



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI**

Adresa: Rruga "Abdi Toptani", nr. 1, Tiranë;

E-mail: klsh.org.al; Web-site: www.klsh.org.al

Nr. _____ Prot.

Tiranë, më _____

V E N D I M

Nr.170, Datë 27.11.2018

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË UJËSJELLËS KANALIZIME SHA TIRANË
"AUDITIM FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE"
për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.08.2018.**

Nga auditimi i ushtruar në shoqërinë "Ujësjellës Kanalizime" Sha Tiranë, rezultoi që kishte një përmirësim të treguesve ekonomiko-financiarë, me gjithë se u konstatuan sërish disa shkelje të dispozitave ligjore dhe mangësi të cilat kanë ndikuar në performancën e kësaj shoqërie.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve të Auditimit dhe Etikës, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të Ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit",

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "Auditim Financiar dhe Përputhshmërie", të ushtruar në shoqërinë "Ujësjellës Kanalizime" SHA Tiranë, sipas programit të auditimit nr. 893/1 prot., datë 31.07.2018, për veprimtarinë nga data 01.01.2017 deri më datë 31.08.2018.

II. Të miratoj rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave, për sa vijon:

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Baza për Opinionin e auditimit të Pasqyrave Financiare.

Ne kemi kryer auditimin financiar mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 24.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa, Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” SHA Tiranë dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të shoqërisë “Ujësjetllës Kanalizime” SHA Tiranë për vitin ushtrimor përfunduar më 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyra e performancës, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Duke marrë në konsideratë faktin se subjekti audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen për çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave, që nuk kanë ndikim të dukshëm mbi nivelin e materialitetit dhe në vendimmarrjen e përdorueseve të pasqyrave financiare.

Opinion i kualifikuar me theksim të çështjes.

“Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 17001 dhe ISSAI 12002 shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të “Ujësjetllës Kanalizime” SHA Tiranë duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore”.

Baza për konkluzionin/opinionin mbi përputhshmërinë (ISSAI 4100 dhe 4200):

Nga auditimi mbi përputhshmërinë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë nga shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” SHA Tiranë, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u evidentuan disa devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura.

Opinion i kualifikuar me rezervë: Nga auditimi mbi përputhshmërinë i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” SHA Tiranë, rezultuan mospërputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret) në administrimin e shpenzimeve dhe të ardhurave, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë prekur *nga gabime materiale*, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e **një opinionit të kualifikuar me rezervë**.

B. MASA ORGANIZATIVE

1.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave mbi prodhimin, faturimin dhe arkëtimin e ujit, u konstatua se:

-Nga auditimi mbi prodhimin dhe faturimin e ujit, u konstatua se për vitin 2017 janë prodhuar gjithsej 100 milion m³ ujë dhe nga këto vetëm 35 milion m³ ujë janë faturuar, çka ka rezultuar në **humbje teknike në masën 65% e ujit të prodhuar, duke e tejkaluar nivelin e humbjeve të miratuar me 3%, nga niveli i miratuar në masën 62%**. Ndërsa për periudhën Janar - Gusht 2018, janë prodhuar gjithsej 63 milion m³ ujë dhe nga këto vetëm 23 milion m³ ujë janë faturuar, çka ka rezultuar në humbje teknike në **masën 63 %** të ujit të prodhuar, brenda nivelit të humbjeve të miratuar në **masën 63.3%**.

-Nga auditimi mbi faturimin dhe arkëtimin e ujit, konstatohet se niveli mesatar i arkëtimit për faturat e periudhës është 61% të faturimit. Ndërsa për nivelin e arkëtimit në total për çdo muaj, konstatohet se niveli i arkëtimeve për vitin 2017 në masën 133% të faturimit, ndërsa për periudhën janar-gusht 2018 është në masën 124% të faturimit. Nga sa më sipër konstatohet se, **UKT arkëton më shumë detyrime të prapambetura se detyrime të periudhës.**

-Nga auditimi i debitorëve konstatohet se deri më datë 31.12.2017, shoqëria ka në total 79,425 abonentë debitorë nga 237,245 abonentë në total (**33% e totalit**), të cilët i detyrohen shoqërisë UKT SHA vlerën 4,070,632,815 lekë. Kjo vlerë, e cila është relativisht shumë e lartë, për arsye se **është e barabartë me 125% të të ardhurave nga shitjet e shoqërisë**, pasqyruar në pasqyrat financiare. Ndërsa deri më datë 31.07.2018, shoqëria ka në total 82,333 abonentë debitorë nga 249,792 abonentë në total (**33% e totalit**), të cilët i detyrohen shoqërisë UKT SHA vlerën 4,251,993,560 lekë.

-Nga verifikimi i listave të debitorëve të datës 31.07.2018, konstatohet se 11 debitorët (*ato me vlerë detyrimi mbi 5 milion lekë*) me vlerë më të lartë dhe që përbëjnë në total 2% të debisë, konstatohet se *debitori më i madh është shoqëria "Rezidenca Studentore Nr. 1 Tiranë" SHA*, shoqëri publike aksionet e të cilës zotërohen 100% nga Bashkia Tiranë (që është njëkohësisht aksionari i UKT SHA) dhe që detyrimi i saj vetëm për 3 godina është në vlerën 21,029,264 lekë. Gjithashtu në listën e debitorëve më të mëdhenj janë dhe 2 institucione të tjera si Qendra Universitare Spitalore "Nënë Tereza" në vlerën 18,237,403 lekë dhe Banka e Shqipërisë në vlerën 10,161,943 lekë. Lista e debitorëve më të mëdhenj vazhdon me subjekte private "A.H" SHA me detyrim në vlerën 10,392,406 lekë, "A." SHPK me detyrim në vlerën 6,733,684 lekë, "H.H.T" me detyrim në vlerën 5,996,915 lekë, "I.B" me detyrim në vlerën 5,928,777 lekë dhe "F.E.E" me detyrim në vlerën 5,043,989 lekë, (Më hollësisht trajtuar në pikën B faqet 28-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë dhe Departamenti i Shitjes, të marrin masa të menjëhershme për angazhimin e strukturave të shoqërisë, për evidentimin, ndjekjen dhe minimizimin e nivelit të abonentëve debitorë.

Vazhdimisht

1.2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i hartimit, shqyrtimit, zbatimit dhe raportimit të programit ekonomiko-financiar konstatua se ka zëra të cilët ka patur tejkalime të vlerave të miratuara, si më poshtë vijon:

-Arkëtimi nga shërbimet e tjera për vitin 2017 që përfshin arkëtimin nga ndryshim emri, librezë, tarifë shërbimi dhe vlera e kontratave të reja është planifikuar 682 mln lekë dhe është realizuar 819 mln lekë, pra kemi një realizim me 120 % kundrejt planifikimit vjetor.

-Zëri materiale të para është realizuar në total 118 %, i cili paraqet tejkalim vetëm në zërat tuba, rakorderi, kimikate dhe karbon aktiv.

-Zëri Roje Objektsh – Plani 330 mln lekë, fakti 346.5 mln lekë ose 105 % që përfshin pagesat e detyrimeve për rojet e objekteve ndaj firmave private me të cilët janë lidhur kontrata.

-Zëri Qira zyra – Plani 22 mln lekë, fakti 27.1 mln lekë ose 126 % që përfshin shpenzimet e kryera, për ambiente me qira për njësitë dhe zyrat e marrëdhënieve me konsumatorin dhe të arkëtimit.

-Zëri Kancelari – Plani 9 mln lekë, fakti 11 mln lekë ose 123 %, që përfshin shpenzime kancelarie për nevojat e shoqërisë.

-Zëri Konsulencë tekniko-ekonomike – Plani 8 mln lekë, fakti 31.9 mln lekë ose 3924%, që përfshin shpenzimet e kryera për konsulencë nga jashtë, eksperti kontabël për auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2016, studimin e fizibilitetit të digës së Liqenit Artificial Tiranë, studimin e fizibilitetit për ndërtimin e një hidrocentrali të ri në Lana Bregas, vlerësimin teknik të rrjetit të UKT.

-Zëri Shpenzime postare – Plani 0.2 mln lekë, fakti 0.4 mln lekë ose 198.7% që përfshin shpenzime postare për administratën.

-Zëri Shërbime bankare – Plani 6 mln lekë, fakti 18.6 mln lekë ose 311% që përfshin komisionet e paguara në bankë dhe disbursimet për kredinë e Shën Mërisë si dhe komisionet bankare për kredinë Japoneze.

