në zbatim të Vendimit të Këshillit Mbikëqyrës nr. 5 datë 12.11.2019 dhe të merren masa për të mos u përsëritur në të ardhmen, pasi kjo vlerë për Shoqërinë “Albgaz” dhe Buxhetin e Shtetit, përbën efekt negativ në menaxhimin me economicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga organet drejtuese të shoqërisë, nuk rezulton të jetë analizuar ky shpenzim, ndërkohë që verifikimi për dietat ushqimore dhe dietat antidodë do verifikohet në auditimin e radhës.

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

**4. Gjetje nga auditimi:** Me vendim të ish-Administratorit të Shoqërisë K. G. nr. 86, datë 01.03.2017, në pozicionin e specialist në Sektorin e Burimeve Njerëzore është emëruar M. H. me pagë 75,000 lekë. Me vendim të Administratorit të Shoqërisë A. A. nr. 24, datë 30.01.2019, është bërë ndryshimi i pagës nga 75,000 lekë në 50,000 lekë për këtë ish-punonjëse. Ish-punonjësja në

fjalë nuk dispononte diplomën e arsimit të lartë, në kundërshtim me kriteret e aprovuara me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 2/1, datë 26.01.2017. Nga përlogaritja e pagës si diferencë ndërmjet pozicionit të punës me diplomë të arsimit të lartë dhe jo të lartë, për periudhën mars 2017 deri më dhjetor 2017 rezulton një diferencë në vlerën 416,000 lekë. **Vlera 416,000 lekë për Shoqërinë “Albgaz” Sh.a dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt negativ në menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike.**

**4.1 Rekomandim:** Nga Këshilli Mbikëqyrës të shqyrtohet vlera **416,000 lekë**. Kjo vlerë ka ardhur si pasojë e diferencës së pagës nga mos pasja e diplomës së arsimit të lartë në pozicionin e specialistit në Sektorin e Burimeve Njerëzore të ish-punonjëses M. H. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse.

**Nga verifikimi rezultoi se:** Është paraqitur një shkresë e Administratorit të Albgaz SHA me nr. DSHM 62 prot., datë 30.04.2025 “Njoftim” drejtuar zj. M. H. lidhur me kthimin e vlerës 416,000 lekë, njoftim i dërguar me postë por i pa marrë në dorëzim dhe nuk ka asnjë veprim tjetër të kryer. Nuk janë evidentuar përgjegjësit e marrjes së këtij vendimi.

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

### **C. MASA DISIPLINORE**

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni nr.37 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar, si dhe Kontratës kolektive për punonjësit e shoqërisë Albgaz ShA, **kërkojmë nga Administratori i Shoqërisë** fillimin e procedurave për dhënie masë disiplinore:

**“Vërejtje” për punonjësin:**

**3. A. C.** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Marrëveshjeve dhe Projekteve, për një rast investimi, që është kryer pa leje ndërtimi, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, me ndryshimet vijuese të tij, neni 39, pika 1 dhe 2, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, me ndryshimet vijuese të tij, neni 11, pika a, neni 13, pika c. Leja e ndërtimit për objektin është miratuar nga Këshilli Kombëtar i Territorit me vendim nr. 8, datë 28.02.2020.

**Nga verifikimi rezultoi se:** A. C. rezulton se nuk është me punonjës i Shoqërisë Albgaz SHA, pasi marrëdhënia e tij e punës ka përfunduar që në datën 01.07.2022, dhe sa më sipër kjo masë nuk mund të ezaurohet nga ky institucion.

**Zbatuar**

*Zbatimi i rekomandimeve në Subjektin Shoqëria Albgaz SHA, 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           | 8                                    | 8              | 1                         | -                         | 1                        | 6                 |
| Masa për 3E                 | 2                                    | 2              | -                         | -                         | -                        | 2                 |
| Masa Disiplinore            | 1                                    | 1              | 1                         | -                         | -                        | -                 |
| Total                       | 11                                   | 11             | 2                         | -                         | 1                        | 8                 |

### **IV- KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:**

Në përfundim të procesit të auditimit, në Shoqërinë Albgaz SHA për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, rezulton se përqindja e masave të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht është e lartë, rreth 73%, për të cilën kërkojmë marrjen e masave dhe **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në realizmin e plotë të tyre, si më poshtë:

## **A/1. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Rekomandimi:** Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë të marrin masa për nxjerrjen nga statusi i certifikimit të kushtëzuar të shoqërisë, duke analizuar dhe vlerësuar arsyet e mos plotësimit të kushteve të vendosura nga ERE, duke vendosur një afat prekluziv në lidhje me plotësimin e kushteve të certifikimit.

