



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr. 1 Tiranë. E-mail: klsh.org.al; web-site www.klsh.org.al

Nr.973/7 Prot.

Tiranë, më 30.05.2020

V E N D I M

Nr 57, Datë 30.05.2020

PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË PORTIN DETAR SHËNGJIN SH.A.
“MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË”

Nga auditimi i ushtruar në Portin Detar Shëngjin SH.A, për respektimin e kërkesave dhe kriterëve ligjore dhe rregullatore gjatë aktivitetit tregtar, si edhe pajtueshmërinë e zbatimit të parimeve të përgjithshme që rregullojnë menaxhimin e shëndoshë financiar dhe sjelljen e zyrtarëve publikë, rezultoi se ka devijime materiale nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, sipas të cilave duhet të kryhet aktiviteti ekonomiko-financiar i shoqërisë. Referuar rezultateve të auditimit në subjektin Porti Detar Shëngjin SHA, cilësia e këtij auditimi është shumë e dobët, si dhe puna audituese e grupit të auditimit nuk ka qenë në nivelin e pritshmërive të këtij auditimi. Për këto arsye nuk mund të japim një opinion mbi përputhshmërinë e aktivitetit ekonomiko-financiar, për periudhën objekt auditimi.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projekt-Vendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të nenit 10, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

VENDOSA

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit të ushtruar në Portin Detar Shëngjin SH.A. me objekt “Auditim Përputhshmërie”, sipas programit të auditimit nr. 973/1 prot., datë 13.12.2019, për veprimtarinë nga data 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019.

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

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: KLSH për përmirësimin e situatës ka rekomanduar:

- 18 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 7 masa, 2 janë realizuar pjesërisht, 5 janë në proces realizimi dhe 4 prej tyre nuk janë zbatuar.

- 13 masa për shpërblim dëmi, në shumën 10,689,582 lekë, nga të cilat 2 masa janë zbatuar në vlerën 134,160 lekë, 5 janë në proces në vlerën 5,671,446 lekë, 5 masa nuk janë pranuar në vlerën 4,151,556 lekë dhe 1 masë nuk është realizuar në vlerën 732,420 lekë.

-7 masa për shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, eficiencës dhe efektivitetit, nga të cilat 3 janë zbatuar, 1 është zbatuar pjesërisht, 2 janë në proces realizimi dhe 1 masë nuk është zbatuar.

- 9 masa disiplinore, nga të cilat janë zbatuar të gjitha.

Sa më sipër bie në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, neni 15, pika c. (Trajtuar më hollësisht në faqet 12-13, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Porti Detar Shëngjin SHA, të marrin masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, si edhe të ndiqen me prioritet në të gjitha shkallët e gjykimit ato të cilat janë në procese gjyqësore.

Brenda vitit 2020

2. Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit shoqëruar për mbledhjet e Këshillit Mbikëqyrës, zhvilluar në datat 17.06.2019, 18.09.2019 dhe 02.12.2019 u konstatua se 1 nga anëtarët e tij zj. L. S., ka munguar më shumë se në 3 mbledhje radhazi. Mungesa e saj u verifikua nga kontrolli i vendimeve dhe protokollit të mbledhjeve ku zj S. nuk ka firmosur duke mos respektuar Statutin e Shoqërisë neni 13, pika 5. (Trajtuar më hollësisht në faqet 12-13, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës të marrë masat e nevojshme që të bëhet propozimi Asamblesë së Përgjithshme për shkarkimin e anëtares së tij zj L.S.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Programi ekonomik i shoqërisë për periudhën objekt auditimi, nuk është hartuar saktë mbi baza reale referuar kapaciteteve për realizimin e treguesve ekonomik-financiarë, si edhe flet për punë të pamjaftueshme nga strukturat drejtuese të shoqërisë, kjo si rezultat i mos vënies në efektivitet të plotë të aseteve të shoqërisë.

-Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të programit ekonomik financiar të shoqërisë dhe realizimin e objektivave për vitet 2017, 2018 dhe 2019 rezultoi se, realizimi i të ardhurave në 3 vite paraqitet me oshilacione negative: viti 2017- 70%, viti 2018- 80%, viti 2019 -68.5%, duke sjellë përkeqësim të situatës ekonomike dhe thellim të rezultatit ekonomik negativ në fund të vitit 2019 me **humbje në shumën 105,210 mijë lekë.**

-Shoqëria për 3 vitet, nuk ka realizuar të ardhurat nga përpunimi i anijeve, i cili është aktiviteti kryesor i punës dhe krijimit të të ardhurave, kjo jo vetëm për shkak të rënies së aktivitetit në përpunimin e anijeve por edhe pasojë e keqmenaxhimit të burimeve të brendshme të shoqërisë, pasi procesi i ngarkim-shkarkimit është kryer me mjetet e operatorëve ekonomikë privat me

zbritje të vlerës së tarifës me 56 % se tarifata e miratuara për proceset e punës me mjetet e portit. Rritja e të ardhurave nga zëra “të tjerë” si tarifata portuale, qiratë etj., jo vetëm që shfaq mangësitë e programimit, por në të njëjtën kohë shfaq prirjen për sigurimin e të ardhurave jashtë aktivitetit kryesor të shoqërisë, duke shkaktuar paqëndrueshmëri financiare afatgjatë.

-Shoqëria Porti Detar Shëngjin, për 3 vitet objekt auditimi, konstatohet se nuk ka realizuar investimet e parashikuara, për vitet 2017 dhe 2019 janë parashikuar 2,570 milionë lekë investime, realizuar 0 lekë dhe për vitin 2018 janë parashikuar 1,183 milionë lekë, realizuar vetëm 9.6%. Realizimi i investimeve në këto nivele flet për një punë të dobët nga strukturat drejtuese si edhe nga Dega e investimeve, e cila përbëhet nga 6 punonjës, 1 shef sektori dhe 5 specialistë.

-Këshilli Mbikëqyrës dhe Strukturat drejtuese të Portit Detar Shëngjin të marrin në analizë ecurinë e zbatimit të programit ekonomik duke evidentuar përgjegjësitë për situatën e krijuar, marrjen e masave për vënien në efikasitet të aseteve të shoqërisë me qëllim arritjen e rezultatit ekonomik pozitiv, përmirësimin e treguesve ekonomik-financiar dhe arritjen e objektivave të zhvillimit të shoqërisë.