-Zëri Shërbime të përgjithshme – Plani 4 mln lekë, fakti 18.6 mln lekë ose 464.8%. Në këtë zë përfshihen të gjitha shpenzimet e tjera që kryen shoqëria si azhurnime rrjeti, shpenzimet për mirëmbajtjen e ambienteve të përbashkëta, shpenzimet e kryer për përmbaruesit në vlerën 3.45 mln lekë dhe ljerja dhe mirëmbajtja e ambienteve të Njësive 1 dhe 2 në vlerën 5.76 mln lekë.

-Zëri taksa vendore dhe pasurie – Plani 3 mln lekë, fakti 4.6 mln lekë ose 154.3%. Ky ndryshim niveli ka ardhur si pasojë e hapjes së ambienteve të reja të shoqërisë gjatë këtij viti.

-Zëri taksa për automjetet – Plani 1.5 mln lekë, fakti 1.61 mln lekë ose 107.4% që përfshin pagesën vjetore për automjetet e shoqërisë.

-Zëri Gjoha penalitete dhe dëmshpërblime,- Plani 20 mln lekë, fakti 64.5 mln lekë ose 322.3%. Tejkalmi i këtij zëri vjen si rezultat i zërit provizione për çështjet gjyqësore, i cili përfshin dëmshpërblimet për të larguarit nga puna dhe për pavlefshmëri titujsh ekzekutiv, (Më hollësisht trajtuar në pikën B faqet 28-43, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.2- Rekomandimi: *Nga Këshilli i Administrimit dhe Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë, të merret në analizë puna e departamenteve të shoqërisë me qëllim përmirësimin e treguesve të performancës financiare të shoqërisë, si dhe të merren masa që raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomikë e financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko ekonomik të shoqërisë, si dhe shkaqet dhe faktorët që kanë ndikuar në mos arritjen e objektivave të shoqërisë. Çdo analizë dhe relacion të shoqërohet me evidentimin e mangësive, nxjerrjen e përgjegjësive, si dhe me një plan masash konkrete për arritjen e rezultateve.*

Brenda datës 31.12.2018 dhe Vazhdimisht

2.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Këshillit Mbikëqyrës/Administrimit u konstatua se:

-Për vitin 2017, Këshilli Mbikëqyrës është mbledhur 3 herë dhe ka marrë 22 vendime. Referuar statutit të mëparshëm të shoqërisë i miratuar me vendimin nr. 14, datë 31.08.2016 neni 19, pika 2 të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionerëve, përcaktohet se Këshilli Mbikëqyrës do të mbledhet jo më pak se 3 herë në vit me intervale jo më të gjata se 4 muaj dhe në mënyrë të jashtëzakonshme sa herë të vlerësohet si e nevojshme nga Kryetari i Këshillit Mbikëqyrës ose kurdo që të kërkohet nga një e treta e Këshillit Mbikëqyrës ose Drejtori i Përgjithshëm. Referuar mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës nuk është respektuar intervali i

rregullt i mbledhjes së Këshillit Mbikqyrës së UKT SHA, sepse mbledhja e parë për vitin 2017 është kryer më datë 06.07.2017, në kundërshtim me neni 19, pika 2, të statutit të mëparshëm të shoqërisë.

-Këshilli i Administrimit i UKT SHA, ka miratuar pasqyrat financiare të vitit 2017, me vendimin nr. 09, datë 04.07.2018, në kundërshtim me Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 33/1, ku përcaktohet se duhet miratuar brenda 6 muajsh nga data e mbylljes së vitit financiar.

-Për periudhën 01.01.2018-31.08.2018 Këshilli i Administrimit është mbledhur 3 herë dhe ka marrë 12 vendime. Referuar statutit të shoqërisë nr. 16/2, datë 14.12.2017, neni 14, pika 1, “Këshilli i Administrimit duhet të mblidhet jo më pak se 1 herë në muaj”, ndërsa në pikën 6 të po këtij neni përcaktohet se: “Këshilli i Administrimit mban një regjistër për pjesëmarrjen i cili nënshkruhet në çdo mbledhje nga anëtarët e pranishëm në mbledhje”. Përsa më sipër nuk konstatohet një regjistër pjesëmarrje të nënshkruar nga anëtarët e pranishëm për secilën mbledhje dhe as respektim i intervalit kohor të mbledhjes së Këshillit të Administrimit 1 herë në muaj, në kundërshtim me statutin e shoqërisë nr. 16/2, datë 14.12.2017, neni 14, pika 6, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 53-59, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1- Rekomandimi: *Nga Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë, të merren masa për thirrjen e mbledhjeve të Këshillit të Administrimit jo më pak se një herë në muaj, me qëllim analizimin e vijueshëm të performancës së shoqërisë dhe marrjen e vendimeve koherente në bazë të problematikave që rezultojnë nga aktiviteti i përditshëm i shoqërisë, në zbatim të statutit të shoqërisë.*

Vazhdimisht

3.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të strukturës organizative dhe dispozitave ligjore në fuqi për dhënien e pagave dhe shpërblimeve, u konstatua se:

-Me anë të Urdhrave të Brendshëm të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 720, datë 01.11.2016 dhe nr. 58, datë 24.01.2018, është urdhëruar ndryshimi i orarit zyrtar të punës së shoqërisë nga hëna deri në të enjte do të jetë 08.00-16.00, ditën e premte 08.00-14.00 dhe ditën e shtunë 08.00-12.00. Sipas këtyre urdhrave konstatohet se për periudhën 01.11.2016-12.06.2017 dhe për periudhën 01.02.2018-31.05.2018, gjatë ditëve të javës punonjësit e shoqërisë kanë punuar 36 orë në javë, ndërsa 4 orët e mbetura janë zëvendësuar ditën e shtunë, duke punuar 4 orët të plota. Por zëvendësimi i kryer gjatë ditës së shtunë, e cila është një nga ditët e pushimit javore dhe si e tillë duhej kryer me një pushim shtesë jo më pak se 25% të kohëzgjatjes së punës. Për sa më sipër, konstatohet se për periudhën 01.11.2016-12.06.2017 (32 javë) dhe për periudhën 01.02.2018-31.05.2018 (17 javë), për një total prej 49 javësh, punonjësit e administratës së shoqërisë janë paguar me 1 orë më pak në javë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 87, pika 1.

-Gjithashtu në pikën 1/b, të nenit 8, të Rregullores së Brendshëm të shoqërisë, përcaktohet i njëjti orar, i cili është në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 87, pika 1, për arsye se nuk parashikohet një pushim shtesë jo më pak se 25% të kohëzgjatjes së punës.

-Nga auditimi i rekrutimit të punonjësve, konstatohet se në zbatim të nenit 7/a, të Rregullores së Brendshëm, rekrutimi i nënshtrohet dispozitave të Kodit të Punës. Duke qenë se Kodi i Punës nuk përcakton se si duhet të kryhet rekrutimi i punonjësve, UKT ka hartuar një pyetësor për procedurat e rekrutimit dhe dokumentacionin që duhet paraqitur nga punëmarrësit. Por kjo rregullore nuk parashikohen procedura mbi shpalljen e vendeve vakante, por vetëm të atyre personave që kanë dorëzuar pranë Burimeve Njerëzore të shoqërisë kërkesë për punësim.

-Për 4 punonjës, është shtyrë ndërprerja e marrëdhënieve të punës për punonjës të shoqërisë pas mbushjes së moshës së daljes në pension me mbi 6 muaj, në kundërshtim me VKM nr. 478, datë 16.06.2010 “Për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, nga organet e administratës shtetërore, pas plotësimit të kushteve për pension pleqërie”, pika 4, e cila përcakton se: “Organet e parashikuara në pikën 1 të këtij vendimi, me plotësimin e kushteve për pension pleqërie, sipas dispozitave të ligjit nr. 7703, datë 11.5.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Në zbatim të dispozitës së mësipërme ligjore, me mbushjen e moshës së daljes në pension, nga UKT duhej kryer ndërprerja e marrëdhënieve të punës.

-Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë dhënë shpërblime në 3 raste (1 rast për festat e fundvitit dhe 2 raste për festën e 8 marsit), vetëm me urdhrat e brendshëm të Drejtorit të Përgjithshëm, pa u marrë më parë miratimet në Këshillin Mbikëqyrës (Këshillin e Administrimit), në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeve”, i ndryshuar, neni 6, pika 1, gërma b.

