



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

KRYETARI

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

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

V E N D I M

Nr.139, Datë 13.11.2019

PËR

AUDITIMIN E USHTRUAR NË SHOQËRINË "HEKURUDHA SHQIPTARE" SHA "MBI PËRPUTHSHMËRINË" (Për periudhën nga data 01.01.2018 deri më datë 30.05.2019).

Nga auditimi i ushtruar në Shoqërinë "Hekurudha Shqiptare" ShA Durrës, u konstatua se pavarësisht angazhimit të kësaj shoqërie për optimizmin e shpenzimeve dhe rritjen e të ardhurave, dhe megjithëse vërehet dukshëm se treguesit e performancës ekonomiko-financiare janë përmirësuar, përsëri kjo shoqëri mbetet në situatë të vështirë financiare për shkaqe të natyrës ligjore dhe rregullatore.

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

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "Mbi përputhshmërinë" të ushtruar në Shoqërinë "Hekurudha Shqiptare" ShA Durrës, sipas programit të auditimit nr.415/1 prot., datë 07.06.2019, për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më datë 30.05.2019.

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

OPINIONI I AUDITIMIT

Baza për Opinionin.

Baza për konkluzionin/opinionin mbi përputhshmërinë (ISSAI 4000):

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

Opinion i kualifikuar :

Nga auditimi mbi përputhshmërinë, i mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI 4000, Rregulloren e Procedurave të Auditimit dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA Durrës, rezultuan mospërputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret) në administrimin e shpenzimeve, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë prekur *nga gabime materiale*, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e *një opinionit të kualifikuar*.

A. MASA ORGANIZATIVE

Nga auditimi mbi zbatimin e subvencioneve, u konstatua që:

1. Gjetje nga auditimi.: Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, e kanë përdorur subvencionim si të vetmin instrument për të mos shpallur procedurat e falimentimit të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA Durrës.

Ecuria e treguesve ekonomiko-financiare për vitet e fundit 2016, 2017 dhe 2018 dhe realizimi i pritshëm për vitin 2019, pasqyron qartazi një krizë të mprehtë likuiditeti të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare”. Përpos krizës, Shoqëria mbart detyrime të prapambetura ndaj të tretëve si kredi afatshkurtër e afatgjatë, për principial dhe interesa, fatura për blerje etj, në vlerën 1,895,812 mijë lekë .

Në opinionin e grupit të auditimit Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA Durrës, jo vetëm është në krizë të mprehtë likuiditeti, por është plotësisht e falimentuar.

Më date 31.05.2019, datë në të cilën përfundon periudha e auditimit, kjo shoqëri ka në sekuestro konservative në bankat : Raiffeisen Bank (7 numra llogarie), ABI Bank (4 numra llogarie) me të njëjtët urdhëra sekuestro, Banka Kombëtare Tregtare (11 numra llogarie) me të njëjtët urdhëra sekuestro, Banka Credins (4 numra llogarie) me të njëjtët urdhëra sekuestro, Pro Credit Bank (1 numër llogarie), Fibank (2 numër llogarie), Alpha Bank (2 numër llogarie), Union Bank (2 numër llogarie), Tirana Bank (1 numër llogarie), Intesa San Paulo (5 numra llogarie) Veneto Bank (1 numër llogarie), Societe Generale (2 numër llogarie), në total operojnë me 42 numra llogarie me urdhëra sekuestro nr.11 në vlerën totale 44,938,145 lekë .

Referuar sa mësipër, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, e kanë përdorur subvencionin si të vetmin instrument për të mos shpallur procedurat e falimentimit të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA Durrës.

Përpos sa më sipër, në opinionin e grupit të auditimit, Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës nuk i është dhënë vëmendja e duhur në investime shtetërore, që s’duhet ti mungonin si e vetmja shoqëri në Republikën e Shqipërisë me objekt transportin kombëtar dhe ndërkombëtar të mallrave dhe udhëtareve, ashtu siç i jepen infrastrukturës automobilistike.

Për ndryshimin e destinacionit të subvencionit, Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresën nr.1313/12 prot, datë 20.06.2018, ka çuar për indicie për ndjekje penale për përdorimin e subvencionit për vitin 2017, në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Durrës, dhe pas hetimit dhe kalimit në shkallët e gjyqësorit Gjykata e Aplit Durrës, ka vendosur ndryshimin e vendimit penal nr (11-2019-1312)309 datë 06.03.2019 të Gjykatës ë Rrethit Gjyqësor Durrës dhe **pranimin e kërkesës për pushimin e çështjes penale** nr.1119, të vitit 2018, të Prokurorisë pranë Rrethit Gjyqësor Durrës. Vendimi është shpallur datë 15.05.2019

Në opinionin e grupit të auditimit emërtimi “Rrjet hekurudhor i subvencionuar” është në kundërshtim me pikën 58 të nenit 5 të ligjit nr.142/2016 “Kodi Hekurudhor i Republikës së Shqipërisë” përcaktohet përkufizimi i rrjetit hekurudhor konkretisht: “*Rrjet*” janë linjat, stacionet, terminallet dhe të gjitha llojet e pajisjeve fikse, të nevojshme për të siguruar funksionimin e sigurt dhe të pandërprerë të sistemit hekurudhor.” Pra rrjeti nuk është veprimtari (subjekt) por objekt. Referuar sa më sipër, Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit), Dega e Thesarit Durrës, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (Drejtoria e Buxhetit dhe e Menaxhimit Financiar), me veprimet apo mosveprimet e tyre, kanë krijuar një situatë konfuzë dhe të paqartë për alokimin dhe përdorimin e subvencionit nga Hekurudha Shqiptare, duke i krijuar kësaj shoqërie mundësinë që ta përdor këtë subvencion për paga dhe sigurime shoqërore), duke ndryshuar në këtë mënyrë destinacionin e këtij shpenzimi të akorduar po nga vet Ministria e Financave dhe Ekonomisë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 10 në faqet 106-116, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1.: Që të mundësohet funksionimi i Shoqërisë dhe të mos krijohen probleme sociale me punonjësit, Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës, ti kërkojnë në rrugë institucionale Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e pronarit dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë në cilësinë e monitoruesit dhe hartimit të politikave, që të ndërmarrin veprime urgjente ligjore, për korrigjimin e menjëhershëm të veprimtarisë së kësaj shoqërie, dhe konkretisht për subvencionin, të përputhen kërkesat e ligjeve me kushtet dhe specifikat në të cilat ndodhet kjo shoqëri. Shoqëria aktualisht ndodhet përpara një krize të mprehtë likuiditeti dhe që, thjeshtë të vazhdojnë punë (të mos falimentoj), do të duhet ndihmë urgjente shtetërore shtesë.

-Administratori dhe Këshilli Mbikëqyrës, ti kërkojnë në rrugë institucionale Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e pronarit dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë në cilësinë e monitoruesit dhe hartimit të politikave, që të ndërmarrin veprime ligjore, për korrigjimin e menjëhershëm të veprimtarisë së kësaj shoqërie, dhe konkretisht për subvencionin, të përputhen kërkesat e ligjeve me kushtet dhe specifikat në të cilat ndodhet kjo shoqëri.

-Organet drejtuese të shoqërisë duhet analizojnë dhe të vlerësojnë arsyet e produktivitetit të ulët të veprimtarisë, efektin e çdo arsyeje të identifikuar, përfshirë një analizë e strukturës së flotës hekurudhore krahasuar me kërkesat e tregut duke përcaktuar numrin e lokomotivave dhe vagonëve të nevojshëm për nivelet koherente të aktivitetit.

-Organet drejtuese të shoqërisë duhet të marrin masa për uljen e personelit. Duhet përcaktuar një politikë e qartë e shkurtimeve vjetor të personelit gjatë tre-pesë viteve të ardhshme, me plan dhe afate të qarta për arritjen e niveleve mesatare të produktivitetit të personelit, si ato të hekurudhave

fqinje, si Mali i Zi, Serbia Maqedonia, Kosova etj.. Kjo politikë duhet bazuar në një parashikim të kujdesshëm të nevojave e cili do të kërkojë përditësim të rregullt.

- Ndarja e qartë e llogarive të njësisë së biznesit të mallit, njësisë së biznesit të udhëtarëve, njësisë së biznesit të menaxhimit të infrastrukturës dhe njësisë së shërbimit të mjeteve lëvizëse, duke u dhënë mundësi njësisve ta llogarisin produktivitetin e personelit në bazë të formulave specifike për secilin aktivitet duke ofruar informacion më të saktë për vlerësimin e rezultateve të secilës njësi.

-Transportuesit hekurudhor privatë të vihen në kushte të barabarta përsa i përket licensimit, çertifikatave të nevojshme sipas përcaktimve ligjore, kapacitetit të mjeteve (lokomotiva dhe vagon), si gjendjes teknike të tyre duke u pajisur me dëshmitë përkatëse.

Menjëherë

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm, u konstatua që:

2. Gjetje nga auditimi:

Në shkresën nr.1313/11 prot., datë 18.06.2018 dhe vendimin nr. 50, datë 17.06.2018 të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës i janë lënë për zbatim 23 masa organizative, 9 masa për shpërblim dëmi, 5 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike, për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike si dhe 16 masa disiplinore.

Nga 23 masa organizative të lëna për zbatim, janë pranuar 100% e tyre. Nga masat e rekomanduara 5 (21.7%) janë zbatuar plotësisht dhe 18 (78.3%) janë në proces zbatimi.

Nga 9 masa për shpërblim dëmi, masa 4.1 dhe 4.2, janë revokuar nga Kryetari i KLSH me shkresën nr.1313/15 prot., datë 01.08.2018. Nga masat për shpërblim dëmi të rekomanduara, 2 masa (22.2%) në vlerën 14,223,134 lekë konsiderohen të zbatuara plotësisht, pasi çështjet janë pushuar nga Gjykata e Apelit Durrës, 5 masat e tjera në vlerën 8,473,988 lekë janë në proces zbatimi.

Nga 5 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në vlerën 1,474,183,493 lekë, 2 masa (40%) në vlerën 1,230,000,000 lekë konsiderohen të zbatuara plotësisht, pasi çështjet janë pushuar nga Gjykata e Apelit Durrës, ndërsa 3 masa (60 %) në vlerën 1,474,183,493 lekë janë në proces zbatimi.

Nga 16 masa disiplinore të rekomanduara gjithsej, janë pranuar të gjitha dhe janë zbatuar plotësisht 100%.

Mos zbatimi i rekomandimeve sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, neni 15, pika c dhe ka shkaktuar mungesë eficiency në arritjen e objektivave dhe politikave të miratuara për Shoqërinë Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës, si pasojë e mos korrektesës institucionale të organeve drejtuese të shoqërisë në zbatimin e dispozitave ligjore ne fuqi (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 në faqet 16-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 2.1.: Nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës, të merren masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, të cilat nga auditimet kanë rezultuar të pazbatuara, si dhe të ndiqen me vëmendje të posaçme ato të cilat janë në procese gjyqësore.

Menjëherë dhe vazhdimisht

3. Gjetje nga auditimi:

-Mos zbatim i rekomandimeve të KLSH, si dhe krijim provizione në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi dhe aktet rregullatore në funksion të tyre, ardhur nga diziformimi që i është bërë Administratorit të Shoqërisë dhe Këshillit Mbikëqyrës nga Sh.Xh. me detyrë Shef i Sektorit Juridik dhe nga A.H. me detyrë drejtues i njësisë ekonomike, për krijimin e provigjoneve për debitorët pa shpresë arkëtimi”, në vlerën 44,321,985 lekë. Konkretisht:

Vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nr.21, datë 201.12.2018 dhe vendimi i Administratorit të Shoqërisë nr.14, datë 05.11.2018, për krijimin e provigjoneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguar deri më 31.12.2017, është marrë mbi bazën e informacionit pa numër protokolli, datë 11.10.2018 i firmosur nga Sh.Xh. me detyrë shef i Sektorit Juridik dhe nga A.H. me detyrë drejtues i Njësisë Ekonomike.

Ky informacion është diziformues dhe i pa vërtetë (i rrem) për sa i përket: Zbatimit të procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës 24,280,462 lekë nga Kompania “K.Sh. GmbH” Gjermani dhe Shoqëria “S.S.” ShPK Durrës për arkëtimin e vlerës 20,041,523 lekë nga personi fizik jo tregtar Xh.Gj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 në faqet 16-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Rekomandimi 3.1.: Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë të merren masat për kthimin në gjendjen fillestare në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare të vlerës 44,321,985 lekë, si dhe të ndiqen procedurat ligjore për arkëtimin e kësaj vlere. Kjo vlerë ka të bëjë me diziformimin që i është bërë Administratorit të Shoqërisë dhe Këshillit Mbikëqyrës nga Sh.Xh. me detyrë shef i Sektorit Juridik dhe nga A.H. me detyrë drejtues i Njësisë Ekonomike, lidhur me provigjonimet në pasqyrat financiare të vitit 2018. Konkretisht për subjektin tregtar Xh.Gj. në vlerën 20,041,523 lekë, vlerë kjo e cila përfaqëson diferencë gazoili e ndodhur në vitin 2009 dhe i vlerës 24,280,462 lekë, nga kompania “K.Sh. GmbH” Gjermani dhe “S.S.” ShPK Durrës, për transportin i mineralit të hekur-nikelit nga stacioni hekurudhor të Gurit të Kuq-Elbasan me destinacion Kinë, detyrim i krijuar që nga viti 2007.