-Strukturat drejtuese të Portit Detar Shëngjin, Dega e Investimeve, Dega e Financës dhe Dega e Përpunimit, të marrë masa për programimin e saktë dhe të argumentuar të nevojave për investime, uljen e numrit të punonjësve në degën e investimeve, forcimin e kapaciteteve profesionale në degën e investimeve, nëpërmjet bashkërendimit të punës së degëve e specialistëve duke njohur dhe vlerësuar kapacitetet me qëllim arritjen e objektivave të përcaktuara për zhvillimin e shoqërisë. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 13-17, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Strukturat drejtuese të Portit Detar Shëngjin të marrin në analizë ecurinë e zbatimit të programit ekonomik duke evidentuar përgjegjësitë për situatën e krijuar, marrjen e masave për vënien në efikasitet të aseteve të shoqërisë me qëllim arritjen e rezultatit ekonomik pozitiv, përmirësimin e treguesve ekonomik-financiar dhe arritjen e objektivave të zhvillimit të shoqërisë.

Menjëherë.

3.2 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Portit Detar Shëngjin, Dega e Investimeve, Dega e Financës dhe Dega e Përpunimit, të marrë masa për programimin e saktë dhe të argumentuar të nevojave për investime, uljen e numrit të punonjësve në degën e investimeve, forcimin e kapaciteteve profesionale në degën e investimeve, nëpërmjet bashkërendimit të punës së degëve e specialistëve duke njohur dhe vlerësuar kapacitetet me qëllim arritjen e objektivave të përcaktuara për zhvillimin e shoqërisë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Niveli i pagave për vitin 2017 është i pa përcaktuar dhe është operuar sipas urdhërave të titullarit të shoqërisë. Në këtë mënyrë i lihet hapësirë e lirë titullarit për vendimmarrje në nivelin e pagave të punonjësve ku konstatohet se për pozicione të njëjta ka nivele të ndryshme page duke treguar sjellje preferenciale ndaj punonjësve. Po kështu niveli i pagave për vitin 2017 nuk është miratuar në Këshillin Mbikëqyrës.

-Për vitet 2018-2019 nivelet e pagave janë miratuar nga organet kolegjiale drejtuese të shoqërisë brenda kufirit minimal e maksimal të pagës së caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive financiare të shoqërisë, por nuk janë miratuar nga ministri përkatës.

-Për vitin 2018 është miratuar niveli i pagave për këtë shoqëri me vendimin nr. 3, datë, 09.02.2018, i aplikuar edhe për vitin 2019 me ndryshimet e miratuara në vendimin nr. 8 datë, 28.09.2018 duke përcaktuar klasat sipas kualifikimit dhe pozicioneve të punës. Veprime në

kundërshtim me Ligjin Nr. 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve” nenet 2 dhe 6. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 17-18, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Përcaktimi i nivelit të pagave të kryhet sipas legjislacionit në fuqi nga Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë dhe në çdo kohë pozicione pune të ngjashme duhet të kenë pagë të njëjtë. Diferencimi mund të kryhet në performancën e secilit punonjës, në çdo rast e dokumentuar me rezultate konkrete në punë dhe jo vetëm me vendim të titullarit duke favorizuar/diskriminuar punonjësit.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Shoqëria, sipas strukturës së miratuar është i organizuar me 150 punonjës. Nga auditimi me zgjedhje i 15 dosjeve të punonjësve të marrë rishtas në punë për periudhën objekt auditimi, rezulton se dokumentacioni në dosjet e personelit ka mangësi. Në tre raste emërimet në punë janë vetëm me dëftesë shkolle të mesme, ndërkohë që emërimi është kryer në pozicionin e specialistit të prokurimit, një sektor me shumë risk për shoqërinë. Dosjet janë me mangësi në dokumentacion si: karta e identitetit, çertifikatë familjare, dëftesa/diploma e studimeve të kryera (fotokopje të noterizuara) dokumente shtesë për grada e tituj shkencorë, për kurset e trajnimit, gjuhët e huaja, dëshmi penaliteti, etj. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” dhe Vendimi Nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 18-19, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Të plotësohen të gjitha dosjet e punonjësve dhe sidomos kontrata e punës ku të specifikohet qartë pozicioni i punës në përputhje me nivelin arsimor dhe profesional të çdo punonjësi si dhe paga bruto për periudhën e punësimit. Në çdo kohë, në dosjen e punonjësit duhet të figurojnë kopje të të gjithë urdhrave të transferimit në pozicione pune të tjera brenda shoqërisë për të rritur transparencën në afrimin e pozicioneve të punës me formimin përkatës.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nuk ka rregullore të miratuar, ku të përcaktohen procedurat që ndiqen për mënyrën e rekrutimit të stafit. Për periudhën objekt auditimi, mungon transparenca për shpalljen e vendeve vakante dhe intervistimin ose testimin e kandidatëve deri në përzgjedhjen e tyre. Në vitin 2017 nga 05.12.2017-04.01.2018 titullari ka kryer lëvizje të punonjësve, ku rekrutimet në punë kanë qenë vetëm me një urdhër të ish titullarit, pra përzgjedhjen e kandidatëve është kryer në mënyrë subjektive, pa marrë në konsideratë nivelin arsimor dhe eksperiencën e tyre, duke e ekspozuar drejt një risku akoma më të madh këtë shoqëri. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe Shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, Neni 167 “Përbërja, të drejtat e detyrimet e këshillit mbikëqyrës dhe administratorët”. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 19-22, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Drejtori i shoqërisë dhe Dega e Burimeve Njerëzore, të hartojnë rregulla dhe procedura specifike ku të specifikohen qartë kriteret e punësimit për çdo pozicion pune lidhur me nivelin arsimor, përvojën në punë, formimin bazë apo trajnimet profesionale të nevojshme për përmbushjen efikase të detyrave për çdo pozicion pune, duke rritur transparencën e mënyrës së punësimit dhe rekrutimit në bazë të meritokracisë.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Administratori i shoqërisë nuk informon organet drejtuese, në këtë rast Këshillin Mbikqyrës, për rritjen e kostove operative për punësimet pa kriter, për marrjen në punë të punonjësve të pa specializuar ose të pa profesionalizuar, për emërimet pa kriter, për procedurat e pasakta të prokurimit, për moszbatim të vendimeve të asamblesë së aksionarëve, etj. Për 4 mujorin e fundit të vitit 2019, për këtë situatë edhe pse ka një vendim të asamblesë së përgjithshme nr. 69, datë 15.08.2019 ku është vendosur dhe i kërkohet urgjentisht reduktimi i shpezimeve ndër to edhe ato të personelit, nga ana e titullarit nuk është marrë asnjë masë, për më tepër mundësia ka qenë e madhe, nisur nga dorëheqjet e shumta që i janë paraqitur titullarit në këtë periudhë, sërisht ky i fundit ka bërë zëvendësim stafi. Administratori nuk respekton gjendjen e vështirësisë financiare të shoqërisë si edhe vendimin e asamblesë së përgjithshme duke e thelluar rezultatin negativ, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, Nenet 15 dhe 154. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 23-24, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë dhe Këshilli Mbikqyrës, të analizojnë situatën e krijuar dhe të nxjerrin përgjegjësitë gjithësecili për lënien dhe përkeqësimin e situatës me veprimet dhe mos veprimet e tyre si dhe për mos zbatimin e urdhërave.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Arkëtimi i detyrimeve nga subjektet të cilat kanë kontrata të nënshkruara me Portin Detar Shëngjin, është kryer 1-6 vjet me vonesë, pra faturat dhe situacionet e hartuara nga Porti Detar për punën e kryer ndaj tyre datojnë prej vitit 2014 e në vazhdim, ndërsa pagesat e detyrimeve vazhdojnë ende, duke sjellë vështirësi financiare për aktivitetin e Portit. Megjithëse janë dërguar disa shkresa për njoftim për pagesën e detyrimeve, si edhe përcaktimi në shkresën nr.159, datë 04.07.2019 se: detyrimet monetare përbëjnë titull ekzekutiv dhe vihen në ekzekutim të detyrueshëm, përsëri ***nga strukturat drejtuese nuk është vepruar.*** Detyrimi nga kompanitë e kontraktuara për ushtrimin e aktivitetit në Port kryesisht “R. 2.”, është ***10,839 mijë lekë dhe 37,746 Euro, krijuar prej vitit 2014.*** *(Trajtuar më hollësisht në faqet 24-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandim: Strukturat drejtuese të Portit Detar Shëngjin, Dega e Financës dhe Dega e Përpunimit, të marrin masa për kryerjen në afat të arkëtimeve dhe detyrimeve të prapambetura nga subjektet private të cilat kryejnë aktivitetet në Port sipas kontratave të nënshkruara, duke ndjekur procedurat ligjore me qëllim eliminimin e vonesave të pajustificuara, rritjen e të ardhurave të shoqërisë duke ndikuar në përmirësimin e treguesve ekonomiko-financiarë.

