



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa: Rruga "Abdi Toptani", Nr.1

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

Nr. 393/5 Prot.

Tiranë, më 30/10/2020

V E N D I M

Nr. 116, Datë 30/10/2020

PËR
AUDITIMIN E USHTRUAR NË ENTIN RREGULLATOR TË UJIT "MBI
AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË"
për periudhën nga data 01.01.2018 deri në 30.04.2020.

Nga auditimi i ushtruar në Entin Rregullator të Ujit, me objekt "Auditim Përputhshmërie", për periudhën 01.01.2018 deri në 30.04.2020, në lidhje me përputhshmërinë sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Enti Rregullator i Ujit, të rregullave, ligjeve, rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë) u evidentua zbatimi i tyre, por edhe disa raste vakume të kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur nuk janë materiale.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Institucioneve Qendrore, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë 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*".

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "*Mbi auditimin e përputhshmërisë*", të ushtruar në Entin Rregullator të Ujit, sipas Programit të Auditimit me nr.393/1, datë 30.04.2020, Tiranë, për periudhën nga 01.01.2018 deri në 30.04.2020.

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

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i pakualifikuar¹

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Entit Rregullator të Ujit me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Entit Rregullator të Ujit.

Mbështetur mbi punën audituese në përfundim rezultoi se, në opinionin tonë, aktiviteti i Entit Rregullator të Ujit, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

Baza mbi opinionin e përputhshmërinë

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs) mbështetur 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 përputhshmërisë të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 "Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë". Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Enti Rregullator i Ujit, të rregullave, ligjeve, rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), bazuar në procedurat e audituara të prokurimit në sistemin elektronik së bashku me dokumentacionin mbi përmirësimin e vazhdueshëm të legjislacionit, pajisjen me licenca të personave fizik dhe juridik, zbatimin e dispozitave ligjore për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave të shitjes së ujit me pakicë dhe shumicë, të ujërave të përdorur dhe trajtimit të tyre u evidentuan në përgjithësi zbatimi i tyre, por edhe disa raste vakume të kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur nuk janë materiale, të cilat kryesisht, konsistojnë në procedura administrative lidhur me menaxhimin e dosjeve, procedurat e rekrutimit të stafit, procedurat e prokurimit, të trajtuara përgjatë materialit.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:

Drejtimi i Entit Rregullator të Ujit është përgjegjës për përmirësimin e vazhdueshëm të legjislacionit dhe pajisjen me licenca të personave fizik dhe juridik, zbatimin e dispozitave ligjore për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave të shitjes së ujit me pakicë dhe shumicë, të ujërave të përdorur.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:

Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Entit Rregullator të Ujit, me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuar, administrative si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve administrative të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion

¹- Sipas Manualit të Auditimit Përputhshmërisë të KLSH-së, kapitulli V, pika 5.4, Konkluzionet/ opinionet e pa kualifikuara: *Kur audituesi nuk ka raste mospërputhjes materiale për të raportuar, kur konkludon ai shpreh një konkluzion të pamodifikuar: Në rastin e angazhimit me siguri të arsyeshme, që informacioni mbi çështjen dhe objektin e auditimit është përgatitur në çdo aspekt material në përputhje me kriteret e vlerësimit.*

të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë në vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

B. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI:

1. Gjetje nga auditimi:

Për licencimin e personave fizik e juridik u vërejt problematika në lidhje me mos miratimin dhe mos pajisjen me aktin higjeno-sanitar për të gjithë zonat e shërbimit. Ky veprim ka ndikuar në vonesa të procedurave të licencimit dhe të garancisë së sigurisë së shëndetit publik, pasi shoqëritë e Ujësjetës Kanalizime duke mos e pasur këtë licencë deri në momentin e marrjes së saj zhvillojnë aktivitetin normal të tyre, dhe mbartur kështu, riskun e kontaminimit të rrjeteve shpërndarëse të ujësjetës.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 25-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim:

ERRU në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe e Mbrojtjes Sociale duhet të marrin iniciativën për hartimin e akteve të nevojshme ligjore dhe nënligjore për saktësimin e procedurave të lëshimit të Akt Miratimit Higjeno-Sanitar për shoqëritë Ujësjetës Kanalizime, dhe të rregullores së Inspektimeve Higjeno Sanitare, për sistemet e furnizimit me ujë dhe kanalizimeve të ujërave të ndotura. Hartimi i akteve të mësipërme do të shërbejë rritjes së garancisë së sigurisë së shëndetit publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASAT ORGANIZATIVE

2. Gjetje nga auditimi:

Në lidhje me plotësimin e organikës së ERRU-së në zbatim të Vendimit të Kuvendit nr.34/2016 “Për miratimin e strukturës, organikës dhe kategorizimit të pozicioneve të punës të Entit Rregullator të Sektorit të Furnizimit me Ujë dhe Largimit e Përpunimit të Ujërave të Ndotura” rezultoi se, deri më 30.04.2020, organika është e paplotësuar me 3 punonjës .

(Trajtuar më hollësisht në faqet 15-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim:

ERRU të marrë masat dhe të fillojë procedurat për rekrutimin e stafit në pozicionet vakante sipas strukturës, organikës dhe kategorizimit të pozicioneve të punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi:

-Nga auditimi u konstatua se dosjet e procedurave të licensimit të personave fizik e juridik dhe dosjet e përcaktimit të çmimeve dhe tarifave të shitjes së ujit me pakicë dhe shumicë të ujrave të përdorur dhe trajtimit të tyre nuk janë të inventarizuara dhe të arkivuara, në përputhje me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat.

-Dosjet personale të nëpunësve nuk janë inventarizuar, administruar me indeks të veçantë, sipas VKM Nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrimit qendror të personelit”, Format Standard nr.17, ku evidentohen shkresat e fashikujt në veçanti si dhe pasqyrimi kronologjik i numrit të fletëve në dosje.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 15-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim:

ERRU të marrë masa për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve të të gjitha procedurave të licencimit dhe e përcaktimit të çmimeve dhe tarifave dhe dosjeve personale të nëpunësve.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurave të blerjeve të vogla konstatohet se nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël është kërkuar që Operatorët Ekonomik fitues duhet të sjellin mostra për secilin produkt në momentin e paraqitjes në institucion, pra para lidhjes së kontratës së furnizimit. Ky veprim bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3 datë 08.01.2018, pika 8, në të cilin përcaktohet se, “Për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël autoriteti kontraktor nuk duhet të kërkojë paraqitjen e mostrave të mallit objekt prokurimi, pasi verifikimi i cilësisë së mallit bëhet në momentin e marrjes së mallit në dorëzim”.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 33-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandim:

Nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël, të merren masa që në çdo procedurë prokurimi për blerjet e vogla, në dokumentet standarde të tenderit të vendoset verifikimi i cilësisë së mallit të bëhet në momentin e marrjes së mallit në dorëzim.

Në vijimësi

D. VLERËSIMI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE:

KLSH do të ndjekë me vëmendje të veçantë dhe vlerësojë masat që do të marrë Enti Rregullator të Ujit për zbatimin e rekomandimeve të këtij auditimi, si dhe reflektimin e tyre me qëllim përmirësimin e punës së këtij institucioni.

Në përfundim të afateve të përcaktuara në rekomandimet e lëna në këtë auditim dhe afatin e caktuar, në nenin 15 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për masat e marra dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore

K R Y E T A R I

Arben SHEHU