



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
K R Y E T A R I

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

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

Nr. 1313/10 Prot.

Tiranë, më 17.06.2018

V E N D I M

Nr. 50, Datë 17.06.2018

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË SHOQËRINË "HEKURUDHA SHQIPTARE" SHA
DURRËS "MBI ZBATIMIN E PËRPUTHSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË SË
VEPRIMTARISË EKONOMIKO - FINANCIARE"
për periudhën nga data 01.11.2014 deri më datën 31.12.2017.**

Nga auditimi i ushtruar në "Hekurudha Shqiptare" SHA rezultoi që, ka devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi. Shoqëria rezultoi me humbje dhe ndihma shtetërore nuk përdoret sipas destinacionit të përcaktuar në aktet ligjore. Në disa raste realizohen pagesa pa u shoqëruar me dokumentacionin përkatës. Shoqëria nuk ka likuiduar këstet e kredisë, duke vështirësuar më tej bilancin financiar. Janë konstatuar devijime të rëndësishme gjatë zbatimit të procedurave të prokurimit dhe në zbatimin e kontratave përkatëse.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të nenit 10, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit",

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "Mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së veprimtarisë ekonomiko-financiare" të ushtruar në shoqërinë "Hekurudha Shqiptare" SHA Durrës, sipas programit të auditimit nr. 1313/1 Prot., datë 03.01.2018, për veprimtarinë nga data 01.11.2014 deri me datë 31.12.2017.

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

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinionin e pakualifikuar të Grupit të Auditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Hekurudha Shqiptare Sha me kuadrin ligjor dhe rregullator.

Në opinionin tonë, përveç çështjeve të trajtuara në bazën për opinionin e pakualifikuar, pasqyrat financiare të audituara paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të shoqërisë, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për periudhën e audituar në përputhje me standardet kombëtare të kontabilitetit të përmirësuara në Shqipëri (SKK).

Baza për opinionin e pakualifikuar.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik *ISSAI 4100 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta dhe ISSAI 4200 - Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi behet lidhur me auditimin e pasqyrave financiare.*

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Theksim të çështjes

Ne duam të tërheqim vëmendjen e përdoruesve për disa çështje të cilat ndikojnë në cilësinë e informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare duke përfshirë dobësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe anomalitë e identifikuara në raportimin e pasqyrave financiare. Konkretisht:

-Dëmet ekonomike të konstatuara janë në vlerën 30,435,762 lekë të cilat kanë ardhur si pasojë e keqmenaxhimit në procedurat e prokurimit si dhe në likuidimin e shërbimit të rojeve private

-Efekte negative financiare në vlerën 11,931,144 lekë të cilat kanë ardhur si pasojë largimeve të padrejta nga puna dhe mos lirimin në kohë i hapësirës private për vendosjen e instrumenteve menaxhues dhe funksionues të sistemit hekurudhor

-Vlera e subvencionuar prej 1,230,000,000 lekë e destinuar për rimbursimin e shpenzimeve të biletave të udhëtarëve është përdorur për dhënie dhe pagave dhe sigurimeve shoqërore përbën shkelje të disiplinës buxhetore dhe shpenzime jo në përputhje me ligjin po në të njëjtën vlerë.

-Sistemet e kontrollit të brendshëm të implementuara nga institucioni nuk kanë rezultuar në përputhje me kërkesat e kriterëve të përcaktuara për vlerësimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për shkak të mungesës së kuptimit të këtyre kriterëve, mosplotësimit të kërkesave për dorëzimin e deklaratave për cilësinë e kontrolleve të brendshme, mosplotësimit dhe mosdorëzimit pyetësorëve të vetëvlerësimit, regjistrin të risqeve, rregullores pa mbështetje në

strukturën organizative, veprimeve rregulluese të kryera nga jashtë, mbajtjes së regjistrimit manual të transaksioneve në ditarë, raporteve të pa plota të audituesit të brendshëm, procedurave të pa implementuara për delegimin e detyrave dhe përgjegjësi dhe mungesës së objektivave e planeve të punës për arritjen e tyre.

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Hekurudha Shqiptare SHA Durrës nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjister si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia ” veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i unifikuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 35-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1-Rekomandimi:- Nga ana e shoqërisë të marrë masa për përmbushjen e kërkesave të regjistrimit të aktiveve të shoqërisë, duke plotësuar të gjitha elementët përbërës të tij, si një pjesë e rëndësishme e menaxhimit dhe kontrollit.