-Nga auditimi me zgjedhje për 37 dosje personeli u konstatua se: në 5 raste (3 nga këto staf drejtues), mungonte dëshmia e penalitetit; në 4 raste (2 nga këto staf drejtues), mungonte jetëshkrimi (CV); në 4 raste, mungonte adresa e punëmarrësit; në 4 raste (të gjithë staf drejtues), mungonin kërkesat për punësim të punëmarrësit; dhe në 6 raste (të gjithë staf drejtues), mungonte raporti mjekësor që është i aftë për punë për punëmarrësit. Veprime këto në kundërshtim me Kontratën Kolektive nr. 1902/1, datë 03.06.2013, neni 13 dhe Kontratën Kolektive nr. 949, datë 25.07.2018, neni 8, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 60-64, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1- Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria Juridike e shoqërisë, të merren masa për përshtatjen e rregullores së brendshme të shoqërisë me kërkesat e Kodit të Punës.

Brenda datës 28.02.2019

3.2- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masat për sistemimin dhe plotësimin e dosjeve të personelit me të gjithë dokumentacionin e kërkuar sipas Kontratës Kolektive nr. 949, datë 25.07.2018.

Brenda datës 31.12.2018 dhe Vazhdimisht

4.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrave Financiare të shoqërisë, u konstatua se:

-Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion për grupin e auditimit u konstatua se audituesit e pavarur të pasqyrave financiare, nuk kanë dorëzuar dokumentin Letra për Drejtimin e cila përmban rekomandimet për përmirësimin e situatës në kundërshtim me Kontratën nr. 4767 prot., datë 08.02.2018.

Gjithashtu në bazë të Shtojcës nr. 1, Letra e Angazhimit (pjesë integrale e kontratës së shërbimit) audituesit deklarojnë se auditimi dhe puna e kryer prej tyre mbështetet mbi SNA. Nga auditimi i dokumenteve të vendosura në dispozicion u konstatua se audituesit e pasqyrave financiare, nuk janë shprehur për zbatimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit (SNA) 250 “Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një Auditim të Pasqyrave Financiare”, për arsye se në bazë të gjetjeve të auditimit të ushtruar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, janë konstatuar parregullsi të shumta, si psh në prokurimet publike, në pagesat e kryera në paga. Në raportet e auditimit të sipërcituara, nuk gjejnë vend rezerva në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, së transaksioneve dhe llogarive që përbëjnë këto pasqyra financiare, çka nënkupton se auditimi nuk është kryer plotësisht në përputhje me SNA. Për pasojë grupi i auditimit shprehet me rezervë në dhënien e një opinionit të plotë dhe të saktë mbi zbatimin e

kuadrit ligjor dhe rregullator mbi të cilin kanë ushtruar aktivitetin e tyre ekspertët kontabël të autorizuar.

-Për llogarinë Aktive Afatgjata Jomateriale përfshin edhe llogarinë “Emri i mirë” në vlerën 717,064 mijë lekë, të njohur nga përthithja e fiskal njësisë HEC Lanabregas SHA. Gjatë vitit 2017 UKT SHA nuk ka njohur zhvlerësim për këtë zë të bilancit i cili në bazë të SNK 36 “Zhvlerësimi i aktiveve” duhet të testohet për vlerën e tij çdo vit.

-Për llogarinë “Aktive Afatgjata Materiale” përfshin vlerën 1,026,003 mijë lekë të mbartura nga periudhat e mëparshme për punime të kryera nga nënkontraktorët të AKUK (ish-DPUK). Nga dokumentacioni i venë në dispozicion nga UKT SHA nuk krijohet besueshmëri e arsyeshme në lidhje me vlerën 1,026,003 mijë lekë.

-Për llogarinë “Inventarët” përmban vlerën e materialeve tërësisht apo pjesërisht të vjetruar për shkak të kohës dhe ndryshimeve teknologjike në vlerën 81,275 mijë lekë. Ndërkohë që vlera e zhvlerësimit të inventarëve është 44,017 mijë lekë. Në bazë të SNK 2 “Inventarët” duhet të llogaritet shuma e zhvlerësimit shtesë, por në bazë të dokumentacionit të venë në dispozicion grupi i auditimit nuk mund të llogaritet dhe mund të sillte pasoja mbi vlerën e inventarëve dhe rrjedhimisht në vlerën e rezultatit në pasqyrat financiare të konsoliduara.

-Për Llogari të arkëtueshme me vlerën 2,690,010 mijë lekë konstatohet se UKT SHA ka përdorur si metodologji çmuarjen dhe zhvlerësimin për llogaritë e arkëtueshme bazuar mbi përqindje të paracaktuara mbi 4 klasa të riskut në bazë të numrit të faturave të papaguara për çdo kategori klientësh. Metodologjia e përdorur nuk përfshin ndonjë analizë mbështetëse për të justifikuar masën e përqindjeve të përdoruara për provigjonimin e llogarive të arkëtueshme. Për më tepër, metodologjia e aplikuar nuk është në përputhje me kërkesat e SNK 39, standard i cili kërkon vlerësim individual për llogaritë e arkëtueshme individualisht dhe vlerësim kolektiv për llogaritë e tjera bazuar në të dhëna të plota historike.

-Për llogarinë “Huamarrje afatshkurtra” në vlerën 1,804,645 mijë lekë, një pjesë e kësaj shume (vlera 1,205,077 mijë lekë) nuk është kontabilizuar në monedhën origjinale por vetëm në lekë dhe për pasojë nuk reflektohen ndryshimet në vlerë si pasojë e ndryshimit të kursit të këmbimit në datën 31.12.2017, në kundërshtim me SNK 21 “Efektet e ndryshimit në kurset e këmbimit”.

-Për llogarinë “Grante, të ardhura të shtyra dhe të tjera detyrime” me vlerë 465,222 mijë lekë, nga të cilat 463,122 mijë lekë grante afatgjata, 1,777 mijë lekë grante afatgjata rrjet kanalizime dhe 323 mijë lekë grante dhurata pajisje informatike. Nga informacioni i vendosur në dispozicion konstatohet se është i pamjaftueshëm për shprehjen e një sigurie të mjaftueshme në lidhje me këto vlera.

-Për sa i përket detyrimeve tatimore konstatohet se në datë 28.05.2018 Drejtoria e Përgjithshme ka lëshuar raportin e kontrollit tatimor për periudhën deri në 20.11.2017 (përpara ndarjes së shoqërisë), detyrimi që ka rezultuar nga ky akt kontroll dhe e konfirmuar edhe nga Komisioni të Shqyrtimit të Apelimit Tatimor Vendim nr. 42, datë 22.10.2018 është 13,116 mijë lekë. Shoqëria mëmë nuk ka paraqitur në pasqyrat e konsoliduara të datës 31.12.2017 nuk ka reflektuar këtë ngjarje pas datës së bilancit e cila do të ndryshojë rezultatin financiar.

-Në seksionin e kapitalit të shoqërisë mëmë përpara ka qenë e përfshirë rezerva e rivlerësimit prej 3,219,601 mijë lekë, ndërkohë që me krijimin e shoqërisë së re të UKT SHA pjesa e tepricës së rivlerësimit që i takon kësaj shoqërie i është bashkuar kapitalit aksioner duke e rritur atë. Kjo mënyrë rritje kapitali nuk është e parashikuar në asnjë nga format e rritjes së kapitalit në kundërshtim me Kapitullin Zmadhimi i Kapitalit dhe nenet përkatëse të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”

Gjithashtu teprica e rivlerësimit duhet të evidentohet më vete sipas kërkesave të SNK 16 “Aktiveve Afatgjata Materiale” dhe të përdorej në vijim në përputhje me kërkesat e këtij standardi. Ne nuk jemi në përputhje me kërkesat e këtij standardi.

-Bazuar në shënimin 1.1 të pasqyrave financiare të konsoliduara menaxheriale, raporti i ndarjes së shoqërisë është bazuar mbi pasqyrat financiare të shoqërisë të datës 31.12.2016 (të pa audituara).

-Grupi i auditimit ka shkuar në inspektim në magazinën e UKT SHA në Brar dhe u konstatua se kjo magazine ka një numër shumë të madh artikujsh dhe gjendja dhe organizimi i saj nuk linte mundësinë e identifikimit të artikujve pasi janë pa barkode dhe jo të vendosura nëpër rafta. Grupi i auditimit shpreh rezerva në lidhje me procesin e inventarizimit të kryer në këtë magazine dhe përputhjen e vlerës kontabël (vlerës në bilanc) me atë fizike.

-Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të shoqërisë UKT SHA nuk është pasqyruar vlera e kredisë së marrë nga qeveria japoneze për projekti “Përmirësimi i sistemit të kanalizimeve për Tiranën e madhe”, është ratifikuar me ligjin nr. 9964, date 24.07.2008 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë ndërmjet Këshillit të Ministrave të RSH dhe Bankës Japoneze për Bashkëpunim Ndërkombëtarë për financimin e projektit “Përmirësimi i sistemit të kanalizimeve për Tiranën e madhe”. Për këtë kredi UKT SHA ka nënshkruar marrëveshjen e nën-Huasë me Ministrinë e Financave datë 12.02.2009 për të cilën UKT SHA ka rënë dakord për marrjen përsipër të të gjitha detyrimeve financiare si përfitues fundor i projektit.

-Llogaritja e pagave dhe shpërblimeve mbahen jashtë programit financiar por në Excel, dhe hidhet me veprim ekstrakontabël.

-Në magazinat e UKT SHA ka pjesët rezervë të projektit “Rehabilitimi i rrjetit hidrik në Tiranë”, të lëna në ambientet e magazinës pa u bërë hyrje, pa u marrë në dorëzim nga përgjegjësi i magazinës dhe pa asnjë dokumentacion dëshmuës. Nuk ka asnjë dokument ku të trajtohet se si janë apo kush i ka sjellë këto materiale, si dhe kush i ka pranuar në magazinë pa kryer veprimet ligjore, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 64-84, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1- Rekomandimi: *Drejtori Ekonomik i Shoqërisë të marrë masa që në të ardhmen të zbatohet të gjitha nenet e kontratës së lidhur dhe të shqyrtojë të gjitha rekomandimet e lëna nga audituesit e pavarur të pasqyrave financiare si dhe të marrë masa mbi zbatimin e tyre për përmirësimin e paraqitjes me vërtetësi të pozicionit financiar të shoqërisë.*

Vazhdimisht

4.2- Rekomandimi: *Nga Drejtori Ekonomik i shoqërisë, të merren masa që për periudhat ushtrimore në vazhdim, hartimi i pasqyrave financiare të kryhet në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit.*

Vazhdimisht

4.3- Rekomandimi: *Nga Drejtorja Ekonomike të merren masa për kontabilizimin e vlerës së kredisë së marrë nga qeveria japoneze për projekti “Përmirësimi i sistemit të kanalizimeve për Tiranën e madhe”, ratifikuar me ligjin nr. 9964, date 24.07.2008 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë ndërmjet Këshillit të Ministrave të RSH dhe Bankës Japoneze për Bashkëpunim Ndërkombëtarë për financimin e projektit “Përmirësimi i sistemit të kanalizimeve për Tiranën e madhe”. Për këtë kredi UKT SHA ka nënshkruar marrëveshjen e nën-Huasë me Ministrinë e Financave datë 12.02.2009 për të cilën UKT SHA ka rënë dakord për marrjen përsipër të të gjitha detyrimeve financiare si përfitues fundor i projektit.*

Brenda datës 31.12.2018

4.2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ndarjes së aseteve të shoqërisë, u konstatua se: Në statusin e shoqërisë UKT SHA, në nenin 6/6, përcaktohet se ndarja e aksioneve të shoqërisë së re krijuar në bazë të ndarjes së re administrativo-territoriale, është:

- Bashkia Tiranë, 82.5% të aksioneve,
- Bashkia Kamëz, 14.6% të aksioneve,

- Bashkia Vorë, 2.9% të aksioneve.

Me Vendimin nr. 1, datë 18.04.2017, për rishikimin e kushteve të projekt marrëveshjes dhe raportit të ekspertëve për ndarjen e aksioneve Bashkia Vorë dhe Bashkia Kamëz dhe shoqëria UKT SHA, bazuar në kriteret e VKM nr. 660, datë 12.09.2007, është vendosur që ndarja e aseteve të shoqërisë, do të kryhet duke u bazuar në numrin e popullsisë, bazuar në kriteret e VKM nr. 660, datë 12.09.2007.

Ndërsa me Vendimin nr. 03, datë 07.07.2017, për miratimin e projekt marrëveshjes dhe raportit të ndarjes së aksionarëve Bashkia Vorë dhe Bashkia Kamëz nga shoqëria UKT SHA (miratimi paraprak faza I, publikimi në QKB), është vendosur ndarja si më poshtë vijon:

- Bashkia Tiranë 98% të aktiveve të shoqërisë së vjetër,
- Bashkia Kamëz 1.57% të aktiveve të shoqërisë dhe
- Bashkia Vorë 0.43% të aktiveve të shoqërisë.

Siç konstatohet dhe më sipër, Bashkia Kamëz edhe pse zotëronte 14.6 % të aksioneve të shoqërisë para ndarjes, është diskriminuar duke i lënë vetëm 1.57 % të aktiveve.

Me anë të Kërkesë Padisë nr. 34946, datë 10.08.2017, drejtuar Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë, Bashkia Kamëz ka ankimuar Vendimin nr. 03, datë 07.07.2017, duke mos e pranuar dhe duke mos marrë në dorëzim asetet. Bashkia Kamëz kërkon që ndarja e aseteve të shoqërisë së vjetër, të kryhet në bazë të kriterëve të VKM nr. 660, datë 12.09.2007, ku përcaktohet që ndarja e aseteve të shoqërisë, të kryhet duke u bazuar në numrin e popullsisë, bazuar në kriteret e VKM nr. 660, datë 12.09.2007.

Me Vendimin e datës 21.03.2018, Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, ka vendosur pranimin pjesërisht të kërkesë-padisë, konkretisht:

-Konstatimin e pavlefshmërisë së vendimeve datë 07.07.2017, të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionerëve të Shoqërisë UKT sh.a “Për miratimin e Projekt marrëveshjes dhe Raportit të ndarjes së aksionarëve Bashkia Vorë dhe Bashkia Kamëz nga shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Tiranë sh.a.

-Konstatimin e pavlefshmërisë së Vendimit nr. 08, datë 27.09.2017 të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionerëve të Shoqërisë UKT sh.a “Për miratimin e Projekt marrëveshjes dhe Raportit të ndarjes së aksionarëve Bashkia Vorë dhe Bashkia Kamëz nga shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Tiranë sh.a.

-Konstatimin e pavlefshmërisë së Marrëveshjes së Ndarjes së Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Tiranë nr. 08/2 prot., datë 27.09.2017.

-Rrëzimin e kërkesë padisë për konstatimin e pavlefshmërisë të vendimit Nr. 11, datë 31.08.2016, “Për miratimin e modaliteteve për ndarjen e aksionarëve Bashkia Vorë dhe Bashkia Kamëz nga shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Tiranë sh.a”,

-Rrëzimin e kërkesë padisë për Kundërshtim të raportit nr. 15367 prot, datë 09.08.2017 të ekspertit të pavarur për vlerësimin e projektit për ndarjen e aksionarëve Bashkia Vorë dhe Bashkia Kamëz nga Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Tiranë sh.a, caktimin e një tjetri eksperti për vlerësimin e raportit të ndarjes.

Çështja është në gjykim në Gjykatën e Apelit Tiranë, (Më hollësisht trajtuar në pikën *C faqet 64-84, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.4- Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtori Ekonomik i shoqërisë, të merren masa që ndarja e aseteve të shoqërisë, do të kryhet duke u bazuar në numrin e popullsisë, bazuar në kriteret e VKM nr. 660, datë 12.09.2007, përcaktuar dhe në Vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionerëve nr. 1, datë 18.04.2017, me qëllim që krahas të tjerave të mos kemi diskriminim të Bashkisë Kamëz.

Vazhdimisht

5.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen e zbatimit të kontratave, u konstatua se:

- Nga UKT janë kryer procedura prokurimi, të cilat kanë rezultuar në marrëdhënie kontraktuale me transaksione në vlera të rëndësishme me palë të treta, jo rutinë në periudhën e vitit ushtrimor, bazuar në vlerën e materialitetit të përlllogaritur (**365,464,680** lekë), deri më tani janë filtruar 9 procedura prokurimi, në vlerën totale 527,585 mijë lekë.