Brenda vitit 2020

9. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e kryera për blerjet me vlera të vogla konstatohet se:
- AK, në 4 raste ka kryer blerje me vlera të vogla në formë shkresore duke shmangur procedurat on line dhe copëzuar fondin. Titullari i Autoritetit Kontraktor ka ngritur komisionet për blerjet me vlera të vogla në 6 mujorin e fundit të vitit. Autoriteti Kontraktor ka përdorur procedurën e blerjeve me vlera të vogla edhe në rastet kur kryerja e blerjes dhe shërbimeve nuk janë në kushtet e emergjencës, pa u respektuar përcaktimet sipas Udhëzimit nr.3, datë 27.01.2015, i ndryshuar me udhëzimin nr.2, datë 24.04.2017. Në procedurat e zhvilluara për blerjet me vlera të vogla nuk janë përcaktuar specifikime teknike për mallrat/punët apo shërbimet, veprime në kundërshtim me

VKM nr.914, datë 19.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 24-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1 Rekomandim: Nëpunësi autorizues, Drejtori i shoqërisë, të hartojnë dhe miratojnë rregullat për gjurmët e auditimit, për procedurat standarde të shpenzimeve; AK të marrë masa që të mos kryhet asnjë blerje apo shërbim me procedurë të vogël, pa u kaluar nëpërmjet platformës elektronike, në respektim të legjislacionit të prokurimit publik në fuqi, me qëllim arritjen e objektivave të kërkuar.

Brenda vitit 2020

9.2 Rekomandim: Strukturat drejtuese të Portit Detar Shëngjin, Dega e Financës dhe Dega e Përpunimit, të marrin masa për kryerjen në afat të arkëtimeve dhe detyrimeve të prapambetura nga subjektet private të cilat kryejnë aktivitetet në Port sipas kontratave të nënshkruara, duke ndjekur procedurat ligjore me qëllim eliminimin e vonesave të pajustificuara, rritjen e të ardhurave të shoqërisë duke ndikuar në përmirësimin e treguesve ekonomiko-financiarë.

Brenda vitit 2020

10. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe 2018 vlera e trullit nga rivlerësimi paraqitet në kontabilitet me vlerë 650,950,000 lekë dhe në regjistrin e aseteve me një sipërfaqe prej 26,038 m². Nuk paraqitet në kontabilitet vlera analitike e tokës dhe ndërtesës sa janë specifikisht por vlera e tyre jepet e bashkuar, duke u amortizuar të dyja me normën e amortizimit prej 3%. Gjithashtu zërat e impianteve dhe makinerive dhe instalimeve e pajisjeve duhet të jenë analitike në mënyrë që të jepet informacion sa më transparent mbi mënyrën e amortizimit të tyre. Nga auditimi i deklarimeve dhe të dhënave në sistemin tatimor rezultoi se në deklaratat e tatim fitimit për vitin fiskal 2017-2018 në sistemin tatimor nuk janë deklaruar shpenzimet e pazbritshme të ndara nga shpenzimet e përgjithshme sipas pasqyrave financiare dhe sipas shpjegimeve në lidhje me këto shpenzime. Shpenzimet e pazbritshme përfshihen në shpenzimet e përgjithshme duke ndikuar në këtë mënyrë në një rezultat të ndryshëm financiar. Nuk reflektohen vendimet e aksionarit në lidhje me zvogëlimin e kapitalit për humbjen e vitit 2017 e cila paraqitet 21,122,417 lekë, sipas shkresës nr 6135/1 prot., datë 25.05.2017 të MZHETTS. Me vendimin nr. 12522/1 prot., Nr. 69 datë 15.08.2019 është marrë vendimi i asamblesë së përgjithshme të aksionarit mbi destinimin e humbjes për vitin 2018. Vendimi është marrë me vonesë dhe duhej depozituar brenda datës 31.07.2019, duke e ngarkuar shoqërinë me 10,000 lekë gjobë në sistemin tatimor. Ky vendim përcakton që humbja e ushtrimit të mbartet në bilancin kontabël. Nuk është bërë përcaktimi i saktë se ku do të mbartet realisht humbja, në humbje të akumuluar, në ulje të rezervave nga rivlerësimi etj. Në këtë shoqëri është përfituar një grant qeveritar me vlerë 649,774,625 lekë për të cilën edhe pse u kërkua dokumentacioni i plotë, nuk u gjend në shoqëri. Mungesa e dokumentacionit krijon paqartësi për përqindjen e njohjes së grantit në kontabilitet. Gjithashtu në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare nuk jepet informacion në lidhje me grantin dhe mënyrën e njohjes së tij nga viti në vit. Nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimit nga kompania D. “E” dhe ndaj personave të cilët kanë detyrime të cilat aktualisht kanë kaluar periudhën një vit dhe nuk janë shlyer as duke u mbajtur nga pagat dhe as duke i dërguar ndonjë shkresë në lidhje me këtë detyrim. Nuk është bërë provizioni i këtij detyrimi i cili ka kaluar periudhën një vjeçare dhe mund të mos jetë i arkëtueshëm. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 27-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandim: Këshilli Mbikqyrës të analizojë me përgjegjësi letrat e menaxhimit lëshuar nga ekspertët kontabël dhe të marrë masa për të përmirësuar situatën duke synuar cilësi në pasqyrat financiare.

