



KONTROLLI I LARTË I SHETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR PËR
ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE NË OPERATORIN E SHPËRNDARJES SË
ENERGJISË ELEKTRIKE (OSHEE) SHA

**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR ZBATIMIN E
REKOMANDIMEVE
NË
OPERATORIN E SHPËRNDARJES SË ENERGJISË
ELEKTRIKE (OSHEE) SHA**

Tiranë 2022

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 226/3 prot., datë 21.02.2022. Auditimi është kryer nga:

1. F. I., (përgjegjëse grupi)
2. E. S., anëtar
3. K.Sh., anëtar

Periudha e auditimit: 01.01.2021-31.12.2021

Afati i auditimit: 16.02.2022-28.02.2022

Auditimi i është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 226/3 prot., datë 21.02.2022 me objekt: ÷Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të ushtruar në Operatorin e Shpërndarjes së Energjisë Elektrike OSHEE SHAö.

Nga auditimi i ushtruar në OSHEE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH me objekt mbi ÷Auditim ÷Financiarö, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 546/9 prot., datë 27.04.2021. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se:

I. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

Në zbatim të nenit 15, shkronja ÷jö, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 ÷Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitö, OSHEE ka kthyer përgjigje në KLSH me shkresën nr. 4230/8 prot., datë 10.05.2021 ÷Informacion për marrjen e masave dhe zbatimin e rekomandimeve të lënë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Nga OSHEE është hartuar Programi i Punës për masat në zbatim të rekomandimeve të raportit përfundimtar të Kontrollit të Lartë të Shtetit i firmosur nga z. A. Ç., me detyrë Administrator i OSHEE i padatur në të cilën për çdo masë organizative janë ngarkuar drejtoritë përkatëse.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6-mujsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.

Në zbatim të pikë 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 ÷Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitö, OSHEE, ka kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor, me shkresën nr. 4230/9 prot., datë 26.10.2021, administruar nga KLSH me nr. 546/12, datë 04.11.2021.

HYRJE

Ky auditim ka të bëjë me zbatimin e Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 ÷Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitö dhe udhëzimin e Kryetarit të KLSH nr.1, datë 04.11.2016 ÷Për procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetitö. Ky auditim ka marrë në analizë dokumentacionin e plotë dhe me zgjedhje, sipas rastit dhe problematikës së evidentuar gjatë auditimit.

Rezultatet e auditimit

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga OSHEE SHA, konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimi i rekomandimeve është si më poshtë:

- Nga **47 masa organizative** të rekomanduara gjithsej: 39 masa janë zbatuar pjesërisht, 8 masë është në proces zbatimi dhe 0 masa nuk janë zbatuar.
- Nga **8 masë për shpërblim dëmi** në shumën 7,558,631 lekë rekomanduar gjithsej: 2 masa janë realizuar pjesërisht ku shuma për tu arkëtuar është 1,522,500 lekë dhe 6 masa janë realizuar plotësisht ku shuma e arkëtuar është 6,036,131 lekë.
- Nga **12 masa përdorimin me efektivitet dhe ekonomikitet** në shumën 878,448,482 lekë dhe 798,750 lekë rekomanduar gjithsej: 1 masë është në proces realizimi në vlerën prej 686,656,879 lekë dhe 11 masa janë zbatuar në vlerën prej 195,790,593 lekë.
- Nga **40 masa disiplinore** të rekomanduara gjithsej: 40 masa janë zbatuar.

Trajtuar në mënyrë më të hollësishme si më poshtë:

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga Administratori i shoqërisë janë kryer komandime të punonjësve në 6 raste nga Drejtoria e Përgjithshme për në Drejtoritë Rajonale, për periudha mbi një vjeçare, duke akorduar krahas pagës së pozicionit të mëparshëm të punës edhe shpenzimet për udhëtime dieta jashtë vendbanimit në vlerën gjithsej 17,938,000 lekë.

Në zbatim të VKM 329, datë 20.04.2016 òPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda venditò, të ndryshuar, shërbimet i referohen një afati të caktuar, për një çështje të caktuar e cila nuk mund të zgjasë periudha kohore disa mujore, pasi këto raste ezaurohen me emërimet përkatëse. Po ashtu koncepti i komandimit lidhet me zgjidhjen e një problematike të caktuar emergjente, deri në plotësimin e vakancës të krijuar në strukturë, duke mos penguar në këtë mënyrë vazhdimësinë e procesit të punës dhe duke shmangur problematikat të cilat mund të rrjedhin nga këto vonesa.

Sa më sipër, konstatohet se vendimet e komandimit i kanë shkaktuar shoqërisë OSHEE SHA kosto shtesë në vlerën 17,938,000 lekë, e cila rëndon shpenzimet e shoqërisë duke pasur parasysh dhe rezultatin financiar negativ të saj, si dhe komandimi pa afat i punonjësve rrezikon të ndikojë negativisht në performancën e tyre dhe të punonjësve në varësi të tyre.

1.1 Rekomandimi: Administratori i OSHEE SHA dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore të marrin masa lidhur me punonjësit që komandohen dhe dërgohen me shërbim jashtë qendrës të punës, brenda vendit, duke e përcaktuar qartë në Rregulloren e Brendshme të rasteve në të cilat punonjësit komandohen me afat deri në tre muaj pa të drejtë përsëritjeje, përfshirë dhe elementët e trajtimit financiar të punonjësve të komanduar, si dhe të realizojnë plotësimin e vendeve aktuale vakante për të shmangur komandimet për periudha mbi tre mujore.

Brenda tremujorit të dytë të vitit 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi rezulton se numri i punonjësve të komanduar është minimizuar, si dhe është marrë në konsideratë rekomandimi lidhur me kohëzgjatjen e këtyre komandimeve. Njëkohësisht, një pjesë e madhe e vendeve vakante janë plotësuar.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dërguara subjektit data e njoftimit të raportit të përfundimtar të auditimit. Për zbatimin e rekomandimeve të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, të zbatuara pjesërisht dhe në proces të evaduar me vendimin OSHEE SHA, dërguar me shkresën nr.272/16 prot., datë 27/09/2017, rezultoi se subjekti ka hartuar

programin dhe ka raportuar në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, brenda afatit 6 mujor nga e Kryetarit të KLSH nr.56, datë 22.06.2018 òPër zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, të evaduara në periudhën korrik-shtator 2017ò, me shkresën nr.482/20 prot., datë 25.06.2018 është ri-kërkuar zbatimi i tyre dhe në lidhje me to shkalla e realizimit ka qenë si vijon:

- nga 13 masa organizative të rekomanduara, 6 janë zbatuar plotësisht, 1 pjesërisht dhe 6 masa janë në proces zbatimi;
- nga 9 masa për shpërblim dëmi, 1 është zbatuar plotësisht, 7 pjesërisht dhe 1 masë është në proces zbatimi;
- 1 masë për eliminimin e efekteve negative financiare është zbatuar pjesërisht;
- nga 13 masa disiplinore, 10 janë zbatuar plotësisht dhe nuk janë zbatuar 3 masa disiplinore.

Grupi i auditimit edhe pse ka vijuar me kërkesat e vazhdueshme drejtuar shoqërisë, për sa më sipër nuk i është dorëzuar asnjë dokument justifikues apo informacion shkresor në lidhje me shkallën aktuale të realizimit për periudhën objekt auditimi deri në datën 30.06.2020, për zbatimin e rekomandimeve të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, të zbatuara pjesërisht dhe në proces, në zbatim të Vendimit të mësipërm të Kryetarit të KLSH. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 15 shkronja (j) dhe nenin 30 të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 òPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò.

Për rekomandimet të cilat kanë rezultuar të pazbatuara grupi i auditimit ka arritur në këtë konkluzion për arsye se informacioni dhe dokumentet e dërguara nga OSHEE SHA me observacionin nr.12149/2, datë 22.12.2020, administruar nga grupi të auditimit në datë 28.12.2020 i përkasin vitit 2018, pra ky informacion nuk është përditësuar me gjendjen aktuale të zbatimit të rekomandimeve në proces, të realizuara pjesërisht dhe të pazbatuara të cilësuar më sipër.

2.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës i OSHEE SHA të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos realizimin e masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm, si dhe të merren masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve, të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, në proces dhe të zbatuara pjesërisht, duke i kushtuar vëmendje të posaçme rekomandimeve të cilat janë në procese gjyqësore.

Brenda tremujorit të dytë të vitit 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i vendimmarrjes ka rezultuar se Këshilli Mbikëqyrës i konsideron të zbatuara rekomandimet e lëna në auditimet e mëparshme, duke u qëndruar arsyetimeve të paraqitura me shkresën Nr. 12148/2, datë 22.12.2020, të OSHEE.
--

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Këshillit Mbikëqyrës është konstatuar se:

- Këshilli mbikëqyrës nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 18, pika 2 të Statutit për t'u mbledhur të paktën gjashtë herë në vit, për vitin 2018 dhe 2019;
- Gjatë veprimtarisë së tij në periudhën gjashtëmujori i dytë 2017 - 30.06.2020, Këshilli Mbikëqyrës ka marrë 55 vendime qarkulluese ose 39 % e nivelit të vendim-marrjes, për çështje me rëndësi jetike për veprimtarinë e OSHE, në kundërshtim me kuadrin rregullator për funksionimin e tij, pasi vendim-marrja është atribut i mbledhjeve të këtij organi;
- Me vendimin nr.33 datë 14.07.2017 është miratuar shpenzimi për vlerën e kompensimit të pronarit që shpronësohet për realizimin e projektit òNdërtimi i nënstacionit të TEC Kombinat

110/120 kV, Tiranë, me kosto më të lartë prej 26,674,674 lekë se sa përlogaritjet sipas legjislacionit shqiptar përkatës, pa u bazuar në legjislacionin përkatës shqiptar, duke sjellë për pasojë shpenzime afër 16 herë më të larta për këtë qëllim;

- Me vendimin qarkullues nr.38, datë 20.12.2018, këshilli mbikëqyrës ka miratuar një shpërblim për 3 anëtarë të komisionit të vlerësimit disiplinor në shumën 120,000 në mënyrë të paligjshme, e cila përbën dëm ekonomik për shoqërinë;

- Vendimi qarkullues nr.1, datë 15.01.2019, për ngritjen dhe funksionimin e një njësie operacionale speciale, si pjesë e strukturës së OSHEE SHA është marrë përpara se të dalë VKM nr. 18, datë 16.01.2019 dhe të hyjë në fuqi, 18.01.2019;

- Vendimi nr. 15, datë 05.06.2019 për miratimin e fillimit të procedurave për dhënin me qira të ambientit me sipërfaqe 30 m², me destinacion njësi shërbimi lokal me adresë Lagja Kushtrimi, zyrat e Drejtorisë Rajonale OSHEE Vlorë për një afat 5-vjeçar, në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 5.2.2014, pasi afati i dhënies me qira është një vit.

3.1. Rekomandimi: Këshilli mbikëqyrës të ushtrojë plotësisht detyrat e tij, duke u mbledhur të paktën 6 herë në vit, si dhe të përfshijë kontrollin mbi librat kontabël, dokumentet dhe aktivet e shoqërisë, si dhe publikimin e raporteve financiare dhe të audituesve të pavarur;

- Të shqyrtojë, analizojë me vëmendje, të debattojë dhe të miratojë me votim në mbledhje çështjet që vihen në rendin e ditës dhe të tjera për diskutim, me qëllim që të konsolidohet ecuria e shoqërisë OSHEE, duke shmangur vendimet qarkulluese.

- Këshilli mbikëqyrës t'ia kushtojë vëmendje të veçantë referencës ligjore të raporteve dhe relacioneve në shqyrtim, duke kërkuar dhe asistencën e juristëve të shoqërisë për vendim-marrje të veçanta; të revokojë vendimin qarkullues nr.38, datë 20.12.2018, si dhe të rivendosë në afate vendimin nr. 15, datë 05.06.2019.

Në vijimësi

Statusi: Rekomandimi është në proces zbatimi

<p>Koment i grupit të auditimit: nga auditimi ka rezultuar se Këshilli mbikëqyrës nuk ka mundur të ushtrojë plotësisht detyrat e tij, duke u mbledhur të paktën 6 herë në vit, si dhe të përfshijë kontrollin mbi librat kontabël, dokumentet dhe aktivet e shoqërisë, si dhe publikimin e raporteve financiare dhe të audituesve të pavarur</p>

4. Gjetje nga auditimi: Gjatë shqyrtimit të ankimeve për procedurat e prokurimit kundër vendimeve të autoritetit kontraktor është caktuar vetëm një zyrtar për shqyrtimin e tyre, gjë që nuk është në përputhje të plotë me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publiko i ndryshuar, neni 78, pika 6, germa òaò.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 32-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për caktimin e komisionit të shqyrtimit të ankimeve ndaj autoritetit kontraktor për çështje të vlerësimit të ofertave me përbërje nga tre persona, ku të paktën njëri të jetë ekspert i fushës.

Në vijimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

<p>Koment i grupit të auditimit: Rekomandimi është zbatuar, pasi ka rezultuar se Komisioni i Shqyrtimit të Ankimeve ndaj autoritetit kontraktor për çështje të vlerësimit të ofertave, aktualisht ka në përbërje tre persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës përkatëse.</p>

5-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të programi ekonomik u konstatua se për periudhën objekt auditimi është hartuar me vonesë nga Departamenti Ekonomik si pasojë e vonesave të krijuara nga çdo Drejtori dhe Divizion dhe për rrjedhojë ka sjellë vonesë miratimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.08.2014 dhe Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital tërësisht shtetërorë, kreu III, pika 2, pasi nga ana e drejtorisë së shoqërisë praktika e plotë e projekt-programit nuk është përcjellë për miratim ministrisë përkatëse brenda datës 01 nëntor të çdo viti.

5.1 Rekomandimi: Departamenti Ekonomik të marrë masa për bashkërendimin e punës në kohë reale me të gjithë departamentet dhe divizionet e tjerë në mënyrë që të bëhet i mundur hartimi dhe raportimi i programit ekonomik sipas afateve ligjore.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është në proces zbatimi

<p>Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi rezulton se rekomandimi është vlerësuar nga shoqëria, duke konsideruar problematikat të cilat janë pasojë e riorganizimit në aplikim të procesit të ndarjes së shoqërisë. Vonesa e verifikuar së fundmi, vjen si pasojë e mosaktimit të tarifave të shpërndarjes dhe çmimeve të energjisë, nga Enti Rregullator i Energjisë (çmimi FSHU-KESH, i përcaktuar në bazë të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr.620, datë 22.10.2021, i ndryshuar, ndërkohë që tarifatat konstatohet se nuk janë miratuar ende).</p>
--

6-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi planifikimit dhe realizimit të buxhetit në llogaritë e arkëtueshme u konstatua se nga ana e OSHEE SHA për çdo vit llogaritë e arkëtueshme zhvlerësohen sipas metodologjisë së re të zhvlerësimit të kërkesave tregtare për arkëtim të raportuar nga audituesi ligjor B. T. A. SHPK në raportin e miratuar me Vendim të Këshillit Mbikëqyrës nr. 39 datë 20.07.2017. Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 43/2015 për sektorin e energjisë elektrike neni 80, Kontrata e furnizimit me energji elektrike, neni 82 -Të drejtat e furnizuesit, përveç të drejtave të përcaktuara në kontratë, neni 84 dhe neni 92, duke sjellë për pasojë pasaktësi në pasqyrimin e bilancit energjetik dhe ekonomik të shoqërisë.

6.1 Rekomandimi: Departamenti Ekonomik të marrë masa për rakordimin e detyrimeve me Departamentin e Borxhit dhe matjen e saktë të llogarive të arkëtueshme duke bashkërenduar punën për arkëtimin e tyre sipas afateve kohore të përcaktuara në ligj, si dhe të hartojë relacione shpjeguese për llogaritë e arkëtueshme neto nga klientët, metodën e zhvlerësimit të ndjekur çdo vit dhe përpjekjet e kryera nga ana e shoqërisë për arkëtimin e detyrimeve.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është në proces zbatimi

<p>Koment i grupit të auditimit: Në referim të rekomandimit të dhënë, për vitin 2022, OSHEE Group sh.a. dhe FSHU sh.a rezulton se po bashkëpunojnë, për hartimin e metodologjisë së zhvlerësimit të llogarive të arkëtueshme.</p>
--

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se struktura organizative OSHEE SHA ka ndryshuar çdo vit në periudhën 2018-2020: në vitin 2017 ka nisur procedura e ndarjes së shoqërisë, si dhe është krijuar Sektori i Teknologjive dhe Aseteve të Automatizuara, në varësi të Departamentit të Zhvillimit dhe Menaxhimit të Aseteve, në Divizionin e Shpërndarjes; në 2018,

është miratuar struktura e Departamentit të Zhvillimit të Biznesit, janë krijuar tre shoqëri të kontrolluara nga OSHEE SHA (përfshirë licencat e operimit), si dhe Njësia për koordinimin e ankesë/kërkesave; në vitin 2020 është miratuar struktura organizative e OSHEE Group SHA (Shoqëria mëmë), me departamentet, sektorët dhe njësitë e strukturës organizative, por nuk janë miratuar sa punonjës do të ketë çdo departament/sector /njësi e shoqërisë.

Veprimet e mësipërme janë kryer me vonesë nga përcaktimet në vendimin e Entit Rregullator të Energjisë nr.798/2, datë 20.12.2018, pasi periudha tranzitore duhej të përfundonte brenda vitit 2019, si dhe në strukturën dhe përbërjen e saj, duhej të vendoseshin edhe numri i punonjësve.

Veç kësaj, mungojnë kriteret të qarta për diferencimin e punonjësve në grupe sipas klasave nga 1 më i ulëti te 4 më i larti, duke ju lënë në dorë drejtuesve në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore (duke ruajtur fondin e pagave), sipas aftësive dhe përgjegjësive, detyrave dhe shkallës së vështirësisë në kryerjen e tyre, si dhe volumit të punës që punonjësit kanë. Gjithashtu, rezulton se nivelet e pagave për vitet 2017-2020, nuk janë miratuar nga Këshilli mbikëqyrës, brenda kufirit minimal e maksimal të pagës të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive financiare të OSHEE SHA.

7.1 Rekomandime: Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë OSHEE SHA të merren masa të menjëhershme për hartimin dhe miratimin e plotë të strukturës organizative, përcaktimin e numrit të nevojshëm të punonjësve për çdo departamentet, sektorët e njësi; si dhe përcaktimin e qartë të kriterëve të cilat diferencojnë klasat e pagave për çdo pozicion.

Menjëherë

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Rezulton se Këshillit Mbikëqyrës i Shoqërisë OSHEE Group sha, me Vendimin Nr. 38, datë 17.12.2020, ka miratuar strukturën organizative të shoqërisë, përfshirë numrin e punonjësve për çdo njësi strukturore, miratuar me Vendimin Nr. 8935/2, datë 23.12.2020, të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit, duke miratuar gjithashtu vendimet e Këshillit Mbikëqyrës Nr. 41, datë 17.12.2020 "Mbi miratimin e strukturës organizative të Shoqërisë F. sha"; Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës Nr. 40, datë 17.12.2020 "Mbi miratimin e strukturës organizative të Shoqërisë OSSH sha" dhe Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës Nr. 39, datë 17.12.2020 "Mbi miratimin e strukturës organizative të Shoqërisë FSHU sha".