Nga auditimi u konstatua se përgjithësisht është zbatuar Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Pavarësisht nga sa cituam më sipër, nga auditimi i këtyre procedurave u konstatuan, shkelje të dispozitave ligjore dhe mangësi në fazën e përgatitjes së dokumentacionit të tenderimit, zhvillimit të procedurave të tenderimit dhe zbatimit të kontratave, kryesisht si më poshtë vijon:

-Në 5 raste është konstatuar vendosja e specifikimeve teknike kufizuese për mallrat që do prokurohen, duke mos i argumentuar vendosjen e tyre, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 20.

-Në 6 raste, përlllogaritja e vlerës së kontratës është kryer në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2, për arsye se grupi i punës nuk ka dokumentuar arsyen e zgjedhjes së OE për studimin e tregut, si dhe nuk ka dokumentuar komunikimin me këta OE.

-Në 9 raste janë vendosur kërkesa dhe kritere për kualifikim, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenet 20, 26, 27 dhe 28.

-Në 2 raste nuk është argumentuar vendosja e kriterëve dhe kërkesave për kualifikim, në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 61, pika 2.

-Në 9 raste, Raporti Përmbledhës është hartuar në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 68, për arsye se nuk përmban gjithë informacionin e kërkuar si numër reference, përshkrim i mallrave/shërbimeve/punëve që do prokurohen, si dhe informacion mbi ankesat.

-Në 3 raste procesi i vlerësimit është kryer në tejkalim të afatit kohor prej 15 ditësh, në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 66, pika 2.

-Në 7 raste, procesi i vlerësimit është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24, pika 1 dhe nenin 53, pika 3, si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 73, pika 1, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 84-129, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1- Rekomandimi: *Për rritjen e efikasitetit në shpenzimet publike, duke zhvilluar procedura prokurimi në përmbushje të kriterëve ligjore, kapaciteteve ekonomike, financiare dhe profesionale, në përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, duke siguruar që Autoriteti Kontraktor të pranojë oferta të cilat janë të përballueshme, të qëndrueshme, të pakushtëzuara dhe të plotësimit të nevojave të saj, titullari i AK të marrë masa që t'i kushtojë vëmendjen e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ i operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, pasi në disa raste vlerësimi i ofertave konstatohet jo korrekt.*

Vazhdimisht

6.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi prokurimeve me vlerë të vogël, u konstatua se:

-Për vitin 2017 është konstatuar problematika e copëzimit të fondit për blerje pjesë këmbimi automjetesh ku vlera totale e kontratave të nënshkruara me operatorët fitues është 2,618,057.6 lekë dhe për blerje materiale ku vlera totale e kontratave të nënshkruara me

operatorët fitues është 2,328,659 lekë, veprime këto në kundërshtim me nenin nr. 40 dhe nenin nr. 59, të VKM me nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” si edhe nenin 28 dhe 29/5 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”. -Në 3 raste për operatorët ekonomik fitues mungon vërtetimi nga OSHEE për mospasjen e asnjë detyrimi të maturuar për pagesën e energjisë elektrike edhe pse nga titullari është konsideruar se mos-dorëzimi i një prej dokumenteve të kërkuara, është kusht për skualifikimin e operatorit fitues, në kundërshtim me DT, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 130-136, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë të marri masa, që procedurat e prokurimit “Blerje me vlera të vogla”, të bëhen vetëm mbi bazën me një argumentimi ligjor për domosdoshmërinë e përdorimit të kësaj procedure.

Vazhdimisht

7.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, u konstatua se:

-Nuk është dërguar pranë Ministrisë së Financave deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti vjetor për cilësinë e kontrollit të brendshëm dhe pyetësorin e vetëvlerësimit të komponentëve të MFK për vitin 2017 nga nëpunësi autorizues në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, udhëzimeve të Ministrisë së Financave në zbatim të tij.

-Nga Drejtoria Ekonomike nuk konstatohen propozime mbi politikat financiare dhe dërgimi i tyre për miratim, përgatitja e raportit vjetor mbi funksionimin e MFK-së dhe as mbikëqyrja e raporteve financiare që janë përgatitur nga shoqëria, për vitin 2017 në kundërshtim me nenin 159 të rregullores së brendshme të shoqërisë UKT SHA, miratuar me (Miratuar me Vendimin e Asamblesë së Aksionarëve të shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Tiranë sha nr. 7, datë 04.04.2016) dhe Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 111, datë 24.02.2017 “Për hartimin e planit vjetor të punës për vitin 2017 me afat raportimi 1 mars 2017 për planin dhe regjistrin e riskut.

-Në këtë shoqëri, nuk është kryer monitorimi i shkarkimeve të ujërave të ndotura komerciale dhe industriale, që vijnë nga subjektet shkarkuese komerciale dhe industriale, si dhe nuk është kryer asnjë analizë ujërave të ndotura, për pasojë nuk mund të gjykohej për zbatimin e standardeve shtetërore.

-Gjithashtu konstatohet se nuk është mbajtur ditari i regjistrimit të të dhënave të prodhimit të grumbullimit, largimit e përpunimit të ujërave të ndotura urbane, komerciale dhe industriale.

-Nga kjo shoqëri, nuk është mbajtur regjistri i ujërave të ndotura që nuk mund të shkarkohen në sistemin publik të kanalizimeve (komerciale dhe industrial), vend mbajtja e tyre dhe largimi në mënyre legale dhe të autorizuar, si dhe regjistri i heqjes së llumit nga gropat septike, gropat e banjave, dhe procedura e ndjekur sipas metodologjisë së miratuar nga ERRU-ja, (Më hollësisht trajtuar në pikën A faqet 23-27, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të marrë masa që në vazhdimësi, të informohet stafi drejtues mbi ligjin e MFK dhe komponentëve të tij, të kryhet hartimi i një plan-veprimi, ku të jenë përfshirë hapat që duhen ndjekur dhe masat që duhen marrë për ngritjen e sistemeve të përshtatshme të MFK-së, përfshirë menaxhimin e riskut në një linjë me hartimin e programit ekonomik, gjithashtu të përcaktohen misioni, strategjia dhe objektivat, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre.

Vazhdimisht

C.1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1 Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje Tuba dhe Rakorderi”, viti 2018, konstatohet se nga ana e KVO janë mbajtur dy qëndrime të ndryshme (dy standarde), ku me OE “A,” SHPK lidhet kontrata, pavarësisht se ka të njëjtat mangësi për skualifikim me OE “M,” LTD SHPK. Për pasojë, **vlera 489,053 lekë**, që përbën diferencën midis OE “M,” LTD SHPK të skualifikuar për të njëjtat mangësi që ka OE i shpallur fitues dhe ofertës së “A,” SHPK (dhe që përbëjnë devijime materiale që nuk ndikojnë thelbësisht në zbatimin e kontratës) të shpallur fitues (plus TVSH), përbën **dëm ekonomik për shoqërinë UKT SHA**. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2 dhe neni 53, pika 3 dhe pika 4, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 84-129, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **489,053 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e zhvilluar me objekt “Blerje Tuba dhe Rakorderi”, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shoqërisë.

Brenda datës 28.02.2019

2.1 Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje makineri pajisje (automjete)”, viti 2018, konstatohet se z. M.Q, i cili ka qenë në pozicionin e kryetarit të KVO për të dy procedurat, ka mbajtur dy qëndrime të ndryshme (dy standarde), në dy procedura të ndryshme, ku të njëjtën mangësi e kualifikon në procedurën e zhvilluar me objekt “Rikonstruksion i linjës DN-150mm gizë dhe rikonstruksion rrjet kanalizimi i rrugës “Mihal Grameno””, ndërsa e skualifikon në procedurën e zhvilluar me objekt “Blerje makineri pajisje (automjete)”. Në këto kushte **vlera 180,000 lekë**, që përbën diferencën midis BOE “T,” SHPK & “P.S” SHPK të skualifikuar në kundërshtim me LPP dhe ofertës së OE “L,” SHPK të shpallur fitues, përbën **dëm ekonomik për shoqërinë UKT SHA**, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 84-129, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **180,000 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e zhvilluar me objekt “Blerje makineri pajisje (automjete)”, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shoqërisë.