Brenda vitit 2020

11. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2017, nuk paraqitet e ndarë analitikisht vlera e tokës dhe ndërtesës, të cilat amortizohen bashkë me normën 5%. Vetëm ndërtesa amortizohet me ligj në normën 5% të vlerës së mbetur kurse Toka nuk amortizohet. Vlera e rivlerësuar e mbetur e Tokës në 31.12.2017 është 650,950,000 lekë, ndërsa vlera e rivlerësuar e ndërtesës është 926,171,973 lekë. Maksimumi ligjor me të cilën amortizohet ndërtesa është 5% e vlerës së mbetur dmth $5\% \times 926,171,973 \text{ lekë} = 46,308,598.65 \text{ lekë}$, duke krijuar një devijim në raportimin e pasqyrave financiare në shumën **2,669,209.35 lekë** nga amortizimi i llogaritur në 31.12.2017 48,977,808 lekë, në kundërshtim me Udhëzimi nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, Pika 3.7. (Trajtuar më hollësisht në faqet 28-29, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Titullari të saktësojnë devijimet në llogaritjen e amortizimit, të saktësojnë vlerën reale të mbetur dhe të paraqesë në mënyrë korrekte shpenzimin e amortizimit të aseteve të shoqërisë sipas normave ligjore duke marrë parasysh jetëgjatësinë e çdo aseti.

Brenda vitit 2020

12. Gjetje nga auditimi: Nga Porti Detar, nuk janë zbatuar plotësisht përcaktimet ligjore të bëra në: Ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr.914, datë 19.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar dhe në Dokumentet Standarde të tenderit. Për vitin 2017, nga Autoriteti Kontraktor janë programuar 19 procedura prokurimi me vlerë 1,400 mijë lekë, nga të cilat nuk është realizuar asnjë procedurë prokurimi. Për vitin 2018, janë programuar 4 procedura prokurimi me vlerë 5,300 mijë lekë, nga të cilat është realizuar dhe audituar 1(një) procedurë prokurimi me objekt “Blerje uniforma për sektorin e sigurisë” me fond limit 1,250 mijë lekë. Është nënshkruar 1 kontratë me vlerë 1,249,920 lekë dhe për vitin 2019, janë programuar 2 procedura prokurimi me vlerë 2,300 mijë lekë, nga të cilat është realizuar dhe audituar 1(një) procedurë prokurimi me objekt “Blerje karburant” me fond limit 1,300 mijë lekë. Është nënshkruar 1 kontratë me vlerë 1,300 mijë lekë.

Në tenderat e zhvilluar në hartimin e dokumenteve të tenderit nga njësia e prokurimit, konstatohet se nuk janë argumentuar kriteret e vendosura, veprim në kundërshtim me nenin 61/2 “Dokumentet e tenderit”.

Njësia e prokurimit nuk ka marrë pjesë në asnjë trajnim në fushën e prokurimeve. (Trajtuar më hollësisht në faqet 29-31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandim: Njësia e Prokurimit, për të ardhmen, të marrë të gjitha masat për eliminimin e praktikave problematike të konstatuara në lidhje me kërkesat e veçanta kualifikuese, ato të hartohen në përputhje me natyrën e objektit të prokurimit, të përcaktohen kriteret kualifikimi të sakta dhe të kuptueshme, pa lënë shteg për interpretime si dhe të detajohen sipas rregullave të prokurimit publik. Gjithashtu kërkesat kualifikuese të veçanta të hartuara e miratuara nga autoriteti kontraktor duhet të jenë detyruesisht të argumentuara.

Në vazhdimësi

12.2 Rekomandim: Autoriteti kontraktor, të marrë masa për të përmirësuar përbërjen e Njesisë së Prokurimit, duke bërë të mundur trajnimin e vazhdueshëm të anëtarëve të Njesisë së

Prokurimit, nëpërmjet trajnimeve në Agjencinë e Prokurimit Publik, për çështjet e prokurimit publik, në përmbushje të kërkesës së VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Brenda vitit 2020

13. Gjetje nga auditimi: Llogaritja e fondit limit në tenderin me objekt “Blerje uniforma pune për punonjësit e sigurisë për vitin 2018” me fond limit 1,427 mijë lekë, nuk është kryer e plotë, por vetëm për 9 nga 14 artikujt e kërkuar, studimi i vlerës së kontratës nuk është plotësisht i saktë, pasi në përcaktimin e fondit limit nuk janë harmonizuar metodat e vendosura në aktet ligjore e nënligjore të prokurimeve, si çmimet e botuara nga INSTAT-i, çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse. Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, njësia e prokurimit është mbështetur në studimin e tregut dhe sigurimin e ofertave për të njohur nivelin aktual të tregut, por nuk është dokumentuar nëse nga Autoriteti Kontraktor janë kryer analizat e kostos së mallrave që do të prokurohen, duke krahasuar elementët e mësipërm me specifikimet teknike, në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr.914, datë 19.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59/2 “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës.

-Grupi i punës i ngritur për hartimin e specifikimeve teknike, në tenderin me objekt “Blerje uniforma pune për punonjësit e sigurisë” ka hartuar specifikimet teknike, në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, neni 23 “Specifikimet teknike” komisioni kërkon bluza pambuku me material 50% leshi dhe 50% akriliku, si edhe ka kërkuar në specifikime teknike që Uniformat të jenë të reja.

-Nuk janë paraqitur kërkesat nga AK për numrat e kostumeve, këmishëve, këpucëve etj., veprime në kundërshtim me specifikimet teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit ku kërkohet që numrat dhe masat do të përcaktohen me nënshkrimin e kontratës, pra as kontrata nuk ka aneks ku të jenë përcaktuar këto specifikime.

-Dosjet e tenderave nuk janë inventarizuar dhe arkivuar, Njësia e Prokurimit në përfundim të çdo procedure prokurimi dhe për çdo dosje nuk ka kryer inventarizimin e brendshëm të saj, në përputhje me nenin 30, Modeli nr. 8 “Norma Teknike Profesionale dhe Metodologjisë të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, miratuar nga DP e Arkivave, në zbatim të neneve 3 e 29 të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 31-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1 Rekomandim: Autoriteti Kontraktor, të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim, specifikime teknike dhe të kryej llogaritje të sakta të vlerës së kontratës që të sigurojë konkurrencën e nevojshme, si një nga parimet bazë të prokurimit në blerjen e mallrave, shërbimeve dhe punëve, me qëllim arritjen e rezultateve të dëshirueshme në efektivitetin e përdorimit të fondeve publike.