Nivelet e pagave të punonjësve të OSHEE sh.a. janë miratuar me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të OSHEE sh.a. Nr. 85, datë 21.12.2015 òMbi miratimin e kategorizimit të pozicioneve të punës dhe nivelit të pagave të punonjësve të Shoqërisë OSHEE sh.a.ò; Vendimin e Asamblesë së Aksionarit Nr. 258/1, datë 29.01.2016 òPër miratimin e Vendimit Nr. 85, datë 21.12.2015 Mbi miratimin e kategorizimit të pozicioneve të punës dhe nivelit të pagave të punonjësve të Shoqërisë OSHEE sh.a.ò dhe në fund është miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 574, datë 03.08.2016 òPër miratimin e trajtimit financiar të personave përgjegjës për menaxhimin e Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes sh.a.ò. Që prej vitit 2016 e në vijim, OSHEE sh.a. nuk ka ndryshime të nivelit të pagave. Referuar Vendimit Nr. 574, datë 03.08.2016, të Këshillit të Ministrave, organet drejtuese të Shoqërisë OSHEE sh.a, kanë miratuar çdo vit fondin e pagave dhe numrin e punonjësve dhe bazuar në këto vendime për vitet 2017, 2018, 2019, 2020 të programeve ekonomike të OSHEE sh.a. është ruajtur niveli i pagave për këto vite. Për rrjedhojë, vlerësohet se niveli i pagave të shoqërisë OSHEE sh.a. është miratuar në përputhje të plotë me Ligjin Nr. 10405, datë 24.03.2011 òPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeveò.

8. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2017, numri mesatar faktik i punonjësve në OSHEE SHA ka qenë 6423, punonjës dhe fondi total i realizuar për pagat në vlerën 4,912,548,844 lekë.

Sipas programit ekonomik për vitin **2017**, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 6731 punonjës gjithsej, ndërsa sipas statistikave rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2017 është realizuar 6423 punonjës. Fondi i pagave ka qenë 2,952,232,694 lekë, pra 69,864,262 lekë më pak se programi.

Sipas programit ekonomik për vitin **2018**, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 6331 punonjës gjithsej, ndërsa sipas statistikave rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2018 është realizuar 6296 punonjës. Fondi i pagave ka qenë 4,912,548,844 lekë, pra 366,617,031 lekë më pak se programi.

Sipas programit ekonomik për vitin **2019**, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 6331 punonjës gjithsej, ndërsa sipas statistikave rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2019 është realizuar 6298 punonjës. Fondi i pagave ka qenë 4,974,112,431 lekë, pra 169,884,567 lekë më pak se programi.

Nga grupi i auditimit konstatohet se planifikimi bëhet me rezerva çdo vit, si dhe nuk është argumentuar dhe planifikuar saktë si numri i fuqisë punëtore ashtu edhe fondi i pagave.

8.1 Rekomandime: Nga Administratori i shoqërisë dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore të merren masa për planifikimin e saktë sipas ecurisë në vite të fuqisë punëtore, nevojave të identifikuar nga çdo sektor, si dhe plotësimi e nevojave për punonjës të shoqërisë referuar parashikimeve të programit ekonomik.

Në vazhdimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Në funksion të ndarjes shoqëria gjatë vitit 2019-2020 rezulton se ka qenë në proces riorganizimi, duke vlerësuar në mënyrë të saktë nevojat e shpërndarjes së burimeve njerëzore në çdo njësi organizative. Në përcaktimin e fuqisë punëtore kanë ndikuar një sërë faktorësh, duke filluar nga procesi i ndarjes së Shoqërisë, deri tek rastet e emergjencave civile, sezonit turistik, thatësitrat, ngricat, përmbytjet, tërmeti dhe së fundi pandemia. Në këto kushte, vërehet një planifikim më i mirë i fuqisë punëtore, si dhe të plotësimit të nevojave më punonjës.

9. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi konstatohet se në Drejtorinë e Përgjithshme të OSHEE SHA:

- Nuk është hartuar Rregullorja e Brendshme e ndryshuar, megjithëse kanë hartuar dhe miratuar ÷Procedura e lëvizjeve të stafit, ÷Kodi i sjelljes, ÷Procedura e rekrutimit dhe ÷Udhëzimet operative në sektorin e planifikimeve, trajnimeve dhe vlerësimet e performancës;

- Megjithëse ÷Procedura e rekrutimit është hartuar dhe miratuar, nuk është bërë për asnjë rast shpallja e vendeve vakante dhe as intervistimi apo testimi i kandidatëve. Për mënyrën e përzgjedhjes së kandidatëve për punë, nga Burimet Njerëzore nuk ka informacion apo gjurmë si janë kryer këto procedura, sepse nuk ka të dokumentuar hapat që duhet të ndiqen për rekrutimin e punonjësve të rinj;

- Në total janë dhënë 70 masa disiplinore, në Drejtorinë e Përgjithshme të OSHEE SHA, nga të cilat 46 ÷Vërejtje me shkrim dhe 24 masa ÷Vërejtje me shkrim, paralajmërim për largim nga puna. Janë audituar 30 nga këto procedura, pra 42%. Nga auditimi i procedurës së dhënies së masave disiplinore konstatohet se nuk ka procedura transparente, dhe nuk ka komision

apelimi. Në rastet e apelimit të dhënies të masave, rishikimi bëhet nga drejtoria e cila ka dhënë masën.

9.1 Rekomandimi: Departamenti i Burimeve Njerëzore, të marrë masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të rekrutimit të punonjësve të rinj duke u bazuar në procedura e rekrutimit, dhe hartimi dhe miratimi i rregullores së brendshme të shoqërisë OSHEE SHA.

9.2 Rekomandimi: Nga Departamenti i Burimeve Njerëzore, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi dhe transparencë të procedurave të dhënies të masave disiplinore, si dhe ngritjen e komisionit të apelimit lidhur me masat disiplinore në shoqërinë OSHEE SHA.

Në vazhdimësi

Statu: Rekomandimi është në proces zbatimi

Koment i grupit të auditimit:

9.1 Rekomandimi është në proces zbatimi. Në funksion të ndarjes së shoqërisë gjatë vitit 2019-2020, e cila është përfshirë në një proces riorganizimi, ka bërë të nevojshme rishikimin e procedurave të brendshme. Aktualisht, shoqëria është në proces draftimi dhe konsultimi të Rregullores së Brendshme, duke marrë në konsideratë formën aktuale të organizimit dhe marrëdhënieve të shoqërisë me shoqëritë bija, objektit të veprimtarisë së shoqërisë, si dhe funksioneve ligjore në zbatim të ligjit 43/2015 për sektorin e energjisë elektrike, i ndryshuar, Ligjit Nr. 9901, datë 14.04.2008 për tregtarët dhe shoqëritë tregtare, i ndryshuar.

9.2 Është zbatuar rekomandimi. Në portalin e OSHEE sha (www.oshee.al) u vërejtën publikime të vendeve vakante, pasuar nga ndjekja e procedurës së rregullt të rekrutimit, pra që nga shpallja e vendit vakant, mbledhja e aplikimeve, intervistimi, testimi, etj. Lidhur me procedurën e masave disiplinore, konstatohet se për çdo rast ngrihet një komision i cili ka kompetencën për marrjen e vendimeve mbi ligjshmërinë apo jo të masës disiplinore. Në komision, janë përfshirë punonjës me aftësi të përshtatshme, për të vlerësuar procesin e dhënies së masës disiplinore. Njëkohësisht, Departamenti i Burimeve Njerëzore është trajnuar lidhur me procedurën ligjore të masave disiplinore.

10. Gjetje nga auditimi: Në verifikimet e pagesave me bankë u konstatua se shoqëria pagesat e energjisë së importuar i kryen kryesisht në Euro. Procedura e blerjes së valutës kryhet duke bërë një vlerësim të kurseve të këmbimit që bankat e nivelit të dytë ofrojnë në faqet web të tyre, dhe i kërkohet më pas ofertë bankës Credins e cila nga rastet e verifikuara deri tani e ka pasur më të ulët se kurset e këmbimit të deklaruara nga bankat e tjera në faqet web.

Duke qenë kurset e këmbimit që bankat e nivelit të dytë publikojnë në faqet web janë për shumën të vogla, përgjithësisht nën 1,000 euro, dhe se OSHEE këmben vlera në miliona euro, oferta që mund të ofrojnë bankat nëse u bëhet kërkesë zyrtare mund të ndryshojë me leverdi ekonomike.

Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë kryer procedurat e marrjes së ofertave nga bankat e nivelit të dytë për të përcaktuar ofertën më të leverdishme ekonomike.

- Nga verifikimi i pagesave të furnitorëve u konstatua se nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës nuk është ngritur një sistem i monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë, si dhe për të dokumentuar që pagesat kryhen sipas skadencave kronologjike. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, nenet 1, 12, e 16, pika 2.

10.1 Rekomandime: Nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës të merren masa për hartimin dhe kryerjen e procedurave të blerjes së valutave të huaja, që të kenë një gjithë përfshirje të

bankave të nivelit të dytë, që operojnë në tregun kombëtar duke reflektuar parimet e ekonomicitetit dhe konkurrencës.

10.2 Rekomandime: Nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës të merren masa për hartimin e një sistemi të monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë, si dhe gjurmën e auditimit.

Në vazhdimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit:

10.1 Rekomandimi është zbatuar. Departamenti Ekonomik dhe i Financës ka marrë masat për kryerjen e procedurave të blerjes së valutave të huaja, duke patur një gjithëpërfshirje të bankave të nivelit të dytë.

10.2 Rekomandimi është në proces zbatimi, edhe pse në kushtet e vështira financiare të krijuara si pasojë e gjendjes së emergjencës në furnizimin me energji elektrike, të shpallur nga qeveria shqiptare me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 584, datë 08.10.2021 òPër Shpalljen e Emergjencës në Furnizimin me Energji Elektrikeò, Departamenti Ekonomik dhe i Financës/ OSHEE Group sh.a, së bashku me shoqëritë bija, ka në monitorim të vijueshëm detyrimet e papaguara, me perspektivë normalizimin e afatit të pagesave.

11. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit òZhdoganimi i praktikave të OSHEE-sëò, u konstatua se në vitin 2017 janë prokuruar vlerat 735,000 lekë, për vitin 2018 janë 570,000 lekë dhe për vitin 2019 në vlerën 565,000 lekë, të cilat kanë të bëjnë me blerjen e energjisë në tregun e jashtëm. Sasia e blerjeve të energjisë si dhe praktikat doganore që kanë lidhje me to, janë të pa parashikueshme, pra duke e vështirësuar procesin e llogaritjes së vlerës së fondit limit. Në këtë situatë do të ishte e përshtatshme përdorimi i procedurës së òMarrëveshjes kuadërò. Veprimet sa më sipër janë në vijimësi të nenit 43, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.

11.1 Rekomandimi: Nga Autoriteti Kontraktor të merren masa që në të ardhmen, shoqëria të kryejë prokurimin e shërbimit të zhdoganimit të praktikave doganore, duke përdorur marrëveshjen kuadër, për një përdorim sa më me efektivitet të fondeve të saj.

Në vazhdimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE GROUP SHA rezulton se ka marrë angazhimin dhe masat e nevojshme për të zbatuar këtë rekomandim me shpalljen e procedurave në vijim.

12. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt òBlerje karta SIM për nevoja të OSHEE SHAò 2018, u konstatua se objekti i procedurës ishte i ndryshëm me natyrën e shërbimit që kërkohet nga Drejtoria e Teknologjisë dhe Informacionit.

Nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla, nuk është përcaktuar qartë dhe saktë objekti i blerjes pasi kërkohen 800 karta SIM, por në thelb kërkohet shërbim interneti.

Në specifikimet teknike kërkohet mbulimi me internet sipas parametrave të kërkuar por pa e saktësuar se cili autoritet certifikues do të japë vërtetimet përkatëse për sa më sipër.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, òPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 23 dhe me nenin 40, pika 3 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 të ndryshuar.

- Më datë 15.08.2018, megjithëse komisioni e gjykoji të përshtatshëm si fitues të procedurës, oferta e OE me karta SIM V., 800 copë, tarifa fikse mujore për SIM 600 lekë, me 1 GB internet për SIM, APN private, njësia pas tejkallimit të sasisë (pool) totale është 1 GB dhe kushton 600 lekë me TVSH, oferta e OE është e ndryshme nga oferta e komisionit i cili ka kërkuar karta SIM.

Në procesin e marrjes në dorëzim punonjësi i ngarkuar T.K., ka mbajtur dokumentin për konfirmimin e shërbimit më datë 15.08.2018, në një kohë që fatura e OE V. është lëshuar më datë 11.10.2018 dhe ishte për vlerën e shërbimit të VPN-së në shumën 400,000 lekë pa TVSH, veprime në kundërshtim me pikat 35 dhe 45 të Udhëzimit nr.30, datë 27.11.2011, për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar. Mos respektimi dhe zbatimi me korrektësi i procedurave të blerjeve të mallrave ose shpenzimeve sjell në rritjen e riskut të keqpërdorimit të burimeve financiare të shoqërisë.

12.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Kontraktor të merren masat që në të ardhmen gjatë zhvillimit të procedurave të blerjeve me vlera të vogla dhe marrjes në dorëzim të mallrave apo shërbimeve, të kryhet në kohë dhe me përgjegjshmëri e profesionalizëm zbatimi i hapave përkatës.

Në vazhdimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA rezulton se ka marrë masat e nevojshme që gjatë zhvillimit të procedurave të blerjeve me vlera të vogla, duke caktuar zyrtarë të cilët njohin kushtet kontraktore në kontratat e shërbimeve dhe mallrave, duke kërkuar gjithashtu, nga APP trainime në këtë fushë specifike.

13. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurës me objekt prokurimi "Suport dhe mirëmbajtja e sistemit Call-Center, 2019", u konstatua se në kontratën me vlerë 936,000 lekë me TVSH, për një periudhë 12 mujore, lidhur me OE fitues "C.P.ö, SHPK", datë 02.08.2019, me nr. 15913/4 Prot., kushtet e veçanta neni 8, pagesa paraprake cilësohet: "AK do të paguajë OE vlerën prej 936,000 lekë, për shërbimin që ofron menjëherë pas nënshkrimit të kësaj kontrate. Operatori ekonomik ka kryer sigurimin e kontratës në vlerën 93,000 lekë. Pra AK, ka pranuar në kontratë të parapaguajë një shërbim i cili mund dhe të mos ofrohet nga OE. Veprimi sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, neni 2 dhe të nenit 13.

Parapagimi i shërbimit për të gjithë periudhën, duke vlerësuar se sigurimi i kontratës ishte në vlerën 10 %, të saj, ka shtuar riskun për keqpërdorimin e burimeve financiare të shoqërisë.

13.1 Rekomandimi: Nga titullari i AK të merren masa që në të ardhmen, formalizimi i marrëdhënieve kontraktuale për blerjen e mallrave ose shërbimeve, të kryhet duke reflektuar parimet e menaxhimit të riskut, lidhur me identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike.

Në vazhdimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA rezulton se ka marrë masat e nevojshme që gjatë zhvillimit të procedurave të blerjeve me vlera të vogla, duke caktuar zyrtarë të cilët njohin kushtet kontraktore në kontratat e shërbimeve dhe mallrave, duke kërkuar gjithashtu, nga APP trainime në këtë fushë specifike.

14. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i procedurës òBlerje bileta avioni për linjën ajrore Tiranë-Mynih e kthimò, 2019, u konstatua se OE fitues në objektin e aktivitetit kishte: ò*Shërbime në fushën e turizmit si udhëtime brenda dhe jashtë vendit.*ò, por pa e cilësuar transportin ajror ndërkombëtar si dhe i mungonte licenca XIII.1.A òAgjenci Udhëtimitò e cila konsultohet në regjistrin e QKB-së.

Ky veprim është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4 datë 09.01.2018, òMbi përdorimin e sistemit dinamik për blerjen e biletave të transportit ajror ndërkombëtar dhe zhvillimin me mjete elektronikeò, pika 6.

15. Gjetje nga auditimi: Në 46 raste në urdhrin e shërbimit brenda vendit në përcaktimin e qëllimit të kryerjes së shërbimit ishte përshkrimi i përgjithshëm òArsye puneò, pa u detajuar specifikimet e shërbimit.

Në 36 formularë të kërkesave për shërbim mungonin të shpjeguar qartë dhe me detaje qëllimi i udhëtimit dhe plani i punës.

Në 82 procedura të audituara ishte specifikuar vetëm data e nisjes, por mungonte data e përfundimit të shërbimit.

Në 6 procedura të audituara të muajit dhjetor 2019, të punonjësve në urdhër shërbimet e dhëna nga drejtori i DRM, janë specifikuar vetëm datat e nisjes, vendet ku do të shkohet me shërbim, dhe qëllimi i kryerjes së shërbimit. Në asnjë nga këto urdhër shërbime nuk janë përcaktuar saktë vendi dhe data e kryerjes së shërbimit, si dhe qëllimi është i përgjithshëm dhe jo i shoqëruar me fiderat përkatës që kanë humbjet më të mëdha, abonentët debitor, zonat se ku ndodhen etj. Nga verifikimi i pasqyrave të shërbimeve të këtyre punonjësve u konstatua janë kthyer në ora 18.00 nga Kukësi në Tiranë, dhe po këtë ditë janë nisur nga Tirana në Shkodër. Arsyet se përse grupi u kthye në Tiranë dhe më pas vazhdoi për në Shkodër nuk janë të përcaktuara në urdhër shërbim. Gjithashtu punonjësit K.T., S.M., D. H., K. R. dhe pse në urdhër shërbim kanë pasur si datë nisje datë 31.12.2019 nga pasqyra e shërbimeve dhe faturat tatimore të fjetjes në hotel rezulton se janë nisur më datë 30.12.2019.

Të gjitha këto parregullsi janë në kundërshtim me nenin 4, pika 19 dhe neni 16, pikat 2.3 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar. Mos respektimi, dhe dokumentimi me korrektësi i procedurave të rimbursimit të shpenzimeve për dieta sjell në rritjen e riskut të keqpërdorimit të burimeve financiare të shoqërisë.

16.Gjetje nga auditimi: Në procesin e dokumentimit të shpenzimeve për karburant, në Drejtorinë Rajonale Tiranë, u konstatua se në 26 raste në fletët e udhëtimit nuk është shënuar emri i personit që ka përdorur makinën, si dhe fletët e udhëtimit nuk janë kontrolluar dhe firmosur nga personi i autorizuar për këtë procedurë.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 35, 45 të Udhëzimit nr.30, datë 27.11.2011, òPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar dhe me Procedurat Operacionale të Menaxhimit të Mjeteve Motorike, (moduli i fletës së udhëtimit), autorizuar nga Administratori i shoqërisë më datë 06.03.2015. Mos respektimi, dhe dokumentimi me korrektësi i procedurave të shpenzimeve për karburant sjell në rritjen e riskut të keqpërdorimit të burimeve financiare të shoqërisë.

14-16.1 Rekomandimi: Departamenti Ekonomik dhe i Financës si dhe Departamentet e tjera duhet të marrin masa për rishikimin e procedurave të rimbursimit të shpenzimeve për dieta me qëllim që të jenë efektive, dhe të shërbejnë për pasqyrimin e gjurmës së auditimit, si dhe të forcojë kontrollin për disiplinimin e shpenzimeve të karburantit.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës, në bashkëpunim me strukturat e tjera, është duke zhvilluar procesin e rishikimit të procedurës, duke parashikuar gjithashtu, përshtatjen e saj në Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë.

17. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nuk ka kryer inventarizimet fizike të aktiveve afatgjata për vitet 2017 dhe 2018, duke mos kryer verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre.

Shoqëria nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjistër. Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivet fizike është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj. Mos plotësimi i regjistrit të aktiveve sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion.

Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, i ndryshuar, òPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 7, Inventari i aktiveve dhe detyrimeve, dhe pikat 30, 73 e 74 Inventarizimi i aktiveve, si dhe të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, òPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik të ndryshuar.