Deri më datë 31.08.2018

2. Gjetje nga auditimi: Hekurudha Shqiptare SHA, në sistemin kontabël që përdor për përcaktimin, marrjen në llogari, matjen, klasifikimin dhe paraqitjen e të dhënave financiare të veprimtarive të njësive ekonomike nuk përdor bartësit informatik duke shfaqur rritje të rrishtit 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 faqe 35-59 Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1-Rekomandimi:- Nga ana e shoqërisë të merren masa që në sistemin e saj kontabël, evidencën 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 vitit 2018

3. Gjetje nga auditimi: Hekurudha Shqiptare SHA Durrës ka në llogarinë e inventarit vlerën totale prej 251,716,383 lekë, që përbëhet nga lëndët e para me vlerë 196,051,555 lekë, inventari i imët në vlerën 6,471,892 lekë, prodhim në proces në vlerën 7,252,678 lekë, e produkte të gatshme në vlerën 41,940,258 lekë, për të cilin shoqëria nuk ka kryer ndonjë vlerësim për të evidentuar ndonjë diferencë të mundshme në vlerën e inventarit, gjatë periudhës ushtrimore 2014, në kundërshtim Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 4, “inventarët” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 35-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1-Rekomandimi: - Shoqëria të marrë masa për kryerjen e zhvlerësimit të inventarit në zbatim të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit.

Brenda vitit 2018

4. Gjetje nga auditimi: Shoqëria ka kryer rivlerësimin e aktiveve afatgjata materiale me gjendjen e datës 31.12.2013, miratuar nga MZHETS me shkresë nr. 8504/3 datë 17.02.2015, në zbatim të së cilës janë kryer veprimet në kontabilitet në periudhën ushtrimore 2014 me urdhër të administratorit të shoqërisë nr. 220/1 datë 24.03.2015. Shoqëria nuk ka njohur tatime të shtyra për këto aktive materiale të rivlerësuara, duke mos-zbatuar Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 11, pika, 19, diferencat e përkohshme (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 35-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1-Rekomandimi: - Shoqëria duhet të marrë masa për njohjen e tatimeve të shtyra për aktivet afatgjata materiale të rivlerësuara, sipas kërkesës së Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 11, pika, 19, diferencat e përkohshme.

Brenda vitit 2018

5. Gjetje nga auditimi: Detyrimi që Hekurudha Shqiptare SHA ka ndaj shoqërive të huaja të hekurudhave (të periudhës deri në vitet 1990-1992) është në vlerën 841,179,000 lekë. Nga ana e këtyre hekurudhave “sidomos ato ish Jugosllave” është kërkuar disa herë likuidimi i detyrimeve, duke përfshirë dhe interesat. Nga ana e shoqërisë shqiptare të hekurudhave nuk janë llogaritur interesa ndër vite për këto detyrime afatgjata, duke mos-zbatuar Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 3, të përmirësuar, Instrumentet financiare, pika 14 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 35-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1-Rekomandimi: - Nga ana e shoqërisë të merren masa për shqyrtimin e situatës të detyrimeve ndaj shoqërive të huaja të hekurudhave, të vlerësohen marrëveshjet përkatëse të periudhës, vlefshmëria e tyre ligjore, korrespondenca e mbajtur duke nxjerrë penalitetet e interesat që janë krijuar si rezultat i mos-pagesave. Shoqëria të krijojë provizionet përkatëse duke i përfshirë në pasqyrat financiare.

Brenda vitit 2018

6. Gjetje nga auditimi: Në zërin e inventarëve në periudhën ushtrimore 2016, shoqëria ka klasifikuar lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme në vlerën 215,545,720 lekë, prodhime në proces dhe gjysmë produkte përkatësisht 5,599,507 lekë dhe 5,850,012 lekë si dhe produkte të gatshme në vlerën 52,478,637 lekë. Pjesa e produkteve të gatshëm janë pjesë këmbimi që prodhohen për mjetet lokomotiva e vagonë por jo për tu shitur tek të tretët. Ky klasifikim është në kundërshtim me SKK nr. 4, pika 7, ku përcaktohet se inventarët e njësive prodhuese përbëhen nga lëndët e para dhe materialet për konsum, puna në proces dhe produktet e përfunduara gati për shitje, mallrat e blera dhe të mbajtura për rishitje me pak ose aspak nevojë për ndryshim, që janë inventarë tipike për njësitë tregtare (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 35-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1-Rekomandimi:- Departamenti ekonomik i shoqërisë në përgatitjen e pasqyrave financiare të shoqërisë, për paraqitjen e inventarit ekonomik, duhet ti përmbahet Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.4, ku përcaktohet saktë se cilat zëra kontabël janë pjesë përbërëse e tij.