Rekomandimi 3.2.: Nga Administratori i shoqërisë të ngrihet grup pune për të llogaritur **kamatat ligjore të arrira** që prej datës së fillimit të vonesës së debitorëve Xh.Gj. **në vlerën 20,041,523 lekë** dhe kompania “K.Sh. GmbH” Gjermani dhe “S.S.” ShPK Durrës në vlerën **vlerën 24,280,462 lekë**, ndaj Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, në zbatim të ligjit nr.7850, datë 29.07.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 450, vendimit unifikues të kolegjeve të Bashkuara të Gjykatës së Lartë 932/2000, të interpretuar me vendimin unifikues nr.40, datë 12.04.2002 (vendimi unifikues 40/2002), për të cilat Sh.Xh. me detyrë shef i Sektorit Juridik dhe A.H. me detyrë drejtues i Njësisë Ekonomike, duhet ti kishin llogaritur dhe dhënë informacion Administratorit të Shoqërisë dhe Këshillit Mbikëqyrës.

Brenda datës 31.12.2019

Nga auditimi i zbatimit të akteve ligjore dhe nënligjore nga transportuesit hekurudhor privat dhe shtetëror që operojnë në rrjetin hekurudhor në pronësi të Hekurudhës Shqiptare, u konstau që:

4. Gjetje nga auditimi: Mos zbatimi i akteve ligjore dhe nënligjore nga transportuesit hekurudhor privat dhe shtetëror që operojnë në rrjetin hekurudhor në pronësi të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, si dhe mos mbikëqyrje e sigurt dhe efikase e Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor të kësaj veprimtarie. Konkretisht:

Për periudhën objekt auditimi në rrjetin hekurudhor pronë e Shoqërisë “Hekurudhës Shqiptare”

ShA, kanë ushtruar aktivitetin e tyre transportuesit hekurudhor: “B.C.” ShPK, A., Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA si dhe po bëhet gati të filloj operatori “A.”.

Transportuesi hekurudhor “B.C.” ShPK.

Transportuesi hekurudhor “B.C.” ShPK i pajisur me leje veprimtarie të përkohshme nr.1 datë 18.07.2016 dhënë nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë. Kjo leje nuk ka të përcaktuar afatin e vlefshmërisë, si dhe nuk ka të përcaktuar segmentin hekurudhor ku do të ushtrohet veprimtaria për mallra. Kjo leje nuk ndodhet e publikuar në QKB, “Në licencat e lëshuara jashtë QKB”.

Ky transportues hekurudhor nuk është i pajisur me licencë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Qendra Kombëtare e Biznesit), duke **ushtruar aktivitet të paligjshëm për një vit e pesë muaj (viti 2018-31.05.2019)**, pasi edhe pse, ligji nr.142/2016 datë 22.12.2016 “Kodi Hekurudhor i Republikës të Shqipërisë”, ka hyrë në fuqi në Janar të vitit 2018, ende ky operator është i pa pajisur me licencë, veprim në kundërshtim me ligjin nr.142/2016 ‘Kodi Hekurudhor i Republikës së Shqipërisë’, ligjin nr.10081, datë 23.02.2009, ‘Për licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë’, i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.538, datë 26.05.2009 “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo ndërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta’ të ndryshuar, të VKM nr.657, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e autoritetit licencues hekurudhor” të Urdhrit të Ministrit nr.847, datë 07.12.2018 “Mbi procedurën e miratimit të licencave, nëpërmjet QKB” në veprimtaritë e nënkategorisë VII.6.1, Rregulloren e Ministrisë së Punëve Publike dhe Transportit (Sot Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë) nr.2638, datë 10.06.2011 “Mbi pajisjen me leje veprimtarie të transportuesve hekurudhore” botuar në fletoren zyrtare nr.96 datë 20.07.2011.

-Vazhdimi i veprimtarisë së këtij transportuesi, mund të cenojë sigurinë e lëvizjes së trenave, të jetës së udhëtarëve dhe të mallrave, të ruajtjes së pronës dhe mbrojtjes së mjedisit, të plotësimit të standardeve dhe të kushteve teknike, pasi ky transportues;

- është i pa pajisur me çertifikatë sigurie dhe autorizim sigurie nga Drejtoria e Inspektimit Hekurudhor, veprim në kundërshtim me ligjin nr.142/2016 datë 22.12.2016 “Kodi Hekurudhor i Republikës të Shqipërisë”, neni 65 dhe 66 dhe rregulloren e Ministrisë së Punëve Publike dhe Transportit (sot Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë) nr.2638, datë 10.06.2011 “Mbi pajisjen me leje veprimtarie të transportuesve hekurudhore” botuar në fletoren zyrtare nr.96 datë 20.07.2011.

-për mjetet tërheqëse (lokomotivat) dhe të tërhequra (vagon hekurudhor) për gjendjen teknike të tyre nuk disponohet (është i pa pajisur) çertifikatë riparimi (shërbimi) me afat vlefshmërie për të ushtruar veprimtarinë objekt të licencës, nga kompani riparuese e licencuar. Kjo çertifikatë duhet të ishte e përkthyer në gjuhën shqipe dhe e noterizuar.

Dokumentacioni i paraqitur nga kompania 16 F. dhe M., nuk konsiderohen dokumente të vlefshme për të vërtetuar gjendjen teknike të tyre për tu pranuar në transport hekurudhor.

Ky operator, ka paraqitur deklaratë nga Kompania 16 F. Podgoricë me nr.50-54/572, datë 01.06.2016 për 21vagona dhe 2 lokomotiva, ku ndër të tjera në pikën 4 shprehet në mënyrë eksplicite se “*Riparimet e lokomotivave dhe shërbimet e tjera periodike janë kryer në ofiçinën e Kombinatit të Aluminit Podgoricë, ndërsa riparimi i fundit kapital i tyre është kryer gjithashtu në ofiçinën e kombinatit në vitin 2010*”. Bëhet fjalë për lokomotiva të vitit 1987.

Pika 5 e kësaj deklarate shpreh në mënyrë eksplicite se: “*Riparimet e 21 vagonëve dhe shërbimet e tjera periodike janë kryer në ofiçinën e Kombinatit të Aluminit Podgoricë, ndërsa riparimet kapitale të sistemit kryesor të frenimit dhe shkarkimit janë bërë në vitin 2008 në ofiçinën G.V. d.o.o dobosnica në Bosnjë dhe Hercegovinë*”. Bëhet fjalë për vagonë të TIPIT EAMO prodhuar në vitin

1976 në fabrikën Kaliningrad në Bashkimin e Republikave Sovjetike. Pra ky operator ka përfituar këtë leje të veprimtarisë për kryerjen e shërbimeve të transportit hekurudhor në Hekurudhën Shqiptare me vagon mbi 40 vite, si dhe për mjetet tërheqëse (lokomotivat) dhe të tërhequra (vagon hekurudhor) për gjendjen teknike të tyre nuk disponohet (është i pa pajisur) certifikatë riparimi (shërbimi) me afat vlefshmërie për të ushtruar veprimtarinë objekt të licencës, nga kompani riparuese e licencuar. Kjo certifikatë duhet të ishte e përkthyer në gjuhën shqipe dhe e noterizuar. Referuar inspektimeve që kjo drejtori ka kryer si dhe dokumentacionit të paraqitur nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA, dhe nga Drejtorja e Inspektimit Hekurudhor, konstatohet se ky operator ka kryer dëmtime në rrjetin hekurudhor shqiptar në 3 raste me dëm të vlerësuar material në **vlerën 3,228,427 lekë**, për të cilat Drejtorja e Inspektimit Hekurudhor, është shprehur me vendimin nr.8, datë 18.04.2018, nr.9, datë 06.09.2018 dhe nr.11, datë 19.11.2018, vendime në të cilat nga kjo drejtori është ngarkuar me përgjegjësi operatori B., ndërsa dëmi është përcaktuar nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës respektivisht në vlerat 936,742 lekë, 987,368 lekë dhe 1,304,317 lekë.

Transportuesi Hekurudhor A.

Transportuesi Hekurudhor A. i pajisur me licencë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Qendra Kombëtare e Biznesit) me nr.LN-6424-12-2018 datë 26.12.2018, pa afat, në segmentin hekurudhor Bajz- Durrës dhe Durrës-Elbasan me objekt transport i mallrave. Kjo leje është dhënë në kundërshtim me ligjin nr.142/2016 datë 22.12.2016 “Kodi Hekurudhor i Republikës të Shqipërisë” neni 18,19, 20,21 dhe rregulloren e Ministrisë së Punëve Publike dhe Transportit (sot Ministria e infrastrukturës dhe Energjisë) nr.2638, datë 10.06.2011 “Mbi pajisjen me leje veprimtarie të transportuesve hekurudhore”, botuar në fletoren zyrtare nr.96 datë 20.07.2011, pasi nuk disponon mjetet tërheqëse (lokomotivat). Me kërkesë nr.48 prot., datë 19.07.2019 drejtuar B.B., Ministre e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, A.D., Ministre e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Këshillit Mbikëqyrës të shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, dhe A.D. me detyrë Administrator i shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, ky operator ka kërkuar që të ushtronte aktivitetet të veprimtarisë transportuese hekurudhore në rrjetin hekurudhor shqiptar, pasi këtij operatori i është refuzuar kryerja e këtij aktiviteti, nga mos dhënia me qira e mjeteve tërheqëse, lokomotivave.

Ndërmjet këtij operatori dhe Shoqërisë “Hekurudhës Shqiptare” ShA, nuk ka një kontratë të lidhur mes dy palëve për transportin në hekurudhë të mallrave në segmentin hekurudhor Bajz- Durrës dhe Durrës-Elbasan referuar licencës së dhënë.

Po nga ky operator, nuk disponohet (është i pa pajisur), certifikatë sigurie, veprim në kundërshtim me ligjin nr.142/2016 datë 22.12.2016 “Kodi Hekurudhor i Republikës të Shqipërisë”, neni 65 dhe rregulloren e Ministrisë së Punëve Publike dhe Transportit (sot Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë) nr.2638, datë 10.06.2011 “Mbi pajisjen me leje veprimtarie të transportuesve hekurudhor”, botuar në fletoren zyrtare nr.96 datë 20.07.2011. Theksojmë se çertifikata e sigurisë, lëshohet nga Drejtorja e Inspektimit Hekurudhor bazuar në aktet ligjore, nënligjore dhe rregulloret në fuqi (referenca neni 65 i Kodit Hekurudhor).

Për mjetet e tërhequra (vagon hekurudhor) ky operator ka paraqitur kontratë qiraje me kompaninë N. doo N.S. më datë 11 tetor 2018 për 15 vagonë të cilët për gjendjen teknike të tyre nuk është paraqitur certifikatë riparimi (shërbimi) me afat vlefshmërie për të ushtruar veprimtarinë objekt të licencës, nga kompani riparuese e licencuar. Kjo certifikatë duhet të jetë e përkthyer në gjuhën shqipe dhe e noterizuar.

Me procesverbal të datës 12.06.2019. të mbajtur nga Drejtorja e Inspektimit Hekurudhor Durrës, është kryer kontrolli i gjendjes teknike të vagonëve në gjendje statike. Në këtë procesverbal është

lënë detyrë që 14 vagonët duhet të testohen edhe në gjendje lëvizëse.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nuk mund të provohet/vërtetohet se këto vagonë plotësojnë standartet e lëvizjes pa rrezik në rrjetin hekurudhor Shqiptar.

Transportuesi hekurudhor A.

Operatori Albreil i pajisur me licencë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Qendra Kombëtare e Biznesit) me nr LN-6425-12-2018 datë 26.12.2018, pa afat, në segmentin Fier-Vlorë, Fier-Ballsh me objekt transport i mallrave dhe udhëtareve. Kjo licencë është dhënë në kundërshtim me ligjin nr.142/216 datë 22.12.2016 “Kodi Hekurudhor i Republikës të Shqipërisë” neni 18,19, 20,21 dhe rregulloren e Ministrisë së Punëve Publike dhe Transportit

(sot Ministria e infrastrukturës dhe Energjisë) nr.2638, datë 10.06.2011 “Mbi pajisjen me leje veprimtarie të transportuesve hekurudhore” botuar në fletoren zyrtare nr.96 datë 20.07.2011, pasi: Për 23 mjete tërheqëse vagonë ky operator, ka kontratë qiramarrje nr.39018 lidhur datë 26.02.2019 me kompaninë G.R.A.për 23 vagonë të tipit G. 1465 çisternë për transport të naftës bruto, ky dokument është i fotokopjuar e noterizuar nga noter A.M., me vulë të njomë por pa vulë të thatë, në kundërshtim me udhëzimin e Ministrisë së Drejtësisë nr.6291, datë 17.8.2005 “Për evidentimin, administrimin dhe ruajtjen e akteve e të dokumenteve noteriale, si dhe për organizimin dhe ruajtjen e arkivave noteriale”, i ndryshuar, pika 4 ku është shprehur në mënyrë eksplicite se “Çdo njësi e vërtetuar që i jepet të tretit, lidhet me vulë të njomë me një njësi të dokumentit me nënshkrim të vërtetuar, nënshkruhet, vuloset me vulën e thatë pranë emrit të noterit dhe me vulën e njomë mbi pullat e taksës në vlerën përkatëse të tyre.”