17.1 Rekomandimi: Departamenti Ekonomik dhe i Financës të marrë masa për kryerjen e inventarizimeve vjetore të aktiveve fizike të shoqërisë, si dhe për plotësimin e regjistrit të aktiveve që shoqëria zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Departamenti Ekonomik dhe i Financës në bashkëpunim me shoqëritë bija, pjesë përbërëse e grupit, kanë planifikuar marrjen e masave për kryerjen e inventarizimeve vjetore të aktiveve fizike të shoqërisë, për periudhën në vijim. Pas miratimit dhe implementimit në sistemin kontabël të inventarizimit të kryer nga D., shoqëritë bija janë angazhuar për kryerjen e inventarizimit fizik, aktualisht në proces.

18. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nuk ka përfunduar procesin e kalimit të pronësisë nga Inventari i pronave të paluajtshme shtetërore, duke rrezikuar humbjet dhe mirëmbajtjen e këtyre asetëve. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 1108, datë 30.07.2008 òPër miratimin e listës së Inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në pronësi të Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes SHAö, pikat 1, 2 dhe 3, për regjistrimin e pasurive në zbatim të ligjit nr. 33, datë 21.3.2012 òPër regjistrimin e pasurive të paluajtshme, i ndryshuar, neni 45. Mos përfundimi i këtij procesi rrit riskun, që objektet që nuk kanë të përfunduar procesin mund të tjetërsohen nga palë të treta.

18.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa që të ndiqet me përgjegjshmëri dhe të përshpejtojë përfundimin e procesit të kalimit të pronësisë nga Inventari i pronave të paluajtshme shtetërore, në shoqërinë OSHEE SHA.

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Rezulton se OSHEE Group sh.a, ka vijuar me aplikimet në ASHK për pasuritë e paluajtshme pronë e OSHEE sh.a, sipas listës së inventarit të pasurive të paluajtshme të OSHEE sh.a (ish OSSH sh.a), miratuar me VKM Nr. 1108, datë 30.07.2008, òPër miratimin e listës së inventarit të pasurive të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në pronësi të Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes sh.a. Në këtë listë, janë përfshirë rreth 7300 objekte pasuri të paluajtshme, të cilat i shërbejnë Shoqërisë me funksione si: Zyra, Magazina, Reparte, Arka, Kabina, Nënstacione etj. Deri në këtë moment, është realizuar aplikimi pranë Drejtorive Vendore të ASHK-ve për kalim pronësie të OSHEE GROUP SH.A, për 3100 pasuri të paluajtshme, nga të cilat ASHK-te kanë lëshuar aktet e pronësisë për 2000 pasuri të paluajtshme.

Regjistrimi i aseteve të paluajtshme pranë ASHK-ve, ka paraqitur problematika të ndryshme në ZVRPP-të e RSH së (sot Drejtoritë Vendore të ASHK-së), në këtë periudhë, problematika të cilat adresuar kundrejt Kryeregjistruesit të ZRPP-së dhe në veçanti edhe Regjistruesve të ZVRPP-ve, duke vënë në dijeni edhe Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, duke përcjellë shqetësimin për vonesat e krijuara pranë ZVRPP-ve, si dhe për dokumentat e kërkuara për aplikim (dokumentacion i cili në shumë raste nuk ka qenë i parashikuar në ligj dhe në rregulloret e brendshme të tyre). Në këtë kuadër, Kryeregjistruesi ka kërkuar nga ZVRPP-të trajtimin e kërkesave të shoqërisë sipas ligjit dhe në një kohë sa më të shkurtër. Sipas vënies në dispozicion të planeve të rilevimit dhe planimetrive të objekteve përkatëse, Shoqëria po vijon me aplikimin e pjesës së mbetur të pasurive të paluajtshme, afërsisht 4200 pasuri të paluajtshme.

Në kuadër të ndarjes së OSHEE Group sh.a dhe duke referuar Marrëveshjes së Transferimit të Aseteve respektivisht midis mëmës dhe bijave, regjistrimi i pasurive po vijon sipas pronësisë aktuale të secilit aset.

19. Gjetje nga auditimi: Depozitimi në sistemin tatimor i pasqyrave financiare të shoqërisë është kryer jashtë afatit ligjor në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, òPër tatimin mbi të ardhuratò i ndryshuar, neni 29. Vonesat në hartimin, aprovimin dhe depozitimin kanë pasoja në vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike, si dhe për vendim-marrjet e palëve të interesuara.

- Aprovimi nga asambleja e ortakëve është kryer jashtë afatit të caktuar nga ligji nr. 8483 datë 28.12.1998, i ndryshuar òPër tatimin mbi të ardhuratò, neni 33/1.

- Më datë 31.01.20119, me numrin e çështjes CN-085852-01-19, nga shoqëria është kryer depozitimi i pasqyrave financiare të periudhës 2017, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, në regjistrin e shoqërive tregtare. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, òPër tatimin mbi të ardhuratò i ndryshuar, neni 29, Deklarimi tatimor dhe llogaritja përfundimtare e detyrimit. Depozitimi jashtë afateve ligjore është në kundërshtim edhe me ligjin nr. 9723, datë 3.5.2007 òPër regjistrimin e biznesitò, i ndryshuar, neni 43, Regjistrimet e tjera të detyrueshme dhe neni 46.

19.1 Rekomandimi: Nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës të merren masa që në të ardhmen, pasqyrat financiare të hartohen, të depozitohen, të aprovohen brenda afateve ligjore, duke mundësuar vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës

ekonomike lidhur me vendim-marrjet që duhet të marrin palët e interesuara, si asambleja e ortakëve, institute kredi dhënie etj.

Sipas afateve ligjore përkatëse

Statu: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Departamenti Ekonomik dhe i Financës, në bashkëpunim me strukturat e tjera, pjesë përbërëse e grupit, kanë planifikuar dhe marrë masat e nevojshme që pasqyrat financiare të hartohen, të depozitohen, të aprovohen brenda afateve ligjore, duke mundësuar vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike lidhur me vendimmarrjet që duhet të marrin palët e interesuara, si asambleja e ortakëve, institute kredi dhënie etj.

20. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të shoqërisë ekziston një mospërputhje e llogarive të arkëtueshme midis sistemit faturimit & arkëtimit dhe të pozicionit financiar të arkëtueshme (kontabilitetit) për gjendjen e klientëve më 31 dhjetor 2017. Mospërputhja midis sistemit të SAP dhe sistemit faturimit, arkëtimit dhe kontabilitetit më 31.12.2017 arrijnë në vlerën 1,169,392 mijë lekë, kundrejt 1,287,749 mijë lekë që rezultonte kjo mospërputhje më 31.12.2016, me pasoja në pasqyrimin e saktë të gjendjes së klientëve.

- Shoqëria OSHEE SHA rezulton me gjendje negative të kapitalit aksioner për (33,212,472) mijë lekë, i cili ka ardhur kryesisht nga humbjet e akumuluar në vitet e kaluara, ku në fund të vitit 2017 rezultojnë (69,292,022) mijë lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 11 të ligjit nr. 25/2018 për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

20.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike dhe e Financës në bashkëpunim me drejtorinë e tjera, të merren masa për verifikimin dhe saktësimin e diferencave të llogarive të arkëtueshme klientë që janë ndërmjet sistemit të mbajtjes së kontabilitetit dhe sistemit të faturimit.

Brenda tremujorit të dytë të vitit 2021

Statu: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar shënimit 12 të pasqyrave financiare të vitit 2020 të llogarit të arkëtueshme tregtare neto shoqëria regjistron të dhënat analitike në sistemin e faturimit dhe arkëtimit billing mbi bazë të faturimeve dhe pagesave në nivel kontrate, ndërsa në sistemin e kontabilitetit (SAP) të dhënat regjistrohen në mënyrë të përmbledhur manualisht.

Shuma e kërkesave për arkëtim nga klientët sipas sistemit të kontabilitetit në datën 31 Dhjetor 2020 është 536 milion leke më shumë se të dhënat sipas sistemit të faturimit dhe arkëtimit billing nga 838 milion leke që ka qene ne vitin 2019, 1008 mil leke ne vitin 2018 dhe 1,169 mil leke ne vitin 2017.

Për shkak të natyrës së sistemeve të kompanisë, për të verifikuar nëse nevojiten rregullime në plotësinë, ekzistencën dhe vlerësimin e kërkesave për arkëtim nga klientët, FSHU është në procesin e saktësimit të diferencave.

21. Gjetje nga auditimi: OSHEE SHA ka njohur të ardhura nga penalitetet ndaj KESH SHA si rezultat i mos respektimit të kontratës në vlerën prej **5,543,701 mijë lekë** me faturën nr. 4, datë 31.03.2018. Nga KESH SHA, me shkresën nr. 2260/1 datë 02.05.2018, kjo faturë nuk është pranuar, me argumentin se furnizimi me energji nuk është realizuar për arsye të kushteve të thata klimatike, pra për arsye madhore e përcaktuara kjo dhe në kontratë.

Diferenca që vjen nga deklarimi si e ardhur e kësaj fature në rezultatin e vitit 2017 sjell efektet që shoqëria ka pasur si rezultat financiar fitim të periudhës në vlerën 3,422,482 mijë lekë para tatimit mbi fitimin dhe 1,566,726 mijë lekë pas taksave, kur në zbatim të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit nuk duhej ta përfshinte si të ardhur vlerën 5,543,701 mijë lekë, duke pasur rezultatin në vlerën 2,121,219 mijë lekë humbje.

Veprimi i mësipërm ka ndryshuar rezultatin e shoqërisë nga humbje duke u paraqitur me fitim të vitit ushtrimor. Pra, vlera 5,543,701 mijë lekë përbën mbi 10 % të vlerës së të ardhurave totale të OSHEE-së për vitin 2017 e cila është 53,542,863 mijë lekë, pra është një vlerë materiale në raport me të ardhurat e shoqërisë.

Lidhur me këtë çështje ka pasur komunikim shkresor midis Administratorit të OSHEE-së, me KESH SHA, MIE dhe Entit Rregullator të Energjisë. Me vendimin nr. 9687/4 datë 20.12.2018, ish-Ministri i MIE, në cilësinë e aksionerit të vetëm të shoqërisë KESH, ka vendosur për njohjen e faturës dhe ka urdhëruar administratorin për aplikimin e vendimit.

Veprimet m sip r jan n kund rshtim me ligjin Nr.9228, d/atë 29.4.2004 oPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare parimet dhe përbërësit e pasqyrave financiare, neni 9, jan n kundërshtim me Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar, KC12, KC14, pjesa p r paraqitjen besnike, janë në kundërshtim me ligjin nr.9901 dat 14.04.2008 oP r tregtar t dhe shoqëritë tregtare, i ndryshuar, kreu II, neni 167.

Këto veprime, gjithashtu janë në kundërshtim me nenin 5, të VKM nr. 244, datë 30.3.2016, oPër miratimin e kushteve për vendosjen e detyrimit të shërbimit publik, që do të zbatohen ndaj të licencuarve në sektorin e energjisë elektrike, të cilët ushtrojnë aktivitetin e prodhimit, transmetimit, shpërndarjes dhe furnizimit me energji elektrike.

21.1 Rekomandimi: Drejtimi i shoqërisë në bashkëpunim me MIE, duhet të marrë masa që në të ardhmen, përgatitja dhe hartimi i pasqyrave financiare të kryhet me përgjegjshmëri, vërtetësi e në afatet përkatëse, sipas kërkesave të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, duke pasqyruar situatën financiare dhe performancën ekonomike, për disponimin e informacioneve palëve të interesuara në kohë, për vendim-marrjet përkatëse.

Brenda tremujorit të dytë të vitit 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

<p>Koment i grupit të auditimit: Fatura Nr. 4, date 31.03.2018 është pranuar nga ana e Kesh sh.a. Në datën 22.04.2021 me nr prot 2316 të Kesh sha dhe 4066 prot te OSHEE GROUP sha është lidhur një marrëveshje për shuarjen e detyrimeve mes Kesh sha dhe Oshee Group sha nëpërmjet kompesimit (netim i detyrimeve). Kjo fature është pjesë përbërese e kësaj marrëveshje.</p>
--

22. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2017 janë përlogaritur shpenzime amortizimi në vlerën 2,528,909,000 lekë. Në shënimet shpjeguese nga drejtimi i shoqërisë nuk janë paraqitur informacione sqaruese lidhur me vlerësimet dhe arsyet e përcaktimit të jetës së dobishme të AAM-ve, pra për normat e amortizimit të aplikuara në pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore në kundërshtim me pikën 75 të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16, Aktivitet Afatgjatë Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje).

- Në lidhje me përlogaritjen e shpenzimeve të amortizimit, shoqëria përdor norma menaxheriale si dhe normat fiskale, duke paraqitur diferencën në shpenzimet e pazbritshme, të rezultatit të periudhës ushtrimore. Normat menaxheriale dhe ato fiskale të përdorura kanë mbetur të pandryshuara nga periudha e ish CEZ. Jetëgjatësia e aktiveve është rishikuar nga vlerësimi i kryer

nga grupi i ekspertëve vlerësues dhe kontabël, që me urdhrin nr. 1460, datë 20.02.2015. Nga shqyrtimi i normave menaxheriale dhe atyre fiskale në rastin e klasës VE1, automjete autovetura është vendosur jeta e dobishme e asetit në 4 vjet. Nga verifikimet u konstatua se në periudhën 2016, ishin blerë 11 Makina elektrike tip "Golf" (autovetura), me vlerë totale 50,024,700 lekë me afat amortizimi në 4 vjet. Vendosja e jetës së dobishme nuk është e justifikuar dhe e argumentuar me materiale shpjeguese ose manualet përkatëse.

Duke mos përdorur norma menaxheriale të mirëargumentuara nga specialistët përkatës dhe duke mos e përcaktuar me fleksibilitet jetëgjatësinë e aktiveve, duke vlerësuar dhe zhvillimin e teknologjisë, shoqëria rrezikon të mos kryej me sukses planifikimin në avancë për zëvendësimin e aktiveve që janë në përfundim të ciklit të jetës së tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 23, shkronja d, e Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, ÷Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, si dhe në kundërshtim me pikën 75 të SNK 16, Aktivitet Afatgjatë Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje).

22.1 Rekomandimi: Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa për vlerësimin e jetëgjatësisë së aktiveve, duke përdorur fleksibilitet dhe relacione të mirë argumentuara nga specialistët përkatës, për klasa specifike të aktiveve dhe jo të përgjithshme, për planifikimin në kohë të zëvendësimit të aktiveve që janë në përfundim të ciklit të jetës së tyre.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statu: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Me miratimin e rezultatit të inventarizimit dhe rivlerësimit e AAM dhe AAJM, do të jetë e implementueshme jetëgjatësia e aktiveve për secilin grup asetesh, për secilën nga shoqëritë e OSHEE Group SH.A. Janë marrë masat e nevojshme që ky proces të konkretizohet me miratimin e Administratorëve të secilës shoqëri bijë pjesë e OSHEE GROUP sha, si dhe të Asamblesë së Përgjithshme.

23. Gjetje nga auditimi: Në opinionin e dhënë nga audituesit e pasqyrave financiare, në raportet auditimit dhe/apo letrat e rekomandimit për drejtimin, konstatohet se audituesit e pasqyrave financiare ndër vite, kanë kryer auditimin e tyre në zbatim të SNA 200 ÷Objektivat e përgjithshëm të audituesit të pavarur në kryerjen e një auditimi, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, por nuk janë shprehur për zbatimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë në përputhje me SNA 250 ÷Mbajtja parasysh e ligjeve dhe rregullave në një auditim të pasqyrave financiare, pikat 2-3.

Mos pajtueshmëria me ligjet dhe rregullat mund të rezultojë në dënimin me gjoba, hapjen e çështjeve gjyqësore apo në pasoja të tjera, të cilat mund të kenë një efekt material në pasqyrat financiare.

23.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë dhe Departamenti Ekonomik dhe i Financës të marrin masa që në të ardhmen, audituesit ligjorë në auditimin e pasqyrave financiare të shoqërisë, të mbajnë në konsideratë dhe SNA 250 ÷Mbajtja parasysh e ligjeve dhe rregullave në një auditim të Pasqyrave Financiare

Në vijimësi

Statu: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Departamenti Ekonomik dhe i Financës, ka planifikuar të tregojë kujdesin e nevojshëm për marrjen e masave që në vijim, audituesit ligjorë në auditimin e pasqyrave financiare të shoqërisë, të mbajnë në konsideratë dhe SNA 250 ÷Mbajtja parasysh e ligjeve dhe rregullave në një auditim të Pasqyrave Financiare.

24. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nuk ka shqyrtuar në fund të periudhës ushtrimore vlerën e mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë, veprime në kundërshtim me pikën 51, të SNK 16.

- Gjatë investimeve të ndryshme në linja të reja, dhe impiante, nga shoqëria nuk janë evidentuar linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kontabilizuar shpenzimin për vlerën kontabël të mbetur si dhe për të vepruar sipas Udhëzimit nr. 30, për vlerësimin e tyre, pika 103. Mos shqyrtimi dhe vlerësimi i vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme të AAM-ve si dhe mos evidentimi i linjave të vjetra të dala jashtë përdorimit, ka si pasojë mos pasjen e saktë dhe objektive të situatës së Aktiveve Afatgjata Materiale, si dhe planifikimit të investimeve për periudhat e ardhshme.

24.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike dhe e Financës në bashkëpunim me drejtoritë e tjera, të merren masa për shqyrtimin e vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme të AAM-ve me vlera materiale të linjave të vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kontabilizuar shpenzimin për vlerën kontabël të mbetur, të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë dhe evidentimin e tyre.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

<p>Koment i grupit të auditimit: Departamenti Ekonomik dhe i Financës, ka planifikuar të tregojë kujdesin e nevojshëm për marrjen e masave që në vijim, për zbatimin e Rekomandimit të dhënë. Me raportin e dorëzuar nga D. A. shpk, është përcaktuar jeta e dobishme për secilën kategori aset, mbi të cilin llogaritet amortizimi. Në tabelat përkatëse të vlerëimit të aktiveve të inventarizuara, për çdo aktiv, sipas kategorisë përkatëse, është bërë përcaktimi i jetës së mbetur të dobishme dhe klasifikimit në ÷e reo, ÷e shkëlqyerö, ÷shumë mirëö, ÷mirëö, ÷e favorshmeö, ÷e dobëtö, ÷e rikuperuarö, ÷skrapö.</p>

25. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mbajtur për inventarët e datës 31.12.2019 u konstatua se shoqëria ka gjendje 4069 pjesë materiale e artikuj të ndryshëm, të vlerësuar si jashtë përdorimit me vlerë kontabël të mbetur 179,436,025 lekë.

Nga administratori i shoqërisë janë iniciuar procedurat për nxjerrjen jashtë përdorimit pas vlerësimit të komisioneve të ngritura. Më datë 04.06.2018, eksperti i vlerësimit i caktuar nga MIE, ka dorëzuar raportin e vlerësimit, për shkarkimin nga librat kontabël vlerën e inventarit prej 179,436,025 lekë, dhe më datë 18.10.2018, me vendimin nr. 29, Këshilli Mbikëqyrës ka aprovuar raportin si dhe ka miratuar vlerën e inventarit 108,784,007 lekë të vlerësuar për tu shitur si skrap, sasinë 495,137 kg në vlerën 30,956,459 lekë, si dhe miratimin e vlerës së inventarit 70,593,018 lekë për tu asgjësuar.

Bazuar në relacionin e administratorit të shoqërisë për shtyrjen e afatit të ekspertes E.T. për rivlerësimin e artikujve të miratuar për t'u shitur si skrap, pasi e ka aprovuar Këshilli Mbikëqyrës, me shkresën nr. 16029/8 Prot., datë 09.08.2019, i ka përcjellë për miratim aksionerit, MIE, vendimin nr. 23, datë 25.07.2019.