Brenda datës 30.08.2018

7. Gjetje nga auditimi: Detyrimet e kontabilizuara me vlerë 92,473,000 lekë përfaqësojnë debitorë prej viteve 2008-2014, ku mundësia e arkëtimit të kësaj vlere, me përbërje 47 subjekte është e ulët. Vlera prej 21,836,000 lekë e paraqitur në pasqyrat financiare nga Njësia e Mjeteve dhe e Infrastrukturës, përbëhet nga vlerat e dëmtimeve, vjedhjeve në objektet e shoqërisë të shkaktuara nga persona të pa-identifikuar nga viti 2006-2015, për të cilat janë kryer denoncimet në organet përkatëse, por që janë kontabilizuar si detyrime të arkëtueshme. Nga shoqëria nuk janë analizuar llogaria e kërkesave të arkëtueshme. Në zërin e kërkesave për arkëtim përfshihen kërkesa për TVSH të zbritshme në shumën 174,748,000 lekë. Në këtë shumë përfshihet TVSH e konsideruar si e pa zbritshme nga ana e kontrolleve tatimore për shumën 63,083,000 lekë e cila i përket periudhave 2014 dhe 2015. Nga kontrollet tatimore të ushtruara nga dega tatimeve në vitet 2010, 2012 dhe 2015 shoqërisë i janë ngarkuar penalitete në vlerën 81,955,000 lekë për të paguar. Shoqëria është në procesin e zhvillimit të procedurave gjyqësore për çështjet e mësipërme.

Për sa më sipër shoqëria nuk ka krijuar zhvlerësim për shumën e TVSh-së së zbritshme të panjohur për rimbursim në vlerën 63,083,000 lekë si dhe nuk ka krijuar provizione për shpenzimet për gjoba në shumën 81,955,000 lekë, duke mos zbatuar Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 3, Instrumentet financiare, pika 22 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 35-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1-Rekomandimi:- Nga ana e shoqërisë të merren masa për shqyrtimin e llogarive të arkëtueshme që i përkasin periudhave ushtrimore të mëparshme, vlerave monetare që përfaqësojnë dëme të shkaktuara shoqërisë nga palë të paidentifikuara dhe tvsh-në e konsideruar si e pazbritshme nga organet tatimore. Nga vlerësimi i arsyeshëm i këtyre llogarive të krijuar provizionet përkatëse duke pasqyruar me vërtetësi e besueshmëri pozicionin financiar të shoqërisë.

Brenda vitit 2018

8. Gjetje nga auditimi: Shoqëria ka paraqitur në klasën grante dhe të ardhura të shtyra afatshkurtra në vlerën 567,375,000 lekë, të cilat lidhen me grante të marra për aktive afatgjata. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me standardin kombëtar të kontabilitetit nr. 10, Grantet dhe format e tjera të ndihmës.

-Llogaritja e të ardhurave nga grantet është bërë jo konformë me SKK nr. 10 “Grantet dhe format e tjera të ndihmës”. Zëri kontabël i granteve për rimarrjen e të ardhurave është amortizuar me 10% jo duke i specifikuar amortizimin dhe konsumin respektiv të aktiveve të cilat i përkasin këto grante. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me standardin kombëtar të kontabilitetit nr. 10, Grantet dhe format e tjera të ndihmës duke bartur deformime në rezultatit financiar të periudhave ushtrimore (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 35-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1-Rekomandimi:- Departamenti ekonomik i shoqërisë në përgatitjen e pasqyrave financiare të shoqërisë, për paraqitjen e granteve si dhe të ardhurave nga to, duhet ti përmbahet Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 10, ku përcaktohet njohja dhe paraqitja në pasqyrën e pozicionit financiar dhe në pasqyrën e performancës.