*Menjëherë*

**2. Rekomandimi:** Nga Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës të merren të gjitha masat tekniko-organizative dhe të ndiqen procedurat ligjore për përcaktimin e distancës së gjurmës së tubacioneve të transmetimit dhe shpërndarjes së gazit natyror, si dhe zbatimin e plotë të dispozitave ligjore për pronësinë dhe pasurinë e nëntokës me të vetmin pronar Shtetin, duke i kërkuar zyrtarisht Zyrrave Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, të bëjnë rregullimin e marrëdhënieve të bashkëpronësisë të tokës arë, drufrutore, pyjore, kullosore dhe truall që disponohet (regjistruar) nga palët e treta me gjurmën e kalimit të tubacioneve të magjistrale të transmetimit të gazit natyror.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**3. Rekomandimi:** Asambleja e Përgjithshme brenda kompetencave ligjore, të bëjë parashikime specifike (ç'fuqizojë dhe/ose ndreqje gabimi material) në Statut, në lidhje me vendosjen e kufirit për aprovimin e huave, si dhe përbërjen e Këshillit Mbikëqyrës, ku të përcaktohet specifikisht kriteri i aftësive profesionale, eksperiencë dhe monitorimi i veprimtarisë mbikëqyrëse dhe vendimmarrëse i tyre, në lidhje me performancën e shoqërisë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**4. Rekomandimi:** Për shkeljet dhe parregullsitë e përmendura në lidhje me hartimin dhe nënshkrimin e marrëveshjeve me Shoqërinë, del më se e domosdoshme marrja e masave urgjente për të korrigjuar këtë praktikë, duke përkthyer në gjuhën shqipe dhe noterizuar marrëveshjet ekzistuese, por edhe për të parandaluar për të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla.

*Në vijimësi*

**5. Rekomandimi:** Nga Këshilli Mbikëqyrës të ri-njoftohet zyrtarisht Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në cilësinë e Asamblesë së Aksionarëve (pronarit) dhe të monitoruesit dhe hartimit të politikave të Shoqërisë "Albgaz" SHA dhe Shoqërisë "A." SHA, brenda kompetencave ligjore, statusore, rregullatorë të kryej rivlerësimin e këtij shpenzimi, për një shpërndarje sa më të drejtë të tij mes dy shoqërive. Në rast mos kryerjes së rivlerësimit të këtij shpenzimi nga Asambleja, të ndiqen procedurat gjyqësore.

*Në vijimësi*

**6. Rekomandimi:** Nga Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës të merren masat për të hartuar dhe miratuar sipas kompetencave statutores një rregullore, ku të parashikohen kriteret e caktimit të pagës brenda limitit të miratuar, për pozicionet përgjegjës sektori, shef sektori, asistent ekzekutiv, këshilltar, drejtor drejtorie etj.

*Në vijimësi*

**B/1.MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE FINANCIARE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET**

**1. Rekomandimi:** Nga organet drejtuese të shoqërisë të analizohet **vlera 7,818,244 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me trajtim me dietë ushqimore dhe dietë antidodë të administratës në zbatim të Vendimit të Këshillit Mbikëqyrës nr. 5 datë 12.11.2019 dhe të merren masa për të mos u përsëritur në të ardhmen, pasi kjo vlerë për Shoqërinë “Albgaz” dhe Buxhetin e Shtetit, përbën efekt negativ në menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Rekomandimi:** Nga Këshilli Mbikëqyrës të shqyrtohet vlera **416,000 lekë**. Kjo vlerë ka ardhur si pasojë e diferencës së pagës nga mos pasja e diplomës së arsimit të lartë në pozicionin e specialistit në Sektorin e Burimeve Njerëzore të ish-punonjësës M.H. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**