Për mos zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore nga transportuesit hekurudhor privat që operojnë në rrjetin hekurudhor në pronësi të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, me risk të lart se vazhdimi i veprimtarisë mund të cenojë sigurinë e lëvizjes së trenave, të jetës së udhëtarëve dhe të mallrave, të ruajtjes së pronës dhe mbrojtjes së mjedisit, të plotësimit të standardeve dhe të kushteve teknike, që vjen nga mos mbikëqyrja e sigurt dhe efikase e Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor të kësaj veprimtarie, ngarkohet me përgjegjësi A.A. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor (*Më hollësisht trajtuar në pikën 13 në faqet 123-133, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 4.1.: Nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë të zbatohen procedurat ligjore për *pezullimin e lejes së veprimtarisë të përkohshme* nr.1 datë 18.07.2016 për transportuesin hekurudhor “B.C.” ShPK dhënë nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, pasi ende ky operator është i pa pajisur me licencë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Qendra Kombëtare e Biznesit), duke ushtruar aktivitet të paligjshëm për një vit e pesë muaj (viti 2018-31.05.2019 dhe vazhdimi i veprimtarisë pa certifikatë sigurie dhe autorizim sigurie mund të cenojë sigurinë e lëvizjes së trenave, të jetës së udhëtarëve dhe të mallrave, të ruajtjes së pronës dhe mbrojtjes së mjedisit.

Brenda datës 31.12.2019

Rekomandimi 4.2.: Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA të pezullojë lidhjen e kontratës për përdorimin e vijës hekurudhore për vitin 2020 me transportuesin hekurudhor “B.C.” ShPK, deri në pajisjen e tij me licencë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Qendra Kombëtare e Biznesit), si dhe pajisjen me certifikatë sigurie dhe autorizim sigurie nga Drejtoria e Inspektimit Hekurudhor.

Brenda datës 31.12.2019

Rekomandimi 4.3.: Nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë të zbatohen procedurat ligjore për heqjen e lejes së veprimtarisë për operatorin “A.” ShPK, pasi ky transportues hekurudhor, i

pajisur me leje veprimtarie nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Qendra Kombëtare e Biznesit) me nr.LN-6424-12-2018 datë 26.12.2018, nuk zotëron mjetet lëvizëse hekurudhore, si dhe mjetet tërheqëse nuk janë në gjendjen e kërkuar teknike, kriter i përcaktuar në rregulloren e Ministrisë së Punëve Publike dhe Transportit (sot Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë) nr.2638, datë 10.06.2011 “Mbi pajisjen me leje veprimtarie të transportuesve hekurudhore”.

Menjëherë

Rekomandimi 4.4.: Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA të pezullojë lidhjen e kontratës për përdorimin e vijës hekurudhore për periudhën shtator-dhjetor 2019 dhe vitin 2020 me transportuesin hekurudhor “A. ShPK”, deri në rivlerësimin e lejes veprimtarisë me nr.LN-6424-12-2018 datë 26.12.2018, dhënë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Qendra Kombëtare e Biznesit), si dhe pajisjen me certifikatë sigurie dhe autorizim sigurie nga Drejtoria e Inspektimit

Menjëherë

Nga auditimi i zbatimit të ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave, u konstatua që:

5. Gjetje nga auditimi: Në 2 procedura prokurimi për vlerën 22,330 mijë lekë, përllogaritja e vlerës së kontratës është bërë duke u mbështetur në çmimet e tregut, çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga vetë shoqëria, si dhe manualet teknike në fuqi, por nuk është dhënë asnjë argumentim përse nuk i është referuar edhe alternativave të tjera, si çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga autoritete të tjera kontraktore, ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, etj), veprim në kundërshtim me VKM Nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2.

-Për 7 procedura prokurimi për vlerën 63,946 mijë lekë, në urdhrat e prokurimit nuk janë përcaktuar emrat e njësisë së prokurimit, por është cilësuar, ngarkohet njësia e prokurimit pranë Hekurudhës Shqiptare ShA Durrës, për zbatimin e këtij urdhri, në kundërshtim me VKM nr.914 date 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 60 “Urdhri i prokurimit”.

-Për 4 procedura prokurimi për vlerën 46,713 mijë lekë në hartimin e dokumenteve të tenderit, për kriteret e veçanta për kualifikimit nuk është dhënë asnjë argument për përcaktimin e tyre dhe nuk është dokumentuar me procesverbal ky përcaktim, veprim në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2.

-Në 3 procedura prokurimi për vlerën 40,047 mijë lekë, kualifikimi, shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratave, është kryer në mënyrë të padrejtë, veprim në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar, ligjin 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë” nenet 108-118, çka ngarkon me përgjegjësi komisionet e vlerësimit të ofertave.

-Në 3 raste për vlerën 34,169 mijë lekë, anulimi i procedurave të prokurimit nga autoriteti kontraktor, është kryer pa analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e procedurave të anuluar, në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24 dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar, neni 73, pika 2. Në opinionin e grupit të auditimit, arsyet për anulimin e procedurës duhet të jenë për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të autoritetit kontraktor dhe të pa parashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, por duke respektuar parimet e barazisë dhe transparencës.

-Në 3 raste për vlerën 1,790,556 lekë është krijuar dëm ekonomik, nga zbatimi i kontratave për punë publike dhe i mallrave, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 60, pika 1, e cila përcakton se: “1. Kushtet e kontratës, të lidhur sipas këtij ligji, nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese”, udhëzimi i Këshillit të Ministrave nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 63-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 5.1.: Për mbrojtur interesat publike, duke siguruar se fondet publike shpenzohen në mënyrën e duhur, të besueshme dhe efikase, me konkurrencë dhe transparencë në prokurimet publike, si dhe për të siguruar, që të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike të trajtohen në mënyrë të drejtë, nga zyra, ose personat e ngarkuar nga Administratori i Shoqërisë:

- Përlllogaritja e vlerës së kontratave të prokurimit publik, të vlerësohet si një operacion mjaftë i vështirë dhe në të njëjtën kohë mjaftë i rëndësishëm, për shkak se zbatimi i procedurave të përzgjedhjes të prokurimit publik, do të varet përkatësisht nga përcaktimi i kësaj vlere, por dhe efektiviteti maksimal i shpenzimeve publike. Pikërisht për këtë arsye, duhet zbatuar me rigorozitet legjislacioni i posaçëm për këtë procedurë specifike, kjo edhe për të mënjauar shmangien nga rregullat e prokurimit nëpërmjet ndarjes apo pjesëtimit të vlerës së kontratave të prokurimit publik.

-Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorëve ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mos diskriminim dhe konkurrencë. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të tillë që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kritereve, duke parandaluar në këtë mënyrë para përzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.

-Nga titullari i Autoritetit Kontraktor, ose zyrtari i deleguar prej Tij, për çdo procedurë, urdhrat e prokurimit të përcaktojnë specifikisht emrat e njësisë së prokurimit.

-Nga Shoqëria t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ të operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, pasi rëndësia e procesit të shqyrtimit, kualifikimit dhe shpallja fitues të operatorëve është me rëndësi kapitale.

-Anulimi i procedurave të prokurimit nga autoriteti kontraktor, të kryhet duke analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e procedurave të anuluar. Arsyet për anulimin e procedurës duhet të jenë për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të autoritetit kontraktor dhe të pa parashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, por duke respektuar parimet e barazisë dhe transparencës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga auditimi i zbatimit të ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese, vendimet e marra dhe zbatimi i tyre, u konstatua që:

6. Gjetje nga auditimi.

- Nga analizimi i dokumenteve ligjore me të cilët është rregulluar veprimtaria e Këshillit Mbikëqyrës të “Hekurudhës Shqiptare” ShA, Durrës për periudhën objekt auditimi u konstatua se ato nuk janë të harmonizuara dhe të bashkërenduara nga pikëpamja juridike, konkretisht përsa i përket mbledhjes së këshillit, zgjedhjes së kryetarit dhe zv/kryetarit dhe shpërblimit të këshillit.

Në statut neni 9 përcaktohet se Këshilli Mbikëqyrës zgjedh ndërmjet anëtarëve të tij një kryetar dhe një zv/kryetar ndërsa në udhëzim nr.318 datë 08.04.2009 të Ministrit të ish-METE, i cili ka

qenë në fuqi për periudhën objekt auditimi, kryetari i këshillit zgjidhet me propozim të Ministrit, neni 10.1 i statutit të shoqërisë përcakton se Këshilli Mbikëqyrës mblidhet sa herë e kërkon interesi i shoqërisë, por jo më pak se 2 herë në vit, ndërsa në VKM nr.642 datë 11.10.2005 “Për Këshillat Mbikëqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore”, i ndryshuar, pika 8, dhe VKM nr.570, datë 03.10.2018 pika 9, përcaktohet se Këshilli Mbikëqyrës mblidhet jo më pak se katër herë në vit dhe i raporton për veprimtarinë ekonomike e financiare të shoqërisë, institucionit administrativ të linjës dhe përfaqësuesit të pronarit, për pronën shtetërore, jo më pak se 4 (katër) herë në vit, neni 12 i statutit për shpërblimin e anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës bazohet në VKM nr.642, datë 11.10.2005

“Për Këshillat Mbikëqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore” i ndryshuar, i cili aktualisht është i shfuqizuar dhe statuti duhet t’i referohet VKM nr.570 dt 03.10.2018 në nenin 11. Pika 4 të statutit, nuk ka një rregullore të organizimit dhe funksionimit të veprimtarisë së këshillit.

-Statuti i shoqërisë neni 8.2 përcakton se kohëzgjatja e anëtarëve të KM është tre vjet me të drejtë rizgjedhjeje, nga auditimi u konstatua se dy prej anëtarëve të këshillit e kanë mbaruar afatin 3 vjeçar por, nuk ka asnjë shkresë nga Ministria për rizgjedhjen e tyre, konkretisht K.M. emëruar në datë 01.07.2015 dhe Th.Xh. emëruar në 01.07.2016. Gjithashtu edhe A.Sh. anëtarë tjetër i Këshillit Mbikëqyrës ka paraqitur dorëheqjen gjatë fazës së auditimit nga grupi në subjekt, situatë kjo e cila ndikon në kuorumin e organit kolegjal.

-Këshilli Mbikëqyrës nuk ka zgjedhur zv/kryetarin, në kundërshtim me udhëzimin e Ministrisë së Ekonomisë nr.318, datë 08.04.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreut II, pika 5 (i cili ka qenë në fuqi për periudhën objekt auditimi) dhe statutit të shoqërisë neni 9 pika 9.1, ku përcaktohet se Këshilli Mbikëqyrës zgjedh ndërmjet anëtarëve të tij një kryetar dhe një zv/kryetar. Sipas statutit nenit 9.3 dhe 10.1, këshilli mblidhet me kërkesë të kryetarit ose në mungesë të tij të zv/kryetarit. Zgjedhja e zv/kryetarit do të ishte me rëndësi për mos pengimin e punës në raste kur për arsye të ndryshme mungon kryetari dhe mbledhja e këshillit nuk ka si të thirret dhe si të drejtohen diskutimet ose edhe në rastet kur kryetari pengon zhvillimin e saj (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 në faqet 23-29, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandime 6.1: Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës/ kryetari të njoftojë Ministrinë e Financave dhe të kërkojë zgjidhjen sa më të shpejtë të situatës së krijuar në organin kolegjal të shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA dhe më pas të zgjedh ndërmjet anëtarëve të tij dhe një zv/kryetar në mënyrë që të vazhdojë funksionimi normal i tij duke e kthyer në gjendje të ligjshme dhe duke shmangur pengimin e punës në rastet kur nuk mund të jetë kryetari.

Menjëherë

Rekomandimi 6.2: Këshilli Mbikëqyrës (KM) i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës të marrë masa për implementimin dhe harmonizimin e të gjitha ndryshimeve të bazës ligjore për funksionimin e këshillave mbikëqyrës të shoqërive aksionare me statutin e shoqërisë, si dhe të hartojë një rregullore për funksionimin e tij me qëllim mbarëvajtjen e punës duke përcaktuar qartë detyrat funksionale të këshillit.