Vazhdimisht

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programit ekonomik-financiar për vitet 2015-2017 është konstatuar se:

-Ka pasur vonesa në hartimin dhe miratimin e programit ekonomik nga Shoqëria Hekurudha Shqiptare dhe Këshilli Mbikëqyrës përkatësisht 3 muaj vonesë për vitet 2015-2016 dhe 1 muaj vonesë për vitin 2017 në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 394, datë 21.8.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror” kreu III pika 2, I cili përcakton: *“Drejtoritë e shoqërive, ku shteti ka mbi 50% të aksioneve, hartojnë projekt programet dhe dërgojnë kopje të tyre, me relacion shpjegues pranë këshillave mbikëqyrës, brenda datës 1 nëntor të çdo viti”*

-Programi ekonomik, nuk është përgatitur bazuar në rezultatet e arritura në vitin paraardhës, në nivelin ekonomik financiar të shoqërisë për të realizuar investimet e parashikuara, si dhe nuk kryhet bashkërendimi i punës së degëve e specialistëve brenda stafit të shoqërisë.

-Programi ekonomik dhe financiar i shoqërisë, nuk ka pasqyruar tregues të mirë harmonizuar midis tyre.

Në disa zëra të llogarive për shpenzimet operative dhe të ardhurat për mallra dhe shërbime konstatohet angazhim më i madh gjatë vitit në krahasim me planifikimin fillestar ndërsa në disa zëra të tjerë konstatohet angazhim më i ulët gjatë vitit në krahasim me planifikimin fillestar si pasojë e tjetërsimit të destinacionit të fondit ekonomik. Në të dyja rastet, situata tregon një planifikim jo të saktë në fillim të vitit dhe shpenzimin më të madh për disa llogari në krahasim me llogari të tjera pavarësisht ruajtjes në total të limitit për angazhim fondi.

-Ndryshimet në programin ekonomik financiar për vitin 2016 miratuar me shkresën nr. 852 prot. Datë 07.11.2016 nuk është miratuar nga Ministria e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 08.04.2009, Kreu IV, “Kompetencat e Këshillit Mbikëqyrës”, pika 5 ku përcaktohet: *“Këshilli Mbikëqyrës i propozon Ministrinë të Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës lidhur me këto çështje: a) Përcaktimin dhe ndryshimin e programit të veprimtarisë afatshkurtër, afatmesme dhe afatgjatë të shoqërisë”*.

-Në hartimin e programit ekonomik financiar nga ana e shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sha Durrës vlera e përlllogarit si shpenzim amortizimi nuk paraqet vlerën reale të amortizimit të aseteve, duke sjellë një shtrembërim të programit ekonomik. Amortizimi është llogaritur dhe pasqyruar gabim si dhe aplikimi i normave të amortizimit nuk është kryer i saktë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, Pika 3.7 Amortizimi (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 16-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1 -Rekomandimi:- Shoqëria dhe Sektori i Financës të marrë masa për rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në programin ekonomik-financiar.

9.2.-Nga ana e shoqërisë të hartohet programimi ekonomik-financiar duke pasur parasysh nevojat reale gjatë vitit të pritshëm dhe sipas treguesve reale të viteve të mëparshme duke shmangur programimet të cilat rrisin bazën në një përqindje të caktuar. Gjatë vitit të angazhohen vetëm ato shpenzime të cilat janë planifikuar sipas llojit dhe të mos ndryshohet destinacioni i përdorimit të këtyre fondeve brenda zërave të artikujve të programuar.

9.3-Nga Hekurudha Shqiptare të merren masa që strukturat/struktura që do të ndjekin programimin dhe planifikimin ekonomik-financiar, të eliminojnë planifikimet formale, dhe të kryejnë parashikime të besueshme, duke kryer analiza të hollësishme të të gjithë treguesve të

programit referuar udhëzimeve përkatëse për këtë qëllim, me qëllim eliminimin e ndryshimeve të konsiderueshme në program gjatë vitit ushtrimor.

9.4-Nga sektori i financës, të merren masa që të bëhet identifikimi, vlerësimi dhe raportimi i saktë i detyrimeve dhe shpenzimeve të krijuara sipas standardeve kombëtare kontabël dhe në përputhje me politikën kontabël të miratuara nga vetë institucioni.