Në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Referuar kontratës së furnizimit me karburant datë 11.03.2019, rezulton se është llogaritur edhe taksa e markimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës, e cila bie në kundërshtim me VKM nr. 498, datë 30.5.2013 “Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, pikat 4.1 dhe 4.2. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 31-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1 Rekomandim: Autoriteti Kontraktor dhe Njësia e Prokurimit në çdo rast të shmang kostot shtesë në procedurat e prokurimit si edhe të kombinoje anëtarët e njësisë së prokurimit sipas profileve të punës për menaxhuar me efikasitet dhe efencë buxhetin e saj, me qëllim arritjen e rezultateve të dëshirueshme në efektivitetin e përdorimit të fondeve publike.

Në vazhdimësi

15. Gjetje nga auditimi: Gjendja faktike e komponentëve përbërës të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi si më poshtë:

-Në rregulloren e brendshme të shoqërisë proceset kryesore të përfshira janë kryesisht sipas linjave funksionale të përgjegjësisë, por nuk përshkruajnë me detaje procedurat dhe proceset për aktivitetet kryesore. Mungojnë procedurat e inspektimit, formatet e akteve të miratuara, procedurat e raportimit dhe kompetencat e inspektorëve, dhe për pasojë raportet periodike të inspektimeve. Nuk rezultoi të ketë urdhër për të përfshirë procedura dhe formate të përmisuara dhe të miratuara për proceset kryesore të veprimtarisë së shoqërisë.

-Nuk janë hartuar dhe arkivuar gjurmët e auditimit dhe listat e proceseve kryesore.

-Nuk rezultoi informimi i proceseve kryesore, përfshirë dokumentacionin përkatës të miratuar, procedurat e raportimit, etj.

-*Mungon regjistri i riskut.* Grupi i Menaxhimit Strategjik nuk është krijuar dhe për pasojë nuk funksionon.

-Veprimtaritë e kontrollit nuk janë të mjaftueshme. Mungesa e përdorimit për kohë të gjatë e pajisjeve si mjete transporti, vinça etj. apo mosfunksionimi i tyre, tregojnë se rikuperimi i proceseve apo sistemeve është i ngadaltë. Kjo do të thotë se ndikimi i riskut operacional është i lartë. Nga auditimi rezultoi që menaxhimi jo vetëm nuk identifikoi riskun përkatës, por edhe nuk e regjistron atë në regjistrin e riskut me qëllim ndjekjen dhe monitorimin si edhe marrjen e masave për reduktimin e tij.

-Mungon mbështetja e proceseve nëpërmjet sistemeve të IT (teknologjisë dhe informacionit). Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2011, i ndryshuar, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" pikat 2,3,4,5 neni 11, neni 1, pika 3, neni12. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 32-34, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1 Rekomandim: Drejtori i shoqërisë të marrë masa për të implementuar një sistem eficient të menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke përfshirë të gjithë komponentët e tij. Shoqëria të hartojë regjistrin e riskut, listën e proceseve kryesore dhe gjurmët e auditimit, me qëllim arritjen e mjaftueshme të aktiviteteve të kontrollit për identifikimin, kontrollin dhe reduktimin e risqeve që kërcënojnë shoqërinë. Gjithashtu, të krijohet Grupi për Menaxhimin Strategjik, me qëllim verifikimin për të identifikuar dhe menaxhuar risqet brenda njësisë publike.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, Porti Detar Shëngjin SH A. ka lidhur kontratë qiraje me 8 subjekte private me afat 1/vjeçar, për objekte dhe truall deri në 200m², si edhe me çmime nga vlera dysHEME 100 lekë/m² deri 200 lekë/m² muaj. Gjatë zbatimit të procedurave të auditimit rezultoi se në të gjitha praktikatat e lidhjes së kontratave të qirave, në dokumentacionin e tyre nuk ishte marrë miratimi i Këshillit Mbikëqyrës. Në kundërshtim me paragrafin 1, shkronja (b), kapitulli II në V.K.M nr.54, datë 05.02.2014, "Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfitozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore". *(Trajtuar më hollësisht në faqet 34-35, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1 Rekomandim: Strukturat drejtuese të menaxhimit përpara nënshkrimit të kontratave për dhënien me qira të pasurive të portit të marrin miratimin në Këshillin Mbikëqyrës. Porti Detar Shëngjin SH. A të rrisë performancën në drejtim të përdorimit ekonomik, efikas, dhe efektiv të burimeve të veta.

Në vazhdimësi

17. Gjetje nga auditimi: Subjekti “V. I. P.” SH A, ka rinovuar kontratat e qirasë nr.111/7, datë 01.09.2017 dhe nr.294/3, datë 17.09.2018 për objektin “magazinë prej 50 m²”, me një vlerë prej 10 000 lekë/ muaj. Gjatë auditimit rezultoi se subjekti me kontratën nr.267, datë 01.11.2019 ka rinovuar kushtet e kontratës për objektin magazinë nga 50 m² në 200 m². Gjatë zbatimit të procedurave të auditimit rezultoi se në të gjitha praktikat mungonte proces-verbali për marrjen dhe dorëzim të objektit apo ndryshimin e kushteve të kontratës. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 35-36, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1 Rekomandim: Strukturat drejtuese të Portit Detar Shëngjin SHA, të analizojnë zbatimin kushteve të kontratës nr.267 prot, datë 01.11.2019 me subjektin privat “Velipoja Investment Projekt” SH.A.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2017, 2018 dhe 2019 nuk janë ndjekur procedurat e veçimit dhe asgjësimit të dokumenteve që kanë plotësuar afatin e ruajtjes, ku të ngrihet një komision i posaçëm për vlerësimin e dokumentacionit që është për asgjësim.

Zyra e protokoll/arkivës nuk disponon regjistër të inventarit të fondeve, regjistër të inventarit të dokumenteve teknike të institucionit dhe regjistër të shfrytëzimit.

Gjithashtu, nuk kryhet numërimi i shkresave zyrtare në një regjister ku të përcaktohen shkresat që hyjnë dhe dalin nga Porti Detar Shëngjin SHA. Nga auditimi rezulton se kur dokumentacioni është klasifikuar “Sekret”, nuk është praktikuar që në zarfin që dërgohen shkresat të jetë e shkruar “sekret” në mënyrë që dokumentacioni të trajtohet me kujdes të lartë. *(Më hollësisht trajtuar në faqen nr. 39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1 Rekomandim: Drejtoria e Portit Detar Shëngjin SHA, të marrë masat e nevojshme që zyra e protokoll/arkivës të zbatojë komponentët sipas përcaktimeve në ligjin nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat” dhe në Rregulloren “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike e shërbimit arkivor në RSH”.