Me shkresën nr. 8472/1 Prot., datë 15.11.2019, aksioneri i shoqërisë e ka konsideruar të mbyllur misionin e ekspertit vlerësues dhe kontratën e lidhur me të dhe i kërkohet OSHEE, për zhvillimin e procedurës së ankandit publik për sasinë e materialeve skrap.

Shoqëria deri në përfundim të datës së auditimit, nuk ka iniciuar procedurat për hapjen e ankandit publik, duke shkaktuar rritje të kostove për mbajtjen e tyre.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 108 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike të ndryshuar.

Mos kryerja në kohë e ankandit sjell vështirësi logjistike, duke bllokuar hapësira magazinuese si dhe rrit rrishtun për dëmtime dhe zhvlerësime të mëtejshme të vlerës së aktiveve të vendosura për shitje.

25.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për hapjen e procedurës së ankandit publik për shitjen e materialeve skrap, bazuar në raportin e ekspertit vlerësues, dhe proceduar më pas në vijimësi sipas situatës.

Brenda gjashtëmuajorit të parë 2021

Statu: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: OSHEE GROUP sha ka zhvilluar ankandin në datën 01.02.2021, nga ku ka rezultuar se nuk ka patur asnjë ofertë të paraqitur.

Është zhvilluar sërish një ankand tjetër në datën 08.03.2021, u zhvillua një ankand tjetër, nga ku ka rezultuar se nuk ka patur asnjë ofertë të paraqitur. Nga ana e OSHEE Group sh.a, është planifikuar marrja e masave që në vijim, për të siguruar vijimësinë e procedurës.

26. Gjetje nga auditimi: Nga kontrollet e kryera në librat e blerjes për deklarimet e faturave të blerjes në sistemin tatimor, u konstatua se kishte fatura që i përkisnin periudhave ushtrimore të mëparshme ose të lëshuara nga subjektet disa muaj më parë dhe që departamentit të financës, u ishin vënë në dispozicion në muajin e deklaruar. Në librat e blerjeve të muajit mars 2018, u konstatua e deklaruar një faturë me vlerë 149,812,588 lekë pa TVSH e cila i përkiste datës 07.07.2017, pra e deklaruar 8 muaj me vonë. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në departamentin e kontabilitetit u konstatua se me shkresën nr. 17226/6 Prot., datë 20.03.2018, dërguar drejtorit të departamentit ekonomik C. K., në vijim të shkresës me nr. 17226/2 Prot., datë 11.08.2017 e ardhur nga OE 04. A. SHPKo për likuidimin e situacionit përfundimtar, dërgohet dokumentacioni i plotë, nga Petraq Lika, drejtor i divizionit të shpërndarjes. Fatura tatimore është firmosur nga personi i caktuar për ndjekjen e kontratës E. M.

-Në librat e blerjeve të muajit shtator 2018, u konstatua fatura me nr. 33, nr. Serial 40421633, me vlerë 29,287,167 lekë pa TVSH dhe 35,144,006 lekë me TVSH, e lëshuar nga A. L. SHPK, datë 24.10.2017. Me shkresën nr. 14454/6 Prot., datë 07.09.2018, nga drejtori i divizionit të shpërndarjes P. L., dhe referuar kërkesës për likuidim të situacionit përfundimtar të OE me datë 18.09.2018, me nr. 14494/2 Prot., i është dërguar drejtorisë së departamentit ekonomik, dosja e plotë bashkë me faturën tatimore.

Fatura tatimore është firmosur nga personi i caktuar për ndjekjen e kontratës M. D. dhe procesi verbal i marrjes në dorëzim të punimeve është i datës 17.11.2017.

Në situatat e mësipërme vonesa e dërgimit të faturës tatimore në Departamentin ekonomik, për kontabilizim dhe deklarim në librat e shitjes, sjell problematikat në vijim:

- Në kontabilizimin e aktivitetit dhe përcaktimin e datës së hyrjes në përdorim. Në Standardin Ndërkombëtar i Kontabilitetit 16, Aktivitet Afatgjatë Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje), neni 55, përcaktohet se amortizimi fillon kur aktivi është i disponueshëm për përdorim, pra pasi aktivi është marrë në dorëzim dhe është bërë pjesë e sistemeve përkatëse. Ky veprim sjell shtrembërime në llogaritjen e saktë të amortizimit të aktiveve të shoqërisë duke ndikuar në rezultatin e shoqërisë.

Sa më sipër është në kundërshtim me pikën 5, të SNK nr.16, Aktivitet Afatgjatë Materiale, me nenin 4, të ligjit nr. 48/2014, òPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare.

Veprimet e mësipërme sjellin efekte dhe në raportin e TVSH-së kreditore dhe debitorë, duke mos pasqyruar detyrimet e sakta në kohë të shoqërisë, për pagesat e TVSH.

26.1 Rekomandimi: Nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës të merren masa që procesi i firmosjes së faturës tatimore nga personat e autorizuar si një dokument zyrtar i shoqërisë, i pranimit dhe marrjes në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, të kryhet me përgjegjshmëri dhe në afatin e duhur.

Vazhdimisht

Statuasi: Rekomandimi është në proces zbatimi

Koment i grupit të auditimit: Rekomandimi është marrë në konsideratë. Departamenti Ekonomik dhe i Financës në kordimim më shoqëritë bija po koordinon procesin e përmirësimit të nënshkrimit të faturave tatimore nga personat e autorizuar. Ky proces pritet të përmirësohet me implementin e procesit të fiskalizimit.

27. Gjetje nga auditimi: Gjatë procesit të inventarizimit fizik të vlerave materiale në magazinat e OSHEE-së, në zbatim të Urdhrit nr. 24506, datë 06.12.2019, òPër inventarizimin e vlerave materiale në magazinat e shoqërisë, nga komisionet përkatës, u evidentuan artikuj me qarkullim të ngadalshëm në këto magazina, me vlerë totale në 283,914,390 lekë, artikuj të bërë hyrje në periudha të mëparshme dhe në ato të vitit 2019.

Nga filtrimi i informacionit për artikujt me qarkullim të ngadalshëm u konstatua se në inventarin e datës 31.12.2019, nga hyrjet e bëra në vitin 2017, kishte ende gjendje artikuj në vlerën 60,755,110 lekë. Në relacionin teknik drejtuar Drejtorisë Ekonomike, për nevojat e shoqërisë për bazë materiale për mirëmbajtje, për buxhetin e vitit 2017, nga drejtori i Divizionit të Shpërndarjes, janë hartuar dhe përllogaritur në Planin e Mirëmbajtjes, sasitë vjetore të parashikuara, jo në përputhje me nevojat reale për vitin 2017, duke krijuar material stok.

Përllogaritja jo e saktë e sasive të artikujve të kërkuar për t'u blerë, sjell riskun e krijimit të materialit stok, që përveç se bllokon fonde financiare të shoqërisë, ka dhe riskun që për arsye të zhvillimeve teknologjike të bëhen të papërdorshëm në periudhat e ardhshme, duke sjellë zvogëlim të aktiveve të shoqërisë dhe një përdorim jo efektiv dhe eficient të burimeve financiare të shoqërisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1 dhe 2, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, òPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar.

27.1 Rekomandimi: Nga Divizionit të Shpërndarjes të merren masa për planifikimin e bazës materiale për mirëmbajtje, sipas kërkesave të bazuara në raporte të mirë argumentuara, të specifikuara dhe të detajuara, për shmangien e krijimit të materialeve stok dhe një menaxhim me efektivitet dhe eficient të burimeve financiare të shoqërisë.

Vazhdimisht

Statuasi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: OSHEE sh.a në kushtet e emergjencave si pasojë e kushteve të motit, apo të zhvillimit të sezonit turistik, detyrohet të ketë krijuar gjendje bazë materiale elektrike, në përgjigje të situatave që mund të krijohen. Mallrat me qarkullim të ngadalshëm apo të propozuara edhe për jashtë përdorimit, nga komisionet e inventarizimit, janë materiale që i përkasin periudhave më të hershme të menaxhimit, të cilat nuk përdoren më, për arsye të ndryshimit të teknologjisë, etj.

28. Gjetje nga auditimi: OSHEE ka krijuar detyrime të reja ndaj KESH, për periudhën 2019 në vlerën 944,117,000 lekë. Mes shoqërive KESH dhe OSHEE është lidhur Marrëveshja më datë 06.04.2018 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”. Marrëveshja e ripagimit të detyrimeve të prapambetura ndërmjet KESH dhe OSHEE ishte një nga kushtet e vendosura nga BERZH për bërjen efektive të huasë nga Marrëveshja e Huasë e datës 30.06.2016 ndërmjet KESH dhe BERZH projekti *Shqipëria: Ristrukturimi i KESHö*.

Pjesë e marrëveshjes së lidhur mes shoqërive KESH dhe OSHEE datë 06.04.2018 është edhe skeduli i ripagimit të detyrimeve të prapambetura nga shoqëria OSHEE skedul i cili parashikon pagesat fikse që kjo shoqëri duhet të likuidojë për llogari të KESH.

Për vitin 2019, vlera e programuar për t'u paguar ishte 17,379,228 Euro, nga OSHEE është paguar vlera prej 9,783,789 Euro, duke mbetur diferenca prej 7,595,439 Euro.

- Detyrimet e OSHEE ndaj OST për transmetim energjie, hua dhe interesa për periudhën 2017-2019, janë në vlerën 13,8 miliardë lekë deri në 31.12.2019, duke u rritur me ritme të larta. Nga viti 2016 deri në vitin 2017 detyrimet janë rritur me 6.4%, nga viti 2017 deri në vitin 2018 detyrimet janë rritur me 47.7%. Pas vitit 2018 deri në 31.12.2019, OSHEE ka reduktuar detyrimin e saj ndaj OST në masën 2.1%.

- Mbështetur në akt rakordimet përkatëse ndërmjet OSHEE dhe OST u konstatua se ndërmjet shoqërive ka problematika mbi mosnjohjen e detyrimeve dhe të drejtave reciproke midis tyre. Në akt rakordimin e datës 12.05.2020 që i korrespondon periudhës së vitit 31.12.2019 në balancat neto të shoqërive ka një mospërputhje. Më saktësisht në rakordimin e ekspozimeve ndërmjet OSHEE dhe OST sipas OSHEE, balanca neto është 10,479,843,512 lekë ndërsa sipas OST balanca neto është 12,993,121,526 lekë pra me një diferencë 2,513,278,014 lekë, vlera të cilat mund të ndikojnë në performancën financiare të shoqërisë.

- OSHEE, nga ana e saj përballat çdo vit me një situatë mjaft të vështirë sa i përket arkëtimit të faturave të energjisë elektrike, kryesisht nga shoqëritë e Ujësjetës Kanalizimeve detyrimi i të cilave më datë 31.12.2019, është në vlerën 15.61 miliardë lekë ose afërsisht 130 milion euro. Mos arkëtimi i këtyre faturave, ndërkohë që OSHEE duhet të paguajë detyrime fiskale për këtë energji të pa arkëtuar.

Për të kryer pagesat e energjisë gjithashtu OSHEE ka marrë hua afatshkurtra nga viti 2017 deri në 7,078,820 mijë lekë në Over Drafte.

Vështirësitë e shkaktuara në sistemin energjetik për arsye klimaterike, mungesa e reshjeve gjatë viteve 2017 dhe 2019, detyroi OSHEE të blinte energji elektrike në tregun e jashtëm me çmime jo të favorshme.

Duke u nisur nga pozicioni që ka OSHEE në sistemin energjetik, si mbledhësja kryesore e arkëtimit nga konsumatori fundor, ka bërë që mungesa e likuiditetit të ndikojë në pagesat e planifikuara ndaj KESH, OST, si dhe për detyrimet korentë.

Në lidhje me detyrimet e ndërsjella midis KESH-OSHE-OST dhe MIE nga KLSH ne zbatim të planit vjetor të auditimi, miratuar nga Kryetari i KLSH, do të kryhet një auditim performance, me fokus të veçantë detyrimet e ndërsjella.

28.1 Rekomandimi: Drejtimi i OSHEE-së, në bashkëpunim me asamblenë (MIE) të marrin masa për vlerësimin e situatës debitore dhe kreditore, duke përdorur masa shtrënguese për rritjen e arkëtimit, përdorimin me efikasitet të fondeve për investime, si dhe pagesat në kohë të debitorëve.

Vazhdimisht

Statuasi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Rekomandimi është marrë në konsideratë. OSHEE GROUP sha ka rakorduar me Kesh sha për detyrimet reciproke deri në datën 31.12.2020.

Në datën 28.07.2021 është hartuar shtesë kontrata noteriale me nr repertitori 1177 , nr koleksioni 569 òShtojce ndryshuese e marrëveshjes nr 208 rep, nr 97 kol datë 06.04.2018, òPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.Skeduli i ripagimit te detyrimit është nga viti 2021 -2046ö.

Në datën 15.04.2021, me nr. Prot. 3881, është hartuar Marrëveshja për riskedulimin e borxhit me shoqërinë OST sh.a. Skeduli i ripagimit është nga viti 2021- 2046, por jo më pak se 360 mln lekë në vit.

29. Gjetje nga auditimi: Gjatë zbatimit të kontratës së shërbimit të konsulencës òStudimi i zhvillimit të rrjetit inxhinierik për furnizimin me energji elektrike në qendër të Tiranës në përputhje me zhvillimin urban të Bashkisë së Tiranësö 2019, kontraktori BOE òI.ö SHPK & öA.ö SHPK ka dorëzuar me 10 ditë vonesë dokumentin òProjekt-ideö të studimit, në kundërshtim me termat e referencës. Dorëzimi i kontratës është bërë në afat sipas dokumentit me nr.197 prot., datë 16.01.2020, me përjashtim të marrjes së lejes së ndërtimit.

29.1 Rekomandimi: Administratori i kontratës, në të gjitha rastet të marrë në konsideratë plotësimin e dokumentacionit sipas termave të refrencës dhe më pas të kryhen procedurat e financimit, me qëllim realizimin e plotë të kontratës së shërbimit.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statuasi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Rekomandimi është zbatuar, OSHEE në zbatim të rekomandimit të KLSH ka marrë angazhimin që në të gjitha rastet do të merret në konsideratë plotësimi i dokumentacionit sipas rekomandimit, për të gjitha kontratat në vijim.

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit është konstatuar se:

- Janë vendosur kritere të pa argumentuara teknikisht dhe ligjërish, si dhe jo në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, si numri i punonjësve (òPajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEEö 2019, òShërbimi i internetitö 2017), gjuha e ofertës jo në gjuhën shqipe (òBlerje ndarësa, izolatorë fishekë siguresse TM për DR, morseta detaje etj. për DTLö 2019) në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikö të ndryshuar, neni 61, paragrafi i dytë i pikës 2 dhe DST, seksioni 4, pika 4.6 etj.;

- Grupi i përllogaritjes së fondit limit, specifikimeve teknike dhe kritereve të veçanta të kualifikimit nuk ka ezauruar plotësisht kërkesat e VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, neni 59, pika 2, duke sjellë për pasojë mungesë saktësie në përllogaritjen e fondit limit si në procedurat e prokurimit òInspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrikeö, òBlerje videoëall për godinën e OSHEE SHAö etj.;

- Nga Komisioni i vlerësimit të ofertave janë skualifikuar OE me ofertën më të ulët, për detyrime në ditën e hapjes së ofertave (òBlerje materiale të nevojshme për Arkivën Qendrore dhe Arkivat e Drejtorive Rajonaleö 2019), me evidentim gjobë të pa njoftuar dhe të likuiduar në vlera të pa konsiderueshme në sistemin tatimor (òBlerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEEö) etj., nuk është në përputhje me frymën e legjislacionit për prokurimin publik, kjo edhe

në funksion të nxitjes së pjesëmarrjes dhe të konkurrencës së operatorëve ekonomikë, në kuptim të rritjes së efikasitetit dhe efikasitetit të procedurave të prokurimit publik;

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka skualifikuar OE me ofertën më të ulët për çështje si mosrealizim i numrit të fuqisë punëtore prej 0,75 % (oPajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEEö 2019), për shkak të mungesës së përkthimit të një pjese të dokumentacionit teknik (oRikonstruksion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kVö), në një kohë që në zbatim të nenit 53, pika 4 të LPP, Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla;

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE të cilat nuk kanë plotësuar të gjitha kriteret e kualifikimit si specifikimet teknike (oFurnizim me vaj transformatori i pa përdorur për nevoja të Drejtorisë së Tensionit të Lartë dhe për nevojat të tjera të OSHEE SHAö 2018), mungesë e kopjeve të certifikuara të bilanceve nga organet tatimore (oBlerje mjetesesh motorike në kuadër të grupeve të përbashkëta të kontrollit OSHEE SHA dhe Polici e Shtetitö) etj.

- Kanë shfaqur mangësi zyrtarët e ngarkuar gjatë zbatimit të kontratave kryesisht atyre të shërbimeve lidhur me afatet dhe cilësinë e tyre (oInventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata te OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyreö, oMarrje me qira operationale të makinave për NJOSö etj.), duke vepruar në kundërshtim me kushtet dhe afatet e kontratave.

30.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA të marrë masa për përzgjedhjen dhe trajnime të specifikuara të zyrtarëve pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, si dhe për raste të veçanta të kërkojë nga APP mendime paraprake për trajtimin e tyre, me qëllim që të eliminohen efektet negative të konstatuara dhe të arrihet menaxhimi me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike.

Në vijimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

<p>Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA rezulton se ka marrë masat e nevojshme për trajnimet e stafeve baze të prokurimeve në Oshee Group sha, përmes ndjekjeve të trajnimeve on line që ka ofruar APP. Gjithashtu, për rastet që APP ka kërkuar sqarime për procedurat e tenderimeve nga stafet përkatëse, rezulton se janë kthyer përgjigjet dhe janë marrë në konsideratë rekomandimet e APP.</p>
--

31. Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e kontratës Marrëveshje Kuadërö me objekt: oInspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrikeö 2019 nuk janë respektuar termat e referencës në zbatimin dhe dokumentimin e saj, si: koha e matjeve, mungesa e plotësimi të raporteve të inspektimit, mungesa e kërkesës për matje shtesë, formaliteti i numri i kabinave të inspektuara gjatë një dite pune dhe koha e regjistruar për inspektimin e një kabine, pasi praktikisht është e pamundur që të kryhet inspektimi dhe të plotësohet dokumentacioni për 14-16 kabina gjatë një dite pune etj.

31.1. Rekomandimi: Administratori i OSHEE SHA të ngrejë një grup pune që të analizojë zbatimin e kësaj kontrate deri në këtë periudhë, duke nxjerrë përgjegjësitë për mangësitë e evidentuara, si dhe të rishikojë të gjithë dokumentacionin e zbatimit, duke zbritur ato zëra të situacionit të cilat janë përfshirë në preventiv, por nuk janë kryer në përputhje me termat e referencës.

Brenda muajit qershor 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Rekomandimi është zbatuar. Referuar standartit shqiptar SSH EN ISO/IEC 17020:2012, ÷Vlerësim i konformitetit - Kërkesat për funksionimin e llojeve të ndryshme të organizmave që kryejnë inspektim (ISO/IEC 17020:2012)ö, ky standard është adoptuar nga DPS/KT 1 dhe miratuar nga DPS, si Standard Shqiptar (SSH), me 29.03.2012. Në këtë standard përcaktohen qartë procedurat e inspektimit të cilat kryhen nga organet e miratuara për vlerësim konformiteti të produkteve dhe pajisjeve/ instalimeve. Në procedurat e inspektimit të përcaktuara në standardin shqiptar SSH EN ISO/IEC 17020:2012, përfshihet dhe kontrolli vizual i produkteve dhe pajisjeve/ instalimeve.

