



**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 \_\_\_\_\_ 2019

**V E N D I M**

**Nr. \_\_\_\_\_, Datë \_\_\_\_\_**

**PËR  
AUDITIMIN E USHTRUAR NË "UKD SHADURRËS",  
MEOBJEKT  
"PËRPUTHSHMËRIE DHE RREGULLSHMËRIE",  
Për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.10.2018.**

Nga auditimi i ushtruar në Ujësjetllës Kanalizime SHA Durrës, rezultoi që veprimtaria ekonomike e financiare nuk është realizuar në përputhje me kërkesat dhe kriteret e kuadrit rregullator në fuqi në drejtim të planifikimit, miratimit, monitorimit dhe realizimit të aktivitetit me fondet në dispozicion.

Për periudhën objekt auditimi u konstatuan problematika me pasoja financiare në drejtim të procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave për punë publike, mallra dhe shërbime, si dhe mosmbajtjen e penalteteve për realizimin e kontratave jashtë afateve të përcaktuara.

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 Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit, 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 Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";

**V E N D O S A:**

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit me objekt "Auditim përputhshmërie dhe rregullshmërie" të ushtruar në Ujësjetllës Kanalizime SHA Durrës, sipas programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i KLSH nr. 1189/1 prot., datë 25.10.2018, për veprimtarinë nga data 01.01.2017 deri më datën 31.10.2018.

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

## OPINIONI I AUDITIMIT

Baza për opinionin e auditimit mbi përputhshmërinë të veprimtarisë së shoqërisë UKD SHA, është mbështetur në: Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH-së, ligjin nr. 154/2014, "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"; Standardet Ndërkombëtare të auditimit "ISSAI 400"; ISSAI 4000 "Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë", Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë nga shoqëria UKD SHA 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 devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale.

### **Përgjegjësitë e menaxhimit të shoqërisë UKD SHA janë:**

Hartimi, ekzekutimi, monitorimi dhe raportimi i buxheteve të shoqërisë në përputhje me rregullat e menaxhimit financiar dhe kontrollit brendshëm publik, realizimi i prokurimeve publike në përputhje me rregullat dhe ligjet e prokurimeve publike, hartimi dhe përmirësimi i rregullave të brendshme që rregullojnë veprimtarinë e UKD SHA për përdorimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve buxhetore.

### **Përgjegjësit e audituesit janë:**

Grupi i auditimit ka kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik, ISSAI 400 dhe 4100. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin "*Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Përputhshmërisë*", pjesë e raportit tonë. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura me siguri të arsyeshme, por nuk garantojmë që auditimi i kryer në përputhje me këto standarde mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Gjithashtu, besojmë se, dëshmitë dhe evidencat e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat e arsyeshme për arritjen në opinionin e auditimit.

### **Opinionin e auditimit:**

#### **Baza për konkluzionin/opinionin mbi përputhshmërinë (ISSAI 4000<sup>1</sup> dhe 4100<sup>2</sup>):**

Nga auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, mbështetur në Standardet ndërkombëtare të auditimit, ISSAI 4000 dhe 4100, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH-së dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin UKD SHA, u konstatuan devijime dhe shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësishme materiale, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e opinionit të kualifikuar.

<sup>1</sup>ISSAI 4000 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me pasqyrave financiare çështje të veçanta.

<sup>2</sup>ISSAI 4100 – Objektivi i auditimit të përputhshmërisë është të jap siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje me të gjitha aspektet materiale me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështjeje të veçanta.

## **A. MASA ORGANIZATIVE**

### **1. Gjetje nga auditimi:**

Shoqëria nuk ka një strategji të miratuar nga titullari, e cila përditësohet çdo 3 vjet, ose një herë në vit kur ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Gjithashtu konstatohet se, UKD SHA, nuk ka një regjistër risku, nuk është ngritur grupi i menaxhimit strategjik, si dhe nuk është caktuar koordinatori i riskut, veprime këto në kundërshtim me nenin 8 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar

Nga auditimi i ushtruar në UKD SHA u konstatua se, shoqëria nuk ka dërguar në Ministrinë e Financave, Deklaratën e Cilësisë dhe Raportin e Kontrollit të Brendshëm, brenda muajit prill të vitit pasardhës, veprim në kundërshtim me nenin 18 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

Nga auditimi u konstatua se shoqëria nuk ka përcaktuar sistem për dokumentimin dhe qarkullimin e dokumentave, formate të unifikuara deri në arkivim, në mënyrë që të sigurohet gjurma e duhur e auditimit për vijueshmërinë dhe monitorimin, duke përfshirë edhe afatet për përgjigje. Në rregulloren aktuale të brendshme të shoqërisë, nuk përcaktohet mënyra e komunikimit të informacionit të shkruar/elektronik/verbal. Veprime në kundërshtim me ligjin 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 138-152 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

#### **1.1 Rekomandimi:**

-Administratori i shoqërisë UKD SHA, të marrë masa për hartimin e regjistrit të riskut, caktimin e koordinatorit të riskut, si dhe ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik, sipas përcaktimeve të mësipërme ligjore.

-Administratori i UKD SHA, të marrë masat për dorëzimin në kohë në Ministrinë e Financave, Deklaratën e Cilësisë dhe Raportin e Kontrollit të Brendshëm, me qëllim dhënien e sigurisë së arsyeshme mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit në shoqëri.

-Administratori i UKD SHA të marrë masat e nevojshme për hartimin dhe miratimin e një procedure për informacionin e komunikimin vertikal dhe horizontal në shoqëri, ku të specifikohen qartë detyrat dhe përgjegjësitë e çdo punonjësi që harton, merr apo shpërndan informacion të shoqërisë.

**Në vijimësi**

### **2. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i ushtruar në UKD SHA, u konstatua se, shoqëria nuk ka të publikuara në faqen zyrtare të saj, njoftimet për mbledhjet e Asamblesë së Përgjithshme, vendimet e marra prej saj, si dhe regjistrin e aksionerëve, veprime në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 2 pika 5 të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 25-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **2.1 Rekomandimi:**

UKD SHA, të marrë masa për publikimin e çdo njoftimi dhe vendimi të Asamblesë së Përgjithshme, si dhe regjistrin e aksionerëve në faqen zyrtare të shoqërisë me qëllim rritjen e transparencës mbi aktivitetin e shoqërisë.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

### **3. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i zbatimit të programit ekonomik të shoqërisë u konstatua se, planifikimi i zërave nga UKD sh.a është kryer pa u bazuar në argumentime e llogaritje të kontrollueshme e të besueshme. Parashikimi fillestar i programit ekonomik është për një rezultat pozitiv, ndërkohë në përfundim shoqëria del me rezultat negativ. Rezultatet negative të UKD sh.a., gjatë viteve të fundit rrezikojnë statusin juridik të saj.

-Këshilli i Administrimit me vendim nr. 26/1 datë 18.12.2017 ka ndryshuar planin ekonomik financiar, duke rialokuar fondet në një vlerë prej 1,452,361.03 lekë, pa miratim të Asamblesë së Përgjithshme, veprim në kundërshtim të VKM nr. 63, neni 7, “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujrave të ndotura”.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 25-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **3.1 Rekomandimi:**

Nga shoqëria UKD sha, të merren masa që të ndiqen procedura të kujdesshme në lidhje me planifikimin real të të ardhurave, si dhe shpenzimeve, të bazuara në të dhëna teknike të verifikuara dhe kontrolluara nga grupe të ndryshme pune, shpenzimet dhe investimet të jenë të argumentuara me situacionet përkatëse në mënyrë që drejtimi i shoqërisë të mund të ndjekë ecurinë e situatës ekonomik-teknike dhe të ketë mundësi për ndërmarrjen e veprimeve për përmirësimin e rezultatit financiar.

Gjithashtu në vijimësi, UKD sha, të marrë masa për miratimin e ndryshimeve të planit ekonomik financiar në Këshillin e Administrimit dhe Asamblenë e Përgjithshme, duke i argumentuar në mënyrë sa më të plotë nevojat e shoqërisë për këto ndryshime.