Menjëherë

B.1. MASA SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr.44/2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, dhe pikën 93 të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Administratori të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin dhe arkëtimin e dëmit ekonomik në **shumën 1,163,640 lekë**, si më poshtë vijon:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël rezultoi se, në procedurën e prokurimit “*Blerje pajisje elektronike, kompjutera, printere dhe bateri(UPS)*” me fond limit 794,834 lekë, furnizimi i kryer nga operatori ekonomik është bërë duke mos respektuar specifikimet teknike për pajisjet Desktop dhe UPS. Furnizimi me mallra prej 553,000 lekë në kundërshtim me specifikimet teknike konsiderohet dëm ekonomik deri në zëvendësimin e tyre, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20/11/2006 “*Për prokurimin publik*”, të

ndryshuar si dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni 64. (Trajtuar më hollësisht në faqet 24-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtori i Portit Detar Shëngjin SHA në të ardhmen në çdo grup pune të vendosë specialist të fushës për shmangien e këtyre situatave. Komisioni për marrjen në dorëzim të marrë masa për zbatimin e kriterëve të miratuar e pranuar në kërkesa për mallra punë apo shërbime, për menjanimin e furnizimeve në kundërshtim me specifikimet teknike të kërkuara si dhe arkëtimi i vlerës prej **553,000 lekë** nga operatori ekonomik A. sh.p.k.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël rezultoi që, në procedurën e prokurimit “Blerje mobilje zyre” me fond limit 794,834 lekë, furnizimi i kryer nga operatori ekonomik është bërë duke mos respektuar specifikimet teknike për llojin e materialit të përdorur nga MDF në Melamin një product il ngjashëm nga ana vizuale por jo në cilësi dhe në vlerë, produkti i cili ka një vlerë rreth 40% më të ulët krahsuar në librin dogonar të referencave. Furnizimi me mallra në vlerën prej 260,120 lekë në kundërshtim me specifikimet teknike konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet kthehet nga përfituesi. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar si dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni 64 (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 24-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtori i Portit Detar Shëngjin SHA në të ardhmen në çdo grup pune të vendosë specialist të fushës për shmangien e këtyre situatave. Komisioni për marrjen në dorëzim të marrin masa për të zbatimin e kriterëve të miratuar e pranuar në kërkesa për mallra punë apo shërbime, për menjanimin e furnizimeve në kundërshtim me specifikimet e kërkuara si dhe kërkimi i vlerës prej **260,120 lekë** nga operatori ekonomik “O. &C.”.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Referuar pagesave të kryera dhe dokumentacionit shoqërues për shpërblimin/mbledhje të anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës sipas përcaktimeve ligjore, u konstatua se 1 nga anëtarët e Këshillit ka munguar më shumë se në 3 mbledhje radhazi dhe ka **përfutuar padrejtësisht shpërblimin në vlerën 116,280 lekë**. Më konkretisht zj. L. S. nuk ka qenë prezent në mbledhjet e datave 17.06.2019, 18.09.2019 dhe 02.12.2019 e megjithatë pagesa për zj. S. ka vazhduar normalisht, në kundërshtim me Statusi i shoqërisë nr. 7777/1 prot., datë 23.11.2011, neni 13 “Skualifikimi dhe largimi i anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës”, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 12-13 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës të marrë masa për t’i propozuar Drejtorisë së Portit Detar Shëngjin SHA, ndjekjen e procedurave administrative në të gjitha shkallët e gjykimit për të kërkuar shpërblimin e dëmit ekonomik, në vlerën **116,280 lekë**, të përfutuar në mënyrë të padrejtë nga anëtarja e Këshillit Mbikëqyrës znj. L. S.

Menjëherë dhe në vijimësi

B.2. TË ARDHURA TË MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Me kontratën Nr.172 Prot. datë 31.07.2019 ishte dhënë me qira subjektit “R.” SHPK, sipërfaqe e lirë truall prej 200 m² dhe çmim 200 lekë/m², në kalatën e re, në funksion të aktivitetit të peshkimit.

Nga auditimi rezultoi se “R.” SHPK ankoronte 6 anije peshkimi në këtë pjesë të kalatës së re dhe se ky shërbim rezultonte i papaguar, duke përfituar nga shfrytëzimi i kalatës për ankorim, jashtë kontratës të sipërpërmendur.

Në kundërshtim me pikën 3, shkronjat (b) dhe (c), paragrafi 1.2.1, kapitulli I^{-rë}, “Tarifat e portit dhe kanalit” në Urdhërin e Përbashkët Nr.3069 datë 14.06.2016, i ndryshuar, rezultoi që “R.” SHPK përfiton pa të drejtë shërbimin e ankorimit.

Për periudhën nga 01.08.2019 deri më 31.12. 2019 shuma që i detyrohet portit rezulton 720 € (6 anije x 40€/muaj x 3 muaj = 720€, meqenëse 2 muaj janë lundrim i detyruar ndërkombëtar). Për pjesën tjetër të vitit 01.01.2019-31.07.2019, mbi bazën edhe të raportimeve ditore të sigurisë së portit datë 01.01.2019, 05.02.2019, 29.03.2019, 22.04.2019, 28.05.2019 dhe 07.06.2019 shuma që i detyrohet portit rezulton 1200 € (6 anije x 40€/muaj x 5 muaj)

Sa sipër, shuma gjithsej 1920€ ose **243,240 lekë**, e cila përbën **të ardhur të munguar** për portin Detar Shëngjin sh.a.për vitin 2019. (*Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 36-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Portit Shëngjin SHA të ndjekin të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës prej **243,240 lekë**, nga subjekti “R.” SH.P.K. përfituar padrejtësisht për detyrimin e tarifës së ankorimit, ndaj Portit në shfrytëzimin e kalatës së re.

Mënjëherë

B.3. TË ARDHURA TË MUNGUARA PA MUNDËSI ARKËTIMI

1. Gjetje nga auditimi: Aktiviteti kryesor i shoqërisë për sigurimin e të ardhurave është ngarkim/shkarkimi i mallrave, por nga auditimi është konstatuar se të ardhurat për këtë aktivitet nuk janë realizuar jo vetëm për për shkak të rënies së volumit të punës, por edhe nga mos operimi dhe përdorimi i mjeteve të veta në ngarkim shkarkim. Për këtë proces punë në vitin 2016 shoqëria Porti Detarë Shëngjin ka shpenzuar një vlerë prej **30,316,800 lekë** për blerje vinç të cilin në auditimin e më parshëm të KLSH është konstatuar: “...totalisht evaziv vit prodhimi i mjetit duke mos dhënë siguri të arsyeshme për jetëgjatësinë e këtij vinçi për Portin Detar Sh.A Shëngjin, për efektshmërinë e tij, ...”. Me urdhërin e ish titullarit E. P. nr. 66 datë 19.12.2017 protokolluar me nr. 193 datë 19.12.2017, afërsisht pas një viti ky mjet përpunues Vinç është magazinuar duke e nxjerr në gjëndje konservimi, madje dhe për ato veprimari që ai (vinçi) kryen, bëhen me mjetet e operatorëve, ndërkohë që në strukturën e shoqërisë është përcaktuar posti i punës me emërtimin “vinçier”.