Brenda datës 31.12.2019

7. Gjetje nga auditimi: Me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.12 datë 04.12.2017 është emëruar Administrator i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, A.D. Emërimi i Administratorit të shoqërisë është bërë sipas propozimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me shkresën

nr.17516 prot., datë 04.12.2017. Nga auditimi u konstatua se Këshilli Mbikëqyrës nuk ka lidhur kontratë me Administratorin e “Hekurudha Shqiptare” ShA, veprim në kundërshtim me nenin 21, pika 4, të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe statutin e shoqërisë neni 11, pika i, ku përcaktohet se me emërimin e administratorit të shoqërisë, këshilli lidh kontratë me të për detyrimet që rrjedhin në administrimin e shoqërisë(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 në faqet 23-29, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 7.1.: Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës të marrë masa për të rregulluar marrëdhënien juridike të punës me administratorin e shoqërisë duke lidhur kontratë me të për periudhën e mbetur të emërimit, me qëllim përcaktimin e të drejtave dhe detyrimeve të palëve mbështetur në interesat e ligjshëm të shoqërisë.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Gjatë shqyrtimit të vendimeve të marra nga Këshilli Mbikëqyrës për periudhën objekt auditimi u konstatua se në shumicën e tyre këshilli nuk është i shprehur qartë dhe nuk ka dhënë një vendim të argumentuar, fakt i cili lë vend për interpretim nga ana e shoqërisë.

Psh: Vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nr.6 datë, 30.04.2018, këshilli shprehet se miratohet struktura organizative e Shoqërisë, shoqëruar me skemën organizative të saj por, nuk përcakton numrin e drejtorive dhe numrin e punonjësve respektiv. E njëjta situatë konstatohet edhe me vendimet e miratimit të strukturës organizative për vitin 2019 me vendimin nr.5 datë 7.03.2019. Vendimi nr.2, datë 02.02.2018 për miratimin e Strukturës Organizative dhe Organigramës së “Hekurudha Shqiptare” ShA me fillim zbatimi nga 01.04.2018 (nga 1068 punonjës do të operohet me 992 punonjës, duke shkurtuar 76 punonjës në total.) Por, numri i punonjësve të miratuar për vitin 2018 ka qenë 1100 punonjës dhe jo 1068 siç shprehet këshilli dhe për të shkuar në numrin 992 duhet të shkurtohen 110 punonjës. Në këtë vendim këshilli është bazuar në programin ekonomik të parashikuar nga strukturat e shoqërisë dhe jo në atë të miratuar nga vetë këshilli më përpara. Vendimi nr.8, datë 30.04.2018 dhe vendimi nr.4 datë 27.03.2019 ku këshilli shprehet se vendosi në zbatim të vendimit nr.54 datë 05.02.2014 kreu II pika 1/d të Këshillit të Ministrave të miratojë dhënien me qira të ambienteve apo objekteve në njësinë e infrastrukturës sipas listës së paraqitur nga Administratori i Shoqërisë por, nuk është shprehur për numrin e këtyre ambienteve ose lista e paraqitur nga administratori të firmosej nga këshilli. Vendimi nr.12 datë 18.07.2018 për miratimin e Kodit të Etikës të Auditit të Brendshëm. Vendim ky i panevojshëm pasi ky kod është i miratuar me urdhrin nr.56 datë 2015 të Ministrisë të Financave dhe është detyrimisht i zbatueshëm për të gjithë audituesit e brendshëm të sektorit publik pa kërkuar një miratim të dytë nga këshillat mbikëqyrës i sha-ve. Pra, ky kod nuk ka dashur miratimin e këshillit që të bëhej i zbatueshëm nga njësia e auditit të brendshëm. Vendimi nr.21 datë 20.12.2018 për miratimin në parim të materialit të paraqitur për krijimin e provigjioneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguara deri në 31.12.2017. Ngarkohet Administratori i Shoqërisë të përcjellë në Ministrinë e Financave dhe ekonomisë materialin për krijimin e provigjioneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguara deri më 31.12.2017. Ky vendim nuk ka të përcaktuar numrin e rasteve dhe vlerën përkatëse, si dhe nuk është firmosur as nga këshilli as nga hartuesit e saj, pasqyra e detyrimeve debitore llogaria 4671 “Detyrime të tjera në konflikt” gjendje datë 31.12.2017 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 në faqet 23-29, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 8.1.: Këshilli Mbikëqyrës në të ardhmen të shqyrtojë dhe të analizojë me përgjegjësi relacionet e projekt-vendimeve të shoqërisë Hekurudha Shqiptare ShA duke kërkuar paraprakisht një vlerësim juridik nga strukturat përkatëse të shoqërisë, me qëllim që vendimet e marra nga ana e tij të kenë bazueshmëri të saktë ligjore, të shprehen qartë duke mos lënë vend për

keq interpretim, si dhe në rastet kur e përcakton ligji të mos anashkalohej miratimi i tyre nga ministri përkatës.

Në vijimësi

Nga auditimi mbi planifikimin dhe zbatimin e programit ekonomik, u konstatua që:

9. Gjetje nga auditimi. Në Hekurudhën Shqiptare ShA konstatohet një planifikim dhe realizim jo i duhur i programit ekonomik. Qëllimi i programit ekonomik në përgjithësi është arritja e synimeve të Shoqërisë sipas prioriteteve të saj. Për vitin 2018 sipas analizave të treguesve të buxhetit, realizimi i të ardhurave në raport me planin e të ardhurave, është në masën 93.2 %. Përkundër angazhimit të kësaj shoqërie, për uljen e shpenzimeve dhe rritjen e të ardhurave, performanca e treguesve ekonomiko-financiar që lidhen me realizimin e buxhetit faktik të shoqërisë, nuk është aspak e kënaqshme dhe ka vend të përmirësohet. Në Shoqërinë Hekurudha Shqiptare ShA për çdo lekë të shpenzuar në vitin 2017 është përfutur një e ardhur prej 0.69 lekë, në vitin 2018 për çdo lekë të shpenzuar është përfutur një e ardhur prej 0.58 leke. Për vitin 2019 për pesëmujorin e parë të vitit për çdo lekë të shpenzuar është përfutur një e ardhur prej 0.53 lekë. Pra siç vërehet për vitin 2018 ka një ulje 0.11 lekë nga viti paraardhës 2017, ndërsa për pesëmujorin e parë të vitit 2019 ka një zvogëlim me 0.05 lekë nga viti 2018. Risku bazë para të cilit ndodhet Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA është risku i gjendjes të pamjaftueshme të likuiditeteve. Një kompani me aftësi paguese është ajo që zotëron më shumë se sa u detyrohet të tjerëve, me vlerë neto pozitive e borxh të menaxhueshëm. Raporti i detyrimeve afat shkurtër/kapitalit për vitin 2018, paraqitet 1.4 % (1.148.514 mijë detyrime /81.895.037 mijë lekë) me tendencë rritje për vitin 2019. Në qoftë se shoqëria do të llogariste penalitetin e hekurudhave të huaja si dhe nuk do të çelej subvecion nga buxheti i shtetit për vitin 2016, 2017, 2018 dhe për vitin 2019 në vlerat respektive 390.000 mijë lekë, 400.000 mijë lekë, 400.000 mijë lekë, do të çonte në rezultat negativ akoma më të lartë për vitet ushtrimore. Duke zbritur nga pasqyrat financiare subvencionin si e ardhur, raporti të ardhura/shpenzime do të ndryshojë duke thelluar në mënyre të ndjeshme rezultatin financiar (humbje), *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 29-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Rekomandimi 9.1.: Nga ana e organeve drejtuese duhet të bëhet një analizë e detajuar e investimeve kapitale dhe shpenzimeve, etj të planifikuara për tu realizuar gjatë vitit dhe të merren veprimet e nevojshme që këto projekte të realizohen sipas programit.

Menjëherë

Nga auditimi i zbatimit të strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, u konstatua që:

10. Gjetje nga auditimi: Niveli i pagave për vitin 2018 është miratuar me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.1, datë 02.02.2018, ku niveli i pagave është grupuar në tre nivele nga një deri në shtatë vjet, shtatë deri në dhjetë vjet dhe mbi pesëmbëdhjetë vjet por, *ky nivel nuk është miratuar nga Ministra e Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e pronarit (aksionerit të vetëm).* E njëjta situatë ka vazhduar edhe në vitin 2019, ku me vendim të Këshillit Mbikëqyrës nr.7, datë 08.05.2019, janë miratuar tabelat e pagave për punonjësit e Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës paraqitur nga Administratori i Shoqërisë, duke filluar nga data 01.05.2019. Veprim ky në kundërshtim me ligjin nr.10405 datë 24/03/2011, neni 6, pika 1 dhe pika 2 gërma a, ku është shprehur në mënyrë eksplicite “*Për ndërmarrjet shtetërore veprimtaria e të cilave është me humbje ose që subvencionohen nga shteti, Këshilli i Ministrave me propozimin e Ministrit përkatës dhe të Ministrit të Financave, miraton me akte të veçanta nivelin e pagave dhe shpërblimeve të punonjësve të tyre*”. Mos miratimi i nivelit të pagave për vitin 2018 dhe 2019 nga Ministra e

Financave dhe Ekonomisë ngarkon me përgjegjësi Këshillin Mbikëqyrës dhe në veçanti Parid Shkurti anëtar i Këshillit Mbikëqyrës për periudhën nga 01.01.2018-01.03.2018, Blerian Ania anëtar i Këshillit Mbikëqyrës për periudhën 01.03.2019-31.05.2019, si përfaqësues të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Theksojmë se Ministria e Financave dhe Ekonomisë është aksioneri i vetëm (Pronari) i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës.

Mos miratimi i nivelit të pagave për vitin 2018 dhe 2019 nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë ngarkon me përgjegjësi Këshillin Mbikëqyrës dhe në veçanti Teuta Balili në cilësinë e kryetares së Këshillit Mbikëqyrës për periudhën 21.03.2018-31.05.2019, si përfaqësuese e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, e cila është në detyrën e drejtorit të Drejtorisë së Partneritetit Publik Privat në këtë Ministri. Theksojmë se Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë për Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare”, është Ministria e Linjës që monitoron në mënyrë të vazhdueshme këtë shoqëri (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 në faqet 33-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandime 10.1.: Nga organet drejtuese të shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës të rikërkohet miratimi i nivelit të pagave nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë dhe Ministria Ekonomisë dhe Financës.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga vlerësimi i tabelës së pagave konstatohet se nuk është ruajtur raporti i tyre ndërmjet shkallëve të vjetërsisë dhe kategorive të punës, për punonjësit që paguhet me kategori, kryesisht ato të riparimit të mjeteve hekurudhore është barazuar paga e kategorisë I-rë me atë të kategorisë IV dhe në disa raste me atë të kategorisë V. Për punonjësit e sektorit të lëvizjes dhe mirëmbajtjes së linjave hekurudhore, është barazuar paga për vjetërsi në punë 1-5 vjet me atë mbi 25 vjet. Paga minimale është përafuar dhe në disa raste është barazuar dhe me pagën e punonjësve në përbërje të personelit administrativ. Situata e cila krijon demotivimin e punonjësve për punë dhe mund të bëhet shkak për largimin e specialistëve të kualifikuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 në faqet 33-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandime 11.1.: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA të rishikohen dhe llogariten nivelet e pagave të punonjësve duke u bazuar në shkallën e vështirësisë së pozicionit të punës dhe kontributit të secilit punonjës, duke shmangur pagesat me diferenca të konsiderueshme për punonjësit me natyrë të njëjtë pune dhe duke synuar motivimin e tyre.

Brenda datës 31.12.2019

12. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës/ Sektori Juridik në Njësinë e Biznesit e Menaxhimit të Infrastrukturës Hekurudhore nuk provohet përfaqësimi në 5 raste në gjykatë, si palë e paditur nga ish-punonjësit e larguar. Konkretisht për çështjen me palë paditëse ish punonjësit M.A., A.K., A.K., D.D.

Gjatë auditimit rezultoi se për këto çështje janë protokolluar shkresat e ankimimit në Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare” ShA Durrës, brenda afateve ligjore të ankimimit por, nuk është marr protokoll i Gjykatës së Apelit, fakt i cili nuk dokumenton nëse procedura e ankimimit është vazhduar brenda afateve ligjore (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 në faqet 33-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandim 12.1.: Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA duhet të jetë shumë e kujdesshme në marrëdhëniet me Gjykatat, për arsye se nga mos paraqitja në gjykatë dhe mos parashtrimi i fakteve

mbrojtëse për HSH ShA (prapësimeve ndaj padisë), përbën shkak për humbjen e çështjeve gjyqësore, humbje të cilat ndikojnë negativisht në situatën financiare të shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore në fuqi në zbatimin e strukturës organizative, në marrëdhëniet e punës dhe në dhënien e pagave dhe shpërblimeve është konstatuar se punonjësit e larguar nga puna kanë hapur procese gjyqësore ligjore për të cilat janë marrë 11 vendime të formës së prerë në vitet 2018, 5-mujori 2019 me vlerë të efektit negativ financiar në shumën 10,953,875 lekë. Ndërsa 20 çështje të tjera janë në proces dhe vazhdojnë shkallët e gjykimit, fakt i cili riskon ta rëndojë akoma më tej situatën

financiare të shoqërisë në të ardhmen n.q.s këto procese do të fitohen nga ish-punonjësit (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 në faqet 33-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 13.1.: Për çështje gjyqësore të hapura në vitet e kaluara me punonjës të larguar, për të cilat konfirmohet se janë çështje të humbura Administratori i shoqërisë dhe Këshilli Mbikëqyrës të njohë provizionet për të gjitha vendimet gjyqësore si ngjarje detyruese të ndodhur para datës së raportimit, për të cilat është e nevojshme që ajo të krijojë një detyrim ligjor ose konstruktiv për shoqërinë dhe nuk ka asnjë alternativë tjetër për shmangien e këtij detyrimi, përveç shlyerjes së tij (Referenca ligjore SKK6).