**Në vijimësi**

## **4. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi mbi praktikën që UK SHA Durrës ka miratuar dhe ndjek për rekrutimin e punonjësve, u konstatua se shoqëria nuk ka hartuar dhe miratuar një praktikë/rregullore mbi rekrutimin e punonjësve të rinjme qëllim bërjen sa më transparente dhe rekrutimin e punonjësve në bazë të meritokracisë dhe nevojave që shoqëria ka për burimet njerëzore. Gjithashtu nuk ka dokumentim të plotë dhe standard se si bëhet shpalljet e vendeve vakante dhe intervistimin ose testimin e kandidatëve etj., deri në lidhjen e kontratës së punës.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 41-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **4.1 Rekomandimi:**

Këshilli Administrativ dhe Administratori i Shoqërisë, të marrin masa për hartimin dhe aprovimin e procedurave të punësimit, me kriteret përkatësesipas pozicionit të vendeve të punës me qëllim kryerjen e këtij procesi në mënyrë transparente dhe efikase.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

## **5. Gjetje nga auditimi:**

-Gjatë auditimit u konstatua se UKD SHA, nuk respekton sasi të lejuara të çdo elementi kimik, që duhet analizuar, sipas shtojcës I të VKM nr. 379, datë 25.05.2016 “Cilësia e ujit të pijshëm”. Nga fletë analizat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se, në disa zona sasia e klorit të lirë në ujin e pijshëm është në nivele më të larta se sasia e lejuar, si dhe në disa zona të tjera, elementi i klorit i lirë nuk është i pranishëm, veprime në kundërshtim me VKM nr.379, datë 25.05.2016, për miratimin e rregullores “Cilësia e Ujit të Pijshëm”. Qëllimi i kësaj rregullore është që të përcaktojë kërkesat e cilësisë së ujit të pijshëm, me qëllim mbrojtjen e shëndetit publik nga efektet negative të ndotjes së tij, duke siguruar që uji është i shëndetshëm dhe i pastër.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 152-178 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **5.1 Rekomandimi:**

UKD SHA, të marrë masa të menjëhershme për zbatimin e kriterëve të përcaktuara në shtojcën I të VKM nr. 379 Prot, datë 25.05.2016, për standartizimin e cilësisë së ujit të pijshëm, me qëllim sigurinë e shëndetit publik në qytetin e Durrësit.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

## **6. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i mëparshëm i ushtruar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në Ujësjellës Kanalizime Durrës, janë lënë për zbatim gjithsej 66 masa, nga të cilat 41 "Masa organizative", 9 janë realizuar, 16 masa janë në proces zbatimi, 9 masa janë realizuar pjesërisht dhe 7 masa nuk janë zbatuar. Në lidhje me "Masa shpërblim dëmi", nga 2 masa të rekomanduara në vlerën totale prej 266,221 lekë, 450 USD dhe 711 Euro, rezulton se asnjë masë nuk është zbatuar. Në lidhje me "Masa disiplinore", nga 23 masa të rekomanduara, rezulton se janë zbatuar plotësisht.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 5-220 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **6.1 Rekomandimi:**

Punonjësit e ngarkuar me urdhrin nr. 2109/2 prot, datë 07.08.2017 të Drejtorit të Përgjithshëm për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, të marrin masa për zbatimin e rekomandimeve, që kanë rezultuar të pazbatuara dhe në proces, si dhe të kërkojnë në rrugë administrative duke ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerave me pasojë financiare për shoqërinë UKD SHA.

## **Menjëherë dhe në vazhdim**

## **7. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi u konstatua se, shlyerjet e detyrimeve ndaj operatorëve ekonomik nuk kryhen sipas kushteve kontraktuale dhe rendit kronologjik. Në disa raste shlyerjet bëhen brenda ditës, dhe në disa raste të tjera shlyerjet arrijnë edhe 4 vite më vonë. Një situatë e tillë në kushtet kur operatorët nuk trajtohen në mënyrë të barabartë mbart risk ekonomik. Në kushtet e pagesës të kontratave të lidhura nga ana e UKD është e shprehur qartë se: "*Pagesa për mallrat/shërbimet do të bëhet brenda 12 muajve duke filluar nga data e lidhjes së kontratës*". Gjithashtu në kontratë është shprehur në mënyrë eksplicite se: "*Dëmet e llogaritura, të shkaktuara si rezultat i vonës në pagesë, konsistojnë në kamatën që fillon nga data e vonës së debitorit (Autoritetit Kontraktues), në monedhën zyrtare të vendit ku do të bëhet pagesa. Përqindja e kamatës parashikohet me ligj. Në fund të çdo viti, interesi i maturuar i shtohet shumës totale, mbi të cilën është llogaritur interesi i maturuar. Kamata ligjore paguhet pa detyruar kreditorin (kontraktuesin) të provojë ndonjë dëm. Në se kreditori (kontraktuesi) provon se ka pësuar një dëm më të madh se kamata ligjore, debitori (Autoriteti Kontraktues) duhet të paguajë pjesën e mbetur të dëmit*".

Për këtë mbajnë përgjegjësi të gjithë punonjësit e sektorit të financës që janë pjesë e praktikave të kryerjes së pagesave, si dhe personat autorizues të pagesave.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**7.1 Rekomandimi:** Në vazhdimësi, UKD SHA, të ndjekë rendin kronologjik në likuidimin e detyrimeve ndaj operatorëve ekonomikë, duke shmangur riskun e krijimit të situatave me pasojë dëm ekonomikë për shoqërinë, të ardhura si pasojë e mosrespektimit të afateve të pagesës, sipas kushteve kontraktuale.

## **Menjëherë dhe në vazhdim**

## **8. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur 16 procedurave të blerjeve me vlera të vogla janë konstatuar disa mangësi të përgjithshme:

- Deklaratat e lëshuara nga punonjësi i magazinës në lidhje me gjendjen e magazinës për mallin e kërkuar janë pa datë, ç'ka nuk vërteton plotësisht mungesën e këtyre mallrave në kohën kur kërkohen.

- Ofertat ekonomike të marra nga operatorë ekonomikë për përllogaritjen e fondit limit janë pa datë, duke krijuar një rezervë mbi saktësinë e vlerave për datën në të cilën kërkohet ajo.
- Kërkesa për materiale e cila kryhet nga punonjësit në rast të lindjes së nevojës është pa datë, duke krijuar po ashtu të njëjtin risk të trajtuar më sipër.

Veprimet e mësipëme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 36.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-1398 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **8.1 Rekomandimi:**

Në vazhdimësi, të tregohet kujdes i veçantë në dokumentacionin justifikues të blerjeve me vlera të vogla, me qëllim dhënien e një sigurie të arsyeshme për përdorimin me korrektësi dhe besueshmëri të fondeve (mjeteve financiare) për blerjet e vogla.

## **Menjëherë dhe në vazhdim**

### **9. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi me zgjedhje i rregullshmërisë së konsumit të karburantit të periudhës 2017-2018, u konstatuan problematikat e mëposhtme:

Në procesverbalin nr. 54/2 prot, datë 28.07.2017 nga komisioni i verifikimit të konsumit të karburantit mjeteve, nuk është trajtuar me detaje procedura e ndjekur duke mos dhënë siguri të arsyeshme mbi vërtetësinë e normave të harxhimit.

Në fletëudhëtimet e mbajtura nga drejtuesit e mjeteve të cilat nuk kanë GPS, u konstatuan mjaft raste ku lëvizjet firmosen jo nga personi i cili ka kryer lëvizjen nëpërmjet urdhër shërbimeve, por nga drejtuesit e mjeteve të tjera, madje edhe në disa ditë të cilat rezultojnë se kanë drejtuar njëkohësisht mjet tjetër. Në këtë mënyrë grupi i auditimit e vlerëson mbajtjen e fletëudhëtimeve të parregullt, duke mos dhënë siguri mbi përdorimin e duhur të mjeteve të shoqërisë UKD.

Udhëtimet e punonjësve nuk janë të shoqëruara në pjesën më të madhe me urdhëra pune nga titullari apo persona të autorizuar prej tij.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **9.1 Rekomandimi:**

Titullari i UKD të ngrejë një grup pune, të cilët duhet të analizojnë situatën e krijuar, e të merren masa, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen. Të merrë masa për kontrollin e duhur të konsumit të karburantit, duke vlerësuar dhe trajtuar dokumentacionin justifikues, me qëllim dhënien e sigurisë së arsyeshme, se karburanti administrohet konform dispozitave ligjore.