Referuar tarifave të përpunimit të mallrave, me mjetet e portit dhe mjetet e privatit 483 lekë/ton dhe 270 lekë/ton, rezulton zbritje e vlerës së tarifës me 56%, ose në vlerë duke ulur të ardhurat e portit në shumat **48,602,796 lekë, për vitin 2017, 44,243,506 lekë për vitin 2018 dhe 30,806,619 lekë për vitin 2019**, në një kohë që shoqëria funksionin dhe të ardhurat kryesore i siguron nëpërmjet përpunimit të mallrave, pasi ende nuk ka një kontratë për përpunim pasagjerësh linja ndërkombëtare si Portet e tjera që operojnë në Republikën e Shqipërisë,

Nga sa më sipër arrijmë në konkluzionin se nga drejtuesit e kësaj shoqërie është bërë një punë e dobët duke e çuar shoqërinë drejt një “rrënim të provokuar”, pasi me veprimet dhe mosveprimet e tyre kanë çuar në krizë likuiditeti shoqërinë dhe në një humbje financiare e cila thellohet vit pas viti. Kështu, vetëm për vitin 2019, po të krahasojmë humbjen e llogaritur të vitit e cila është 30,161,691 lekë, rezulton se humbja është e përafërt me vlerën të cilën kjo shoqëri ka ulur të ardhurat nga keq menaxhimi dhe mospërdorimi i mjeteve të veta të ngarkim/shkarkimit, por duke e orientuar dhe përdorur mjetete e operatorëve ekonomik privat.

Në total, për periudhën objekt auditimi vlera e të ardhurave të munguara nga mosperdorimi i mjeteve në pronesi të shoqërisë është **106,482,867** lekë.

1.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Strukturat drejtuese të Portit Detar Shëngjin SHA të analizojnë situatën e krijuar gjatë aktivitetit të përpunimit të mallrave dhe të ngakojnë me përgjegjësi duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore drejtuesit të cilët kanë shkaktuar këtë gjendje financiare të shoqërisë.

Gjithashtu të marrin masa të menjëhershme për të vënë në funksion dhe përdorur mjetet e ngarkim/shkarkimit që shoqëria ka në pronësi, me qëllim reduktimin në maksimum të marrjes së këtij shërbimi nga operatorët privat dhe rritjen e të ardhurave të shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 01.01.2017-31.12.2019, janë ndërprerë marrëdhëniet e punës për 23 punonjës të shoqërisë, 18 prej tyre larguar me dorëheqje. Largimet e punonjësve, si dhe mosndjekja e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës nga ish titullari Gj. T. si dhe nga Këshilli Mbikëqyrës për shkarkimin e ish titullarit Gj. T., deri më datë 31.12.2019, kjo shoqëri është palë (e paditur) në 3 çështje gjyqësore në lidhje me marrëdhëniet e punës. Deri më datë 31.12.2019, ka përfunduar gjykimi në të gjitha shkallët. Vlera e kërkuar dhe e likuaduar është **4,501,760 lekë, e cila përbën efekt financiar negativ për shoqërinë**. Po të marrim parasysh që shoqëria ka në proces edhe një vendim me pretendimin e 16 pagave ose 1,085,760 lekë, efekti negativ do jetë edhe më i lartë për shoqërinë, në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” pika 3, neni 155 Zgjidhja e menjëhershme e pajustificuar e kontratës së punës nga punëdhënësi, neni 27. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 18-19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Shoqëria duhet të marrë masa për shqyrtimin e *efektit financiar negativ* në vlerën totale **4,501,760 lekë**, me probabilitet për tu rritur edhe me 1,085,760 lekë, për çështjet të cilat janë ende në gjykim, ardhur si pasojë e mos-ndjekjes së procedurave ligjore në largimin e punonjësve nga puna, për evidentimin e përgjegjësive.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

1.2 Rekomandimi: Sektori Juridik të marrë masa për ndjekjen e të gjitha çështjeve gjyqësore në të gjitha shkallët e gjyqimit për shmangien e kostove shtesë nga proceset gjyqësore të cilat mbartin risk të lartë për këtë shoqëri. Shoqëria duhet të marrë masa të analizojë në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara përmbartimore, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimit: Nga auditimi rezultoi se, në sistemin tatimor rezultonin gjoba në vlerën 80,000 lekë si gjobë për deklarime të vonuar, nga të cilat 20,000 lekë për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, 10,000 lekë për tatim fitimin dhe 50,000 lekë për mos dhënie informacioni, vlerë e cila përbën efekt negativ financiar.

Për vitin 2017, u konstatuan pasaktësi në pozicione pune të cilat nuk janë në strukturën e miratuar të sektorit/degës, por janë në listëprezencë, listëpagesë dhe në sistemin tatimor, mospërputhje midis emërimit të pozicionit të punës të shënuar në kontratën e punës dhe atij të shënuar në listëprezencë, listëpagesë dhe në sistemin tatimor dhe dublim të pozicioneve të punës. Për të njëjtin departament gjatë vitit 2018 figurojnë 2 persona të siguruar si shef zyre me ndryshime të vogla në emërtime në sistemin tatimor ku paga aplikohet në nivel përgjegjësi; pozicione pune të cilat nuk paguhen sipas nivelit referues të pagave të miratuara nga Këshilli Mbikqyrës. Kjo ka krijuar diferencë ku disa persona paguhen për pozicione pune të ndryshme nga kontrata punës ose të ndryshme nga pozicioni i punës i miratuar.

Diferencat e pagave sipas strukturës ekzistuese dhe emërimeve të drejtorit, për vitin 2017 janë 1,723,929 lekë. Për muajin janar 2018 i cili ka si referencë nivelin e pagave të vitit 2017 të Këshillit Mbikqyrës është krijuar një efekt negativ në shumën 150,184 lekë.

Diferencat për vitin 2018 janë 210,453 lekë dhe për vitin 2019 janë 346,143 lekë. Në total diferencat e konstatuara në nivelin e pagave janë **2,430,709 lekë, vlerë e cila përbën efekt negativ financiar.**

-Nuk ka unifikim të emërtimeve në sistemin tatimor për pozicione pune të ngjashme dhe ka diferencë në caktimin e pagave për të njëjtat pozicione pune duke nxitur diskriminimin në punë.

-Gjithashtu administratori për disa punonjës ka nxjerr urdhëra me një nivel page të përcaktuar në kundërshtim me pagat e miratuara nga Këshilli Mbikqyrës dhe për disa të tjerë nxjerr urdhër ku niveli i pagës të vendoset sipas strukturës së miratuar nga Këshilli. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 21-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikqyrës dhe Titullari i Portit Detar Shëngjin, të marrin masa për përcaktimin e nivelit të pagave sipas pozicionit dhe vendit të punës, pozicione pune të ngjashme duhet të kenë pagë të njëjtë.