Këshilli i Ministrave ka miratuar Vendimin Nr. 483, datë 17.6.2020, ÷Për miratimin e rregullit teknik ÷Për Kushtet Teknike dhe garantimin e sigurisë së Instalimeve Elektrike të tensionit të lartë, mbi 1 Kvö, në mbështetje të nenit 100 të Kushtetutës, të Nenit 33/ pika 2, të Ligjit Nr. 8734, datë 01.2.2001, ÷Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrikeö, të ndryshuar, dhe të pikës 2, të nenit 5, ligjit nr. 10489, date 15.12.2011, ÷Për tregtimin dhe mbikëqyrjen e tregut të produkteve joushqimoreö, të ndryshuar.

Në Vendimin Nr. 483, Datë 17.6.2020, Për Miratimin E Rregullit Teknik ÷Për Kushtet Teknike Dhe Garantimin E Sigurisë Së Instalimeve Elektrike Të Tensionit Të Lartë, Mbi 1 Kvö, në aneksin 20, pika 2, gërma ç), përcaktohet qartë si më poshtë:

÷Verifikimi dhe inspektimi i instalimeve elektrike në pronësi të kompanive të prodhimit, transmetimit dhe shpërndarjes së energjisë elektrike,

Në çdo rast, instalimeve të tensionit të lartë duhet t'u bëhen verifikimet e mëposhtme: í

ç) verifikimi vizual dhe testimi i funksionimit të pajisjeve elektrike dhe pjesë të instalimit;ö Përsa referuar, procesi i kontrollit vizual të pajisjeve është i detyrueshëm si pjesë e pandashme e kryerjes së inspektimit nga në organ i miratuar dhe akredituar sipas legjislacionit në fuqi.

Grupi i punës ka rekomanduar që në vijim, procesi i inspektimit të Instalimeve Elektrike në pronësi të OSSH sha, të kryhet në zbatim të kërkesave të Vendimit Nr. 483, Date 17.6.2020, Për miratimin e rregullit teknik ÷Për kushtet teknike dhe garantimin e sigurisë së instalimeve elektrike të tensionit të Larte, Mbi 1 Kvö dhe në zbatim të kërkesave të Vendimit Nr. 482, date 17.6.2020, për miratimin e rregullës teknike ÷Për kushtet teknike dhe garantimin e sigurisë së linjave elektrike me tension lartë mbi 1 Kvö.

32. Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e kontratës ÷Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyreö, 2019 është kryer dorëzimi i dokumenteve draft nga ana e kontraktorit, si dhe kanë vazhduar diskutimet dhe komunikimet e më pastajme me përfaqësues të AK, në shkelje të afateve të dorëzimit të raportit të vlerësimit paraprak për 110 ditë, në kundërshtim me kushtet e kontratës nr.16545/11 prot., datë 23.01.2019 pika 7.4.

32.1 Rekomandimi: Autoriteti kontraktor të mbajë në konsideratë caktimin e zyrtarëve jo vetëm ekspertë të fushës, por dhe njohës dhe zbatues të termave të referencës e kushteve kontraktore në kontratat e shërbimeve, duke i paraprirë me trajnime të kësaj fushe specifike.

Në vijimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE Group sh.a ka marrë masat e nevojshme për caktimin e zyrtarëve njohës dhe zbatues të termave të referencës e kushteve kontraktore në kontratat e shërbimeve dhe ka kërkuar nga APP trajnime në këtë fushe specifike.

33. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit òInvestimi për sistemin SCADAò me fondin total 199,405,302 lekë pa TVSH, në datën e zhvillimit të tenderit 14.05.2018, kanë marrë pjesë 4 OE dhe janë skualifikuar 3, nga të cilët njëri nuk ka paraqitur ofertë. Subjekti òA.ò SHPK është shpallur fitues me ofertë ekonomike me vlerë 194,985,000 lekë pa TVSH në kundërshtim me kriteret ligjore (neni 53/3 të LPP) dhe ato të vendosura në DT (kriterin 1/d të kreut I të shtojcës 12), pasi rezulton me detyrime të papaguara të sigurimeve shoqërore në vlerën 569,992 lekë.

34. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit òRikonstruksion ne rrjetin TM - TU në Zonën e Thumanës ó Borizan ó F.14 N/ST F. Krujëò 2018 ò me fond limit 160,468,450 lekë, KVO ka kualifikuar BO T. E. SHPK & S. E. SHPK & E. SHPK & E. SHPK me ofertë 158,498,502 lekë pa TVSH në një kohë që oferta e paraqitur nga ana e tyre duhej refuzuar pasi, nuk i plotëson kërkesat e kuadrit ligjor për ndarjen sipas përqindjes së kryerjes së punëve, si dhe duhej skualifikuar për shkak se OE nuk plotësojnë kriteret teknike dhe profesionale për numrin e punonjësve dhe llojet e licencave që duhet të zotërojnë sipas përqindjes së punëve në marrëveshje.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 74, pika 1 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, si dhe Shtojca 12 e DT, pika 2.3.1 Kapacitetet teknike dhe profesionale, germa òçò.

33-34.1 Rekomandimi: Autoriteti kontraktor OSHEE SHA të analizojë në mënyrë të veçantë zhvillimin e këtyre procedurave të prokurimit dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për të siguruar përzgjedhjen dhe trajnimin e zyrtarëve të përfshirë në procedurat e prokurimit, në ato drejtime ku shfaqen mangësi të njohjes dhe zbatimit të kriterëve dhe kushteve të përgjithshme e të veçanta të vendosura prej tij.

Brenda muajit qershor 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

<p>Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA rezulton se ka marrë masat e nevojshme për trajnimet e stafeve bazë të prokurimeve në Oshee Group sha për të ndjekur online të gjitha trajnimet që ka ofruar APP. Për rastet që APP ka kërkuar sqarime për procedurat e tenderimeve, nga stafet përkatëse janë kthyer përgjigjet dhe janë marrë në konsideratë rekomandimet e APP.</p>
--

35. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt òRikonstruksion kabinash elektrike dhe ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC, linjë TM, qyteti Selenicëò 2018 me fond limit 41,924,896 lekë, nga ana e KVO është kualifikuar BOE òM. Itdò SHPK dhe òA.ò SHPK në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006, òPër prokurimin publikò ndryshuar, neni 46 pika 1 dhe neni 53 pika 3; me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 74 pika 3; si dhe Dokumentet standarde të tenderit pika 2.3.1.

35.1 Rekomandimi: KVO të marrë masa që në të ardhmen të kryej vlerësim sa më objektiv duke ruajtur paanshmërinë në procedurat që vlerësohen qofshin ato me ofertë më të ulët apo më të lartë, duke pasur në vëmendje plotësimin e të gjitha kriterëve për kualifikimin e ofertuesve.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

<p>Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA rezulton se ka marrë masat</p>
--

e nevojshme për trajnimet e anëtareve të Komisioneve të vlerësimit të ofertave duke u mundësuar ndjekjen online për trajnimet e ofruara nga APP.

36. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me òRikonstruksion rrjeti TU me kabull me vet mbajtje ABC në zonën e Peqinitò 2018 me fond limit 156,150,918 lekë, nga ana e Njesisë së prokurimit janë hartuar dokumentet e tenderit ku për sa i përket pikës 2.3 - Kapaciteti teknik është kërkuar licencë N.P ó 12 óD (Punime të inxhinierisë së mjedisit), kriteri i pa nevojshëm në këtë nivel licence për punime në vlerë (101,000,000-200,000,000 lekë), veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006, òPër prokurimin publikò ndryshuar, neni 12 pika c dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 57 pika 2 dhe neni 61 pika 2.

36.1 Rekomandimi: Titullari i AK të OSHEE SHA të marrë masa për trajnimin e vazhdueshëm të stafit dhe Njesisë së prokurimit, me qëllim që në të ardhmen të vendosen kriteret konkurruese sa më të pranueshme, duke mos cenuar realizimin e kontratës, zvogëlimin e konkurrencës dhe rritjen e pjesëmarrjes në procedurat e prokurimit.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA rezulton se ka marrë masat e nevojshme për trajnimet e stafeve bazë të prokurimeve në Oshee Group sha për të ndjekur online trajnimet e ofruara nga APP, proces i cili në përputhje me programet e ofruara nga ky institucion, do të ndiqet në vijimësi. Ndërkohë që për rastet për të cilat APP ka kërkuar sqarime për procedurat e tenderimeve nga stafet përkatëse, janë kthyer përgjigjet dhe janë marrë në konsideratë rekomandimet e APP.

37. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt òNdërtim kabina Ajrore dhe Rrjet TU me ABCò 2018 me fond limit 103,264,887 nga ana e KVO është kualifikuar BOE òD. SHPKò dhe òB. SHPKò në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006, òPër prokurimin publikò ndryshuar, neni 46 pika 1 dhe neni 53 pika 3; me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 74 pika 3, si dhe me Dokumentet standarde të tenderit, pika 2.3.2.

37.1 Rekomandimi: Titullari i AK të OSHEE SHA të marrë masa që në të ardhmen të kryej vlerësim sa më objektiv duke ruajtur paanshmërinë në procedurat që vlerësohet qofshin ato me ofertë më të ulët apo më të lartë, duke pasur në vëmendje plotësimin e të gjitha kriterëve për kualifikim në respekt të frymës së ligjit.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA ka marrë masat e nevojshme për trajnimet e anëtarëve të Komisioneve të vlerësimit të ofertave, duke u mundësuar ndjekjen online në trajnimet e ofruara nga ana e APP-së, proces i cili në përputhje me programet e ofruara nga ky institucion, do të ndiqet në vijimësi.

38. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me òRikonstruksion i rrjetit TU me kabull me vetëmbajtje ABC në Agjencinë Burrel (Loti II)ò me fond limit 50,797,989 lekë, nga ana e Njesisë së prokurimit janë hartuar dokumentat e tenderit ku për sa i përket pikës 2.3 Kapaciteti teknik është kërkuar licenca, N.P ó 1 óB (Punime Gërmimi në tokë), N.P ó 2- D

(Punime civile dhe industriale) N.P ó 12- C (Punime të inxhinierisë së mjedisit) N.S -14-D (Impiante të brendshme, Elektrike, Telefoni, TV etj.) kritere të pa nevojshme në këtë nivel licence për punime në vlerë (D =101,000,000 - 200,000,000 lekë) do ishte më se e mjaftueshme kategoria A. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006, òPër prokurimin publikò ndryshuar, neni 12 pika c dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 57 pika 2, neni 61 pika 2.

39. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt òSpostimi i fiderave në N/Stacionin 110/35/10 Korçëo me fond limit 18,843,813 lekë, nga ana e titullarit të AK pas ardhjes së ankesës është nxjerrë shkresa nr. 99/1prot., datë 18.02.2019 për ngritjen e komisionit për shqyrtim ankese, duke emëruar në këtë pozicion veten e tij, veprime në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, kreu X neni 78 pika 6, shkronja a.

- Nga ana e titullarit të AK pas kthimi të përgjigjes së ankesës ri cakton dhe një herë KVO të marrë një vendim tjetër pas shqyrtimit të ankesës nga ana e tij, veprime në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar; kreu X neni 78 pika 6, shkronja a.

- Nga ana e KVO është kualifikuar BOE òM.ò ltd dhe òA. SHPKò në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 òPër prokurimin publikò i ndryshuar, neni 46 pika 1 dhe neni 53 pika 3; me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 74 pika 3, 3; si dhe Dokumentet standarde të tenderit, pika 2.3.

38-39.1 Rekomandimi: Titullari i AK të OSHEE SHA të marrë masa për trajnimin e vazhdueshëm të stafit të saj si dhe Njësitë e prokurimit të marrin masa që në të ardhmen të vendosin kritere konkurruese sa më të pranueshme duke mos cenuar realizimin e kontratës, zvogëlimin e konkurrencës dhe rritjen e pjesëmarrjes në procedurat e prokurimit.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

<p>Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE sh.a ka marrë masat e nevojshme për trajnimet e stafeve baze të prokurimeve në OSHEE Group sh.a për ndjekjen online të trainimeve të ofruara nga ana e APP- së, proces i cili në përputhje me programet e ofruara nga ky institucion, do të ndiqet në vijimësi. Për rastet për të cilat APP ka kërkuar sqarime për procedurat e tenderimeve nga stafet përkatëse janë kthyer përgjigjet dhe janë marë në konsiderate rekomandimet e APP.</p>
--

40. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemit billing u konstatua se janë identifikuar 21277 abonentë të cilët vetëm për periudhën 2018-2020 kanë krijuar një borxh në vlerën 7,218,283,741 lekë dhe 2,942,019,409 lekë kamatëvonesa. Kjo vlerë për OSHEE SHA konsiderohet si llogari e arkëtueshme ose të ardhura të munguara. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 43/2015 òPër sektorin e energjisë elektrikeò nenet 80, 82, 84 dhe 92.

40.1 Rekomandimi: Administratori i OSHEE SHA të marrë masa të menjëhershme për identifikimin e abonentëve problematik, qofshin këto buxhetorë apo Jo buxhetorë, njoftimin e tyre për detyrimin e krijuar, trajtimin rast pas rasti duke u nisur dhe nga natyra e secilit dhe gjetjen e një zgjidhje sa më efikase për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura dhe shmangien e krijimit të debitorëve të rinj.

Menjëherë

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Nga Furnizuesi i Shërbimit Universal Sh.a. janë ndërmarrë disa masa për ndjekje dhe zbatim. Në kushte kur peshën më të madhe të detyrimeve e zënë abonentët e kategorive buxhetore dhe jo buxhetore, janë marrë masat e mëposhtme, me qëllim rakordimin e kontratave dhe detyrimeve të prapambetura dhe shmangien e krijimit të detyrimeve të reja.

É Të gjitha institucioneve buxhetore u është dërguar shkresa Nr. 125 Prot. Datë 08.01.2021 për deklarimin e kodeve të kontratave që disponojnë dhe saktësimin e të dhënave të kontratës.

É Janë përditësuar në sistemin e faturimit të dhënat për rreth 8,000 kontratat të cilat i përkasin kategorisë Buxhetore dhe Jo Buxhetore duke vendosur Niptet dhe Emrat e saktë për secilën kontratë me qëllim identifikimin e abonentëve problematik dhe ndjekjen e pagesave.

É Janë zhvilluar takime me Drejtorinë e Përgjithshme të Ujësjetës Kanalizime Sh.a. duke i venë në dijeni mbi detyrimet që kanë Ndërmarrjet e Ujësjetës Kanalizime Sh.a. dhe është kërkuar të krijohet mundësia për pagesën e detyrimeve të prapambetura nëpërmjet Subvencioneve që akordohen nga Qeveria.

É Për një pjesë të kontratave të Ujësjetës Kanalizime Sh.a. janë përgatitur dosjet për lëshimin e Urdhrave të Ekzekutimit dhe janë përcjellë për në Gjykata dhe Përbarim.

É Për periudhë Janar 2020 ó Qershor 2021 vlera e arkëtuar nga llogaritë e përbarimit është 634,029,099.00 lekë.

É Përsa i përket abonentëve debitorë të kategorive familjare dhe shërbim furnizimi, vazhdojnë të ndiqen me prioritet dhe u dërgohen Rajoneve për ndërprerje.

É Të gjithë abonentëve debitorë u ofrohet mundësia e pagesave me këste të detyrimeve nëpërmjet produkteve të Aktmarrëveshjeve në fuqi. Në produktet e reja të Aktmarrëveshjeve të aprovuara nga Këshilli Mbikëqyrës në datë 03.02.2021, mund të përfshihen edhe detyrimet e krijuara deri na datë 31.12.2019.

41. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të blerjes së energjisë nga importi për periudhën 2017-2020 u konstatua se nga ana e furnitorëve të energjisë elektrike për sasinë e energjisë së blerë në import për mbulimin e humbjeve nuk respektohen kushtet e secilës kontratë, nenet 1-5. Edhe pse në total sasia e furnizuar është e plotë, oraret e furnizimit furnitorëve nuk janë respektuar në përputhje me kushtet kontraktore.

Sasia totale e energjisë e furnizuar jo në përputhje me kushtet e kontratës është 13,346 MËh, në vlerë 914,024 euro (113,256,714 lekë me kursin e këmbimit të BSH 123,91 lekë/euro) vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës. Nga kjo sipas viteve:

- Për vitin 2017 në muajt nëntor dhe dhjetor u konstatua një sasi energjie prej 5,712 MËh e furnizuar jo në përputhje me kontratën nga furnitorët G.-I Tirana për sasinë 3,564 MËh, G. SHPK për sasinë 1,682 MËh dhe E. AG për sasinë 466 MËh. Nga furnizimi jo në përputhje me kontratën përkatëse, furnitorët janë likuiduar në shumën prej 373,033 euro vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës.

- Për muajt tetor dhe nëntor vitin 2018 nga auditimi u konstatua një sasi energjie prej 4,512 MËh e furnizuar jo në përputhje me kontratën nga furnitorët G.-I Tirana për sasinë 1,540 MËh, G. SHPK për sasinë 1,184 MËh dhe E. AG për sasinë 1,788 MËh. Nga furnizimi jo në përputhje me kontratën furnitorët janë likuiduar në shumën prej 362,905 euro vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës.

- Për muajin mars 2019 u konstatua një sasi energjie prej 1,760 Mëh e furnizuar jo në përputhje me kontratën nga furnitorët G.-I Tirana për sasinë 768 Mëh dhe E. AG për sasinë 992 Mëh. Nga furnizimi jo në përputhje me kontratën furnitorët janë likuiduar në shumën prej 115,302 euro vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës.

- Për vitin 2020 në muajin mars u konstatua një sasi energjie prej 1,362 Mëh e furnizuar jo në përputhje me kontratën nga furnitorët G. SHPK për sasinë 1,110 Mëh dhe E. AG për sasinë 252 Mëh. Nga furnizimi jo në përputhje me kontratën furnitorët janë likuiduar në shumën prej 62,784 euro vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës.)

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratat e shitje-blerjes së energjisë nenet 1-5, specifikuat pika 5.2 e nenit 5.

41.1 Rekomandimi: Furnizimi i Shërbimit Universal të marrë masa që në të ardhmen të kryej një monitorim të plotë nëpërmjet grupeve të sasive të furnizuara dhe respektimit të kushteve të hartuara pranuar dhe nënshkruara nga palët me kontratat respektive, me qëllim realizimin e një furnizimi me energji në rrejt për përmbushjen e nevojave të sistemit të shpërndarjes së energjisë elektrike.

Në vazhdimësi

Statu: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi rezulton se ky proces që prej 2020 kryhet nga FTL sh.a, si pjesë përbërëse e OSHEE Group sh.a. Ky monitorim kryhet për diferencën e energjisë së pambuluar nga prodhimi i KESH sh.a, për klientët fundorë dhe nga prodhimi i prodhuesve me përparësi të energjisë elektrike, për mbulimin e humbjeve të sistemit e shpërndarjes. Sqarohet se në rast përmbushjeje të pjesshme të kontratës të shitblerjes së energjisë elektrike/ mosperformancë, OSHEE Group sh.a, ka përlllogaritur dhe ka lëshuar fatura penalteti. Gjithashtu, që prej vitit 2020 është implementuar kontrata e re e shitblerjes së energjisë elektrike, e hartuar në përputhje me legjislacionin shqiptar, e cila nuk parashikon tolerancë/ fleksibilitet për shitësin për livrimin e energjisë elektrike.

42. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të qirave, rezulton se OSHEE SHA nuk ka ndjekur procedura të hapura apo me buletine, në gazetata kombëtare apo mediat e shkruara, për ofrimin e ambienteve sa më të përshtatshme dhe me çmim konkurrues, por ka vepruar sipas propozimeve të ardhura nga njësitë respektive sipas rretheve dhe më tej ka ndjekur një procedurë negociimi për çmimin, sipërfaqen, kushtet etj.

- Shoqëria OSHEE SHA ka shpenzuar 281,354,580 lekë në vit për pagesat e qirave, një shumë kjo e konsiderueshme, nisur dhe nga fakti se shërbimin e arkëtimit për shoqërinë, prej disa vitesh e ofrojnë edhe posta shqiptare, bankat e nivelit të dytë, shoqëritë e licencuara për operacione financiare etj.

- Nga auditimi i praktikave të ndjekura për marrje me qira të ambienteve, çmimet e lidhjes së kontratave në proporcion me sipërfaqen dhe krahasimi me çmimet e tregut në faqet web të agjencive imobiliare apo gazetata që operojnë në këtë fushë, u konstatua se çmimet e negociuara nga OSHEE SHA për lidhje kontratash qiraje, janë më të larta se çmimet e tregut.

- Nga auditimi konstatohet se në kontratat e qiramarrjes, parashikohet në nenin 5.3 mbajtja e penaltetit. Në kontratën e qiradhënies nuk parashikohet një nen i tillë, dhe për pasojë shoqëria OSHEE SHA nuk mund të mbajë penaltete lidhur me vonesat në pagesë të cilat për 3 raste shkojnë në vlerën 452,205 lekë. Gjithashtu, në kontratat e qiradhënies neni 11, pika 1

parashikohet zgjidhja e kontratës në raste mos pagese, por kjo pikë nuk është zbatuar asnjëherë nga ana e OSHEE SHA.

42.1 Rekomandimi: Departamenti i Shërbimeve Mbështetëse të përmirësojë procedurat e marrjes me qira të ambienteve që të jenë transparente, të hapura nëpërmjet buletineve, gazetave apo medias, për ofrimin e ambienteve sa më të përshtatshme dhe me çmime konkurruese.

42.2 Rekomandimi: Administratori i OSHEE SHA në bashkëpunim me Departamentin e Shërbimeve Mbështetëse të analizojnë situatën mundësinë e reduktimit të kostove lidhur me ambientet e marra me qira, duke u nisur nga fakti se shërbimin e arkëtimit për shoqërinë, prej disa vitesh e ofrojnë edhe bankat e nivelit të dytë, shoqëritë e licencuara për operacione financiare, etj.

42.3 Rekomandimi: Departamenti Ligjor në bashkëpunim me Departamentin e Shërbimeve Mbështetëse të marrin masa për shtimin e penaliteteve në kontratat e qiradhënies dhe sanksionimin e subjekteve debitore nga kontratat e shmangien e krijimit të detyrimeve.

Menjëherë.

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: 42.1 Në zbatim të rekomandime të lëna, DSHM ka buxhetuar fondin për vitin 2022, për të prokuruar shërbimin e analizës së tregut të pasurive të të paluajtshme, për të mundësuar konstatimin në treg të vlerave reale të qiramarrjes/ qiradhënies, në mënyrë që të minimizohen sa më shumë kostot e këtij shërbimi.

42.2 Ky rekomandim po përgatitet në formën e një propozimi për vendimmarrjen e organeve vendimmarrëse (Këshilli Mbikqyrës dhe Asambleja e Përgjithshme), në kushtet e VKM-së dhe strategjisë së rritjes së evidencës së ofrimit të shërbimit, të cilat e bëjnë të detyrueshme që kompania të ketë pika sa më të shumta për të qenë pranë konsumatorit.

42.3 Gjithashtu, gjatë hartimit të amendimeve të kontratave të qiradhënies në vijim, do të përfshijë parashikimin për mbajtjen e penaliteteve për pagesa të vonuara.

43. Gjetje nga auditimi: Shoqëria OSHEE SHA, nuk ka ndërtuar gjurmën e auditimit për proceset kryesore të punës, si dhe nuk ka hartuar as plane të kontrollit të brendshëm (Plani lokal), në kundërshtim me ligjin Nr.10296 dt.08.07.2010 òPër menaxhimin financiar dhe Kontrollinò neni 4/ pika 19, dhe neni 4/ pika 3, për të ndihmuar në kryerjen e veprimtarive të njësisë publike, me ekonomi, efektivitet dhe efijencë.

43.1 Rekomandimi: OSHEE SHA dhe Drejtoria e Zhvillimit të Biznesit, të merren masa për monitorimin e kontroleve të risqeve, që vënë në rrezik arritjen e objektivave të shoqërisë në nivel qendror dhe rajonal sipas shkallës së përgjegjesisë dhe të raportojnë sipas shkallës hierarkike, deri te nëpunësi autorizues i njësisë publike, për statusin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, për riskun e mashtrimit e të parregullsive dhe të çdo mangësie serioze që pengon realizimin e objektivave, ose risqe, të cilat nuk janë adresuar nga shoqëria, masat korrektuese të marra dhe të përmbushura nga nivelet e menaxhimit të njësisë që drejtojnë.

Në vijimësi

Statusi: Rekomandimi është në proces zbatimi

Koment i grupit të auditimit: Drejtoria e Zhvillimit të Biznesit, në kuadër të ndryshimeve të ndodhura si pasojë e ndarjes së shoqërisë, si dhe bazuar në udhëzimet e punës për administrimin e riskut, ka zhvilluar komunikim zyrtar me strukturat e tjera të grupit, lidhur me përcaktimin e personave përgjegjës për ndjekjen dhe përditësimin e regjistrimit të riskut (zotëruesin e riskut), për të vijuar punën me përditësimin e regjistrave të riskut.

44. Gjetje nga auditimi: Drejtimi i OSHEE SHA, ka rreth 3 vjet pa amenduar politikat dhe udhëzimet e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në shoqëri, në kundërshtim me ligjin nr.10296 dt.08.07.2010 òPër menaxhimin financiar dhe Kontrollinò, Urdhrit të Ministrit të Financave Nr.8980 dt.15.07.2010 òPër miratimin e manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollinò. OSHEE SHA edhe pse është ndarë dhe ristrukturuar si shoqëri, ajo zbaton politikën së riskut, versioni 14.09.2016, konkretisht aneksi 4, pika 3/g.

Nga auditimi është konstatuar se këto politika nuk janë ndryshuar periodikisht edhe pse mund të jenë në proces amendimi, sepse OSHEE SHA vazhdon punon me Udhëzimet e Administrimit të Riskut versionin 1.1, Nr. 1061 Prot., datë 4.4.2017 dhe Politikën e Administrimit të Riskut versionin 1.1, Nr. 27917 Prot., datë 24.11.2016 dhe me dokumentin e Politikës së Administrimit të Riskut në OSHEE SHA,versionin 1.1, Nr. 27917 Prot., datë 24.11.2016.

44.1 Rekomandimi: OSHEE SHA dhe Drejtoria e Zhvillimit të Biznesit të marrin masa për amendimin e politikave të riskut referuar ndryshimeve strukturore që ka pësuar shoqëria nga ndarja e saj në shoqëri (mëma dhe bija), duke përditësuar politikat dhe monitorimin e objektivave të shoqërisë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave.

Në vijimësi

Statusi: Rekomandimi është në proces zbatimi

Koment i grupit të auditimit: Drejtoria e Zhvillimit të Biznesit, është në proces të realizimit të rekomandimit të dhënë. Aktualisht, Strategjia e Menaxhimit të Riskut është në fazën e miratimit përfundimtar, nga nivelet përkatëse të menaxhimit. Kjo strategji e hartuar në këndvështrimin e procesit të ndarjes së shoqërisë, shoqërohet edhe me draft urdhrin për krijimin e Komitetit të Riskut, i cili do të ketë për detyrë shqyrtimin e Regjistrimit dhe Hartës së Risqeve, dhe miratimin e masave për Administrimin e Risqeve të Shoqërisë OSHEE Group sh. a dhe shoqërive bija.

45. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në OSHEE SHA nuk ka realizuar planin e auditimeve sipas periudhës së përcaktuar në programin strategjik 2017-2020 dhe planet vjetore të auditimit, por disa nga auditimet e planifikuara nga DAB për çdo vit të mbetura pa u audituar janë mbartur në vitin pasardhës, ose nuk janë realizuar, për shkak të mosplanifikimit të duhur të faktorit kohë.

Sipas raportit të DAB për veprimtarinë e 6 mujorit të parë 2020 (raport i cili nuk është paraqitur në Këshillin Mbikëqyrës të Shoqërisë brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020), auditimet për vitin 2020 nuk kanë nisur më shpejt se muaji Maj 2020 me arsyen se shkak është bërë ristrukturimi i shoqërisë OSHEE SHA dhe pandemia Covid 2019. Vlen të theksojmë se auditimet e DAB për vitin 2020, nuk kanë iniciuar që në muajin Janar 2020 periudhë në të cilën nuk gjendeshim përpara faktit të situatës së pazakontë, si pasojë e Covid -19. Plani vjetor i auditimit për vitin 2020 është miratuar që në muajin tetor 2019 dhe DAB ende ka pasur auditime të mbartura nga viti 2019 të përcaktuara. Ristrukturimi i shoqërisë si shkak i përmendur nga DAB për mos fillimin e auditimeve të planifikuara për vitin 2020, nuk është bërë objekt relacioni apo diskutimi nga Drejtoria e DAB në Këshillin Mbikëqyrës të Shoqërisë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 òPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, neni 6 òRoli i auditimit të brendshëm a) duke përgatitur planet strategjike dhe vjetore për auditimin e brendshëm, bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, si dhe kryerjen e auditimeve në përputhje me planin e miratuar; pika òviò) përmbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve; neni 14, pika a)

organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me nenin 8 të këtij ligji; kartën e auditimit të brendshëm dhe rregulloren e brendshme e funksionimit të departamentit të auditimit të brendshëm në OSHEE SHA, të ndryshuar dhe pikës 3.1.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm dhe Rregulloren e funksionimit të brendshëm organizativ të drejtorisë së auditimit të brendshëm miratuar me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të OSHEE Group SHA nr.27, datë 07.07.2016, të ndryshuar.

45.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të merren masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të planit të auditimit pas miratimit në organet drejtuese të shoqërisë, sipas afateve të përcaktuara me qëllim pasqyrimin objektiv, transparent të të gjitha fakteve dhe rrethanave, që lidhen me veprimtarinë e shoqërisë OSHEE SHA.

Në vijimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka marrë masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të planit të auditimit sipas miratimit në organet drejtuese të shoqërisë, sipas afateve të përcaktuara me qëllim pasqyrimin objektiv, transparent të të gjitha fakteve dhe rrethanave, që lidhen me veprimtarinë e shoqërisë OSHEE Group sh.a dhe shoqërive bija. Për vitin 2021, niveli i realizimit të planit është në një nivel më të lartë të realizimit se të vitit 2020, gjatë të cilit janë audituar 18 subjekte, nga 12 të audituar gjatë vitit 2020. Monitorimi i realizimit të planit nga DAB, kryhet mbi bazën e raportimit vjetor që kjo njësi kryen në Këshillin Mbikëqyrës, Komitetin e Auditimit të Brendshëm, Administratori i OSHEE Group sh.a, si dhe Ministrinë e Financave.

46. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se jo i gjithë personeli i DAB-së është pajisur me certifikatën e Audituesit të Brendshëm, si dhe ka në përbërjen e vet vetëm një auditues që është inxhinier i fushës së energjisë, një inxhinier i teknologjisë së informacionit (IT) dhe një Inxhinier fizike. Kjo problematikë krijon vështirësi në formimin e grupeve të punës, në misionet komplekse auditimi, referuar edhe sistemeve dixhitale të faturimit SAAP, Billing, me të cilat operon OSHEE SHA. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publik, neni 6 Roli i auditimit të brendshëm a) duke përgatitur planet strategjike dhe vjetore për auditimin e brendshëm, bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, *si dhe kryerjen e auditimeve në përputhje me planin e miratuar; pika 6vi) përmbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve; neni 14, pika a) organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me nenin 8 të këtij ligji; dhe Rregulloren e funksionimit të brendshëm organizativ të drejtorisë së auditimit të brendshëm, miratuar me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të OSHEE Group SHA nr.27, datë 07.07.2016, të ndryshuar.*

46.1 Rekomandimi: Nga Këshilli Mbikëqyrës i OSHEE SHA, të merren masa për monitorimin e veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në raport me veprimtarinë e shoqërisë, duke sugjeruar plotësimin e burimeve njerëzore të DAB me inxhinierë të fushës së energjisë dhe inxhinierë IT, për identifikimin e risqeve në aspektin e kompetencës e cila nënkupton zotërimin dhe përdorimin e njohurive, aftësive dhe eksperiencës së duhur në ushtrimin e veprimtarisë audituese, faktorë të cilët ndikojnë në mbështetjen drejtuar organeve drejtuese dhe administratorit të shoqërisë për arritjen e objektivave dhe përmirësimin e aktivitetit të OSHEE SHA.

Në vijimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Në bazë të strukturës së miratuar, rezulton se është plotësuar vendi i Inxhinierit të Teknologjisë Informacionit dhe janë punësuar tre inxhinierë të fushës së energjisë.

47. Gjetje nga auditimi: OSHEE SHA është njoftuar nga Avokatura e Shtetit për një dëm në vlerën 8,367,087 Euro (1,036,765,750 lekë me kursin e BSH prej 123,91 lekë/Euro) dhe 901,576 CHF (104,267,264 lekë me kursin e BSH prej 115,65 lekë/CHF) referuar çështjes së arbitrazhit ndërkombëtar SCAI nr.600491/2017, me palë paditëse E. F. T. AG dhe palë të paditur OSHEE SHA dhe deri në zbardhjen e vendimit OSHEE përballet me rritjen e interesave për këtë detyrim. Njohja e vendimit të Gjykatës së Arbitrazhit OSCAI, njohur dhe dhënë fuqi ligjore në Republikën e Shqipërisë me vendimin nr.118, datë 10.11.2020 të Gjykatës së Apelit Tiranë, plotësuar me vendimin nr.125, datë 24.11.2020 të Gjykatës së Apelit Tiranë, pritet ti shkaktojë OSHEE SHA, pasoja të rënda në likuiditetin e saj, referuar kostove të energjisë. Sipas vendimit të datës 21.01.2020 të Gjykatës së Lartë të Kantonit Zvicër, Shoqëria E. F. T. AG i ka kërkuar OSHEE SHA me shpresë pagesën në mënyrë vullnetare të detyrimit (i cili deri në datë 11.12.2019 ka qenë rreth 9,196,521 Euro) (1,139,540,917 lekë me kursin e BSH prej 123,91 lekë/Euro).

47.1 Rekomandimi: Nga OSHEE SHA, të merren masa për krijimin e provizioneve për shkak të ekzekutimit të detyrueshëm të vendimit përfundimtar të arbitrazhit në çështjen e arbitrazhit ndërkombëtar SCAI Case no.600491-2017 të datës 21.01.2020 i Gjykatës së Lartë të Kantonit Zvicër, njohur nga Gjykata e Apelit Tiranë me vendimin nr.118, datë 10.11.2020, plotësuar me vendimin nr.125, datë 24.11.2020, për detyrimin ndaj Shoqërisë E. F.T. AG si palë paditëse.

Menjëherë

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: OSHEE sh.a për periudhën 22.12.2020- 18.03.2021, rezulton se ka kryer katër pagesa në mënyrë vullnetare me vlerë 9.602,271 euro, ose 1,189,297,800 lekë, referuar të dhënave të ekstraktuara nga programi financiar SAP. Ndërkohë, nga ana e OSHEE SHA, ka planifikuar marrjen e masave për krijimin e provizioneve në vijim.

C.1 MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Këshilli mbikëqyrës me vendimin qarkullues nr.38, datë 20.12.2018, ka miratuar një shpërblim të veçantë në fund të vitit 2018 për tre anëtarë të komisionit të vlerësimit disiplinor të NJOS, përfaqësues të MIE: A. Dh., E. S. dhe B. L., në shumën 120,000 lekë pa asnjë referencë ligjore për akordim shpërblimi të veçantë në fund të këtij viti.

1.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë OSHEE SHA të marrë të gjitha masat për arkëtimin e vlerës prej 120,000 lekë nga A. Dh., E. S. dhe B. L., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të vlerësimit disiplinor të NJOS, për përfitimin e paligjshëm të shpërblimit të veçantë në fund të vitit 2018.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është në proces zbatimi

Koment i grupit të auditimit: Nga ana e OSHEE GROUP sha është bërë njoftim administrativ anëtarëve të Komisionit të Vlerësimit Disiplinor të NJOS, sipas rekomandimit të KLSH, për kthimin e shpërblimit të veçantë në fund të vitit 2018, në llogari të OSHEE sh.a,

përmes Departamentit të Burimeve Njerëzore. Në mungesë të adresave të këtyre punonjësve, për shkak se nuk kanë qenë pjesë e strukturave të OSHEE sh.a, njoftimi është kryer përmes shërbimit telefonik.

2. Gjetje nga auditimi: Këshilli mbikëqyrës dhe sekretarja e këtij këshilli, me vendimin e aksionarit nr.15155/1 prot., datë 19.12.2018 òPër miratimin e dhënies së një shpërblimit të veçantë në fund të vitit 2018 për Këshillin mbikëqyrës të OSHEE SHA ò kanë marrë shpërblim të veçantë në vlerën 1,402,500 lekë, i cili përbën përfitim të paligjshëm, pasi është në kundërshtim me VKM nr.570, datë 3.10.2018 òPër këshillat mbikëqyrës të shoqërive aksionare shtetëroë, pika 6.

2.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë OSHEE SHA të marrë të gjitha masat për arkëtimin e vlerës prej 1,402,500 lekë përfituar padrejtësisht si shpërblimi i veçantë në fund të vitit 2018. nga anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës z. I.B., z. E.K., zj. E. Ç., zj. R. Xh., z. A. B. dhe zj. Xh. F. nga 255,000 lekë secili.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është në proces zbatimi

Koment i grupit të auditimit: Nga ana e OSHEE GROUP sha. u është dërguar njoftim administrativ anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës të OSHEE group sh.a., sipas rekomandimit të KLSH, për kthimin e shpërblimit të veçantë në fund të vitit 2018, në llogari të OSHEE sh.a. Këshilli Mbikëqyrës ka bërë observacionet e veta, duke kundërshtuar kthimin e shumës përkatëse.

3. Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e kontratës nr.16545/11 prot., datë 23.01.2019 òInventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata te OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre ò, dorëzimi i dokumenteve draft nga ana e kontraktorit, si dhe diskutimet dhe komunikimet e më pastajme me përfaqësues të AK, tregon se kontraktori òD. A. ò SHPK & òD. A. ò SHPK & òH.H. T. T. ò SHPK & òS. ò SHPK & òA. UP ò S.R.L ka qenë në shkelje të afateve të dorëzimit të raportit të vlerësimit paraprak për 110 ditë. Për këtë në zbatim të nenit 20.1/c të kontratës duhej të penalizohej me 4,381,000 lekë për dorëzim raportit me vonesë, të cilat janë të ardhura të munguara për OSHEE SHA nga burimet e tjera, pra dëm ekonomik.