Brenda datës 28.02.2019

3.1 Gjetje nga auditimi: Nga kontrolli fizik i tollonave që mbaheshin në kasafortën e magazinës ishte që nga numërimi i tyre rezultoi se 110 litra naftë, me vlerë 20,108 lekë, ishin të pavlefshëm pasi nuk kishin Bar Code, duke i bërë të pavlefshëm pasi ato nuk pranohen nga pikat e furnizimit. Vlera **20,108 lekë** përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e shoqërisë. Gjithashtu u konstatua se 100 litra nuk ishin të UKT pasi ishin me logo të institucioneve të ndryshme, një fenomen ky i pa justifikuar sesi kanë përfunduar te kasaforta e UKT. Nga dokumentacioni i paraqitur nuk mund të vërtetohet plotësisht kryerja e shpenzimeve për këto 100 litra naftë me vlerë **18,280 lekë**, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 130-136, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **38,388 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në administrimin e karburantit të shoqërisë, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shoqërisë.

Brenda datës 28.02.2019

4.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve për kompanitë telefonike ka rezultuar se deri më datën 31.08.2018 kur mbaroj auditimi rezultoi se për UKT Sh.a detyrimi në total ndaj kompanive celulare është **343,241 lekë**, detyrime nga punonjësit e larguar. Kjo vlerë përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e shoqërisë, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 130-136, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1- Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë dhe Drejtoria Ekonomike, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **343,241 lekë**, ndaj punonjësve të larguar për detyrimin e tyre ndaj kompanive celulare, për arsye se kjo vlerë përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shoqërisë.

Brenda datës 28.02.2019

5.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje elektropompë”, u konstatua se oferta e operatorit ekonomik fitues “A.G” Sh.p.k është 330,000 lekë pa TVSH. Në datën 15.02.2017 është bërë Akt-Kolaudimi për mallin e dorëzuar në ambientet e UKT. Nga shqyrtimi i dosjes të procedurës së prokurimit është konstatuar se me faturën tatimore me nr. 37, datë 15.02.2017 për këtë elektropompë është paguar shifra 365,000 lekë pa TVSH (438,000 lekë me TVSH), kur oferta e OE ishte 330,000 lekë pa TVSH, pra është paguar më shumë dhe në mënyrë të pajustificuar më shumë vlera **42,000 lekë** me TVSH, vlerë kjo e cila përbën **dëm ekonomik për buxhetin e UKT SHA**, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 130-136, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **42,000 lekë** vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e zhvilluar me objekt “Blerje elektropompë”, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shoqërisë.

Brenda datës 28.02.2019

C.2. DËM EKONOMIK PA MUNDËSI ARKËTIMI

1.1 Gjetje nga auditimi: Në lidhje me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë e paditur, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën 01.04.2017-31.12.2017, janë humbur 112 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 46,099,758.40 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore dhe për periudhën 01.01.2018-31.08.2018, janë humbur 53 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 32,300,969.16 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. Në total për periudhën objekt auditimi janë paguar si dëmshpërblime për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës vlera **78,400,727.56 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik pa mundësi arkëtimi për buxhetin e shoqërisë**.

Gjithashtu konstatohet se janë në proces gjykimi (në Gjykatën e Apelit) dhe 39 çështje të tjera, për të cilat kërkohet vlera **17,602,000 lekë**, vlerë e cila do të rëndojnë akoma më shumë rezultatin ekonomik-financiar të UKT, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 60-64, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1- Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria Juridike e shoqërisë, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

Vazhdimisht

C.3. TË ARDHURA TË MUNGUARA PËR SHOQËRINË

1.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i masave administrative (gjobat) të vendosura dhe arkëtimit të tyre, u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë vendosur gjithsej 497 gjoba në vlerën 14,024,000 lekë, nga të cilat janë arkëtuar 232 gjoba në vlerën 4,914,000 lekë dhe mbeten pa arkëtuar 265 gjoba në vlerën **9,110,000 lekë**, që përbëjnë 65% të totalit të gjobave të vendosura, duke shkaktuar rritje të mëtejshme të debisë, çka përkethehet **në të ardhura të munguara për shoqërinë**, (Më hollësisht trajtuar në pikën *B faqet 28-43, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1- Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Departamenti i Shitjes, të merren masat për përcaktimin e një procedure që do mundësonte arkëtimin e masave administrative (gjobave) të aplikuara, në një kohë sa më të shpejtë të mundshme, duke patur për qëllim përfundimtar uljen e nivelit të debisë.

Brenda datës 30.06.2019 dhe Vazhdimisht

C.4. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1.1 Gjetje nga auditimi: Për vitin 2017, Këshilli Mbikqyrës është mbledhur 3 herë dhe ka marrë 22 vendime dhe përkatësisht në datat 06.07.2017, 25.09.2017, 13.12.2017. **Vlera 1,515,600 lekë**, që përbën pagesën e kryer për Këshillin Mbikqyrës për 9 muajt që ky organ kolegjal nuk është mbledhur, përbën **efekt financiar negativ** për UKT SHA, në kundërshtim me VKM nr. 642, datë 11.10.2005 “Për Këshillat Mbikqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore”, pika 8, (Më hollësisht trajtuar në pikën *C faqet 53-59, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **1,515,600 lekë** vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në pagesat e kryera ndaj Këshillit Mbikqyrës, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **efekt financiar negativ** për Shoqërinë.

Brenda datës 28.02.2019

2.1 Gjetje nga auditimi: Nga kontrolli tatimor i kryer në UKT Sh.a janë nxjerrë detyrime për TVSH në vlerën 2,000,417 lekë si edhe i është vendosur gjoba me vlerë 611,374 lekë për TVSH e padeklaruar. Janë nxjerrë detyrime mbi tatim fitimin në vlerën 257,579 lekë si dhe është vendosur gjoba me vlerë 150,894 lekë për tatim fitimin e padeklaruar. Janë nxjerrë detyrime mbi tatimin në burim në vlerën 682,030 lekë si dhe është vendosur gjoba me vlerë 657,736 lekë për tatimin e mbajtur mbi burim dhe të padeklaruar. Shuma prej **1,420,004 lekë**, paguar për gjobat dhe interesat e vonuara kanë shkaktuar **efekt financiar negativ** për UKT, (Më hollësisht trajtuar në pikën *C faqet 130-136, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **1,420,004 lekë** vlerë e cila ka të bëjë me gjobat e aplikuara nga kontrolli tatimor, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **efekt financiar negativ** për Shoqërinë.

Brenda datës 28.02.2019

3.1 Gjetje nga auditimi: Nga kontrolli në magazinën e UKT është konstatuar një sasi e konsiderueshme litar amianti e cila ishte e papërdorur asnjë herë nga UKT. Në vitin 2011

është bërë hyrje në magazinë sasia prej 1,200 kg litar amianti me vlerë 1,170,000 lekë. Deri më datën 20.10.2017, kur ky mall është propozuar për jashtë përdorimit, nga sasia prej 1,200 kg janë përdorur vetëm 72 kg. Mos përdorimi i këtij produkti ka bërë që në magazinë të jenë në gjendje stoku 1,128 kg në vlerën **1,104,280 lekë**, vlerë kjo e cila ka sjellë **efekt negativ financiar** për buxhetin e UKT SHA, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 130-136, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **1,104,280 lekë** vlerë e cila ka të bëjë me vlerën e litarit të amiantit të prokuruar në vitin 2011 dhe të papërdorur, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën **efekt financiar negativ** për Shoqërinë.

Brenda datës 28.02.2019

4.1 Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje Software (program) dhe pajisje për leximin e matësave të ujit, për UKT sha”, viti 2017, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, është konstatuar **efekt financiar negativ me vlerë 7,872,000 lekë**, që i përket zërit të pajisjeve “**Telefona për aplikacionin**”, të prokuruar me anë të kësaj procedure, me arsyetimet si më poshtë vijon:

-Sipas pikës 3.3 të nenit 3, të kontratës së shërbimit nr. 4050/7, datë 22.05.2017, specifikimet teknike kërkuara për këtë pajisje janë të njëjta me specifikimet teknike të kërkuara në Dokumentet e Tenderit.

-Sipas dokumentacionit teknik (katalogët) të paraqitur nga OE “J.S” SHPK, konstatohet se produkti i kërkuar nuk është i njëjtë për 1 kriter (dimensionet) me produktin e ofruar, si dhe për 3 kritere nuk provohet përputhshmëria duke qenë se nuk ka të dhëna për to në produktin e ofruar.