## **Menjëherë dhe në vazhdim**

### **10. Gjetje nga auditimi:**

Nga grupi i auditimit u verifikua dokumentacioni shkresor i paraqitur në lidhje me inventarizimin vjetor të aktiveve të shoqërisë. Në përfundim të këtij procesi është mbajtur një relacion përmbledhës nga përgjegjësja e AAGJ dhe Inventarizimit. Në fund të këtij relacioni është cituar: “Gjatë procedurës grupet e punës evidentuan: 1. Aktive të reja të cilat i kanë pasqyruar në fletët përkatëse të Inventarit; 2. Probleme me vendndodhjen e materialeve; 3. Probleme me emërtimin e aktiveve; 4. Probleme me nxjerrjen jashtë përdorimit të pajisjeve të zyrës”. Për këto përfundime nuk është bërë asnjë analizë, si dhe nuk shpjegohen në mënyrë të detajuar fenomenet e vërejtura, arsyet apo edhe përgjegjësitë për to.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 60-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **10.1 Rekomandimi:**

Nga Titullari i UKD të ngrihet një grup pune me specialistë, për të shqyrtuar problematikat e konstatuara nga përgjegjësja e AAGJ dhe Inventarizimit, në lidhje me inventarizimin e vitit 2017, duke i trajtuar ato të detajuara, si dhe të mbahen në konsideratë për të ardhmen.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

### **11. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i pasqyrave financiare të shoqërisë u konstatua se gjatë viteve, përpara periudhës objekt auditimi (UKD e ka të pamundur të përcaktojë saktësisht periudhën) shoqëria ka shpallur si debitorë individë të cilët nuk kanë patur asnjëherë lidhje me tubacionet e ujit të pijshëm apo kanë lidhje me tubacionet e ujit të pijshëm, por nuk kanë patur asnjëherë furnizim me ujë në banesat e tyre. Kjo situatë vjen si pasojë e regjistrimit të pasaktë të abonentëve nga ana e faturistëve, pa shkuar nëpër banesa dhe pa i njoftuar abonentët për këtë. Këto raste janë faturuar për një periudhë të gjatë kohore, madje një pjesë vijnë të faturohen, duke krijuar detyrime të pritshme për shoqërinë, pa dijeninë e personave të interesuar, e për pasojë janë rregjistruar fillimisht në aktivet e shoqërisë si të drejta të arkëtueshme, e më vonë pasi është zbuluar si problematikë, Asambleja e Përgjithshme me vendimin nr. 4/3, datë 27.12.2017 ka ngrirë detyrimin e rasteve të evidentuara në shumën 39,239,693 lekë, duke u provigjonuar në bilancin e shoqërisë.

Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi Degën e Faturimit të cilët nuk kanë kryer veprimet e nevojshme për përjashtimin e abonentëve jo realë nga faturimi i furnizimit me ujë.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 60-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **11.1 Rekomandim:**

Këshilli i Administrimit dhe Administratori i UKD SHA, të ngrejnë një grup pune për analizimin e situatës, evidentimin e përgjegjësive dhe marrjen e masave përkatëse. Nga grupi i punës të identifikohen të gjitha kontratat jo reale, të ç'rregjistrohen nga sistemi i faturimit, të vlerësohet efekti financiar i tyre në vite, duke reflektuar dhe në pasqyrat financiare të raportuara, si dhe të merren masa për mosperseritjen e këtyre praktikave.

**Menjëherë**

### **12. Gjetje nga auditimi:**

UKD SHA nuk disponon një regjistër aktivesh përpara vitit 2017. Vlera e aktiveve afatgjata, saktësisht kategoritë e ndërtesave dhe trojeve janë të shënuara si numër aktivesh dhe si vlerë totale, dhe jo të ndara me artikuj. Gjatë viteve, për këto janë kryer rivlerësime në grup për të gjithë klasën, dhe jo për secilin artikull. Kjo problematikë ka ardhur gjithashtu edhe si pasojë e mungesës së çertifikatës së pronësisë për të gjitha këto aktive. Pra, aktualisht shoqëria nuk ka të saktësuar se cilat janë të gjitha aktivet e saj konkretisht, si dhe cila është vlera e secilës prej tyre, veprime në kundërshtim me standardet e kontabilitetit.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 60-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **12.1 Rekomandim:**

Administratori i shoqërisë të marrë të gjitha masat e nevojshme duke ngritur grupe pune me specialistë të fushës për krijimin e regjistrimit të aktiveve dhe ndarjen e tyre në artikuj të veçantë me qëllim paraqitjen me besueshmëri dhe saktësi si dhe uljen e riskut të menaxhimit të tyre.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

## **B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

### **1. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “*Blerje materiale hidraulike*”, viti 2018, me datë zhvillimi tenderi 16.04.2018, sipas Urdhërit të Prokurimit të titullarit të autoritetit kontraktor Nr. 799/4 Prot., datë 05.03.2018, është konstatuar se, **vlera prej 161,467 lekë përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të UKD SHA**. Kjo vlerë ka ardhur si rezultat i mos mbajtjes së penalteteve, si pasojë e dorëzimit të mallit me 10 ditë vonesë, në kundërshtim kjo me nenet 59, 60 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe dokumentet e tenderit dhe kushtet e kontratës, ku personat përgjegjës janë grupi i marrjes së mallit në dorëzim, operatori ekonomik, si dhe drejtoria e financës.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **Rekomandimi:**

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, **arkëtimi i vlerës prej 161,467 lekë**, përkatësisht nga shoqëria “P. I.” sh.p.k. si rrjedhojë e dorëzimit të mallit me 10 ditë vonesë.

**Menjëherë**

### **2. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtim i rrjetit të ri në lagjen Gramsh, Njësia Adm. Rrashbull, Bashkia Durrës”, sipas kontratës së lidhur nr. 1300 prot., datë 06.06.2017, me numër reference 855/4-04-04-2017, me vlerë 11,723,040 lekë pa TVSH, 14,067,648 lekë me TVSH, është konstatuar se, vlera prej **528,320 lekë** përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të UKD SHA. Kjo vlerë ka ardhur si rezultat i mos mbajtjes së penalteteve, si pasojë e mos përfundimit të punimeve sipas kushteve të kontratës, në kundërshtim kjo me nenet 59, 60 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe dokumentet e tenderit dhe kushtet e kontratës, ku personat përgjegjës janë mbikqyrësi i punimeve, OE dhe grupi i punës së ndjekjes së kontratës. Sa më sipër, kontraktori nuk ka përfunduar punimet në afat prej  $6,604,080 \times 4/1000 = 26,416$  lekë x 20 ditë = 528,320 lekë, si pasojë e mosmbajtjes së penalteteve për mos përfundim të punimeve sipas afateve të përcaktuara në kontratë.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **Rekomandimi:**

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, **arkëtimi i vlerës prej 528,320 lekë**, përkatësisht nga shoqëria “L. VII” sh.p.k. si rrjedhojë e mos përfundimit të punimeve sipas kushteve të kontratës.

**Menjëherë**

### **3. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje pajisje kompjuterike dhe informatike”, datë zhvillimi tenderi 16.06.2017, sipas Urdhërit të Prokurimit të titullarit të autoritetit kontraktor Nr. 960/11 Prot., datë 08.05.2017, është konstatuar se, vlera prej **1,567,691 lekë** përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të UKD SHA. Kjo vlerë ka ardhur si rezultat i mos dorëzimit të mallit sipas kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike së rënë dakort midis palëve, në kundërshtim kjo me nenin 59,60 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe dokumentet e tenderit dhe kushtet e kontratës, ku personat përgjegjës janë grupi i marrjes së mallit në dorëzim dhe OE. Në kushtet e mësipërme, kontraktori nuk ka dorëzuar mallin e prokuruar dhe për të cilin ka rënë



dakort, me një afat vonese prej 137 ditë, konkretisht  $11,443,498 \times 25\% = 2,860,874 \times 4/1000 = 11,443 \times 137 = 1,567,691$  lekë, vlerë e cila përbën një vlerë të paarkëtuar nga AK, lidhur me mosmbajtjen e penalteteve, për mos dorëzim të mallit sipas kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike së rënë dakort midis palëve.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **Rekomandimi:**

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës prej 1,567,691 lekë**, përkatësisht nga shoqëria “S.T. A.” sh.p.k., si rrjedhojë e mos dorëzimit të mallit sipas kushteve të kontratës së rënë dakort midis palëve.

**Menjëherë**

#### **4. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje materiale kancelarie dhe të ngjashme”, datë zhvillimi tenderi 26.03.2018, sipas Urdhërit të Prokurimit të titullarit të autoritetit kontraktor Nr. 200/5 Prot., datë 01.03.2018, është konstatuar se, **vlera prej 773,760 lekë përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të UKD SHA**. Kjo vlerë ka ardhur si rezultat, për mos dorëzim të mallit sipas kushteve të kontratës së rënë dakort midis palëve, në kundërshtim kjo me nenin 59,60 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe dokumentet e tenderit dhe kushtet e kontratës, ku personat përgjegjës janë grupi i marrjes së mallit në dorëzim dhe OE. Në kushtet e mësipërme, vlera prej  $7,440,000 \times 25\% = 1,860,000 \times 4/1000 = 7,440 \times 104 = 773,760$  lekë, vlerë përbën një vlerë të paarkëtuar nga AK, lidhur me mosmbajtjen e penalteteve, për mos dorëzim të mallit sipas kushteve të kontratës së rënë dakort midis palëve.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **Rekomandimi:**

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës prej 773,760 lekë**, përkatësisht nga shoqëria “I. O.” sh.p.k. si rrjedhojë e mos dorëzimit të mallit sipas kushteve të kontratës së rënë dakort midis palëve.