3.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë OSHEE SHA të marrë të gjitha masat për arkëtimin e vlerës prej 4,381,000 lekë për penalitet të pa mbajtur kontraktorit òD. A. ò SHPK & òD. A. ò SHPK & òH.H. T. T. ò SHPK & òS. ò SHPK & òA. UP ò S.R.L për dorëzim raportit me 110 ditë vonesë.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Nga OSHEE sh.a është mbajtur vlera e penalitetit dhe realizuar arkëtimi i këtij detyrimi, nëpërmjet transfertës së kryer nga OSHEE Group Sh. A të detyrimeve që i kishte subjektit, duke mbajtur vlerën e penalitetit në shumën 4,381,000 lekë, në datën 31 dhjetor 2021, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës të punimeve për procedurën e prokurimit me objekt òRikonstruksion rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC në zonën e Peqinit ò me fond limit 156,150,918 lekë, me operatorë fitues dhe zbatues të punimeve òB. ò

SHPK, nga verifikimet në terren i grupit të auditimit pasi u morën në analizë zërat e mëposhtëm: qafore abonenti dhe linje, tirantues linje, shtresë monolite betoni C 16/20 së bashku me transport etj., u konstatua se zëri shtresë monolite betoni C 16/20 nuk është në cilësinë dhe sasinë e prokuruar, duke e likuiduar padrejtësisht në sasinë totale me një diferencë nga realizimi faktik prej 170,338 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet dëmshpërblehet nga përfituesi. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimito i ndryshuar, neni 7 dhe 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 për mbikqyrjen e punimeve të ndërtimito, si dhe kontrata nr. 1773 prot datë 13.07.2017.

4.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa që t'i kërkojë kontraktorit "B." SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës 170,338 lekë, të cilën e ka përfituar më tepër për punime të pakryera.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Subjekti në datën 18.10.2021, ka kryer arkëtimin e shumës 170,338 lekë, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës të punimeve për procedurën e prokurimit me objekt "Ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC për 26 kabina Elbasan-Cërrikë me vlerë të preventivuar 106,963,866 lekë dhe zbatues të punimeve "E.ö SHPK, nga verifikimet në terren i grupit të auditimit, pasi u morën në analizë zërat e mëposhtëm: qafore abonenti dhe linje, tirantues linje, shtresë monolite betoni C 16/20 së bashku me transport etj., u konstatuan disa zëra punimesh nuk janë në përputhje me sasitë e kontraktuara. Vlera e përfituar padrejtësisht për punime të pa kryera është 699,075 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet dëmshpërblehet nga përfituesi, veprime në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimito i ndryshuar, neni 7 dhe 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 për mbikqyrjen e punimeve të ndërtimito, si dhe kontrata nr. 9/7 datë 08.01.2019.

5.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa që t'i kërkojë kontraktorit "E. SHPK", duke ndjekur të gjitha procedurat administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës 699,075 lekë, të cilën e ka përfituar më tepër për punime të pakryera.

OSHEE SHA dhe Drejtoria Rajonale Elbasan të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për verifikimin e sasisë dhe cilësisë së punimeve të kryera në të gjitha kabinetat e kësaj kontrate dhe të informojë KLSH për rezultatet e këtij kontrolli.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Subjekti në datën 29.10.2021, ka kryer arkëtimin e shumës 699,075 lekë, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion. Gjithashtu, nga ana e OSSH sh.a është urdhëruar ngritja e grupit të punës në Drejtorinë Rajonale Elbasan për të kryer verifikimet e nevojshme, i cili ka konkluduar për një vlerë më të vogël se ajo e përlogaritur nga grupi i auditimit. Gjithashtu, strukturat përkatëse kanë marrë masë disiplinore, në përputhje me legjislacionin në fuqi.
--

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës të punimeve për procedurën e prokurimit me objekt "Rikonstruktion rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC në njësinë

Lushnjeë me zbatues të punimeve ðV.K.ð SHPK, nga verifikimet në terren i grupit të auditimit, pasi u morën në analizë zërat e mëposhtëm: qafore abonenti dhe linje, tirantues linje, shtresë monolite betoni C 16/20 së bashku me transportin etj., u konstatuan disa zëra punimesh jo në përputhje me sasishtë e kontraktuara. Vlera e përfituar padrejtësisht për punime të pa kryera është 450,500 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet dëmshpërblehet nga përfituesi. Veprime në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 ðPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimito i ndryshuar, neni 7 dhe 12, si dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ðPër mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimito, kontrata nr.21214/9 datë 18.01.2018.

6.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa që t'i kërkojë kontraktorit "J. V. K. & R. shpk", duke ndjekur të gjitha procedurat administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës 450,500 lekë, të cilën e ka përfituar më tepër për punime të pakryera, si dhe OSHEE SHA të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për verifikimin e sasishtë dhe cilësishtë së punimeve të kryera në të gjitha kabinat e kësaj kontrate dhe të informojë KLSH për rezultatet e këtij kontrolli.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Subjekti ka arkëtuar vlerën 450,500 lekë, në datën 22.10.2021, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion. Gjithashtu, nga ana e OSSH sh.a është urdhëruar ngritja e grupit të punës në Drejtorinë Rajonale Berat për të kryer verifikimet e nevojshme, i cili ka konkluduar për një vlerë më të vogël se ajo e përlllogaritur nga grupi i auditimit. Gjithashtu, strukturat përkatëse kanë marrë masë disiplinore, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës të punimeve për procedurën e prokurimit me objekt ðNdërtim i dy fiderave të rinj 20 kv, F-9, 20 kv-Karburnarë dhe Fideri 10, 20 KV, drejtim spitalit Lushnjë n/st Plasmasi 110/20/6 KV, kalimi nga 6KV në 20 Kv i kabinave të fiderave 6KV (Puntoria), lidhur me Autoritetin Kontraktor OSHEE SHA dhe Kontraktuesin ðA.&P.ð SHPK, nga verifikimet në terren i grupit të auditimit u konstatua se zëri i punimeve ðTokëzues linjeë dhe elementët e tij nuk janë në përputhje me sasishtë e kontraktuara. Vlera e përfituar padrejtësisht për punime të pa kryera është 18,276 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet dëmshpërblehet nga përfituesi. Veprime në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 ðPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimito i ndryshuar, neni 7 dhe 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ðPër mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimito, si dhe kontrata nr. 1822/9 datë 10.05.2018.

7.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa që t'i kërkojë kontraktorit "A.&P." SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës 18,276 lekë, të cilën e ka përfituar më tepër për punime të pakryera.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Subjekti ka arkëtuar vlerën 18,276 lekë, në datën 20.10.2021, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratës të blerjes së energjishtë nga importi për muajin nëntor 2018 me furnitorin NOA E. u konstatua se nga ana e furnitorit të energjishtë elektrike për

sasinë e energjisë së blerë në import për mbulimin e humbjeve nuk janë respektuar kushtet e kontratës nenet 1-5. Për këtë muaj ky operator ka nënshkruar dy kontrata shit-blerje energjie, një për profilin bandë me një çmim prej 73.65 Euro MË/h dhe atë në profilin pik me çmim 84.85 Euro MË/h.

Edhe pse në total sasia e furnizuar është e plotë, kushtet e furnizimit nga ana e furnitorëve nuk janë në përputhje me kontratën. Ky operator për 13 ditë të ndryshme ka furnizuar në profilin pik me një diferencë më pak prej 503 MËh energji, të cilën e ka furnizuar në profilin bandë i cili ka një diferencë çmimi prej 11.2 euro MËh. Vlera prej 5,633 euro (697,985 lekë me kursin e këmbimit të BSH 123,91 lekë/Euro) si diferencë midis çmimit të blerjes së energjisë në profilin bandë dhe pik përbën dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën e shitje-blerjes së energjisë elektrike, nenet 1-5, specifikisht pika 5.2 e nenit 5.

8.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa për të kërkuar në rrugë administrative dhe ligjore arkëtimin e vlerës prej 5,633 euro (697,985 lekë) të përfituar padrejtësisht nga furnitori NOA Energy nga kontratat e shit-blerjes së energjisë elektrike për muajin nëntor 2018.

Brenda tremujorit të dytë 2021

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Është ngritur Grupi i Punës për shqyrtimin dhe vlerësimin e rekomandimit dhe është lëshuar fatura e penaltetit Nr. 02, datë 30.06.2021 për mosperformancë në realizimin e kontratës së furnizimit me energji, periudha 01.11.2018-30.11.2018. Kjo faturë është përcjellë me shkresën Nr. 4230/3 Prot., datë 30.06.2021, fatura është kundërshtuar me shkresën Nr. 127/1 Prot., datë 13.10.2021, të shoqërisë òN. E. T.ò SH.P.K.

Për ndjekjen në rrugë gjyqësore të arkëtimin të shumës prej 5,633 EURO (697,985) lekë, duhet mbajtur në konsideratë juridiksioni dhe ligji i zbatueshëm i përcaktuar në kontratë për zgjidhjen e mosmarrëveshjeve midis palëve si dhe praktika gjyqësore e mëparshme në procese të ngjashme. Në këtë kontratë është përcaktuar se zgjidhja e mosmarrëveshjeve do të bëhet nga Dhomat e Arbitrazhit Tregtar në Zvicër dhe ligji i i zbatueshëm do të jetë ai zviceran. Pikërisht për arsyet e mësipërme dhe duke vlerësuar se do të japë një zgjidhje të drejtë në të ardhmen përsa i përket mosmarrëveshjeve kontraktore dhe zbatimit të rekomandimeve të audituesve, òOSHEEò SH.A. ka implementuar ndryshimet e duhura në kontratën e shit-blerjes së energjisë elektrike. Kjo kontratë është hartuar në përputhje me legjislacionin shqiptar, ligjin Nr. 43/2015 òPër sektorin e energjisë elektrikeò i ndryshuar, aktet nënligjore e rregullatore në fuqi si dhe zbatohet e interpretohet në përputhje me të. Për arsye të rolit të ri që shoqëria òFurnizuesi i Tregut të Lirëò SH.A./ òOSHEE Groupò SH.A. ka në tregun e energjisë elektrike, në këtë kontratë është hequr dispozita ku parashikohej toleranca/ fleksibiliteti për Shitësin për moslivrimin e +/- 10 % të sasisë së energjisë që duhej të livroje sipas kontratës. Gjithashtu në këtë kontratë është parashikuar se çdo mosmarrëveshje që lind nga ose në lidhje me këtë kontratë do të zgjidhet nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë dhe jo nga arbitrazhi ndërkombëtar. Rekomandimi i Kontrollit të Lartë të Shtetit konsiderohet i zbatuar, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion.

C.2. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR

MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit òblerje materiale të nevojshme për Arkivën Qendrore dhe Arkivat e Drejtorive Rajonale 2019, KVO ka skualifikuar OE òD. G.ò SHPK, me arsyetimin se ka detyrime të pashlyera ditën e hapjes së ofertave, në një kohë që sipas deklaratës përkatëse, në zbatim të kërkesave të DT, ky OE nuk ka detyrime në momentin e nënshkrimit të deklaratës, si edhe pas vërtetimit nga organet tatimore që nuk ka detyrime tatimore, *duke i shkaktuar efekt financiar negativ në përdorimin e fondeve të OSHEE SHA në vlerën 4,296,000 lekë, e cila përfaqëson diferencën midis OE të shpallur fitues dhe OE të skualifikuar.*

1.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA të marrë masa për trajnime të specifikuar të zyrtarëve pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, si dhe për raste të tilla të veçanta të kërkojë nga APP mendime paraprake për trajtimin e tyre, me qëllim që të eliminohen efektet negative të konstatuara dhe menaxhimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve publike.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE GROUP SHA ka marrë masat e nevojshme për trajnimet e stafëve bazë të prokurimeve për të ndjekur online të gjitha trajnimet e ofruara nga APP, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, proces i cili në përputhje me programet e ofruara nga ky institucion, do të ndiqet në vijimësi.

Për rastet ku APP ka kërkuar sqarime për procedurat e tenderimeve nga stafet përkatëse, vërehet se janë kthyer përgjigjet dhe janë marrë në konsideratë rekomandimet e APP.

2. Gjetje nga auditimi: Në përlllogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit ònspëktimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike ò është përfshirë zëri òKontrolli vizual i pajisjeve ò e cila është detyrë ligjore dhe funksionale të OSHEE SHA, duke sjellë *për pasojë përdorimin pa efektivitet të vlerës 8,153,994 lekë, të destinuar për këtë qëllim në fondet e kësaj kontrate.*

2.1. Rekomandimi: Autoriteti kontraktor OSHEE SHA të marrë masat e nevojshme për të argumentuar dhe dokumentuar teknikisht dhe ligjërisht në çdo rast prokurimi përlllogaritjen e fondit limit, me qëllim rritjen efektivitetit të përdorimit të fondeve publike.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Në përlllogaritjen e fondit limit Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike ò kryhet në përputhje me kërkesat e Vendimit nr 483 datë 17.06.2020, òPër miratimin e rregullit teknik për kushtet teknike dhe garantimin e sigurisë së instalimeve elektrike të Tensionit të Lartë mbi 1 Kv dhe në zbatim të kërkesave të vendimit Nr. 482 datë 17.06.2020 për miratimin e rregullores teknike për kushtet teknike dhe garantimin e sigurisë së linajve me tension të lartë mbi 1 kv dhe në përputhje me standartet e harmonizuara SSH, të DPS. Autoriteti kontraktor OSHEE GROUP SHA në të gjitha rastet e

prokurimeve ka argumentuar teknikisht dhe ligjërisht përlogaritjen e fondit limit, me specialistë të fushës përkatëse dhe me përbërje personeli të kualifikuar. Për rastet specifike, Autoriteti kontraktor OSHEE GROUP SHA ka shtuar dhe numrin e personelit për rastet kur është konsideruar e nevojshme.

3. Gjetje nga auditimi: Në tenderin òblerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEEö KVO dhe zyrtari i marrë me shqyrtimin e ankesës duke skualifikuar BO òM. SHPK dhe òA. K.ò SHPK, për një gjobë të pa njoftuar dhe të likuiduar në vlerën 2,447 lekë, ***i kanë shkaktuar OSHEE SHA një efekt financiar negativ në përdorimin e fondeve prej 22,374,000 lekë***, e cila përfaqëson diferencën midis BO të shpallur fitues pas vendimit të KPP181/2019 datë 29.03.2019 dhe BO të skualifikuar për detyrime tatimore ditën e hapjes së ofertave.

3.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA të marrë masa për trajnime të specifikuar të zyrtarëve pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, si dhe për raste të tilla të veçanta të kërkojë nga APP mendime paraprake për trajtimin e tyre, me qëllim që të eliminohen efektet negative të konstatuara dhe menaxhimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA ka marrë masat e nevojshme për trajnimet e stafëve bazë të prokurimeve në OSHEE Group sh.a për të ndjekur online të gjitha trajnimet që ka ofruar APP, proces i cili në përputhje me programet e ofruara nga ky institucion, do të ndiqet në vijimësi. Për të gjitha rastet që APP ka kërkuar sqarime për procedurat e tenderimeve nga stafet përkatëse janë kthyer përgjigjet dhe janë marrë në konsideratë rekomandimet e APP.

4. Gjetje nga auditimi: Zbatimi i kontratës òMarrje me qira operationale të makinave për NJOSö për vitet 2017, 2018 dhe 2019 është shoqëruar me mangësi lidhur regjistrimin e konsumit të karburantit, km të përshkuara dhe me normën e kombinuar të konsumit në fakt të karburantit për 100 km, e cila rezulton deri në 58 % më e lartë krahasuar me atë të ofertuar në specifikimet teknike, me pasoja në koston e përdorimit të tyre si rezultat i normave më të larta të konsumit të kombinuar për 100 km, ***ka sjellë për pasojë përdorim të fondeve pa efektivitet për blerjen e karburantit në vlerën 8,156,551 lekë për vitet 2017, 2018 dhe 2019.***

5. Gjetje nga auditimi: Zbatimi i kontratës òMarrje me qira operationale të automjeteve për nevojat e OSHEE SHAö për vitet 2017, 2018 dhe 2019 është shoqëruar me mangësi lidhur me normën e kombinuar të konsumit të karburantit në fakt për 100 km, e cila në fakt ka rezultuar 0,4 litra më shumë se ajo e parashikuar, si dhe krahasuar me atë të ofertuar duke shkaktuar për pasojë ***përdorim të fondeve pa efektivitet për blerjen e karburantit në vlerën 6,002,659 lekë për vitet 2018 dhe 2019.***

4 - 5.1. Rekomandimi: Autoriteti kontraktor OSHEE SHA të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë në zbatimin e këtyre kontratave për periudhën 2017-2019, si dhe të marrë masat e nevojshme për të siguruar zbatimin e kontratave në përputhje me specifikimet teknike të OE ofertues fitues, duke saktësuar dhe qartësuar detyrat e zyrtarëve të përfshirë në zbatimin e kontratave të mallrave të kësaj natyre, me qëllim që të eliminohen efektet negative të konstatuara dhe të sigurohet menaxhimi me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE Group sh.a ka marrë masa për të saktësuar dhe qartësuar detyrat e zyrtarëve në zbatimin e kontratave sipas specifikimeve teknike. Është shtuar niveli i kontrollit në konsumin e karburantit dhe rastet specifike kur shkelet procedura përcillen pranë Departamentit të Burimeve Njerëzore për mbajtjen e demit në pagat mujore të secilit prej personave kur është konstatuar shkelje.

6. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit òPajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEEö 2019, KVO duke mos konsideruar devijim të vogël mosrealizimin prej mesatarisht 0.75 % të numrit të fuqisë punëtore të OE të skualifikuar, si dhe duke kualifikuar OE me detyrime për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën prej 333,929 lekë, i kanë shkaktuar *OSHEE SHA efekt negativ financiar në përdorimin e fondeve pa eficiencë, efektivitet dhe ekonomikitet në vlerën prej 2,968,400 lekë*, e cila përfaqëson diferenca midis OE të shpallur fitues edhe në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të kualifikimit dhe atij të skualifikuar për shkaqe që mund të konsideroheshin devijime të vogla.

7. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit òRikonstruksion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kVö, nga skualifikimi i OE me ofertën më të ulët për shkak të mungesës së përkthimit të një pjese të dokumentacionit teknik, kur mund të trajtohej si devijim i vogël; si dhe për shkak të disponimit të makinerive në një kontratë tjetër, pa analizuar atë, i kanë shkaktuar OSHEE SHA *përdorim të fondeve pa efektivitet në vlerën 406,588 lekë, e cila përfaqëson diferencën midis ofertës të shpallur fituese dhe asaj më të ulët të skualifikuar*.

8. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit òRealizimi i shërbimit të riparimit të transformatorëve të fuqisë TM/TU me fuqi deri në 1.8 MVAö 2019, marrëveshje kuadër, KVO ka skualifikuar OE me shumatoren e çmimeve më të ulët në vlerën 1,211,068 lekë për njësi, në paraqitje të ofertës së të cilit është ulur fondi limit, si dhe mungon inxhinieri elektrik muajin fundit, për të cilat KVO mund të kërkonte sqarime dhe mund ta konsideronte devijim të vogël, *duke i shkaktuar OSHEE SHA rritje te kostos për njësi dhe ulje të efektivitetit të përdorimit të fondeve publike në vlerën prej 15,889,715 lekë (7.9 % e fondit limit)*.

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt òSpotimi i fiderave në N/Stacionin 110/35/10 Korçëö me fond limit 18,843,813 lekë, nga ana e KVO është kualifikuar BOE òM.ö ltd & òA.ö SHPK, dhe BOE òI.ö SHPK & òA.ö. Pas paraqitjes së akësës së pa drejtë nga ana e BOE òM.ö ltd & òA.ö SHPK dhe provokimin e një situatë konfuze në këtë autoritet kontraktor të vogël në staf, titullari i AK shqyrton ankesën dhe i jep të drejt ankuesit *duke i shkaktuar efekt financiar negativ në përdorimin e fondeve të OSHEE SHA në vlerën 3,288,787 lekë, e cila përfaqëson diferencën midis OE të shpallur fitues dhe OE të skualifikuar*.