-Pajisjet e ardhura janë të markës “U..”, model “A..”, nga krahasimi i të dhënave teknike të këtyre pajisjeve nga faqja zyrtare e shoqërisë (<http://ulefone.com/products/armor/spec.html>), me specifikimet teknike të përcaktuara në kontratë, konstatohet se:

- Dimensionet e kërkuara për produktin janë 142.5 mm*75mm*13mm, ndryshojnë nga dimensionet për produktin e ofruar janë 148.9*75.8*12.5 mm, e për pasojë nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.
- Për 3 specifikime të kërkuara (Operating Temp.; Storage Temp.; dhe Ekstra), nuk konstatohen të dhëna në katalog, e për pasojë nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.
- Për të dhënat e Network, pajisja e ofruar nuk disponon 4G – 700 MHz.
- Pajisja e ofruar nuk konstatohet të disponojë “Distance Sensor”.

-Në Akt-Kolaudimin nr. 276/1, datë 25.05.2017, grupi i marrjes në dorëzim të kontratës, nuk është shprehur në asnjë moment për të dhënat që ndryshonin dhe mungonin në katalogun e ofruar.

-Këto pajisje kanë mbi 1 vit që përdoren nga UKT.

-Me anë të observacioneve të dërguara me shkresën nr. K-4272/14, datë 16.11.2018, në zbatim të rekomandimit të lënë nga KLSH, titullari i AK me Urdhrin nr. 521, datë 20.10.2018, ka ngritur një grup të ri kolaudimi, i cili me anë të relacionit nr. 4521/1, datë 29.10.2018, ka vendosur që edhe pse ka mos përputhje për specifikimet teknike të konstatuara nga grupi i auditimit, ato janë të papërfillshme dhe nuk ndikojnë në funksionalitetin dhe performancën e pajisjeve të prokuruar, si dhe që nga momenti i blerjes dhe deri më këtë datë, aparaturat kanë qenë në gjendje të mirë teknike dhe funksionale, duke qenë se leximet mujore kryhen pikërisht nga këto aparatura, (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqet 84-129, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1- Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë të shqyrtojë vlerën 7,872,000 lekë, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Blerje Software (program) dhe pajisje për leximin e matësive të ujit, për UKT sha”, viti 2017, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Brenda datës 28.02.2019

D.1. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 37 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar, Kontratës Kolektive të Punës neni 22, si dhe kontratave individuale të punës, neni 13, i kërkojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Shoqërisë, që mbasi të informojë Këshillin e Administrimit, si dhe në varësi të kompetencave të tij ligjore, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “*Vërejtje me shkrim*” deri në “*Largim nga Puna*”, për:

1. znj. A.S me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike për periudhën 23.03.2016 e në vazhdim, për arsye se:

-Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion për grupin e auditimit u konstatua se audituesit e pavarur të pasqyrave financiare, nuk kanë dorëzuar dokumentin “Letra për Drejtimin”, e cila përmban rekomandimet për përmirësimin e situatës në kundërshtim me Kontratën nr. 4767 prot., datë 08.02.2018.

Gjithashtu në bazë të Shtojcës nr. 1, Letra e Angazhimit (pjesë integrale e kontratës së shërbimit) audituesit deklarojnë se auditimi dhe puna e kryer prej tyre mbështetet mbi SNA. Nga auditimi i dokumenteve të vendosura në dispozicion u konstatua se audituesit e pasqyrave financiare, nuk janë shprehur për zbatimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit (SNA) 250 “Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një Auditim të Pasqyrave Financiare”, për arsye se në bazë të gjetjeve të auditimit të KSH janë konstatuar parregullsi të shumta, si psh në prokurimet publike, në pagesat e kryera në paga. Në raportet e auditimit të sipërcituara, nuk gjejmë vend rezerva në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, së transaksioneve dhe llogarive që përbëjnë këto pasqyra financiare, çka nënkupton se auditimi nuk është kryer plotësisht në përputhje me SNA. Për pasojë grupi i auditimit shprehet me rezervë në dhënien e një opinioni të plotë dhe të saktë mbi zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator mbi të cilin kanë ushtruar aktivitetin e tyre ekspertët kontabël të autorizuar.

-Për llogarinë Aktive Afatgjata Jomateriale përfshin edhe llogarinë “Emri i mirë” në vlerën 717,064 mijë lekë, të njohur nga përthithja e fiskal njësisë HEC Lanabregas SHA. Gjatë vitit 2017 UKT SHA nuk ka njohur zhvlerësim për këtë zë të bilancit i cili në bazë të SNK 36 “Zhvlerësimi i aktiveve” duhet të testohet për vlerën e tij çdo vit.

-Për llogarinë “Aktive Afatgjata Materiale” përfshin vlerën 1,026,003 mijë lekë të mbartura nga periudhat e mëparshme për punime të kryera nga nënkontraktorët të AKUK (ish-DPUK). Nga dokumentacioni i venë në dispozicion nga UKT SHA nuk krijohet besueshmëri e arsyeshme në lidhje me vlerën 1,026,003 mijë lekë.

-Për llogarinë “Inventarët” përmban vlerën e materialeve tërësisht apo pjesërisht të vjetëruar për shkak të kohës dhe ndryshimeve teknologjike në vlerën 81,275 mijë lekë. Ndërkohë që vlera e zhvlerësimin të inventarëve është 44,017 mijë lekë. Në bazë të SNK 2 “Inventarët” duhet të llogaritet shuma e zhvlerësimit shtesë por në bazë të dokumentacionit të venë në dispozicion grupi i auditimit nuk mund të llogaritet dhe mund të sillte pasoja mbi vlerën e inventarëve dhe rrjedhimisht në vlerën e rezultatit në pasqyrat financiare të konsoliduara.

-Për Llogari të arkëtueshme me vlerën 2,690,010 mijë lekë konstatohet se UKT SHA ka përdorur si metodologji çmuarjen dhe zhvlerësimin për llogaritë e arkëtueshme bazuar mbi përqindje të paracaktuara mbi 4 klasa të riskut në bazë të numrit të faturave të papaguara për

çdo kategori klientësh. Metodologjia e përdorur nuk përfshin ndonjë analizë mbështetëse për të justifikuar masën e përqindjeve të përdorura për provigjionimin e llogarive të arkëtueshme. Për më tepër, metodologjia e aplikuar nuk është në përputhje me kërkesat e SNK 39, standard i cili kërkon vlerësim individual për llogaritë e arkëtueshme individualisht dhe vlerësim kolektiv për llogaritë e tjera bazuar në të dhëna të plota historike.

-Për llogarinë “Huamarrje afatshkurtra” në vlerën 1,804,645 mijë lekë, një pjesë e kësaj shume (vlera 1,205,077 mijë lekë) nuk është kontabilizuar në monedhën origjinale por vetëm në lekë dhe për pasojë nuk reflektohen ndryshimet në vlerë si pasojë e ndryshimit të kursit të këmbimit në datën 31.12.2017, në kundërshtim me SNK 21 “Efektet e ndryshimit në kurset e këmbimit”.

-Për llogarinë “Grante, të ardhura të shtyra dhe të tjera detyrime” me vlerë 465,222 mijë lekë, nga të cilat 463,122 mijë lekë grante afatgjata, 1,777 mijë lekë grante afatgjata rrjet kanalizime dhe 323 mijë lekë grante dhurata pajisje informatike. Nga informacioni i vendosur në dispozicion konstatohet se është i pamjaftueshëm për shprehjen e një sigurie të mjaftueshme në lidhje me këto vlera.

-Për sa i përket detyrimeve tatimore konstatohet se në datë 28.05.2018 Drejtoria e Përgjithshme ka lëshuar raportin e kontrollit tatimor për periudhën deri në 20.11.2017 (përpara ndarjes së shoqërisë), detyrimi që ka rezultuar nga ky akt kontroll dhe e konfirmuar edhe nga Komisioni të Shqyrtimit të Apelimit Tatimor Vendim nr. 42, datë 22.10.2018 është 13,116 mijë lekë. Shoqëria mëmë nuk ka paraqitur në pasqyrat e konsoliduara të datës 31.12.2017 nuk ka reflektuar këtë ngjarje pas datës së bilancit e cila do të ndryshojë rezultatin financiar.