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga auditimi mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë, Bankë (shpenzimet administrative, për automjetet, udhëtim e dieta brenda dhe jashtë vendit sponsorizime, etj), u konstatua që:

14. Gjetje nga auditimi.: Shpenzimet e shoqërisë janë rënduar nga vendimet gjyqësore, si pasojë e mos likuidimeve në kohë të faturave ndaj kreditorëve në 1 rast për vlerën 1,655,413 lekë, si dhe për s'kualifikim të padrejtë në një procedurë prokurimi në vlerën 3,988,638 lekë në vitin 2012, i marr në zbatim të KPP. Shoqëria ka paguar penalitete për mos likuidim në kohë të faturës (detyrimeve), ndaj operatorit ekonomik "S. ShPK", i cili e ka fituar këtë të drejtë me Vendim Gjykatë të Rrethit Gjyqësor Durrës nr.111, datë 29.01.2018 ku shuma e interesave ligjorë është 1,655,413 lekë.

Po me Vendim të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës nr.946, datë 26.05.2015, shoqëria është penalizuar në vlerën 3,988,638 lekë për s'kualifikim të padrejtë në një procedurë prokurimi të kryer në vitin 2012, me fond limit 35,000,000 lekë, në të cilën Operatori ekonomik S. ShPK., është shpallur fitues në fazën e parë të vlerësimit të ofertave. Më pas është bërë ankesë nga operatori "Z. ShPK në KPP, i cili e ka s'kualifikuar padrejtësisht OE "S." duke shpallur fitues "Z. ShPK". Ky vendim i KPP-së, është ankimuar nga operatori "S. ShPK" më pas në shkallët e tjera të Gjykimit, i cili ka fituar një dëmshpërblim në shumën 3,988,638 lekë për s'kualifikim të padrejtë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 në faqet 48-56, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 14.1.: Nga Administratori i shoqërisë dhe njësia ekonomike, të merren masat që faturat e kreditorëve të likuidohen mbi bazën e kriterit të maturimit kronologjik, duke i trajtuar të gjithë kreditorët në mënyrë të drejtë, duke respektuar parimet e barazisë dhe transparencës.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Urdhër transfertat e kryera për pagat e punonjësve për Administratën Qendër dhe Njësitet e tjera, nuk kanë të bashkëlidhura listëpagesat, ato mbahen në njësitet respektive. Urdhër transfertat e kryera për pagat e punonjësve për Administratën Qendër dhe Njësitet e tjera,

në të gjitha rastet nuk kanë të bashkëlidhur listëpagesat përkatëse si dokumentacion justifikues. Theksojmë se listëpagesat mbahen në secilën njësi, pavarësisht se ku bëhet likuidimi, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi nëpunësit zbatues të cilët kanë hartuar dhe nënshkruar Urdhër Transfertat përkatëse (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 në faqet 48-56, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 15.1.: Nga Njësia ekonomike, të marren masat që dokumentacionit vërtetues për kryerjen e shpenzimeve për paga dhe shpërblime ti bashkëlidhet dhe dokumentacioni justifikues i shpenzimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Procedura prokurimi të blerjeve me vlera të vogla, të kryera jo në përputhje me Legjislacionin e Prokurimit Publik, kjo pasi:

-Autoriteti Kontraktor Hekurudha Shqiptare ShA, Durrës i kryen këto procedura pa patur mjete financiare të mjaftueshme në dispozicion, pra janë lidhur kontrata apo janë pranuar fatura tatimore për blerje mallrash apo shërbimesh në nivel të konsiderueshëm në 54% për të gjithë vitin 2018 dhe në 83% për 5-mujorin e parë të vitit 2019.

-Në të gjitha rastet e audituara rezulton se nuk është verifikuar, dokumentuar dhe argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë, kjo pasi urdhri i prokurimit i shoqëruar me ftesën për ofertë, i cili u drejtohet operatorëve ekonomikë, nuk ka të përcaktuar të dhënat e nevojshme të operatorëve të përzgjedhur, që lidhen me objektin e prokurimit.

-Në 18 raste fatura tatimore e pranuar nuk është e nënshkruar nga anëtarët e komisionit të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, por nënshkruhet vetëm nga njëri prej anëtarëve apo magazinieri i njesisë, ndërkohë që fatura tatimore duhet të nënshkruhet nga anëtarët e komisionit të blerjeve me vlera të vogla.

-Në të gjitha rastet e audituara, llogaritja e fondit limit të procedurës, nuk është e dokumentuar, pavarësisht se në disa raste komisioni i cili ka llogaritur fondin limit, shprehet se është bazuar në kontrata të mëparshme, apo në testime tregu, në dosje nuk evidentohet asnjë referencë në të cilën është bazuar komisioni për nxjerrjen e fondit limit përkatës. Veprime në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 59, pika 2, Udhëzimin e APP-së nr.3, datë 08.01.2018, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pikat 5, 7 dhe 19 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 në faqet 48-56, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 16.1.: Administratori i Shoqërisë, Njësia Ekonomike dhe komisioni i blerjeve të vogla të marrin masat e duhura që për shpenzimet për blerjet me vlera të vogla, përpara lidhjes së kontratave, të sigurojnë mjetet e nevojshme financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi 16.2.: Komisioni i blerjeve të vogla, në çdo rast, të dokumentojnë mënyrën e llogaritjes së fondit limit duke specifikuar referencat përkatëse, të argumentojë dhe dokumentojë operatorët e përzgjedhur si dhe të nënshkruajë si komisioni i blerjeve të vogla faturat tatimore të pranuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: PAGESA NËPËRMJET ARKËS JASHTË LIMITIT DITOR TË PAGESAVE. Rezulton se në 25 raste janë kryer pagesa nëpërmjet arkës me para në dorë duke tejkaluar limitin ditor të

veprimeve në arkë, kryesisht për likuidim faturash telekom, shërbime postare, fatura uji dhe likuidime për shpenzime blerje me vlera të vogla. Veprime në mospërputhje me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 64 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 në faqet 48-56, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 17.1.: Nga Administratori i Shoqërisë, të nxirret akti përkatës (vendimi/ose urdhri) për vendosjen e limitit ditor të veprimeve që do të kryhen për pagesat nëpërmjet arkës, gjithashtu ky akt t'u vihet në dispozicion të gjitha Njësiteve të shoqërisë Hekurudha Shqiptare ShA për zbatim.

Menjëherë

Nga auditimi i mbajtjes së evidencës kontabël, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e vartësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj, ndaj buxhetit të shtetit, u konstatua që:

18. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të mbyllura më 31 dhjetor 2018, huatë afatgjata dhe huat e tjera afatgjata paraqiten në vlerën 1,258,197 mijë lekë. Në këtë shumë Shoqëria nuk ka përfshirë shumat për interesa dhe kamatëvonesa të arritura sipas marrëveshjeve të huave. Siç përmendet në shënimin nr.11, Shoqëria ka njohur në vitin 2000 provizionet afatgjata në vlerën 237,250 mijë lekë, që lidhen drejtpërdrejt me detyrimet e mundshme të huave dhe detyrimeve. Për më tepër, në lidhje me detyrimin ndaj hekurudhave të huaja, bazuar në shkresën me numër protokollit 505 të paraqitur nga shoqëria, pretendimet aktuale nga hekurudhat e huaja përveç shumës së principalit, janë 1,140,580 mijë lekë. Duke marrë në konsideratë shumën e penalteteve të pallogaritura, pretendimet e hekurudhave të huaja dhe kostot potenciale për zgjidhjen e marrëveshjeve, grupi i auditimit nuk është në gjendje të vlerësojë mbi shumën e nevojshme të provizioneve shtesë që duhet të krijohen dhe efektet që kjo do të kishte në pasqyrat financiare. Kjo ka ardhur si pasojë e mungesës një rregulloreje për provizione si dhe mungesa e një analize për vjetërsinë dhe vlerësimin e borxheve të këqija dhe të dyshimta, çka mund të ketë ndikim në rritjen e rrezikut për menaxhimin e llogarive të arkëtueshme, dhe marrjen e vendimeve të gabuara lidhur me to (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 56-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 18.1.: Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë duhet të ndërmerren veprimet e nevojshme për hartimin e një rregulloreje për trajtimin e provizioneve dhe borxheve të këqija të bazuar në politika të qarta dhe në harmoni me Standardet e kontabilitetit.

Brenda datës 31.12.2019

19. Gjetje nga auditimi:-Gjendja debitore dhe kreditore është në shifra shqetësuese për Shoqërinë "Hekurudha Shqiptare" ShA, Durrës. Megjithatë nga organet drejtuese të saj nuk është analizuar dhe shqyrtuar me përgjegjësi, si dhe nuk janë marrë masat e duhura për reduktimin e tyre. Konkretisht gjendja debitore për vitin 2018 është në vlerën 382,798,300 lekë. Peshën kryesore të llogarive të arkëtueshme, në masën 34% për vitin 2018, e zënë kërkesat e arkëtueshme nga aktiviteti i shfrytëzimit në vlerën 47,823,005 lekë dhe Tvsh me saldo debitore në vlerën 53,242,511 lekë.

Nga verifikimi i llogarisë 411000 në kontabilitet për vitin 2018, kjo gjendje paraqitet në vlerën 47,823,005 lekë. Ndërsa gjendja kreditore është në vlerën 1,148,514,060 lekë. Duke iu referuar të ardhurave dhe shpenzimeve, gjendja debitore zë 18 % të të ardhurave për vitin 2017 dhe 18% për vitin 2018, ndërsa gjendja kreditore zë 32% të shpenzimeve për vitin 2017 dhe

55% për vitin 2018 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 56-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 19.1.: Organet Drejtuese të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës., (Administratori, Këshilli Mbikëqyrës, Asambleja e Përgjithshme) të marrin masa për analizimin, shqyrtimin dhe reduktimin e humbjeve të shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Në kontabilitet dhe në Pasqyrat Financiare nuk është pasqyruar penaliteti që ka Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA që vjen si pasojë e mos likuidimit të detyrimeve ndaj hekurudhave të huaja lidhur me transportin e mallrave për orë qëndrimet e vagonëve në territorin e hekurudhës Shqiptare. Pasqyrimi në kontabilitet dhe pasqyrat financiare bëhet vetëm për vlerën e detyrimit (borxhit) pa u llogaritur kamatëvonesat. Konkretisht deri më 31.12.2018 detyrimi i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA ndaj hekurudhave të huaja është në vlerën 1,772,902 euro ose 218,811,510 lekë me penalitetet 265,114 euro. Deri më 30.05.2019 detyrimi i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, ndaj hekurudhave të huaja është në vlerën 1,787,982.7 euro ose 220,686,808 lekë me penalitetet 211,431 euro (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 56-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 20.1.: Nga Administratori i Përgjithshëm, Njësia Ekonomike dhe Sektori i Marketingut, të merren masa për të bërë evidentimin dhe regjistrimin e penaliteteve të shkaktuara nga mos likuidimi i kamatëvonesave për orë qëndrimet e vagonëve të hekurudhave të huaja, konformë udhëzimeve të kodeve UIC 304 dhe 311, duke bërë në këtë mënyrë raportim të saktë dhe të besueshëm të detyrimeve financiare, si dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare.

Brenda datës 31.12.2019

21. Gjetje nga auditimi: Hekurudha Shqiptare ShA, në sistemin kontabël që përdor përcaktimin, marrjen në llogari, matjen, klasifikimin dhe paraqitjen e të dhënave financiare të veprimtarive të njësive ekonomike nuk përdor bartësit informatikë duke shfaqur rritje të riskut të gabimeve si dhe të vështirësive për monitorim të sistemit, mungesën e të dhënave financiare në kohë reale për t’u reflektuar në vendim-marrjen e organeve drejtuese të shoqërisë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 56-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 21.1.: Nga ana e shoqërisë të merren masa që në sistemin e saj kontabël, evidence mbështetëse, dokumentet bazë, dokumentet plotësues dhe regjistrat kontabël, të implementojë bartësit informatikë që janë autorizuar nga organet përkatëse, të shkruar në mjete kompjuterike, sipas programeve informatike të pa-manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë.