**Menjëherë**

#### **5. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje pjesë këmbimi për automjete, 2017”, datë zhvillimi tenderi 16.04.2018, sipas kontratës së lidhur nr. 727 prot., datë 31.03.2017, me numër reference 40/4-20-01-2017, me vlerë 16,678,464 lekë me TVSH është konstatuar se, vlera prej  $(102,000 + 360,000 + 2,040,000)$  për zërat graso e zezë, graso SKF e kuqe dhe vaj motorri SAE 15-40) **2,502,000 lekë përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të kompanisë UKD SHA**. Kjo vlerë ka ardhur si rezultat i një shpenzimi të paligjshëm, për një mall i cili nuk provon dhe dokumenton se plotëson specifikimet teknike, si dhe nuk provohet se është konform dokumentacionit, për të cilat kjo shoqëri është kualifikuar dhe shpallur fituese, ku personat përgjegjës janë të gjithë anëtarët e grupit të cilët kanë marrë mallin në dorëzim dhe OE.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **Rekomandimi:**

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës prej 2,502,000 lekë**, përkatësisht nga shoqëria “S. & C. C.” sh.p.k. dhe grupit të marrjes në dorezi, ku ky i fundit ka marrë mallin në dorëzim, por nuk është vërtetuar dhe provuar se malli është konform specifikimeve teknike të kërkuara.

**Menjëherë**

## 6. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, në datën 06.02.2017 është paguar vlera 18,900 lekë në favor të “A. M. G.”, për shërbimin rregullimit të mjetit tip Ford me targa AA439LP, faturuar me nr. 494 datë 06.02.2017. Në relacionin me nr. 298 prot, datë 06.02.2017 bashkëlidhur pagesës me objekt “Procesverbal konstatimi” të mbajtur nga grupi i punës i përbërë nga I. K., I. K., R. Ç. dhe E. Sh., ndër të tjera sqarohet se, ky defekt nuk ka ardhur si shkak i përplasjes, keqpërdorimit apo mbingarkesës së mjetit. Por, referuar dokumentacionit të bankës, rezulton se ky shërbim është paguar, edhe pse mjeti (referuar relacionit) është brenda periudhës së garancisë. Për pasojë, **vlera 18,900 lekë** e paguar për rregullimin e mjetit është përfituar në mënyrë të padrejtë nga “Albanian Motor Group” dhe **përbën dëm ekonomik** ndaj UKD SHA.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandim:** Të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i vlerës 18,900 lekë nga “A. M. G.”. Kjo vlerë është përfituar në mënyrë të padrejtë nga ky operator ekonomik, pasi automjeti është brenda periudhës së garancisë dhe defekti nuk ka ardhur si shkak i përplasjes, keqpërdorimit apo mbingarkesës së mjetit.

**Menjëherë**

## 7. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i praktikave të veprimeve me bankë u konstatua se, në datën 12.03.2018 është kryer pagesa prej 498,928 lekë në favor të Drejtorisë Rajonale të Transportit Rrugor për likuidim të taksës vjetore të qarkullimit për mjetet e UKD SHA. Pjesë e pagesës është edhe vlera 23,000 lekë si gjobë e marrë nga automjetet për shkelje rrugore. Për këto gjoba nga ana e titullarit nuk është marrë asnjë masë. Vlera **23,000 lekë përbën dëm ekonomik** për UKD SHA.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandimi:** Nga Titullari i UKD SHA, të analizohet vlera **23,000 lekë** e cila përbën dëm ekonomik për shoqërinë, si dhe të evidentojë përgjegjësitë individuale në rastet e konstatuara.

**Menjëherë**

## 8. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje pjesë këmbimi dhe vegla pune”, sipas kontratës së lidhur me OE “M. K. shpk”, me nr. 840 prot, datë 30.04.2015 konstatohet se, operatori ekonomik e ka dorëzuar mallin e prokuruar me dy pjesë. Pjesa e parë me vlerë totale prej 15,873,309 lekë është dorëzuar në datën 30.05.2015, ndërsa pjesa e dytë me vlerë 30,566,690 lekë është dorëzuar në datën 30.06.2015, pra pjesa e dytë rezulton të jetë dorëzuar 61 ditë pas lidhjes së kontratës, duke shkaktuar **një dëm ekonomik në vlerën prej (0.004 \* 30,566,690 lekë) 122,267 lekë** si rezultat i mosmbajtjes së penalteteve, për dorëzimin e mallit me vonesë.

Për mosmbajtjen e penaltetit ndaj OE “M. K. shpk” mban përgjegjësi grupi i punës i përbërë nga G. D., I. K. dhe B. M.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandimi:** Të kërkohej në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës **122,267 lekë** nga operatori ekonomik “M. K. shpk”. Kjo vlerë është përfituar në mënyrë të padrejtë nga ky operator ekonomik, pasi nuk ka zbatuar afatin maksimal të realizimit të kontratës.

**Menjëherë**

### 9. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rehabilitim i rrjetit të ujësjellësit L18” sipas kontratës me nr. 9285 prot, datë 30.12.2015, me vlerë 8,236,972 lekë pa TVSH, rezulton se punimet kanë përfunduar 10 ditë më vonë se afati maksimal i parashikuar në kontratë, si dhe vlera prej vlera (5,519,850 lekë x 0.004 x 10 ditë = 220,794 lekë + 4,364,516 lekë x 0.004 x 41 ditë = 715,781 lekë) **936,575 lekë përbën dëm ekonomik** për UKD SHA, si penalitet i pambajtur për moszbatimin e afateve të kontratës, dhe duhet të dëmshpërblehet nga operatori ekonomik “L. VII” SHA.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandimi:** Të kërkohet në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës **936,575 lekë** nga operatori ekonomik “L. VII” sha. Kjo vlerë është përfiturar në mënyrë të padrejtë nga ky operator ekonomik, pasi nuk ka zbatuar afatin maksimal të realizimit të kontratës.

**Menjëherë**

### 10. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Fond për studim projektive të investimeve”, sipas kontratës nr. 386 prot, datë 21.02.2017 konstatohet se, shërbimi është realizuar me 10 ditë me vonesë, duke shkaktuar një dëm ekonomik në vlerën prej (4,746,535.2 lekë x 0.004 x 10 ditë) **189,861 lekë** për UKD SHA, si pasojë e mosrealizimit në kohë të kushteve të kontratës, vlerë e cila duhet të dëmshpërblehet nga operatori ekonomik “I.” shpk.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandim:** Të kërkohet në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës **189,861 lekë** nga operatori ekonomik “I.” shpk. Kjo vlerë është përfiturar në mënyrë të padrejtë nga ky operator ekonomik, pasi nuk ka zbatuar afatin maksimal të realizimit të kontratës.

**Menjëherë**

### 11. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Pastrim pusesh”, sipas kontratës me nr. 2925 prot, datë 30.10.2017 konstatohet se operatori ekonomik e ka përmbyshur kontratën me 21 ditë vonesë, duke shkaktuar një dëm ekonomik në vlerën prej (21 x 0.004 x 7,056,000 lekë) **592,704 lekë për UKD SHA**, dhe duhet të dëmshpërblehet nga “A. shpk”.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandim:** Të kërkohet në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës **592,704 lekë** nga operatori ekonomik “A. shpk”. Kjo vlerë është përfiturar në mënyrë të padrejtë nga ky operator ekonomik, pasi nuk ka zbatuar afatin maksimal të realizimit të kontratës.

**Menjëherë**

### 12. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatuan 3 raste të blerjeve me vlera të vogla në lidhje me objekt “Riparim Ekran PDA”, me vlerë totale 211,800 lekë, për të cilat:

-Nuk ka specifikime për defektin e shfaqur nga ekrani, për pasojë ofertat e marra konsiderohen të parregullta.

-Procesverbalet e konstatimit të defektit dhe të konstatimit të rifunksionimit të pajisjes janë pa datë dhe pa numër protokolli, për pasojë nuk merren në konsideratë.