-Në seksionin e kapitalit të shoqërisë mëmë përpara ka qenë e përfshirë rezerva e rivlerësimit prej 3,219,601 mijë lekë, ndërkohë që me krijimin e shoqërisë së re të UKT SHA pjesa e tepicës së rivlerësimit që i takon kësaj shoqërie i është bashkuar kapitalit aksioner duke e rritur atë. Kjo mënyrë rritje kapitali nuk është e parashikuar në asnjë nga format e rritjes së kapitalit në kundërshtim me Kapitullin Zmadhimi i Kapitalit dhe nenet përkatëse të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”

Gjithashtu teprica e rivlerësimit duhet të evidentohet më vete sipas kërkesave të SNK 16 “Aktiveve Afatgjata Materiale” dhe të përdorej në vijim në përputhje me kërkesat e këtij standardi. Ne nuk jemi në përputhje kërkesat e këtij standardi.

-Bazuar në shënimin 1.1 të pasqyrave financiare të konsoliduara menaxheriale, raporti i ndarjes së shoqërisë është bazuar mbi pasqyrat financiare të shoqërisë të datës 31.12.2016 (të pa audituara).

-Grupi i auditimit ka shkuar në inspektim në magazinën e UKT SHA në Brar dhe u konstatua se kjo magazine ka një numër shumë të madh artikujsh dhe gjendja dhe organizimi i saj nuk linte mundësinë e identifikimit të artikujve pasi janë pa barkode dhe jo të vendosura nëpër rafta. Grupi i auditimit shpreh rezerva në lidhje me procesin e inventarizimit të kryer në këtë magazine dhe përputhjen e vlerës kontabël (vlerës në bilanc) me atë fizike.

-Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të shoqërisë UKT SHA nuk është pasqyruar vlera e kredisë së marrë nga qeveria japoneze për projekti “Përmirësimi i sistemit të kanalizimeve për Tiranën e madhe”, është ratifikuar me ligjin nr. 9964, date 24.07.2008 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë ndërmjet Këshillit të Ministrave të RSH dhe Bankës Japoneze për Bashkëpunim Ndërkombëtarë për financimin e projektit “Përmirësimi i sistemit të kanalizimeve për Tiranën e madhe”. Për këtë kredi UKT SHA ka nënshkruar marrëveshjen e nën-Huasë me Ministrinë e Financave datë 12.02.2009 për të cilën UKT SHA ka rënë dakord për marrjen përsipër të të gjitha detyrimeve financiare si përfitues fundor i projektit.

-Në magazinat e UKT SHA ka pjesët rezervë të projektit “Rehabilitimi i rrjetit hidrik në Tiranë”, të lëna në ambientet e magazinës pa u bërë hyrje, pa u marrë në dorëzim nga përgjegjësi i magazinës dhe pa asnjë dokumentacion dëshmues. Nuk ka asnjë dokument ku të

trajtohet se si janë apo kush i ka sjellë këto materiale, si dhe kush i ka pranuar në magazinë pa kryer veprimet ligjore.

2. z. A.Q me detyrë Përgjegjësi i Sektorit të TI për periudhën 16.03.2016 e në vazhdim, në cilësinë e hartuesit të specifikimeve teknike, anëtarit të KVO dhe anëtarit të grupit të kolaudimit (njëkohësisht), për procedurën e zhvilluar me objekt “Blerje Software (program) dhe pajisje për leximin e matësave të ujit, për UKT sha”, viti 2017, për arsye se:

Në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje Software (program) dhe pajisje për leximin e matësave të ujit, për UKT sha”, viti 2017, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, **është konstatuar efekt financiar negativ me vlerë 7,872,000 lekë**, që i përket zërit të pajisjeve **“Telefona për aplikacionin”**, të prokuruar me anë të kësaj procedure, me arsyetimet si më poshtë vijon:

-Sipas pikës 3.3 të nenit 3, të kontratës së shërbimit nr. 4050/7, datë 22.05.2017, specifikimet teknike kërkuara për këtë pajisje janë të njëjta me specifikimet teknike të kërkuara në Dokumentet e Tenderit.

-Sipas dokumentacionit teknik (katalogët) të paraqitur nga OE “J.S” SHPK, konstatohet se produkti i kërkuar nuk është i njëjtë për 1 kriter (dimensionet) me produktin e ofruar, si dhe për 3 kritere nuk provohet përputhshmëria duke qenë se nuk ka të dhëna për to në produktin e ofruar.

-Pajisjet e ardhura janë të markës “U..”, model “A..”, nga krahasimi i të dhënave teknike të këtyre pajisjeve nga faqja zyrtare e shoqërisë (<http://ulefone.com/products/armor/spec.html>), me specifikimet teknike të përcaktuara në kontratë, konstatohet se:

- Dimensionet e kërkuara për produktin janë 142.5 mm*75mm*13mm, ndryshojnë nga dimensionet për produktin e ofruar janë 148.9*75.8*12.5 mm, e për pasojë nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.
- Për 3 specifikime të kërkuara (Operating Temp.; Storage Temp.; dhe Ekstra), nuk konstatohen të dhëna në katalog, e për pasojë nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.
- Për të dhënat e Network, pajisja e ofruar nuk disponon 4G – 700MHz.
- Pajisja e ofruar nuk konstatohet të disponojë “Distance Sensor”.

-Në Akt-Kolaudimin nr. 276/1, datë 25.05.2017, grupi i marrjes në dorëzim të kontratës, nuk është shprehur në asnjë moment të dhënat që ndryshonin dhe mungonin në katalogun e ofruar.

-Këto pajisje kanë mbi 1 vit që përdoren nga UKT.

-Me anë të observacioneve të dërguara me shkresën nr. K-4272/14, datë 16.11.2018, në zbatim të rekomandimit të lënë nga KLSH, titullari i AK me Urdhrin nr. 521, datë 20.10.2018, ka ngritur një grup të ri kolaudimi, i cili me anë të relacionit nr. 4521/1, datë 29.10.2018, ka vendosur që edhe pse ka mos përputhje për specifikimet teknike të konstatuara nga grupi i auditimit, ato janë të papërfillshme dhe nuk ndikojnë në funksionalitetin dhe performancën e pajisjeve të prokuruar, si dhe që nga momenti i blerjes dhe deri më këtë datë, aparaturat kanë qenë në gjendje të mirë teknike dhe funksionale, duke qenë se leximet mujore kryhen pikërisht nga këto aparatura.

3. znj. L.R, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Prokurimit për periudhën 26.01.2018 e në vazhdim, në cilësinë e anëtarit të KVO,

4. z. E.T, me detyrë Drejtor i Departamentit të Shitjes për periudhën 05.10.2016 e në vazhdim, në cilësinë e anëtarit të KVO,

5. znj. A.Q, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Shërbimit dhe Mallrave për periudhën 19.02.2018 e në vazhdim, në cilësinë e anëtarit të NjP dhe komisionit të shqyrtimit të ankesës,

6. znj. I.M., me detyrë Specialist i Sektorit të Shërbimit dhe Mallrave për periudhën 19.02.2018 e në vazhdim, në cilësinë e anëtarit të NjP dhe komisionit të shqyrtimit të ankesës,

7. z. A.S., me detyrë Specialist i Sektorit të Blerjeve të Vogla për periudhën 16.11.2009 e në vazhdim, në cilësinë e anëtarit të NjP dhe komisionit të shqyrtimit të ankesës,

Për arsye se:

Në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje Tuba dhe Rakorderi”, viti 2018, konstatohet se nga ana e KVO janë mbajtur dy qëndrime të ndryshme (dy standarde), ku me OE “A.”SHPK lidhet kontrata, pavarësisht se ka të njëjtat mangësi për skualifikim me OE “M.” LTD SHPK. Për pasojë, **vlëra 489,053 lekë**, që përbën diferencën midis OE “M.” LTD SHPK të skualifikuar për të njëjtat mangësi që ka OE i shpallur fitues dhe ofertës së “A.”SHPK (dhe që përbëjnë devijime materiale që nuk ndikojnë thelbësisht në zbatimin e kontratës) të shpallur fitues (plus TVSH), përbën **dëm ekonomik për shoqërinë UKT SHA**. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2 dhe neni 53, pika 3 dhe pika 4.

D.2. Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat nuk janë në marrëdhënie pune me këtë shoqëri dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte nga “*Vërejtje me shkrim*” deri në “*Largim nga Puna*”, përkatësisht:

Për **1. z. M.Q** me detyrë Drejtor i Departamentit të Shërbimeve Mbështetëse për periudhën 16.03.2016-24.09.2018.

E. Vendimi dhe Raporti Përfundimtar i Auditimit të auditohet edhe nga Këshilli i Administrimit të shoqërisë.

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R