Brenda datës 31.12.2019

22. Gjetje nga auditimi: Në llogaritë jashtë bilancit në shumën 3,274,893 mijë lekë paraqitet vlera e aktiveve afatgjata materiale të cilat priten ti transferohen Bashkive Tiranë, Mirditë, Klos, Laç, Elbasan dhe Durrës proçedurë e cila ka mbetur përgjysmë. Si rrjedhojë, grupi i auditimit nuk është në gjendje të vlerësojë efektin që do të kishin patur në pasqyrën e performancës, si edhe në pozicionin financiar nëse kjo proçedurë e nisur nuk do të realizohet (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 56-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 22.1.: Shoqëria të marrë masa për sistemimin në kontabilitet të vlerës 3,274,893 mijë lekë, vlerë e cila ka të bëjë me aktivet afatgjata materiale të cilat janë në proces transferimi ndaj Bashkive Tiranë, Mirditë, Klos, Laç, Elbasan dhe Durrës, në zbatim të Standardeve

Brenda datës 31.12.2019

23. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të mbyllura më 31 dhjetor 2018, aktivet afatgjata materiale paraqiten në vlerën 84,156,200 mijë lekë (2017: 84,941,444 mijë lekë), Shoqëria ka zgjedhur modelin e rivlerësimit për të matur vlerën e aktiveve të veta. Aktivet afatgjata materiale, sipas politikave kontabël mbeten me vlerën e drejtë duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar. SKK 5 “Aktive Afatgjata Materiale dhe jo materiale” kërkon që nëse një kompani zgjedh modelin e rivlerësimit për matjen e aktiveve me vlerën e drejtë, atëherë rivlerësimi i aktiveve duhet të kryhet rregullisht, në mënyrë që vlera kontabël të mos ndryshojë materialisht nga vlera që do të rezultonte nëse vlerësimi i AAM-ve do të kryhej në datën e raportimit. Rivlerësimi më i fundit i aktiveve të shoqërisë daton në vitin 2013; 5 vjet më parë dhe normat e amortizimit të aplikuara nga shoqëria gjatë 2018 janë ato të miratuara me vendimin e këshillit mbikëqyrës nr. 24, datë 18.12.2006 të 11 viteve më parë. SKK 5 kërkon kryerjen e një testi zhvlerësimi në datën e mbylljes së bilancit për aktivet që tregojnë shenja të rënies së vlerës, e cila nuk është kryer nga shoqëria. Grupi i auditimit nuk ka qenë në gjendje të përcaktojë efektet që ky vlerësim do të kishte në pasqyrat financiare. Aktualisht Shoqëria është në proces rivlerësimi të aktiveve, kjo sipas vendimit të Asamblesë së Aksionarit me nr.120 datë 11.10.2018. Sipas kontratës së lidhur me grupin e eksperteve të miratuar për këtë qëllim, procedura e rivlerësimit pritet të përfundojë brenda vitit 2019. Veprime në mospërputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit nr.5 “Aktive Afatgjata Materiale dhe jo materiale”, Ligjin nr.33/2012 “Për Regjistrimin e Pasurive të Paluajtshme”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 56-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 23.1.: Nga Shoqëria të merren masa që pasuritë e patundshme troje dhe ndërtesa të mbështeten plotësisht në dokumente pronësie, duke sjellë në këtë mënyrë, paraqitje të plotë dhe të saktë të vlerës së trullit në pasqyrat financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA Durrës, asetet nuk janë regjistruar në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Durrës, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 111/2018 “Për Kadastrën”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 në faqet 100-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 24.1: Nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës të zbatohen procedurat ligjore, për të regjistruar në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Durrës, të gjitha objektet që janë regjistruar në “Zërin troje” në kontabilitet, në zbatim të ligjit nr. 111/2018 “Për Kadastrën”.

Brenda datës 30.06.2020

Nga auditimi mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, u konstatua që.

25. Gjetje nga auditimi: Menaxhimi financiar dhe kontrolli, kanë të bëjë me forcimin e performancës së shoqërisë që të marrë vendime më të mira, të jap shërbime më të mira dhe të japë vlerë më të mirë për paranë. Për të arritur këtë, MFK synon që menaxhmenti i kësaj Shoqërie të jetë përgjegjës, jo vetëm për marrjen e vendimeve financiare, por edhe për të siguruar që këto vendime janë dobiprurëse dhe në interesin më të mirë të publikut. Kjo do të thotë, të sigurohet se

paratë publike shfrytëzohen mirë dhe shfrytëzimi i tyre shtrihet sa më shumë që është e mundur, nëpërmjet përdorimit efikas, efektiv dhe ekonomik të burimeve, si personeli, pasuritë dhe buxheti sipas planit të biznesit.

Kontrollet mbi të ardhurat në përgjithësi janë korrekte dhe janë zbatuar në mënyrë efektive, por kontrollet mbi një sërë fushash të shpenzimeve, kërkojnë përmirësim të mëtejshëm për të parandaluar parregullsitë.

Dobësitë e identifikuara në fushën e shpenzimeve kanë të bëjnë me regjistrimin e shpenzimeve jo në përputhje me legjislacionin për menaxhimin financiar dhe kontrollit dhe kontabilitetin, pranimin me dokumentacion justifikues jo të plotë, si psh harxhimin e karburantit për shkak të makinerive të vjetra apo kujdesit jo të duhur nga personeli, procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave, dëmshpërblimet nga zgjidhjet e pa

arsyeshme të kontratave të punësimit, transportit të mallrave dhe mungesën e një rregulloreje për provizione etj.

Menaxhmenti, ndonëse ka zbatuar një numër kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet funksionojnë si duhet, nuk ka ndërmarr *aktivitete shitesë* për të forcuar kontrollet në raportimin menaxherial, llogaridhënie dhe menaxhim të rrezikut, pasi.

- Gjurmët e auditimit nuk janë hartuar, miratuar dhe arkivuar nga çdo njësi biznesi.

-Grupi i Menaxhimit Strategjik, funksionon në nivel Drejtorie, por jo për çdo njësi biznesi, si dhe regjistri i riskut nuk është hartuar nga çdo njësi biznesi.

-Struktura organizative ka nevojë për përmirësim. Sektorët nuk janë organizuar në përputhje me natyrën e punës edhe efektivitetin e saj. Ka struktura të tepërta që duhet të suprimohen.

-Motivimi në punë nuk është bërë sipas shkallës së vështirësisë së pozicionit të punës dhe kontributit të secilit punonjës.

-Niveli i pagave nuk është miratuar nga Ministria Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e ministrisë pronare, dhe janar-maj 2019 me vendimin nr.7 datë 08/05/2019 i cili përsëri nuk është miratuar nga Ministria e Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e pronarit, veprim në kundërshtim me ligjin nr 10405 datë 24/03/2011, neni 6, pika 2 gërma a.

-Kontabiliteti i njësisë mbahet në mënyrë manuale dhe nuk është përfshirë në mbajtjen e evidencës kontabël në programe financiare elektronike. Organizimi i një sistemi të tillë pengon përdorimin e informacionit në kohën e duhur për çështje të vendimmarrjes dhe gjurmës së auditimit, si dhe nga ana tjetër rrit riskun e gabimeve gjatë mbartjes në regjistra fizike.

-Regjistrat themeltarë të aktiveve nuk janë hartuar nga çdo njësi (*Më hollësisht trajtuar në pikën 8 në faqet 95-100, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 25.1: Për forcimin e performancës së shoqërisë, duke siguruar se paratë publike shfrytëzohen mirë dhe shfrytëzimi i tyre shtrihet sa më shumë që është e mundur, nëpërmjet përdorimit efikas, efektiv dhe ekonomik të burimeve, si personeli, pasuritë dhe buxheti sipas planit të biznesit, që menaxhmenti i kësaj Shoqërie të jetë përgjegjës, jo vetëm për marrjen e vendimeve financiare, por edhe për të siguruar që këto vendime janë dobiprurëse dhe në interesin më të mirë të publikut, Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë të marr masa për:

- Funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik si në nivel të Drejtorie, ashtu edhe për çdo njësi biznesi.

-Të hartuar, regjistrin e riskut nga çdo njësi biznesi, si dhe miratuar dhe arshivuar gjurmët e auditimit nga çdo njësi biznesi.

- Përmirësim e strukturës organizative, ku sektorët të organizohen në përputhje me natyrën e punës edhe efektivitetin e saj, të suprimohen strukturat e tepërta, si dhe klasifikimi i punonjësve,

përveçese të lidhet ngushtësisht me detyrat që i ngarkohen secilit të emëruar sipas pozicionit përkatës, por dhe me masën e shpërblimit, pasi ky është dhe qëllimi i klasifikimit, pasi pozicioni i punës përbën një shërbim ose punë që kryhet kundrejt pagës së merituar.

- Shpenzimet e karburantit të mos administrohen nga NjBU, por të krijohet një strukturë e veçantë nën varësinë e Njësisë Ekonomike, e cila të merret me llogaritjen e nevojave për karburant, ndjekjen e kontratës, magazinimin, shpërndarjen, zberthimin e grafikut të lëvizjes dhe dokumentimin e tij, kontrollin e konsumit sipas normativave etj.

- Të rishikohet niveli i pagës së sektorit të Auditit të Brendshëm, duke e konsideruar si niveli më i lartë i specialistëve dhe të shpërblehet në pagë si i tillë për vetë natyrën dhe vështirësinë e punës që bën. Ky sektor auditon punën e Drejtuesve të Njësisë, shefave të sektorëve etj, por pagesa e tyre është shumë më e ulët se paga e personave që auditojnë.

-Regjistrat themeltarë të aktiveve duhet të hartohen nga çdo njësi, si dhe të merren masa për për marrjen në dorëzim, inventarizimin dhe daljen nga përdorimi të aktiveve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për dhënien dhe marrjen me qira të aktiveve afatgjata materiale, u konstatua që:

26. Gjetje nga auditimi: Kontratë qiraje pa nr.prot, e lidhur në datë 28.12.2017 ndërmjet M.D. me vendndodhje në Stacionin Hekurudhor Elbasan dhe NJMBI me objekt marrje me qira ambienti për magazinë me sipërfaqe 200 m² dhe me sipërfaqe funksionale 5m². Kjo kontratë është përpiluar në kundërshtim me “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, kapitulli II-B, “Përpilimi, shtypja, shumëfishimi dhe evidencimi i dokumenteve”, neni 12, dalë në zbatim të ligjit nr.9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”.

Kontrata është lidhur ndërmjet Drejtuesit të Njësisë së Biznesit Menaxhimit Infrastrukturës Hekurudhore dhe M.D. me një afat kohor 1 vjeçar, duke e përjashtuar nga procesi i konkurrimit. Kontratë nr.20 datë 03.12.2018 lidhur midis NJMBI dhe A.T. sipërfaqja në bazë të gentplanit përkatës për objektin e marrë me qira por, mungojnë fotot, plan biznesi, dhe procesverbali i dorëzimit të objektit. Sipas gent planit rezulton se objekti është 592.2 m², i ndarë në 4 seksione me sipërfaqe S1=222.3 m², S2=200 m², S3=83.5 m² dhe S4=86.4m². Ndërkohë që në kontratë nuk specifikohet se cili seksion është dhënë me qera.

Veprime në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, emfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, I, “Pasuritë shtetërore që jepen me qira ose emfiteozë, kriteret e konkurrimit, e drejta, kompetencat dhe afatet”, pika 3, pika 6/b) dhe me paragrafin II, pika 1, germa a) “Propozimin për dhënien me qira ose emfiteozë të objektit, i cili përmban propozimin për veprimtarinë që mund të ushtrohet në këtë pasuri”.

- Nga auditimi me zgjedhje i kontratave të qirave u konstatuan rastet e kontratave të cilat nuk i kanë plotësuar dokumentet sipas kërkesave ligjore konkretisht:

Për kontratën e qerasë nr.5 datë 04.04.2018 protokolluar me nr 337/1 datë 04.04.2019 lidhur ndërmjet E.K. me vend ndodhje në Stacionin Hekurudhor Elbasan dhe Administratorit të Shoqërisë Hekurudha Shqiptare ShA, foto, dhe gentplani i konfirmuar nga prefektura.

Për kontratën e qerasë nr.12 datë 12.11.2018 midis NJBMI dhe z. A.D. me vend ndodhje në Stacionin Hekurudhor Dushk-Lushnje me afat 1 vjeçar mungojnë foto. Gjithashtu konstatohet se në asnjë dosje nuk u gjenden procesverbali ku të përfshihet gjendja fizike e pronës, vlera kontabël e objektit që jepet me qira, sipas llogarive financiare të vitit paraardhës, apo pamje fotografike të momentit.

Mungojnë gentplanet e objekteve të kërkuara, konfirmimi nga ZVRPP përkatëse dhe nga sektori i menaxhimit të kontratave nuk janë ushtruar kontrole periodike për asnjë kontratë në ambientet e dhëna me qira mbi zbatimin e kushteve të kontratës dhe nuk janë verifikuar informacionet e shfave të nën njësive rajonale në terren (*Më hollësisht trajtuar në pikën 9 në faqet 100-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 26.1: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masat për zbatimin e kritereve të konkurrimit të drejtat kompetencat dhe afatet në dhënien me qira ose emfiteozë me qëllim shmangien e diskriminimit duke krijuar kushtet për konkurrim.

Në vijimësi

Rekomandimi 26.2: Nga Drejtuesi i NJBMIH, Sektori Juridik dhe Sektori i kontratave, të merren masat e duhura për ushtrimin e kontroleve përkatëse ndaj operatorëve të cilët kanë marrë ambiente me qira pronë e Hekurudha Shqiptare ShA, duke verifikuar dhe plotësuar të gjithë dokumentacionin ligjor të dosjeve të kontratave të qirave. Gjithashtu hartohet një program i detajuar vjetor mbi ushtrimin e kontroleve periodike dhe të merren masat përkatëse për këto subjekte.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga auditimi i hartimit, miratimi i tarifave në transportin e mallrave dhe udhëtarëve, lidhja e kontratave dhe zbatimi i tyre, u konstatu që:

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar mos likuidimi në kohë i detyrimeve për kohë qëndrimin e vagonëve të huaj, i cili është bërë një problem shqetësues dhe me pasoja për Hekurudhën Shqiptare.