-Nga ana e KVO për blerjet e vogla, nuk është bërë asnjë analizë në lidhje me vlerën e lartë të ofertave të marra, duke konsideruar vlerën e blerjes së pajisjes së re.

-Nuk ka asnjë relacion të riparimit të defektit, por është mjaftuar me një procesverbal pa numër protokolli dhe pa datë ku është shprehur se pajisja funksionon.

Për sa më sipër, shpenzimi për riparimin e ekraneve konsiderohet i pajustificuar dhe i paargumentuar, e për pasojë vlera **211,800 lekë përbën dëm ekonomik** për shoqërinë.

Për këtë mbajnë përgjegjësi përgjegjësi i sektorit IT S. K., specialisti i sektorit IT M. U., si dhe KVO për blerjet e vogla i përbërë nga J. V., D. B., T. S. dhe A. B.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandim:** Nga Titullari i UKD të analizohet situata e krijuar në lidhje me shpenzimet e pajustificuara dhe të paargumentuara në lidhje me “Riparimet e ekraneve PDA”, si dhe të evidentojë përgjegjësitë individuale për rastet e konstatuara.

**Menjëherë**

## **C.1. MASA PËR SHPENZIME TE REALIZUARA NE KUNDERSHTIM ME RREGULLAT DHE KUADRIN RREGULLATOR NE FUQI ME EFEKT NEGATIV NË ADMINISTRIMIN EFONDEVE PUBLIKE**

### **1. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “*Blerje pajisje makineri*”, për kontratën e lidhur nr. 1738 prot., datë 09.08.2018, me numër reference 66025-04-30-2018, me vlerë 19,306,000 lekë pa TVSH, 23,167,200 lekë me TVSH, **është konstatuar efekt negativ financiar në vlerën 5,560,080 lekë**, si rezultat i mosdokumentimit të gjurmës së auditimit të mallit të marrë në dorëzim, ku pasoja është shkaktuar nga autoriteti kontraktor.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **Rekomandimi**

Nga Administratori i shoqërisë, si dhe Këshilli i Administrimit të UKD SHA, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet e mungesës së dokumentimit të procesit të marrjes së mallit në dorëzim, **në vlerën prej 5,560,080 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e zhvilluar me objekt: “*Blerje pajisje makineri*”, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

### **2. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksion sheshi në ambjentet e Impiantit të trajtimit të ujrave të ndotur”, për kontratën e lidhur nr. 2177 prot., datë 19.10.2018, me numër reference 86466-09-19-2018, me vlerë 10,978,857 lekë pa TVSH, 13,174,628 lekë me TVSH, **është konstatuar efekt negativ financiar në vlerën 308,997 lekë** ( $13,174,628 - 4,591,200 = 8,583,428 \times 4/1000 = 34,333 \text{ lekë} \times 9 \text{ ditë}$ ), si pasojë e mosdokumentimit të afatit të përfundimit të punimeve, si dhe mospërputhjet në afatin e dorëzimit kanë ardhur si pasojë e kushteve kontradiktore, të kontratës nr. 2177 prot., datë 19.10.2018, ku është rënë dakort midis palëve që punimet duhet të fillonin menjëherë nga data e nënshkrimit të kontratës, me një afat 30 ditor.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **Rekomandimi**

Nga Administratori i shoqërisë, si dhe Këshilli i Administrimit të UKD SHA, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve publike **në vlerën prej 308,997 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion sheshi në ambientet e Impiantit të trajtimit të ujrave të ndotur”, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

### **3. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Lidhja e objekteve me rrjetin e ri, Lagja Nr. 13, Durrës”, për kontratën e lidhur nr. 1352 prot., datë 29.05.2017, me numër reference 856/4-31-03-2017, me vlerë 21,697,544 lekë pa TVSH, 26,037,053 lekë me TVSH, **është konstatuar efekt negativ financiar në vlerën 2,878,850 lekë**, ( $12,317,551 + 4,420,087 = 16,737,638 \times 4/1000 = 66,950 \text{ lekë} \times 43$ ), si pasojë e mosdokumentimit të gjurmës së auditimit, si dhe kushteve kontradiktore të përcaktuara nga palët për dorëzimin e punimeve, në kontratën e mësipërme, ku pasoja ka ardhur nga autoriteti kontraktor.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **Rekomandimi**

Nga Administratori i shoqërisë, si dhe Këshilli i Administrimit të UKD SHA, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet e mungesës së dokumentimit të procesit të marrjes së mallit në dorëzim, **në vlerën prej 2,878,850 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e zhvilluar me objekt: “Lidhja e objekteve me rrjetin e ri, Lagja Nr. 13, Durrës”, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

### **4. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje pjesë këmbimi për automjete”, për kontratën e lidhur nr. 1418 prot., datë 20.06.2018, me numër reference 53859-03-06-2018, me vlerë 12,632,500 lekë pa TVSH, 15,159,000 lekë me TVSH, **është konstatuar efekt negativ financiar në vlerën 3,031,800 lekë**, ( $15,159,000 \times 80\% = 12,127,200 \text{ lekë}$ ;  $15,159,000 - 12,127,200$ ), si rezultat i mosargumentimit të pjesës së realizimit të zërave, nga bashkimi i operatorëve ekonomikë, të cilët janë shpallur fitues në këtë procedurë prokurimi, ku pasoja është shkaktuar nga autoriteti kontraktor.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

#### **Rekomandimi**

Nga Administratori i shoqërisë, si dhe Këshilli i Administrimit të UKD të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve publike **në vlerën 3,031,800 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt: “Blerje pjesë këmbimi për automjete”, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

## 5. Gjetje nga auditimi:

Për periudhën objekt auditimi, si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme dhe në mënyrë të njëanshme me punonjësit, të reflektuara në vendimet e gjykatave respektive, shoqëria UKD SHA, ka paguar vlerën **4,125,144** lekë, vlerë e cila përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shoqërisë.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 41-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **Rekomandimi:**

Këshilli i Administrimit të analizojë në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara përmbarimore, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme, si dhe në të ardhmen të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet, që vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

## 6. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, për periudhën objekt auditimi, UKD SHA, edhe pse në stafin e vet ka punonjës saldatorë, ka kryer prokurime për shërbimin e saldimit në 2 raste në vlerën totale 267,600 lekë. Për pasojë vlera **267,600 lekë** përbën **efekt financiar negativ** pasi është përdorur në mungesë të nevojës.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandim:** Nga Këshilli i Administrimit të shqyrtohet vlera **267,600 lekë** e cila përbën efekt financiar negativ për UKD SHA, duke evidentuar përgjegjësitë, si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

## 7. Gjetje nga auditimi:

UKD SHA për periudhën objekt auditimi ka kryer pagesa në vlerën totale 5,718,600 lekë në favor të shoqërive përmbarimore për ekzekutimin e detyrimeve të 260 debitorëve me një detyrim total 33,460,235 lekë. Shuma e arkëtuar nga ana e shoqërive përmbarimore në favor të UKD SHA, është 0.5% e detyrimit total të debitorëve, si dhe 4% e pagesës shtesë që ka paguar shoqëria për fillimin e procedurave përmbarimore. Vlera **5,476,440 lekë** e cila përfaqëson diferencën ndërmjet tarifave të paguara nga UKD për shoqëritë përmbarimore dhe arkëtimit të kësaj nga debitorët, përbën **efekt financiar negativ** për UKD SHA.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandim:** Nga Këshilli i Administrimit të shqyrtohet vlera **5,476,440 lekë**, e cila përfaqëson diferencën ndërmjet tarifave përmbarimore të paguara nga UKD dhe arkëtimit të kësaj tarife nga debitorët, pasi kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për shoqërinë, si dhe të vlerësojë nëse kjo mënyrë arkëtimi është e përshtatshme për aplikim ose jo në të ardhmen.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

## 8. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi me zgjedhje i lëvizjeve të automjeteve, duke i krahasuar me sistemin GPS, u konstatua se lëvizjet e shënuara në fletë-udhëtime nuk përputhen me ato të rregjistruara nga sistemi i GPS. Saktësisht u morën në shqyrtim muajt maj 2017 deri janar 2018. Nga grupi i auditimit u përlllogaritën diferencat e kilometrave të shënuara në fletëudhëtime krahasuar me sistemin GPS, dhe më pas u nxorr vlera monetare referuar vlerës së blerjes sipas muajve përkatës.