6-9.1 Rekomandimi: AK të marrë masa për të përzgjedhur ekspertë dhe për të trajnuar zyrtarët që përfshihen në procedurat e prokurimit publik, me qëllim parandalimin e shfaqjes së rasteve të tilla dhe rritjen e efektivitetit, eficiencës dhe ekonomikitetit në përdorimin e fondeve publike.

Vazhdimisht

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Autoriteti Kontraktor OSHEE GROUP SHA ka marë masat e nevojshme për trajnimet e stafeve bazë të prokurimeve për të ndjekur online të gjitha trajnimet

që ka ofruar APP, proces i cili në përputhje me programet e ofruara nga ky institucion, do të ndiqet në vijimësi.

Për të gjitha rastet që APP ka kërkuar sqarime për procedurat e tenderimeve nga stafet përkatëse janë kthyer përgjigjet dhe janë marrë në konsiderate rekomandimet e APP.

Autoriteti Kontraktor OSHEE GROUP sh.a, ka marrë masa në përzgjedhjen e specialist ekspertëve që të përfshihen në procedurat e prokurimit publik.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të listë pagesave për periudhën mars 2018 ó qershor 2020 rezultoi se, me VKM nr. 68, datë 7.2.2018 óPër kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetore, pika 2, germa a), kjo dietë është caktuar deri në masën 300 lekë në vakt/ditë pune. Nga ana e Administratorit të Shoqërisë, Drejtorisë Juridike, Drejtorisë së Burimeve njerëzore nuk janë marrë masat për reflektimin e ndryshimeve ligjore për caktimin e dietës ushqimore në përputhje me legjislacionin e sipërpërmendur, dhe paga në natyrë (dieta) për trajtim ushqimor është paguar në masën 500 lekë vakt/ditë pune. Ky fenomen është konstatuar edhe nga auditimet e mëparshme të KLSH për të cilin janë dhënë rekomandimet përkatëse të cilat përsëri konstatohet se nuk janë bërë reflektimet përkatëse për përditësimin e legjislacionit dhe ndryshimet përkatëse në kontratën kolektive. Nga llogaritja e listë pagesave të periudhës mars 2018 ó qershor 2020 rezulton se ky përfitim është në masën 1,716,642 mijë lekë, nga 1,029,985.3 mijë lekë që duhej të ishte pra është paguar më tepër shuma prej 686,656,879 lekë e cila konsiderohet efektit financiar negativ për buxhetin e shoqërisë.

10.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë, të marrë masat e duhura, për mungesën azhurmimin e legjislacionit, dhe të ndiqen procedurat administrative për personat përgjegjës, bazuar në Kodin e Punës dhe Rregulloren e brendshme të Shoqërisë. Administratori i Shoqërisë, Departamenti Ligjor të marrë masat e duhura dhe të kryejë ndryshimet përkatëse në kontratën kolektive, duke nxjerrë aktet përkatës për mos vazhdimin e dietës ushqimore më tepër nga përcaktimet ligjore.

Menjëherë

Statusi: Rekomandimi është në proces

Koment i grupit të auditimit: OSHEE Sh.A me shkresën Nr. 11017, datë 13.10.2022, ka njoftuar Federatën Sindikale e Punonjësve të Industrisë së Shqipërisë, lidhur me rekomandimin e lënë nga KLSH, përsa i përket pagës në natyrë, duke kërkuar qëndrimin mbi zbatimin e këtij rekomandimi. Federata Sindikale e Punonjësve të Industrisë së Shqipërisë me shkresën Nr. 1209/1, datë 26.11.2021, ka njoftuar qëndrimin e vet lidhur me këtë çështje, ku sipas hierarkisë së normave dhe burimet e së drejtës së punës, referon kontratën kolektive sipas së cilës palët mund të përcaktojnë edhe trajtime të tjera, si dhe ndryshimin e kufijve të pagës në natyrë, në bazë të indeksit të çmimeve të konsumit.

Në VKM Nr. 68, datë 7.2.2018 referohet parashikimi për ndryshimin e kufijve të pagës në natyrë, me anë të kontratës kolektive, e cila vjen direkt pas Kodit të Punës për rregullimin e të drejtave dhe detyrimeve ndërmjet punëdhënësit dhe punëmarrësit.

Konstatohet se Kontrata Kolektive e Shoqërisë OSHEE sh.a. fillimisht ajo e datës 28.10.2015, dhe më pas ajo e rinovuar në datën 01.11.2019, e nënshkruar me vullnetin e lirë të palëve, ka njohur dhe sanksionuar të drejtën e fituar të punonjësve lidhur me shpërblimin 500 (pesëqind) lekë. Kjo vlerë i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë, për një periudhë mbi 10 vjeçare, e përfituar nga ana e punonjësve. Sipas komunikimeve zyrtare të shkëmbyera midis OSHEE

Group sh.a dhe Federatës Sindikale e Punonjësve të Industrisë së Shqipërisë, pagesa e përfituar në natyrë nga punonjësit e OSHEE sh.a ka qenë në masën 500 (pesëqind) lekë në ditë. Federata Sindikale e Punonjësve të Industrisë së Shqipërisë vlerëson se aplikimi i masës 300 (treqind) lekë në ditë do të cënonte përparësinë që vet Kodi i Punës i ka caktuar në këtë rast kontratës kolektive, në rregullimin e marrëdhënieve të punës, dhe njëkohësisht do të sillte humbjen e një të drejtë të fituar prej vitesh nga ana e punëmarrësve në kundërshtim dhe në shkelje kjo me parashikimet e nenit 11 të Kodit të Punës, duke rënduar kështu padrejtësisht pozitën e punëmarrësit, si një e drejtë e fituar prej 10 vitesh.

Si përfaqësuese ligjore e punëmarrësve në shoqërinë OSHEE Federata Sindikale e Punonjësve të Industrisë së Shqipërisë shprehet për rishikimin e rekomandimit, duke referuar se në të kundërt do të përdorë të gjitha mjetet administrative dhe ligjore apo edhe ato sindikale. Me shkresën Nr. 11017/1, datë 11.01.2022, OSHEE ka kërkuar informimin lidhur me veprimet e mëtejshme sa takon këtij rekomandimi, në përgjigje të së cilës, Federata Sindikale e Punonjësve të Industrisë së Shqipërisë, me shkresën Nr. 2023, datë 07.03.2022, vënë në dijeni edhe të Kontrollit të Lartë të Shtetit, ka konfirmuar qëndrimin e saj zyrtar, duke referuar ndjekjen e mëtejshme të veprimeve administrativo- ligjore, për të kundërshtuar rekomandimin e dhënë, duke thirrur shoqërinë si palë të tretë në proces gjyqësor.

11. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë humbur 89 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 61,898,675 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbartimore; për periudhën objekt auditimi, janë humbur 45 çështje gjyqësore në Gjykatën e Lartë të Tiranës, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 38,889,675 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbartimore. Për periudhën objekt auditimi, janë humbur 4 çështje gjyqësore në Gjykatën e Shkallës së Parë, në vlerën 3,689,300 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbartimore. ***Në total për periudhën objekt auditimi janë paguar si dëmshpërblime për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës vlera 105,285,897 lekë e cila konsiderohet efekt financiar negativ për buxhetin e shoqërisë.***

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 41-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Nga Administratori, Departamenti Ligjor dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore të shoqërisë të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shkëputjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe 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.

Menjëherë

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: nga auditimi rezulton se Departamenti i Burimeve Njerëzore dhe ai Ligjor kanë organizuar proces trajtimi lidhur me procedurat e ndjekjes së shkëputjes të marrëdhënieve të punës dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit.

12. Gjetje nga auditimi: Nga Administratori i shoqërisë janë kryer komandime të punonjësve në 6 raste nga Drejtoria e Përgjithshme për në Drejtoritë Rajonale, për periudha mbi një vjeçare, duke akorduar krahas pagës së pozicionit të mëparshëm të punës edhe shpenzimet për udhëtime dieta jashtë vendbanimit në vlerën gjithsej 17,938,000 lekë.

Në zbatim të VKM 329, datë 20.04.2016 òPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda venditò, të ndryshuar, shërbimet i referohen një afati të caktuar, për një çështje të caktuar e cila nuk mund të zgjasë periudha kohore disa mujore, pasi këto raste ezaurohen me emërimet përkatëse. Po ashtu koncepti i komandimit lidhet me zgjidhjen e një problematike të caktuar emergjente, deri në plotësimin e vakancës të krijuar në strukturë, duke mos penguar në këtë mënyrë vazhdimësinë e procesit të punës dhe duke shmangur problematikat të cilat mund të rrjedhin nga këto vonesa.

Sa më sipër, konstatohet se vendimet e komandimit i kanë shkaktuar shoqërisë **OSHEE SHA kosto shtesë në vlerën 17,938,000 lekë, e cila rëndon shpenzimet e shoqërisë me shpenzime pa efektivitet**, duke pasur parasysh dhe rezultatin financiar negativ të saj, si dhe komandimi pa afat i punonjësve rrezikon të ndikojë negativisht në performancën e tyre dhe të punonjësve në varësi të tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 38 - 39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Nga Administratori i OSHEE SHA dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore të analizohen kostot shtesë të ardhura nga komandimi pa afat dhe të merren masa të menjëhershme për plotësimin e vendeve vakante, amendimi i procedurave të lëvizjeve të stafit, duke përcaktuar me rregullore kriteret e komandimit dhe elementët e përfitimit.

Në vijimësi

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

<p>Koment i grupit të auditimit: Numri i punonjësve të komanduar është minimizuar, si dhe është marrë në konsideratë rekomandimi lidhur me kohëzgjatjen e këtyre komandimeve. Njëkohësisht, nga të dhënat e Departamentit të Burimeve Njerëzore rezulton se një pjesë e madhe e vendeve vakante janë plotësuar.</p>
--

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 37 dhe neni 203 pika 1 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 òKodi i Punës i Republikës së Shqipërisëò i ndryshuar; në nenin 63 të kontratës kolektive si dhe në kontratat individuale të punës pika 6, i kërkojmë Administratorit të shoqërisë OSHEE SHA që në varësi të kompetencave të tij ligjore, duke vlerësuar përgjegjësinë e evidentuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

Nga “Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna” për:

1. Z. C. K., me detyrë Drejtor i Departamentit Ekonomik dhe të Financës, pasi nuk është ngritur dhe miratuar procedura e monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë si dhe për të dokumentuar që pagesat kryhen sipas skadencave kronologjike; mos dhënia e informacionit për normat e amortizimit të aplikuara, si dhe vendosje e normave menaxheriale jo të argumentuara; mos shqyrtimi dhe vlerësimi i vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme të AAM-ve etj.;

- 2. Z. A. Zh.**, me detyrë Drejtorit i Departamentit të Kontrollit dhe i Rekuperimit të Humbjeve, pasi ka proceduar dhe dokumentuar për shpenzimet për udhëtim e dieta jo konform udhëzimeve përkatëse;
- 3. Z. P. L.**, me detyrë Drejtorit i Divizionit të Shpërndarjes, për dorëzim me vonesë i faturave tatimore në Drejtorinë e Kontabilitetit duke sjellë vonesa në likuidimin e detyrimeve dhe pasaktësi në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit;
- 4. Z. L. M.**, me detyrë Drejtorit i Logjistikës, në cilësinë kryetarit të komisionit të blerjeve me vlera të vogla për parregullsitë e evidentuara në këtë fushë; në cilësinë e administratorit të kontratës deri më 16.01.2020, për parregullsitë në zbatimin e kontratës ÷Marrje me qira operationale të makinave për NJOSë për vitet 2017, 2018 dhe 2019;
- 5. Z. A. Q.**, me detyrë titullar i AK Korçë, në cilësinë e anëtarit të shqyrtimit të ankesës për parregullsitë në procedurën e prokurimit ÷Spostimi i fiderave në nënstacionin 110/35/10 Korçë me efekt financiar për buxhetin e shoqërisë;
- 6. Z. A. G.**, me detyrën e shefit të Sektorit të Shërbimeve të Brendshme për plotësimin e dokumentacionit justifikues për shpenzimet e karburantit jo konform udhëzimeve përkatëse; për problematikat në blerjet e vogla në cilësinë e anëtarit të komisionit të blerjeve; në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit Blerje materiale të nevojshme për Arkivën Qendrore dhe Arkivat e Drejtorive Rajonaleë 2019; në cilësinë e anëtarit të KVO për procedurën e prokurimit ÷Blerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEEë; në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës ÷Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata te OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyreë; gjatë zbatimit të kontratës ÷Marrje me qira operationale të automjeteve për nevojat e OSHEE SHAë për vitet 2017 dhe 2018;
- 7. Z. O. Dh.**, në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve (kapaciteteve teknike) për kualifikim, specifikimeve teknike dhe termave te referencës, si dhe të Administratorit të kontratës ÷Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrikeë; në cilësinë e anëtarit të KVO, për parregullsitë në procedurën ÷Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEEë;
- 8. Zj. E. M.**, në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave te referencës për procedurën ÷Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrikeë;
- 9. Zj. B. P.**, në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave te referencës për procedurën ÷Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrikeë;
- 10. Zj. A. K.**, në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave te referencës për procedurën ÷Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrikeë;
- 11. Z. A. B.**, në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave te referencës për procedurën

Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrikeö;

12. Zj. S. A., në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kriterëve, specifikimeve teknike dhe termave të referencës për procedurën Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrikeö;

13. Zj. S. K., në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kriterëve, specifikimeve teknike dhe termave të referencës për procedurën Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrikeö;

14. Z. A. Z., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë për procedurën e prokurimit ëBlerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEEö; në cilësinë e anëtarit të përgatitjes së specifikimeve teknike për parregullsitë në procedurën ëPajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEEö;

15. Z. B. K., në cilësinë e zyrtarit të shqyrtimit të ankesave për parregullsitë për procedurën e prokurimit ëBlerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEEö; në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës ëInventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyreö;

16. Z. A. M., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit ëFurnizim me vaj transformatori i pa përdorur për nevoja të Drejtorisë së Tensionit të Lartë dhe për nevojat të tjera të OSHEE SHA

17. Z. D. Xh., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit ëFurnizim me vaj transformatori i pa përdorur për nevoja të Drejtorisë së Tensionit të Lartë dhe për nevojat të tjera të OSHEE SHA

18. Z. K. N., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit ëFurnizim me vaj transformatori i pa përdorur për nevoja të Drejtorisë së Tensionit të Lartë dhe për nevojat të tjera të OSHEE SHAö

19. Z. D. Sh., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës ëInventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyreö;

20. Zj. M. I., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës ëInventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyreö;

21. Zj. S. D., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës ëInventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyreö;

22. Zj. V. K., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës ëInventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyreö;

- 23. Z. M. B.,** në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën ÷Investimi për sistemin SCADA÷;
- 24. Zj. S. V.** në cilësinë e anëtarit të përgatitjes së specifikimeve teknike për parregullsitë në procedurën ÷Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE÷;
- 25. Z. E. T.,** në cilësinë e anëtarit të KVO, për parregullsitë në procedurën ÷Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE÷;
- 26. Z. E. Ç.** në cilësinë e anëtarit të KVO, për parregullsitë në procedurën ÷Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE÷;
- 27. Zj. E. K.,** në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit ÷Rikonstruksion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kV÷ 2018;
- 28. Z. A. Gj.,** në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit ÷Rikonstruksion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kV÷ 2018;
- 29. Z. A. K.,** në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit ÷Rikonstruksion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kV÷ 2018;
- 30. Z. E. B.,** në cilësinë e anëtarit të komisionit për hartimin e ÷Termave të referencës÷, përcaktimin e ÷Fondit limit÷ dhe ÷Kritereve të kualifikimit÷ në procedurën ÷Shërbimi i internetit÷, 2017;
- 31. Z. P. Gj.,** në cilësinë e anëtarit të komisionit për hartimin e ÷Termave të referencës÷, përcaktimin e ÷Fondit limit÷ dhe ÷Kritereve të kualifikimit÷ në procedurën ÷Shërbimi i internetit÷, 2017;
- 32. Z. L. Rr.,** në cilësinë e anëtarit të komisionit për hartimin e ÷Termave të referencës÷, përcaktimin e ÷Fondit limit÷ dhe ÷Kritereve të kualifikimit÷ në procedurën ÷Shërbimi i internetit÷, 2017;
- 33. Z. B. T.,** në cilësinë e administratorit të kontratës ÷Studimi i zhvillimit të rrjetit inxhinierik për furnizimin me energji elektrike në qendër të Tiranës në përputhje me zhvillimin urban të Bashkisë së Tiranës÷, 2019;
- 34. Z. I. H.,** në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë për procedurën e prokurimit Blerje materiale të nevojshme për Arkivën Qendrore dhe Arkivat e Drejtorive Rajonale÷ 2019;
- 35. Z. A. H.,** me detyrë mbikëqyrës në zbatimin e punimeve me objekt ÷Ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC për 26 kabina Elbasan-Cërrik÷ për mos monitorim të saktë të punimeve;
- 36. Z. Gj. D.,** në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën ÷Spotimi i fiderave në nënstacionin 110/35/10 Korçë÷;
- 37. Z. M. H.,** në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën ÷Spotimi i fiderave në nënstacionin 110/35/10 Korçë÷;
- 38. Zj. A. B.,** në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën ÷Spotimi i fiderave në nënstacionin 110/35/10 Korçë÷;
- 39. Z. Z. Dh.,** në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën ÷Rikonstruksion kabinash elektrike dhe ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC, linjë TM, qyteti Selenicë÷;

40. Z. F. D., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e Rikonstruksionit të kabinash elektrike dhe ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC, linjë TM, qyteti Selenicë.

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Në zbatim të rekomandimit, për personat e listuar, rezultoi si se nga OSHEE është vepruar si vijon, ku nga 40 rekomandime 7 prej tyre konsiderohen të zbatuara për shkak të largimit të punonjësve dhe 33, nga Departamenti i Burimeve Njerezore dhe ai Ligjor janë dhënë masat respektive, sipas rekomandimeve të KLSH. Për secilin punonjës rezultoi si vijon:

E.1 PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

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 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 ishte **“Vërejtje me paralajmërim”** për:

1. **Z. D.M.**, në cilësinë e titullarit të NJOS deri më datë 01.02.2018;
2. **Z. L. B.**, në cilësinë e titullarit të NJOS deri më datë 28.01.2019;
3. **Z. Q. L.**, në cilësinë e administratorit të kontratës e Marrje me qira operacionale të makinave për NJOS-deri më 31.12.2017;
4. **Zj. A. S.**, në detyrën e përgjegjës të financës të NJOS deri më 05.02.2018;
5. **Z. E. B.**, në cilësinë e Drejtorit të Prokurimeve;
6. **Z. J. S.**, në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës e Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre; dhe në cilësinë e anëtarit të KVO për procedurën e Investimit për sistemin SCADA;
7. **Z. B. L.**, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së prokurimit Burrel;
8. **Znj. E. Gj.**, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së prokurimit Burrel;
9. **Z. E. A.**, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së prokurimit Burrel;
10. **Zj. A. P.**, me detyrë mbikëqyrëse në zbatimin e kontratës e Rikonstruksionit të rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC në zonën e Peqinitë.

Statusi: Rekomandimi është zbatuar

Koment i grupit të auditimit: Në zbatim të rekomandimit, për personat e listuar, rezultoi se OSHEE nuk ka qenë në kushtet e aplikimit të masave dhe për këtë arsye ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.

GRUPI I AUDITIMIT

**F. I.
E. S.
K. Sh.**

DREJTORI I DEPARTAMENTIT

R. XH.