Në këtë vlerë nuk janë përfshirë penalitetet për mos likuidim në kohë të detyrimeve që Hekurudha Shqiptare, ka ndaj hekurudhave të tjera, për përdorimin e vagonëve,.

Janë kontabilizuar vetëm principiali mbi bazën e urdhrave të çdo muaji nga drejtori i njësisë dhe jo penalitetet.

- Konkretisht deri më 31.12.2018 detyrimi i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës. ndaj hekurudhave të huaja është në vlerën 1,772,902 euro ose 218,811,510 lekë me penalitetet 265,114 euro. Deri më 30.05.2019 detyrimi i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA ndaj hekurudhave të huaja është në vlerën 1,787,982.7 euro ose 220,686,808 lekë me penalitetet 211,431 euro.

- UIC (Internation+al union of railëays) dhe SK (serbia cargon) kanë organizuar në 18/09/2018 forumet e debitorëve/kreditorëve, për të cilat janë kërkuar borxhet e hekurudhave të Byroja e borxheve (Beograd Serbi).

Ministria përgjegjëse merr përsipër administrimin e borxhit sipas Neni 12, pika 4 i ligjit 142 datë 22/12/2016 “Kodi Hekurudhor”. Në referencë me nenin 12.4 të ligjit të sipërpërmendur, Ministria përgjegjëse për transportet merr përsipër rregullimin dhe administrimin e të gjitha borxheve të akumuluar në sistemin hekurudhor shqiptar (të përlloragitur) deri në hyrjen në fuqi të këtij ligji. Për këtë qëllim, Hekurudha Shqiptare ka dorëzuar bilancet (31.12.2017) në formë zyrtare pranë Ministrisë përgjegjëse për Infrastrukturën dhe Energjinë, duke përfshirë çështjet e transportit hekurudhor dhe pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si aksionere e vetme e kësaj shoqërie. Deri më datë 31.07.2019, datë në të cilin përfundoj auditimi, borxhet ndaj hekurudha të huaja rëndojnë mbi hekurudhën shqiptare (janë në kontabilitetin e kësaj shoqërie). Nuk ka asnjë veprim konkret, nga Ministria Infrastrukturës dhe Energjisë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 11 në faqet 116-122, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 27.1.: Nga organet drejtuese të shoqërisë ti kërkohet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e pronarit (aksionerit), si dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (Ministria monitoruese dhe e hartimit të politikave), rregullimin dhe administrimin e vlerës 1,787.982.7 euro ose 220.686.808 lekë me penalitetet 211,431 euro që përfaqëson detyrimin që Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës ka ndaj Hekurudhave të Huaja, në zbatim të nenit 12, pika 4 i ligjit 142 datë 22/12/2016 “Kodi Hekurudhor”.

Brenda datës 31.12.2019

28. Gjetje nga auditimi.: Përkthimi në gjuhën shqipe i marrëveshjes RIV (Rregullore mbi shkëmbimin reciprok të vagonëve), dhe kodet UIC (Unioni Ndërkombëtar Hekurudhor) është bërë pjesërisht nga punonjësit e Hekurudhës Shqiptare. Përsa i përket llogaritjes së kamatëvonesave, deri në 31.07.2019 datë në të cilën përfundon auditimi, nuk është bërë e qartë nga punonjësit mënyra e llogaritjes. Përfshirja në kontabilitet ka ndikuar direkt në rezultatin financiar, duke krijuar vështirësi në përcaktimin e detyrimeve financiare ndërmjet Hekurudhës Shqiptare ndaj hekurudhave të huaja, sipas procedurave të parashikuara në RIV (*Më hollësisht trajtuar në pikën 11 në faqet 116-122, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 28.1.: Të merren masa nga Sektori i Marketingut dhe specialisti i mardhënijeve me jashtë, për kompletimin e dokumentacionit të transportit ndërkombëtar të mallrave, me aktet e rregullores RIV (Rregullore mbi shkëmbimin reciprok të vagonëve), dhe kodet UIC (Unioni Ndërkombëtar Hekurudhor) të përkthyer në gjuhën shqipe, në mënyrë që të kryhen veprimet financiare dhe kontabël, dhe tu vihet në dispozicion punonjësve që merren me zbatimin e këtyre kërkesave ligjore.

Brenda datës 31.12.2019

29. Gjetje nga auditimi: Përgjithësisht kontratat e lidhura me transportuesit hekurudhor nuk janë plotësuar me të gjitha gjenalitetet konformë kodit civil dhe librit tarifor (Ato nuk kanë të përcaktuar afatin, sasinë, distancë dhe tarifën).

Për vitin 2018 për transportin e mallrave nga Nj.M.B janë lidhur 9 kontrata. Konkretisht:

1. Kontrata me P. lidhur me 27/09/2018 sasia 500 ton, në të cilin nuk është përcaktuar distancë dhe tarifë.
2. Kontrata me A. lidhur me 01/03/2019, nuk përcakton afat, për sasinë 100 ton në të cilin nuk është përcaktuar distancë dhe tarifë.
3. Kontrata me M.K. lidhur më 21/05/2018 nuk përcakton afat për sasinë 12000 ton.
4. Kontrata me A. lidhur më 19/01/018 sasia 20.000 kg nuk përcakton distancë dhe tarifën për ton/km.
5. Kontrata me K.lidhur më 22/02/2018 për sasinë 40,000 ton, nuk përcakton tarifë transporti. Më datë 02/05/2018 është amenduar.
6. Kontrata me M.-2 lidhur më datë 18/01/2018 sasia 80,000-100,000 ton, nuk përcakton tarifë me afat deri më 31/12/2018 (kjo kompani është tërhequr ka prishur në mënyrë të njëanshme kontratën, por nuk është aplikuar penalitet, pasi kontrata nuk e ka të përcaktuar penalitet).
7. Kontrata me P. lidhur më 25/01/2018 me afat deri më 31/12/2018 sasia 10.000-15.000, nuk ka përcaktuar distancë dhe tarifë (nuk ka të bashkëngjitur librin tarifor).
8. Kontrata me M. lidhur më 12/01/2018, nuk ka të përcaktuar afat, sasi, distancë dhe tarifë.
9. Kontrata me 16 F. lidhur më 12/12/018 me afat 31/12/2018 pa përcaktuar sasi, distancë dhe tarifë.

Për vitin 2019 janë lidhur 3 kontrata me M. 2 data e lidhjes së kontratës 15/01/019, sasia 80,000-100,000 ton, por pa bashkëngjitur tarifin sipas librit tarifor, me M. datë e lidhjes së kontratës 01/02/2019 pa sasi dhe distancë dhe me 16 F. datë e lidhjes kontratës 02/03/2019 sasia 30,000-

70,000 ton, pa përcaktuar destinacionin (*Më hollësisht trajtuar në pikën 11 në faqet 116-122, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 29.1: Nga Administratori i shoqërisë të merret masat që kontratat me transportuesit hekurudhor për përdorimin e rrjetit hekurudhor të maksimalizojnë jo vetëm zbatimin e tarifave në fuqi, por dhe të mos cënohet qëndrueshmëria dhe aftësia konkurruese e transportit hekurudhor të mallrave.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës me objekt “Riparim traseje hekurudhore nga rrëshqitjet në km 138+200 deri në km 138+800, perigoni Bajzë-Hani i Hotit”, nga Shoqëria “G.K. M” ShPK Ballsh, është përfituar padrejtësisht vlera 531,744 lekë. Kjo vlerë ka të bëjë me punime të likuiduara por të pa kryera. Konkretisht në preventiv specifikohet se materiali mbushës është material shkëmbor çakull ndërsa në specifikime teknike flitet për material mbushës zhavorr lumi. Nga konstatimi në terren u verifikua se materiali i hedhur në vend është zhavorr lumi i papastër i përzier me rërë, material i cili nuk i përmbush kërkesat për qëndrueshmëri të skarpatës dhe të filtrimit ujit. Çmimi i ofertës fituese për këtë zë punimesh është 600 lekë ndërkohë që zhavorri i lumit sipas manualit të çmimeve në VKM nr. 629 datë 15.07.2015 është 316 lekë.

Gjatë verifikimit të punimeve në terren u konstatua se materiali mbushës nuk është hedhur gjatë gjithë gjatësisë sipas kilometrave të përcaktuar në projekt por vetëm në një zonë rreth 15m të gjatë në një skarpat afërsisht 10m të lartë. Nga verifikimi është konstatuar se materiali që është hedhur përbën volumn prej 180 m³ dhe vlerën 108,000 lekë pa TVSH, ndërkohë që sasia 220m³ në vlerën 132,000 lekë pa TVSH ose 158 400 me TVSH është zë punimesh i pakryer. Transporti i materialit mbushës për shkak të topografisë së terrenit në këtë pikë është kryer me tren me vagonë vetëshkarkues V.S të cilët kanë një vëllim prej 30 m³. Nga përlllogaritjet rezulton se janë hedhur vetëm 6 vagonë me material mbushës.

Materiali që është hedhur në terren që përbën vëllimin 180 m³ është zhavorr lumi dhe jo çakull dhe duhet konsiderohet me çmimin 316 lekë pra duhet të përbente vlerën 56,880 lekë ndërkohë që kontraktori është paguar me vlerën 600 lekë (180*600 =108,000 lekë) diferenca 51,120 pa TVSH ose 61,344 me TVSH lekë përbën dëm ekonomik.

Gjithashtu është konstatuar se nuk janë kryer gjermime për heqjen e materialit të dobët sipas projektit por materiali mbushës është hedhur direkt mbi skarpat. 250m³ gjermime në vlerën 150,000 pa tvsh ose 180,000 me TVSH janë punime të pakryera për të cilat kontraktori është paguar. Gjithashtu në zonën e punimeve janë transportuar vetëm 180m³ material dhe jo 400m³ pra vlera e transportimit të materialit është 90,000 lekë dhe diferenca 110,000 pa TVSH ose 132,000 me TVSH është zë punimi i pakryer (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 63-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, *arkëtimi i vlerës 531,744 lekë*, nga Shoqëria “G.K. M” ShPK, për punime të likuiduara por të pa realizuara gjatë zbatimit të kontratës "Riparim traseje hekurudhore nga rrëshqitjet në km 138+200 deri në km 138+800, perigonmi Bajzë-Hani i Hotit vlerë e cila për Shoqërinë “Hekurudhën Shqiptare” ShA, Durrës dhe Buxhetin e Shtetit, **përbën**

dëm ekonomik.

Brenda datës 31.12.2019

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës me objekt “Mbrotjtja e urës së Drojës”, viti 2018, nga bashkimi i operatorëve “M.” ShPK Dibër, & K.D. ShPK Krujë & E.A. ShPK Dibër, është përfituar padrejtësisht vlera 470,812. Kjo vlerë ka të bëjë për punime të likuiduara por të pa kryera. Konkretisht në preventivin përfundimtar të punimeve ndodhet zëri “mbushje me zhavorr pas kapërderdhësit” në sasinë 540m³ me çmim 726 lekë dhe vlerë totale 392,040 lekë. Ky zë punimesh nuk figuron fare në vizatimet e projektit pra preventivi nuk përputhet me projektin, në kundërshtim me kushtet teknike të projektimit dhe vendimi nr.68 datë 15.2.2001 për miratimin e standardeve dhe të kushteve teknike të projektimit dhe të zbatimit të punimeve të ndërtimit. Gjithashtu procesverbali i punimeve të maskuara i mbajtur me datë 05.10.2018 për këtë proces pune nuk është i shoqëruar me dokumentacion justifikues të punimeve të maskuara në kundërshtim me udhëzim nr.1, datë 16.6.2011 për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.2.2001 të këshillit të ministrave “për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar. Në specifikimet teknike të projektit cilësohet së pas murit përforcues do të bëhet mbushja me zhavorr lumi deri në kuotën e vendosjes së gabioneve. Mbi gabionet do të hidhet një shtresë betoni C16/20. Në ditarin e punimeve procesi i punës së mbushjes me zhavorr zgjat nga data 1.10.2018 deri në ditën e

përfundimit të kontratës. Pra pas mbushjes duhet të ndërtohej pjesa pas kapërderdhësit i murit me gabiona dhe në fund shtresa e betonit C16/20. Rend pune që nuk përputhet me ditarin e punimeve. Në librezën e masave zëri mbushja me zhavorr pas kapërderdhësit është dhënë në planimetri për çdo sipërfaqe të murit të gabionave në trashësinë 2.2 m pas hedhjes së betonit C16/20.

Mospërputhja e rendit të punës mes librezës së masave, ditarit të punimeve dhe specifikimeve teknike, paqartësia e vendodhjes së mbushjes me zhavorr dhe mungesa e evidencës mbi vendosjen e këtij zëri punimesh çojnë në konkluzionin se mbushja me zhavorr pas kapërderdhësit është një punim i pakryer në vlerën 470,812 lekë.