Sa më sipër, vlera prej **3,635,799 lekë**, përbën **efekt financiar negativ** për UKD SHA, pasi në opinion të grupit të auditimit, ky shpenzim nuk është plotësisht i justifikuar.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 19 e në vijim të ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi E. E., si personi i ngarkuar për mbikëqyrjen e harxhimit të karburantit.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandimi:** Nga Titullari i UKD SHA, të shqyrtohet vlera **3,635,799 lekë** e cila përbën efekt financiar negativ për shoqërinë, e ardhur si pasojë e mosrakordimit me sistemin GPS dhe mungesën e kontrollit, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren masat përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

### **9. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Projekt Magazina”, për kontratën e lidhur nr. 383 prot., datë 21.02.2017, me numër reference 3359/4-21-12-2016, me vlerë 6,656,263 lekë me TVSH, **është konstatuar pagese e pajustificuar në vlerën 4,591,310 lekë**, si rezultat i likuidimit të punimeve për OE “M.” (anetar oi BOE), punime të cilat nuk janë marrë persiper dhe përcaktuar në kontratën e sipërmarrjes se do të realizohen nga ky OE.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**Rekomandimi:** Nga Titullari institucionit dhe nga mbikeqyresat e punimeve të merren masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla për sa i perket kontratave të cilat janë sipërmarrje nga BOE, me qëllim që pagesat të kryehen në përputhje me % e zerave të punimeve të përcaktuara në kontratën e bashkelunimit, për arsye se veprimet dhe mosveprimet e mesiperve mund të ojne në shmangie të detyrimeve tatimore.

**Menjëherë**

## **C.2. PROCEDURA TË REALIZUARA NË KUNDËRSHTIM ME LEGJISLACIONIN E PROKURIMIT PUBLIK**

### **1. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore në 27 raste të procedurave të prokurimeve e fondeve publike, me vlerë 234,741,502 lekë, lidhjen dhe zbatimin e kontratave, u konstatua se:

-Nuk janë kryer trajnime të stafit për prokurimin publik, në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 83/2.

-Në 14 raste, nuk konstatohet të jetë argumentuar dhe dokumentuar vendosja e kriterëve 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 12 raste, nga njësia e prokurimit janë vendosur kriterë për kualifikim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 20 dhe neni 46.

- Në 4 raste, kualifikimi, shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratave, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 53, pika 3.

- Në 13 raste, zbatimi i kontratave për mallra, shërbime dhe punë, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 60, pika 1.

-Në 3 raste, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, në dosjen e procedurave të prokurimit, nuk u gjetën deklaratat e konfliktit të interesit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 64, pika 2.

- Në 4 raste, në kundërshtim me nenin 68 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, në kushtet kur në raportin përmbledhës

mungojnë të dhëna kryesore si, referenca e procedurës së prokurimit dhe përshkrimin e punëve/mallrave/shërbimeve, titullari i autorizuar AK, bazuar në dispozitën e sipërcituar nënligjore, në kushtet e mungesës së elementëve thelbësorë të sipërpërmendur, nuk duhej të kishte bërë miratimin e këtij raporti përmbledhës (në fuqi në kohën e kryerjes së procedurës).

-Në 14 raste, procedurat e përfunduara nuk ishin të inventarizuara dhe të arkivuara, në kundërshtim me nenin 42 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”.

- Në 3 raste, kontrata me operatorët ekonomikë fitues, nuk është lidhur me bashkimin e operatorëve ekonomikë që është shpallur fitues, por vetëm me kryesuesin e bashkimit të shoqërive, në kundërshtim me nenin 74 pika 2 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

- Në 3 raste, kontratat e nënshkruara sipas dispozitave të prokurimit publik, janë lidhur për vlerën fituese pa TVSH, në kundërshtim me nenin 28 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 76-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **1.1 Rekomandimi:**

AK të marrë masa për rritjen e efijencës 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 në përputhje me nenin 53/3 të LPP, 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, miratimit të raporteve përmbledhëse, në përputhje me frymën së Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

## **Vazhdimisht**

### **2. Gjetje nga auditimi:**

Nga auditimi i rregjistrimit të realizimit të procedurave me vlera të vogla u konstatua se, për vitin 2017, në 3 raste janë kryer blerje të mallrave dhe pajisjeve hidraulike me vlerë totale mbi 800,000 lekë pa TVSH, duke copëzuar fondin, veprim në kundërshtim me Nenin 28, pika 2 të ligjit 9643 datë 20.11.2016, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku citohet: “*Nuk lejohet pjesëtimi apo ndarja e vlerës së kontratës publike për shmangien nga dispozitat e parashikuara në këtë ligj*”. Për këtë mban përgjegjësi Komisioni i Prokurimit të blerjeve të vogla për periudhën objekt auditimi.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **2.1 Rekomandimi:**

Nga Titullari i UKD të analizohet situata e krijuar në lidhje me zhvillimin e procedurave nën vlerën 800,000 lekë, pasi në rastin e blerje të mallrave dhe pajisjeve hidraulike ato e kanë kaluar në total këtë vlerë në vitin 2017. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren masat përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

## **Menjëherë dhe në vazhdim**

### **3. Gjetje nga auditimi:**

Ujësjetllës Kanalizime SHA, Durrës ka përfituar shërbim nga Albtelecom dhe Telekom respektivisht për përdorimin e telefonave fiks dhe celular. Për periudhën objekt auditimi, UKD ka paguar vlerën totale 305,205 lekë për Albtelecom dhe 4,924,799 lekë për Telekom. Nga auditimi u konstatua se, për këtë shërbim nuk është zhvilluar asnjë procedurë prokurimi, për më tepër nuk ka kontratë të lidhur ndërmjet palëve, në kundërshtim me nenin 4 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Nëse për Albtelekom ky



shërbim është i mbartur prej kohës kur ka qënë organ shtetëror, e njëjta situatë nuk paraqitet për Telekom. Pagesa për këto shërbime kryhet vetëm me dorëzimin e faturave mujore nga operatorët ekonomik të sipërcituar.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 127-1398 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

### **3.1 Rekomandimi:**

Nga UKD SHA, të merren masa për zhvillimin e procedurave standarte të prokurimit publik, të cilat janë objekt i Ligji Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, për përfundimin e shërbimeve të kërkuara, me qëllim rritjen e konkurrencës dhe efektivitetit, si dhe mirëpërdorimin e fondeve publike.

**Menjëherë dhe në vazhdim**

## **D. MASA ADMINISTRATIVE**

**D.1.** Mbështetur në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar, në “Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë”, në “Kontratën Individuale të punës”, si dhe neni 18, pika 1, gërma “I” e Vendimit nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujrave të ndotura”, Administratori i shoqërisë të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga:

**“Vërejtje me paralajmërim” deri në “Largim nga detyra”, të cilat duhet të jenë në raport me shkeljet e kryera, për personat si më poshtë:**

**1. Për znj. R. P.,** me detyrë ish zv. shef i Burimeve Njerëzore dhe aktualisht shefe e Departamentit Juridik, pasi:

- Në një rast, si anëtar i komisionit të shqyrtimit të ankesave, nuk e ka shqyrtuar ankesën në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi me mosveprimet e saj ka sjellë si pasojë vazhdimin e procedurave të prokurimit publik, megjithëse është ndodhur përpara rastit të kërkesave diskriminuese dhe në kundërshtim me LPP.

- Nuk ka plotësuar formularin përkatës mbi deklarin e mosndodhjes në kushtet e konfliktit të interesit, në kundërshtim kjo me LPP.

- Për mosrespektim të procedurave ligjore të mbajtjes së protokollit të mbledhjeve kolegjiale.

- Nuk ka bërë ndryshim strukturor të administratës së shoqërisë, si dhe nuk ka specifikuar nivelin dhe profilin arsimor për çdo vend pune.

- Lidhur me punësimet, nuk ka bërë njoftimet përkatëse sipas legjislacionit në fuqi dhe rregullores së brendshme të institucionit.

- Nuk ka mbajtur dokumentacionin e plotë të dosjeve të të punësuarve, si dhe inventarin përkatës të dokumenteve të secilës dosje.

- Nuk administron rregulla të qarta dhe konkrete për punësimet e reja, si dhe nuk ka bërë asnjë njoftim publik për vendet e reja të punës.

- Vazhdon në mënyrë të përsëritur në shkelje të legjislacionit në fuqi, pavarësisht se edhe në auditimin e mëparshëm është ndëshkuar me masën disiplinore vërejtje me shkrim.

**2. Për z. G. S.,** me detyrë shef i Burimeve Njerëzore, pasi:

- Në kundërshtim me legjislacionin në fuqi, nuk ka bërë miratim të strukturave përkatëse, si dhe nuk ka përcaktuar numrin e punonjësve për çdo njësi të UKD sh.a., nëpërmjet AP.