Vazhdimisht

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të strukturës organizative, marrëdhënieve të punës dhe pagave është konstatuar se:

-Hekurudha Shqiptare Sha ka tejkalim të numrit të punonjësve të miratuar në strukturën e pagave në vitet 2015-2016 pa kryer një studim të detajuar për domosdoshmërinë e rritjes së numrit të punonjësve në shoqëri ose për lëvizje të shumta të punonjësve në pozicione të ndryshme

-Këshilli Mbikëqyrës nuk ka marrë parasysh relacionet e pagave të hartuara nga grupet përkatëse të punës të ngritura nga Administratori, të cilat kanë kryer studimin e lëvizjeve të stafit brenda institucionit

-Gjithashtu janë vënë re diferenca dhe pasaktësi midis fondit të pagave të raportuara në listë pagesa dhe fondit të pagave të raportuara si shpenzime vjetore në realizimin e programit ekonomik në vlerën 6,053,128 lekë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 16-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1-Rekomandimi:- Nga Administratori i Shoqërisë të hartohet dhe nga Këshilli Mbikëqyrës të miratohet rregullorja e përcaktimit të kriterëve të punësimit, sipas pozicionit të vendeve të punës dhe të merren masa për zbatimin korrekt në rekrutimin apo lëvizjen e punonjësve.

Vazhdimisht

11. Gjetje nga auditimi -Hekurudha Shqiptare” Sha Durrës nuk ka zbatuar shkronjën “b” të nenit 1 të ligjit nr. 7598, datë 01.09.1992 “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të përndjekurit politikë” dhe VKM nr. 392, datë 12.08.1999 “Për administrimin e fondit të veçantë monetar, të krijuar sipas ligjit nr. 7598, datë 01.09.1992 “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të përndjekurit politikë” derdhur në Institutin e Integritit të ish-të Përndjekurve Politikë për të arkëtuar për llogari të Institutit të Integritit të ish-të Përndjekurve Politikë shumën 1 % të fondit të pagave për vitin 2015-2017 në shumën totale 10,732,000 lekë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 16-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1-Rekomandimi -Nga Administratori i Hekurudha Shqiptare të merren masa çdo fillim viti “Për krijimin e fondit të veçantë monetar për ish-të dënuarit e të përndjekurit politikë” dhe të kryhet raportimi i saktë në pasqyrat financiare, në përputhje me standardet dhe politikën kontabël të miratuara nga vetë institucioni.

11.2-Nga Administratori i Hekurudha Shqiptare dhe sektori i financës të merren masa që shuma e identifikuar të mund të paguhet me këste sipas një skeduli të detajuar për llogari të Institutit të Integritit të ish-të Përndjekurve Politikë.

Vazhdimisht

12. Gjetje nga auditimi: Mos likuidimi në afat i detyrimeve për kohë qëndrimin e vagonëve të huaj, i cili është bere një problem shqetësues dhe me pasoja për Hekurudha Shqiptare. Detyrimet që HSH ka ndaj hekurudha të tjera “Për orë qëndrimet e vagonëve në territorin e

Hekurudhës Shqiptare”, për periudhën objekt auditimi janë shtuar **me 308,476 euro** duke e rënduar akoma më shumë situatën financiare të saj, e cila deri më datën 31.12.2017 është në **vlerën 1,667,790 euro**.

Në këtë vlerë nuk janë përfshirë penalitetet për mos likuidim në kohë të detyrimeve që HSH ka ndaj hekurudhave të tjera, për përdorimin e vagonëve, penalitete të cilat si rrjedhojë e mos llogaritjes nuk janë kontabilizuar, por është kontabilizuar vetëm principli. Principli është kontabilizuar mbi bazën e urdhrave të çdo muaji nga drejtori i njësisë, çka do të thotë që vlera totale ndaj hekurudhave të tjera është më e madhe.

-Nuk kryhet asnjë veprim financiar dhe kontabël në lidhje me detyrimet financiare që rezultojnë nga kamatëvonesat për orë qëndrimet e vagonëve të huaj, ndaj hekurudhave të huaja. Ky mosveprim nga ana e HSH-së, nuk krijon besueshmëri për raportimin saktë dhe të besueshëm të detyrimeve dhe rezultateve financiare, për shkak se kamatëvonesat e dërguara nga hekurudhat e huaja pranohen të mirëqena, pa bërë përlllogaritjen e penaliteteve dhe përfshirjen e tyre në raportimet e pasqyrave financiare (*Më hollësisht trajtuar në pikën 11 faqe 101-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1-Rekomandimi:- Nga Administratori i Përgjithshëm dhe Drejtoria Ekonomike, të merren masa për hartimin një plani afatgjatë, lidhur me shlyerjen e detyrimeve ndaj hekurudhave të huaja në vlerën 1,667,790 euro, vënien nën kontroll të shpenzimeve, si dhe uljen e tyre për orë qëndrimet e vagonëve të hekurudhave të huaja.