Menjëherë

2.2 Rekomandimi: Shoqëria të marrë masa për uljen e numrit të punonjësve, të rekrutojë punonjës të kualifikuar dhe të menaxhojë me efektivitet procedurat operationale të përditshme për rritjen e rentabilitetit të shoqërisë.

Menjëherë

2.3 Rekomandimi: Këshilli Mbikqyrës dhe Strukturat drejtuese të shoqërisë të marrin në shqyrtim dhe analizojnë *efektin negativ financiar shkaktuar në shumën 2,430,709 lekë*, duke ristrukturuar nivelin e pagave dhe pozicioneve të punës në përputhje me vendimet e miratuara.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2017, nga ish drejtori i përgjithshëm Gj. T. me urdhërin nr. 70 prot. datë 04.05.2017 është emëruar në detyrë z. D. M. me pagë 66,560 lekë në pozicionin e “Sinjalizuesit dhe Mbrojtjen e Sinjalizuesve”. Emërimi në detyrë i këtij punonjësi apo i kujdo punonjësi tjetër, është në kundërshtim me VKM nr. 816 datë 16.11.2016 “*Për strukturën, kriteret e përzgjedhjes dhe marrëdhëniet e punës së punonjësve të njësisë përgjegjëse në autoritetet publike*”, pasi në pikën 3 të kësaj VKM përcaktohet se kush është struktura përgjegjëse për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve në rastet kur autoriteti publik nuk ka në strukturën e tij

strukturë auditimi të brendshëm, njësi përgjegjëse për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve është drejtuesi i strukturës së burimeve njerëzore dhe një nëpunës/punonjës i punonjës i saj. Në mungesë të tyre, kjo njësi përbëhet nga dy nëpunës/punonjës të strukturës së burimeve njerëzore. Për sa më lart shpenzimet në shumën **590,040 lekë** për 9 pagat e përfituara, **rezultojnë efekt negative financiar për shoqërinë Porti Detar Shëngjin**. (Trajtuar më hollësisht në faqet 19-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë dhe Drejtoria e financës të shqyrtohet me përgjegjësi rasti I emërimit të pambvështetur në dispozitat ligjore, me qëllim shmangien e praktikave të tjera në të ardhmen dhe eliminimin e shpenzimeve që rëndojnë me të padrejtë buxhetin e shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të ligjit nr.7961, date 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, kontratës kolektive të punës nr. 63 Prot., datë 10.02.2017, pikat 1 dhe 3, neni 31 të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2011, të ndryshuar, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe kontratave individuale të punës, i kërkojmë Administratorit të Shoqërisë Porti Detar Shëngjin Sh. A që, bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2019, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore, si më poshtë:

“Vërejtje me shkrim” deri në **“Vërejtje me paralajmërim”**, në cilësinë e menaxherit të lartë, lidhur me mosrespektimin neneve 11 dhe 12 të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2011, të ndryshuar, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, për:

- znj. **D. M.**, me detyrë përgjegjës degës
- z. **L. Gj.**, me detyrë përgjegjës degës ngarkim – shkarkimit;
- z. **A. P.**, me detyrë përgjegjës degës mekanike;
- z. **Xh. T.**, me detyrë përgjegjës degës shërbimeve;
- znj. **K.M.**, me detyrë përgjegjës degës burimeve njerëzore.

Në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit dhe komisionit të vlerësimit të ofertave për procedurat e audituara, dhënien e masës disiplinore **“Vërejtje”** për nëpunësit si më poshtë:

- z. **E.D.**,
- znj. **S. T.**
- znj. **F. M.**

Në cilësinë e grupit të marrjes në dorëzim në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël “Blerje mobilje zyre” me fond limit 794,834 lekë, për pranim të mallit në kundërshtim me specifikimet teknike.

- z. **E. I.**;
- z. **A. P.**;

Në cilësinë e grupit të marrjes në dorzim në procedure e prokurimit me vlerë të vogël “Blerje pajisje elektronike, kompjutera, printere dhe bateri(UPS)” me fond limit 794,834 lekë, për praninë të mallit në kundërshtim me specifikimet teknike.

z. B. M., në cilësinë e hartuesit të dokumentave standarte të procedurës së prokurimit **“Blerje uniforme pune për punonjësit e siguirisë” me fond limit prej 1,427,400 lekë** për arsye se nuk ka respektuar ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, neni 23 “Specifikimet teknike”.

PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

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

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte **“Largim nga detyra”**, për:

z. G. T., me detyrë ish Drejtor i Portit Detar Shëngjin

z. E. P., me detyrë ish Drejtor i Portit Detar Shëngjin

“Vërejtje”, për:

z. G. M., ish jurist pranë kësaj shoqërie

zj.S. F., ish shefe personeli

zj.B. G., ish specialiste investimeve

z. R. Xh., ish specialist marketingu.

E. SHËNIMI I KRYETARIT

I. Cilësia e këtij auditimi është tejte e ulët dhe për rezultatet në këtë auditim nuk mund të japim opinion auditimi. Ky është auditimi më i dobët i realizuar nga Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja.

Kontratat e qiramarrjes janë trajtuar të segmentuara dhe janë në kushte të mosdokumentimit të gjetjes me fakte të plota.

Problemet që rrjedhin nga vendimarrja e Këshillit Mbikëqyrës, grupi i auditimit nuk ka ditur t'i sqaroj. Profesionalisht janë analizuar shumë dobët dhe për rrjedhojë gjetjet janë zero.

II. Përderisa shoqëria koston më shumë fonde se sa realizon, është në kushtet e humbjes së lartë financiare, e cila nuk është trajtuar dhe analizuar plotësisht nga grupi i auditimit. Gjetjet e pikës B.3. rezultatet e analizës së kryer nga Kryetari, Drejtori i Departamentit dhe Drejtori i Sigurimit të Cilësisë nga materialet e Projekt Raportit dhe Raportit Përfundimtar të Auditimit në auditimin e mëparshëm, do të analizohen përsëri nga Departamenti kur të shkoj grupi i auditimit për zbatimin e rekomandimeve dhe në auditimin e rradhës. Analiza më e thelluar do të zhvillohet bashkë me Drejtorin e Sigurimit të Cilësisë dhe Departamentin Juridik, për të përcjellë në Prokurori për dijeni ose si indicie penale.

III. Pritshmëritë për vetë shkallën e materialitetit, në këtë auditim ishin të larta, por grupi i auditimit e ka dështuar këtë auditim. Gjithë kjo periudhë auditimi do të riauditohet nga KLSH brenda vitit 2020.

Për sa më lart, për të gjithë audituesit e grupit të auditimit (me përjashtim të auditueses znj. M. B., që është konkrete në fushat që ka mbuluar), të jepet masa disiplinore “*Vërejtje*”.

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R