Nga sa mësipër vlera 470,812 lekë përbën dëm ekonomik për Hekurudhën Shqiptare dhe buxhetin e shtetit dhe duhet të dëmshpërblehet nga bashkimi i operatorëve “M.” ShPK Dibër, K.D. ShPK Krujë, dhe E.A. ShPK Dibër.

Situacioni pjesor nr.1 në dosjen e zbatimit është i pa firmosur nga investitori Hekurudha Shqiptare ShA dhe nuk mban asnjë datë. Gjithashtu situacioni është firmosur vetem nga operatori M. ShPK dhe jo nga operatorët e tjerë K.D. ShPK Krujë, dhe E.A. ShPK Dibër respektivisht sipas përqindjeve përkatëse të punimeve. Pa datë është dhe situacioni përfundimtar i cili përsëri është firmosur vetëm nga operatori M. ShPK dhe jo nga operatorët K.D. ShPK Krujë, dhe E.A. ShPK Dibër respektivisht sipas përqindjeve përkatëse. E njëjta situatë është edhe për kontratën edhe për librezën e masave ku i vetmi që ka firmosur është M. ShPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 63-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 2.1.: Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 470,812 lekë me TVSH**, nga bashkimi i operatorëve “M.” ShPK Dibër, & K.D. ShPK Krujë & E.A. ShPK Dibër, për punime të likuiduara por të pa realizuara gjatë zbatimit të kontratës “Mbrotjtja e urës së Drojës”, viti 2018, vlerë e cila për Shoqërinë “Hekurudhën Shqiptare” ShA, Durrës dhe Buxhetin e Shtetit, **përbën dëm ekonomik.**

Brenda datës 31.12.2019

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës me objekt “Blerje aksesor dhe pajisje hekurudhore” për vitin 2017, nga Shoqëria “Gj.” ShPK ka fituar tenderin dhe është likuiduar nuk provohet (vërtetohet) që pajisjet të janë ato për të cilat shoqëria ka fituar procedurën e prokurimit dhe është likuiduar. Konkretisht: Me urdhër transfertën datë 27.12.2016 nëpërmjet Raiffeissen Bank është likuiduar Shoqëria “Gj.” ShPK për vlerën 888,000 lekë. Pajisjet nuk janë të shoqëruara me certifikatë cilësie (test raport fabrike), certifikatë sigurie, certifikatë origjine, certifikate euro 1, list paketim, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e certifikatës së cilësisë (test raport fabrike), që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me atë të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria “Gj.” ShPK ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Veprim në kundërshtim me ligjin nr.10,489 datë 15.12.2011 “Për trajtimin dhe mbikëqyrjen e tregut të produkteve jo ushqimore”, neni 3 pika 11, 12, 16, 17, 18, 21 neni 8, neni 9 dhe neni 10.

Për pasojë, grupi i auditimit referuar praktikës dokumentare të vënë në dispozicion, e cila rezultoi e pasaktë dhe me mangësi, nuk mund të japë opinion e Tij, që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar dhe për të cilat Shoqëria “Gj.” ShPK ka fituar procedurën e prokurimit dhe është likuiduar. Pra në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të jap opinion e

Tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmoj që këto pajisje janë njëjta me ato të prokuruar.

Deri në paraqitjen nga “Gj.” ShPK të certifikatë cilësie (test raport fabrike), certifikatë sigurie, certifikatë origjine, certifikatë euro 1, list paketim, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me atë të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria “Gj.” ShPK ka fituar procedurën e prokurimit dhe është likuiduar, vlera 888,000 lekë për Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare” dhe Buxhetin e Shtetit, **përbën dëm ekonomik**, dhe n.q.s nuk paraqitet dokumentacioni i mësipërm duhet të dëmshpërblehet nga “Gj.” sh.p.k (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 63-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 3.1: Nga Administratori i shoqërisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfjashtuar ata që kanë qenë pjesë e procesit të kolauditimit dhe të marrjes në dorëzim), i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë autenticitetin e pajisjeve.

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria “Gj.” nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje nuk janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës vlera 888,000 lekë** nga Shoqëria “Gj.” ShPK.

Brenda datës 31.12.2019

4. Gjetje nga auditimi: Dëmtim të rrjetit Hekurudhor Shqiptar në **vlerën 3,228,427 lekë**, risk i lart se vazhdimi i veprimtarisë mund të çënojë sigurinë e lëvizjes së trenave, të jetës së udhëtarëve dhe të mallrave, të ruajtjes së pronës dhe mbrojtjes së mjedisit, të plotësimit të standardeve dhe të kushteve teknike nga transportuesi hekurudhor “B.C.” ShPK. Referuar inspektimeve që kjo drejtori ka kryer si dhe dokumentacionit të paraqitur nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” dhe nga Drejtoria e Inspektimit Hekurudhor, konstatohet se ky operator ka kryer dëmtime në rrjetin hekurudhor shqiptar në 3 raste me dëm të vlerësuar material në **vlerën 3,228,427 lekë**, për të cilat

Drejtoria e Inspektimit Hekurudhor, është shprehur me vendimin nr.8, datë 18.04.2018, nr.9, datë 06.09.2018 dhe nr.11, datë 19.11.2018, vendime në të cilat nga kjo drejtori është ngarkuar me përgjegjësi transportuesi hekurudhor “B.C.” ShPK, ndërsa dëmi është përcaktuar nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” respektivisht në vlerat 936,742 lekë, 987,368 lekë dhe 1,304,317 lekë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 13 në faqet 123-133, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 4.1: -Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës 3,228,427 lekë nga Shoqëria “B.C.” ShPK. Kjo vlerë ka të bëjë me dëmtim të rrjetit hekurudhor gjatë ushtrimit të aktivitetit. Vlera **3,228,427 lekë** përbën dëm ekonomik për Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare” dhe Buxhetin e Shtetit. Në rast mos likuidimi të aplikohen sanksionet përkatëse bazuar në kontratën e nënshkruar me këtë transportues hekurudhor.

Brenda datës 31.12.2019

5. Gjetje nga auditimi: Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” është penalizuar në dy raste në vlerën 3,068,020 lekë nga mos kryerja e ankimimit brenda afateve të përcaktuar në ligj në Gjykatën e Apelit konkretisht me përfitues L.G. në bazë të vendimit civil nr.1263 datë 08.09.2016 dhe akt marrëveshjes nr.873/16 datë 16.11.2016 në vlerën 1,914,720 lekë, si dhe B.Gj. në vlerën 1,153,300 lekë, veprim në kundërshtim ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i procedurës Civile|, i ndryshuar, nenet 442, vijues, 444, 452 vijues (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 në faqet 33-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 5.1: Nga Këshilli Mbikëqyrës të shqyrtohet vlera 3,068,020 lekë. Kjo vlerë ka të bëjë me penalizimin në dy raste të shoqërisë nga mos kryerja e ankimimit brenda afateve të përcaktuar në ligj në Gjykatën e Apelit konkretisht me përfitues L.G. në bazë të vendimit civil nr.1263 datë 08.09.2016 dhe akt marrëveshjes nr.873/16 datë 16.11.2016, në shumën totale të likuidimit në vlerën 1,914,720 lekë, si dhe B.Gj. në shumën totale 1,153,300 lekë. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merret vendimi përkatës, pasi kjo vlerë për Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare” ShA dhe Buxhetin e Shtetit, përbën dëm ekonomik, vlerë e cila duhet të dëmshpërblehet në zbatim të ligjit nr.7850, datë 29.07.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë”, nenin 31 dhe 32 “Përgjegjësia e personit juridik”.

Brenda datës 31.12.2019

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: Nga auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore në fuqi në zbatimin e strukturës organizative, në marrëdhëniet e punës dhe në dhënien e pagave dhe shpërblimeve është konstatuar se punonjësit e larguar nga puna kanë hapur procese gjyqësore ligjore për të cilat janë marrë 11 vendime të formës së prerë në vitet 2018-5-mujori 2019 me vlerë të **efektit negativ financiar në shumën 10,953,875 lekë**. Ndërsa 20 çështje të tjera janë në proces dhe vazhdojnë shkallët e gjykimit e cila riskon ta rëndojë akoma më tej situatën financiare të shoqërisë në të ardhmen (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 në faqet 33-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1.: Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare”ShA, Durrës, duhet të shqyrtojë efektin financiar në vlerën totale **10,953,875 lekë**, i cili ka ardhur si pasojë e zgjidhjes

së pa arsyeshme të kontratës së punësimit të punonjësve.

Brenda datës 31.12.2019

D. MASA DISIPLINORE

D/I. Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të Ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, kontratës kolektive të punës nr. 138 prot, datë 31.01.2019 neni 51, kontratave individuale të punës neni 10, i kërkojmë Administratorit të Shoqërisë, që në varësi të kompetencave ligjore të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

“Pushim nga puna” Ose

“Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna”.

1. Sh.Xh. me detyrë shef i Sektorit Juridik, për arsye se:

- Mos zbatim i rekomandimeve të KLSH, si dhe krijim provizione në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi dhe aktet rregullatore në funksion të tyre, ardhur nga diziformimi që i është bërë Administratorit të Shoqërisë dhe Këshillit Mbikëqyrës nga Sh.Xh. me detyrë Shef i Sektorit Juridik dhe nga A.H. me detyrë drejtues i njësisë ekonomike, për krijimin e provigjoneve për debitorët pa shpresë arkëtimi”, në vlerën 44,321,985 lekë.

- Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” është penalizuar në dy raste në vlerën 3,068,020 lekë nga mos kryerja e ankimimit brenda afateve të përcaktuar në ligj në Gjykatën e Apelit konkretisht me përfitues L.G. në bazë të vendimit civil nr.1263 datë 08.09.2016 dhe akt marrëveshjes nr.873/16 datë 16.11.2016 në vlerën 1,914,720 lekë, si dhe B.Gj. në vlerën 1,153,300 lekë, veprim në kundërshtim ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i procedurës Civile, i ndryshuar, nenet 442, vijues, 444, 452 vijues (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 në faqet 16-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2. A.H., me detyrë drejtues i Njësisë Ekonomike, për arsye se:

- Mos zbatim i rekomandimeve të KLSH, si dhe krijim provizione në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi dhe aktet rregullatore në funksion të tyre, ardhur nga diziformimi që i është bërë Administratorit të Shoqërisë dhe Këshillit Mbikëqyrës nga Sh.Xh. me detyrë Shef i Sektorit Juridik dhe nga A.H. me detyrë drejtues i njësisë ekonomike, për krijimin e provigjoneve për debitorët pa shpresë arkëtimi”, në vlerën 44,321,985 lekë.

- Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” është penalizuar në dy raste në vlerën 3,068,020 lekë nga mos kryerja e ankimimit brenda afateve të përcaktuar në ligj në Gjykatën e Apelit konkretisht me përfitues L.G. në bazë të vendimit civil nr.1263 datë 08.09.2016 dhe akt marrëveshjes nr.873/16 datë 16.11.2016 në vlerën 1,914,720 lekë si dhe B.Gj. në vlerën 1,153,300 lekë, veprim në kundërshtim ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i procedurës Civile, i ndryshuar, nenet 442, vijues, 444, 452 vijues (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 në faqet 16-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

D/II. Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të Ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, kontratës kolektive të punës nr. 138 prot, datë 31.01.2019 neni 51, kontratave individuale të punës neni 10, i kërkojmë Administratorit të Shoqërisë, marrjen/ose jo të masave disiplinore ndaj personelit që është angazhuar në procedurat e prokurimit në cilësinë antarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave, njësisë së prokurimit, përcaktimit të specifikimeve teknike, kërkesave për kualifikim dhe përlllogaritjen e vlerave të kontratave, si dhe marrjes në

dorëzim të pajisjeve, mallrave dhe punëve publike, duke marrë në konsideratë shkeljet ligjore dhe përgjegjësiive respektive të cituar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të performancës së punës së tyre, si dhe të masave disiplinore të dhëna më parë nga Kontrolli i Lartë të Shtetit dërguar me shkresën nr.1313/11 prot., datë 18.06.2018.

D/III. Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, germat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” i rekomandojmë Ministrit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e punës të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore:

“Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj ose pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 germa (b, c), deri në “Largim nga Shërbimi Civil”, neni 58 shkronja (ç), për A.A., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor në Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare” ShA, Durrës, për arsye se:

-Për mos zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore nga transportuesit hekurudhor privat që operojnë në rrjetin hekurudhor në pronësi të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” ShA, me risk të lart se vazhdimi i veprimtarisë mund të cenojë sigurinë e lëvizjes së trenave, të jetës së udhëtarëve dhe të mallrave, të ruajtjes së pronës dhe mbrojtjes së mjedisit, të plotësimit të standardeve dhe të kushteve teknike, që vjen nga mos mbikëqyrja e sigurt dhe efikase e

Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor të kësaj veprimtarie *(Më hollësisht trajtuar në pikën 13 në faqet 123-133, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

E. Bazuar në gjetjet e konstatuara në tre auditimet e fundit të zhvilluara nga Departamenti i Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja në Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare”, ShA Durrës, i rekomandohet Departamentit të Performacës të organizoj vitin e ardhshëm, një auditim performance për sistemin hekurudhor në Shqipëri, duke kontribuar edhe Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja me ekspert.

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

KRYETAR