- Nuk ka bërë ndryshim strukturor të administratës së shoqërisë, si dhe nuk ka specifikuar nivelin dhe profilin arsimor për çdo vend pune.
- Lidhur me punësimet, nuk ka bërë njoftimet përkatëse sipas legjislacionit në fuqi dhe rregullores së brendshme të institucionit.
- Nuk ka mbajtur dokumentacionin e plotë të dosjeve të të punësuarve, si dhe inventarin përkatës të dokumenteve të secilës dosje.
- Nuk administron rregulla të qarta dhe konkrete për punësimet e reja, si dhe nuk ka bërë asnjë njoftim publik për vendet e reja të punës.
- Në dy raste, si anëtar i komisionit të shqyrtimit të ankesave, nuk i ka shqyrtuar ankesat në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi me mosveprimet e tij ka sjellë si pasojë vazhdimin e procedurave të prokurimit publik, megjithëse është ndodhur përpara rastit të kërkesave diskriminuese dhe në kundërshtim me LPP.
- Në tre raste, nuk ka plotësuar formularin përkatës mbi deklarin e mosndodhjes në kushtet e konfliktit të interesit, në kundërshtim kjo me LPP.
- Në një rast, i ka kthyer përgjigje shoqërisë ankuese në cilësinë e anëtarit të komisionit të shqyrtimit të ankesës duke mos marrë ankesën në shqyrtim, pavarësisht se është ndodhur përpara faktit që specifikimet teknike i përkasin një marke të caktuar, duke mos ndërmarrë asnjë hap ligjor duke u ndodhur përpara një situatë të tillë, në kundërshtim me nenin 23 të LPP.
- Vazhdon në mënyrë të përsëritur në shkelje të legjislacionit në fuqi, pavarësisht se edhe në auditimin e mëparshëm është ndëshkuar me masën disiplinore vërejtje me shkrim.

### **3. Për znj. A. B., me detyrë juriste pranë drejtorisë së prokurimeve, pasi:**

- Në dy raste, si anëtar i komisionit të shqyrtimit të ankesave, nuk i ka shqyrtuar ankesat në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi me mosveprimet e saj ka sjellë si pasojë vazhdimin e procedurave të prokurimit publik, megjithëse është ndodhur përpara rastit të kërkesave diskriminuese dhe në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik.
- Në raste të përsëritura, nuk ka plotësuar formularin përkatës mbi deklaratën e mosndodhjes në kushtet e konfliktit të interesit, në kundërshtim kjo me LPP, si anëtar i KSHA.
- Në raste të përsëritura, nuk ka deklaruar konfliktin e interesit, duke mos plotësuar formularin përkatës, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit.
- Ka kryer shkelje të legjislacionit të prokurimit publik, pasi ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim, pa dalë urdhëri i prokurimit.
- Në cilësinë e juristes së njësisë së prokurimit, ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim diskriminuese, të cilat ulin konkurrencën në prokurim, nuk i vendosin ofertuesit në kushte të barabarta konkurimi dhe vlerësimi, si dhe në kundërshtim me nenin 20, 46 të LPP.
- Në cilësinë e juristes së njësisë së prokurimit, ka mbajtur dy qëndrime lidhur me përcaktimin e kërkesave për kualifikim.
- Në vitin 2017 ka kryer në total blerje të mallrave dhe pajisjeve hidraulike mbi vlerën 800,000 lekë pa TVSH, duke copëzuar fondin, veprim në kundërshtim me nenin 28, pika 2 të ligjit 9643 datë 20.11.2016, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku citohet: “Nuk lejohet pjesëtimi apo ndarja e vlerës së kontratës publike për shmangien nga dispozitat e parashikuara në këtë ligj”.
- Nuk dokumenton lidhur me sasi të prokuruar, sipas procedurës së prokurimit blerje me vlera të vogla.
- Ofertat ekonomike të marra nga operatorë ekonomikë për përlogaritjen e fondit limit janë pa datë, duke krijuar një rezervë mbi saktësinë e vlerave për datën në të cilën kërkohet ajo. Gjithashtu mungesa e datës rrit riskun e përdorimit të këtij dokumenti në procedura të tjera.

- Në cilësinë e juristes së njësisë së prokurimit, nuk ka mbajtur procesverbalin e vendosjes së kërkesave për kualifikim, sipas natyrës dhe vëllimit të kontratës që prokurohet, duke dokumentuar vendosjen e çdo kriteri specifik për kualifikim.
- Në cilësinë e juristes së njësisë së prokurimit, ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim, të ndryshme me ato të publikuara në sistemin e prokurimit elektronik.

**4. Për znj. M. B., me detyrë përgjegjëse sektori, pasi:**

- Në cilësinë e anëtares së Komisionit të vlerësimit të ofertave, ka bërë vlerësime në kundërshtim me nenin 53/3 të LPP.
- Në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, nuk ka deklaruar mbi konfliktin e interesit, sipas parashikimeve ligjore dhe nënligjore në fuqi.
- Në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, ka hartuar raporte përmbledhëse, duke mos parashikuar të gjithë elementët që duhet të përmbajë ky raport, në kundërshtim me nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
- Në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, nuk ka deklaruar se nuk ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit me operatorët ekonomikë pjesëmarrës në tender, në cilësinë e anëtares së KVO.
- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, ka kualifikuar shoqëri, të cilat nuk plotësojnë kërkesat për kualifikim dhe specifikimet teknike.

**5. Për z. L. F., me detyrë ish kryetar i Degës Teknike, pasi:**

- Në 7 rastet e audituara ku ka qenë anëtar i grupit të marrjes së mallit në dorëzim, ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penaliteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonesë.
- Është personi përgjegjës që ka nënshkruar në të gjitha faturat tatimore të marrjes së mallit në dorëzim, në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës dhe specifikimet teknike, mbi bazën e të cilave janë bërë edhe pagesat përkatëse.
- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me legjislacionin e prokurimit publik, si dhe nenin 23 të LPP, mbi hartimin e specifikimeve teknike.
- Në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ka hartuar fonde limite të paargumentuara, ku sasia që prokurohet është e padokumentuar.
- Në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, nuk ka dhënë deklaratat e konfliktit të interesit, në cilësinë e anëtarit të përlllogaritjes së vlerës së fondit limit.
- Vazhdon në mënyrë të përsëritur në shkelje të legjislacionit në fuqi, pavarësisht se edhe në auditimin e mëparshëm është ndëshkuar me masën paralajmërim me shkrim për zgjidhje kontrate.
- Ka nënshkruar në fletëudhëtime të pasakta, duke mos dhënë siguri mbi përdorimin e duhur të mjeteve të shoqërisë UKD.
- Në cilësinë e personit përgjegjës, nuk ka trajtuar në detaje konsumin e karburantit, duke mos dhënë në këtë mënyrë siguri në vërtetësinë e normave të harxhimit.

**6. Për z. E. E., me detyrë pranë degës ekonomike, pasi:**

- Në rastet e audituara ku ka qenë anëtar i grupit të marrjes së mallit në dorëzim, ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penaliteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonesë.
- Ka marrë mallra në dorëzim, në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës.

- Është personi përgjegjës i ngarkuar nga institucioni për mbikqyrjen e harxhimit të karburantit, ku janë konstatuar shkelje të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.
- Në cilësinë e personit përgjegjës, nuk ka trajtuar në detaje konsumin e karburantit, duke mos dhënë në këtë mënyrë siguri në vërtetësinë e normave të harxhimit.
- Vazhdon në mënyrë të përsëritur në shkelje të legjislacionit në fuqi, pavarësisht se edhe në auditimin e mëparshëm është ndëshkuar me masën disiplinore vërejtje me shkrim.
- Në një rast, i ka kthyer përgjigje shoqërisë ankuese në cilësinë e anëtarit të komisionit të shqyrtimit të ankesës duke mos marrë ankesën në shqyrtim, pavarësisht se është ndodhur përpara faktit që specifikimet teknike i përkasin një marke të caktuar, duke mos ndërmarrë asnjë hap ligjor duke u ndodhur përpara një situatë të tillë, në kundërshtim me nenin 23 të LPP.
- Ka nënshkruar në fletëudhëtime të pasakta, duke mos dhënë siguri mbi përdorimin e duhur të mjeteve të shoqërisë UKD.