12.2-Administratori i Përgjithshëm të shqyrtojë dhe të analizojë shkaqet, dhe të nxjerrë përgjegjësitë përkatëse për vonesat në përpunimin e vagonëve të huaj, pasi detyrimi i DPH-së ndaj atyre homologe, për periudhën 2015-2017 është 308,476 euro.

12.3-Nga Administratori i Përgjithshëm, Drejtoria 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, konform 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.

Deri me datë 31.08.2018

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje aksesore dhe pajisje hekurudhore” me fond limit prej 6,666,667 lekë, nga ana e Njesisë së Prokurimit në shtojcën 8 të DST, Pika 2.1 Kapaciteti ligjore i operatorit ekonomik, janë bërë ndryshime të këtij kriteri duke cilësuar “Kontrata të ngjashme në një vlerë jo më të madhe se 40% të fondit limit” në kundërshtim me nenet 1,2 dhe 3 të Ligjit të prokurimit Publik nr. 9643 datë 20.11.2006 duke ulur besueshmërinë e operatorit ekonomik fitues (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 60-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1-Rekomandimi:- Autoriteti Kontraktor të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim, që të sigurojë konkurrencën e nevojshme, si një nga parimet bazë të prokurimit në blerjen e mallrave, shërbimeve dhe punëve civile, për të arritur rezultate të dëshirueshme në efektivitetin e përdorimit të fondeve. Ky rekomandim mbështetet në frymën e ligjit për prokurimin publik si dhe në rregullat e prokurimit publik.

Vazhdimisht

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Sigurimi i shërbimit me SHRSF për stacionin e mallit dhe udhëtarit Vlorë”, shpallja fitues i operatorit

ekonomik “S” SHPK është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime neni 78 pika 6, e cila përcakton: “...Komisioni/zyrtari i ngarkuar është përgjegjës për vendimin e dhënë në përfundim të shqyrtimit të ankesës. Anëtarët e komisionit/zyrtari i ngarkuar nuk duhet të kenë marrë pjesë në marrjen e vendimit, për të cilin është paraqitur ankesa...”

Komisioni i ngritur për shqyrtimin e ankesës ka vepruar dukshëm në kundërshtim me ligjin, pasi jo vetëm që ka dhënë një orientim të gabuar për titullarin e autoritetit kontraktor por edhe ka urdhëruar KVO për rivlerësimin e ofertës së këtij operatori duke vepruar në tejkalim të kompetencave dhe tagrit ligjore të këtij komisioni (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 60-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1-Rekomandimi:-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 i operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, me qëllim shmangien e vlerësimeve e shqyrtimeve jo korrekte.

Komisioni i vlerësimit të ofertave të vlerësojë drejtë kërkesat për kualifikim dhe specifikimet teknike të miratuara në dokumentet e tenderit, duke u mbështetur në dokumente zyrtare të lëshuara nga organet kompetente.

Vazhdimisht

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i mëparshëm janë dhënë 63 (gjashtëdhjetë e tre) rekomandime për masa organizative, shpërblim dëmi dhe disiplinore. Nga 25 masa organizative të rekomanduara gjithsej, janë zbatuar plotësisht 20 dhe nuk janë zbatuar 5 masa. Nga 10 masa për shpërblim dëmi të rekomanduara gjithsej janë zbatuar plotësisht 4, janë zbatuar pjesërisht 5 dhe nuk është zbatuar 1 masë. Nga 28 masa disiplinore të rekomanduara gjithsej janë zbatuar plotësisht 23 dhe nuk janë zbatuar 5 masa (*Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 91-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1-Rekomandimi:- Shoqëria marrë masa për zbatimin e të gjitha rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm. Konkretisht janë lënë pa zbatuar 11 masa të ndryshme administrative, organizative e shpërblim dëmi.

Brenda vitit

16. Gjetje nga auditimi: Kontratat e lidhura me subjektet private për vitet 2015-2017, nuk kanë Stemën e Hekurudhës, intestimin “Republika e Shqipërisë”, emërtimin e organit shtetëror dhe strukturës përkatëse, 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” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 91-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16.1-Rekomandimi:- Nga ana e shoqërisë të marren masa për plotësimin e dokumentacioneve kontraktore me normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: -Njësia e Infrastrukturës ka nënshkruar kontrata dhënie me qira me subjekte private për vitet 2015-2017, me sipërfaqe mbi 200 m² për afat kohor 1 vjeçar, duke i përjashtuar nga konkurrimi, në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, emfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 91-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1-Rekomandimi:- Shoqëria duhet të marrë masa që çdo kontratë qiraje e lidhur ndërmjet sajë dhe kompanive private mos i kalojë 200 m² (Në këtë sipërfaqe të përfshihet dhe sipërfaqja e përbashkët referuar genplanit të objektit).