**7. Për z. O. K., me detyrë shef i mirëmbajtjes, pasi:**

- Në rastet e audituara ku ka qenë anëtar i grupit të marrjes së mallit në dorëzim, ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penalteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonesë.
- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me legjislacionin e prokurimit publik, si dhe nenin 23 të LPP, mbi hartimin e specifikimeve teknike.
- Në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ka hartuar fonde limite të paargumentuara, ku sasia që prokurohet është e padokumentuar.
- Në kundërshtim me nenin 20, 46 të LPP, nuk ka hartuar kritere specifike për kualifikim sipas parashikimeve ligjore në fuqi.
- Në kundërshtim me legjislacionin në fuqi, nuk ka dhënë të detajuara dhe të argumentuara kriteret e veçanta për kualifikim, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit.
- Vazhdon në mënyrë të përsëritur në shkelje të legjislacionit në fuqi, pavarësisht se edhe në auditimin e mëparshëm është ndëshkuar me masën disiplinore paralajmërim me shkrim për zgjidhje kontrate.

**8. Për z. D. Sh., me detyrë jurist pranë drejtorisë juridike, pasi:**

- Në vitin 2017 ka kryer në total blerje të mallrave dhe pajisjeve hidraulike mbi vlerën 800,000 lekë pa TVSH, duke copëzuar fondin, veprim në kundërshtim me nenin 28, pika 2 të ligjit 9643 datë 20.11.2016, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku citohet: “Nuk lejohet pjesëtimi apo ndarja e vlerës së kontratës publike për shmangien nga dispozitat e parashikuara në këtë ligj”.
- Nuk dokumenton lidhur me sasi të prokuruar, sipas procedurës së prokurimit blerje me vlera të vogla.
- Ofertat ekonomike të marra nga operatorë ekonomikë për përlogaritjen e fondit limit janë pa datë, duke krijuar një rezervë mbi saktësinë e vlerave për datën në të cilën kërkohet ajo. Gjithashtu mungesa e datës rrit riskun e përdorimit të këtij dokumenti në procedura të tjera.
- Vazhdon në mënyrë të përsëritur në shkelje të legjislacionit në fuqi, pavarësisht se edhe në auditimin e mëparshëm është ndëshkuar me masën disiplinore paralajmërim me shkrim për zgjidhje kontrate.

**9. Për znj. D.B., me detyrë specialiste pranë drejtorisë së prokurimeve, pasi:**

- Në raste të përsëritura, nuk ka deklaruar konfliktin e interesit, duke mos plotësuar formularin përkatës, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit.

- Në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit, ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim diskriminuese, të cilat ulin konkurrencën në prokurim, nuk i vendosin ofertuesit në kushte të barabarta konkurimi dhe vlerësimi, si dhe në kundërshtim me nenin 20, 46 të LPP.
- Ka kryer shkelje të legjislacionit të prokurimit publik, pasi ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim, pa dalë urdhëri i prokurimit, ka mbajtur dy qëndrime në lidhje me kërkesat për kualifikim për xhiron, si dhe ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim, të ndryshme me ato të publikuara në sistemin e prokurimit elektronik.

**10. Për z. K. L. , me detyrë shef i mbledhjes së debive, pasi:**

- Për shkelje të legjislacionit në fuqi, si dhe mos respektim të afatit të njoftimit të konsumatorëve për ndërprerje të furnizimit me ujë, si dhe për mos furnizimin e banorëve me minimumin jetik të tyre, në kundërshtim me Kodin e Ujit dhe Konventës Europiane të të drejtave të njeriut.

**11. Për z. I. K., me detyrë specialist i degës teknike, pasi:**

- Në raste të përsëritura, ku ka qenë anëtar i grupit të marrjes së mallit në dorëzim, ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penalteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonesë, në kundërshtim me nenet 59,60 të LPP, dokumentet e tenderit dhe kontratat e nënshkruara midis palëve.

**12. Për znj. T. S., me detyrë juriste e Drejtorisë Juridike, pasi:**

- Në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit, ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim diskriminuese, të cilat ulin konkurrencën në prokurim, nuk i vendosin ofertuesit në kushte të barabarta konkurimi dhe vlerësimi, si dhe në kundërshtim me nenin 20, 46 të LPP.
- Në raste të përsëritura, nuk ka deklaruar konfliktin e interesit, duke mos plotësuar formularin përkatës, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit.
- Në një rast, i ka kthyer përgjigje shoqërisë ankuese në cilësinë e anëtarit të komisionit të shqyrtimit të ankesës duke mos marrë ankesën në shqyrtim, pavarësisht se është ndodhur përpara faktit që specifikimet teknike i përkasin një marke të caktuar, duke mos ndërmarrë asnjë hap ligjor duke u ndodhur përpara një situatë të tillë, në kundërshtim me nenin 23 të LPP.
- Nuk ka plotësuar formularin përkatës mbi deklarimin e mosndodhjes në kushtet e konfliktit të interesit, në kundërshtim kjo me LPP.

**13. Për z. A. Zh., në cilësinë e ish Drejtorit Teknik, pasi:**

- Në rastet e audituara ku ka qenë anëtar i grupit të marrjes së mallit në dorëzim, ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penalteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonesë.
- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me legjislacionin e prokurimit publik, si dhe nenin 23 të LPP, mbi hartimin e specifikimeve teknike.
- Në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ka hartuar fonde limite të paargumentuara, ku sasia që prokurohet është e padokumentuar.
- Në kundërshtim me nenin 20, 46 të LPP, nuk ka hartuar kritere specifike për kualifikim sipas parashikimeve ligjore në fuqi.

**14. Për z. S. K., me detyrë shef i IT, pasi:**

- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me legjislacionin e prokurimit publik, si dhe nenin 23 të LPP, mbi hartimin e specifikimeve teknike.
- Në një rast, specifikimet teknike të hartuara i përkasin një marke të caktuar, duke mos ndërmarrë asnjë hap ligjor duke u ndodhur përpara një situatë të tillë, në kundërshtim me nenin 23 të LPP.
- Ka hartuar vlera të fondit limit, në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penalteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonësë.

**15. Për z. M. U., me detyrë specialist i IT, pasi:**

- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me legjislacionin e prokurimit publik, si dhe nenin 23 të LPP, mbi hartimin e specifikimeve teknike.
- Në një rast, specifikimet teknike të hartuara i përkasin një marke të caktuar, duke mos ndërmarrë asnjë hap ligjor duke u ndodhur përpara një situatë të tillë, në kundërshtim me nenin 23 të LPP.
- Ka hartuar vlera të fondit limit, në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penalteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonësë.

**16. Për z. B. M., me detyrë shëf i sektorit të kanalizimeve, pasi:**

- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penalteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonësë.
- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim diskriminuese, të cilat ulin konkurrencën në prokurim, nuk i vendosin ofertuesit në kushte të barabarta konkurimi dhe vlerësimi, si dhe në kundërshtim me nenin 20, 46 të LPP.
- Ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim, të ndryshme me ato të publikuara në sistemin e prokurimit elektronik.

**17. Për znj. D. Sh., me detyrë specialiste e degës teknike, pasi:**

- Në cilësinë e anëtares së KVO, ka vlerësuar në kundërshtim me nenin 53/3 të LPP.
- Në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, nuk ka plotësuar deklaratën e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës.
- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penalteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonësë.

**18. Për z. G. D., me detyrën e Drejtorit Teknik, pasi:**

- Në cilësinë e anëtarit të KVO, nuk ka plotësuar saktë formularin mbi konfliktin e interesit, në cilësinë e anëtarit të KVO ka vlerësuar në kundërshtim me LPP, si dhe ka hartuar raporte përmbledhëse në kundërshtim me nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
- Ka vepruar në kundërshtim të plotë me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve dhe specifikimeve teknike, si dhe nuk ka vepruar lidhur me mbajtjen e penalteteve ndaj kontraktorëve të cilët kanë dorëzuar mallin me vonësë.

**19. Për znj. A. H.**, me detyrë Drejtor i departamentit të financës, pasi:

- Ka bërë miratimet dhe pagesat përkatëse për kontrata, në të cilat malli është dorëzuar me vonesë, si dhe nuk janë mbajtur penalitetet përkatëse.

## **D.2. MASA ADMINISTRATIVE PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.**

Për ish punonjësit e mëposhtëm, nuk rekomandojmë masë disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personi nuk është në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

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

- 1. Z. A. I.**, në cilësinë e ish Drejtorit Juridik.
- 2. Znj. S. R.**, në cilësinë e ish magazinieres së shoqërisë.
- 3. Znj. J. V.**, në cilësinë e specialistes së prokurimeve.
- 4. Znj. D. H.**, në cilësinë e specialistes së prokurimeve.

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**