Menjëherë

18. Rekomandim: Shoqëria Hekurudha Shqiptare SHA të njoftojë Kontrollin e Lartë të Shtetit për të gjitha rastet që zbatimi i rekomandimeve të dhëna kalon në procese gjyqësore, në cilësinë e palës së tretë që ka dijeni për çështjen.

Vazhdimisht

B.1 MASA SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, shkronja “b”, shoqëria “Hekurudha Shqiptare” SHA Durrës, të kontabilizojë dhe të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim për shpërblimin e dëmit me vlerën **30,305,800 lekë**, në mënyrë analitike si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Me urdhrin nr. 46/30, datë 05.05.2015, ish-administratori i shoqërisë, i ndjeri z. G.A, ka urdhëruar kalimin e fondit prej 5,000,000 lekë për likuidimet ndaj shoqërisë “Th” SHRSF, për faturën nr. 36, datë 28.12.2012 me vlerë 806,900 lekë, faturën nr. 45, datë 31.01.2013 me vlerë 806,880 lekë, faturën nr. 14, datë 28.02.2013 me vlerë 806,880 lekë, faturën nr. 19, datë 31.03.2013 me vlerë 806,880 lekë, faturën nr. 26, datë 30.04.2013 me vlerë 806,880 lekë, faturën nr. 32, datë 31.05.2013 me vlerë 806,800 lekë. Në 6 faturat e mësipërme, dy nga të cilat ishin kopje, mungonte firma e blerësit, nuk është përcaktuar vendi i kryerjes së shërbimit, si dhe nuk janë shoqëruar me proces-verbalet e kryerjes së shërbimit.

Ish-administratori i shoqërisë z. I.D, me urdhrin nr. 36/20, datë 22.09.2017, ka urdhëruar kalimin e fondit prej 3,873,570 lekë për likuidimet ndaj shoqërisë “H. (Th)” SHRSF, për faturën nr. 34 datë 29.09.2015 me vlerë 557,484 lekë, faturën nr. 32, datë 31.08.2015 me vlerë 557,484, faturën nr. 31, datë 31.07.2015 me vlerë 557,484 lekë, faturën nr. 30, datë 30.06.2015 me vlerë 557,484 lekë, faturën nr. 29, datë 29.05.2015 me vlerë 557,484 lekë, faturën nr. 28, datë 30.04.2015 me vlerë 557,484 lekë dhe faturën nr. 26, datë 31.03.2015 me vlerë 557,484 lekë.

Likuidimi është kryer në kushtet kur faturat tatimore nuk janë firmosur nga asnjë përfaqësues i HSH, si dhe nuk ka proces verbal nga përgjegjësit e stacioneve për kryerjen e shërbimit.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 36. **Vlera 8,873,570 lekë përbën dëm**

ekonomik për shoqërinë (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 27-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1-Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **8,873,570 lekë**, nga “Th” SHRSF, për mungesën e dokumentacionit të nevojshëm për justifikimin e kryerjes së shërbimit.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Në pagesat e kryera nga shoqëria gjatë viteve 2015, 2016, 2017 u konstatuan likuidime kryer për faturat e shërbimit të ruajtjes së stacionit hekurudhor Përrenjas nga shoqëria “M” SHRSF. Në zërin shërbime ruajtje objektesh në vitin 2015 janë kontabilizuar faturat nr. 11,18,23,24,25 me vlerë totale 5,349,564 lekë, të cilat i përkasin shërbimeve të kryera në vitet 2013 e 2014. Në faturat e mësipërme nuk është përshkruar data në të cilën furnizimi i shërbimit është kryer dhe se ku është kryer. Në lidhje me kontratat e lidhura me shoqërinë për kryerjen e shërbimit u konstatua se është proceduar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi nga viti 2008 janë nënshkruar kontrata shtesë furnizimi për shërbimin e “Ruajtjes me SHRSF të stacionit hekurudhor, Përrenjas. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” Nr. 9920, datë 19.5.2008 neni 51, dhe me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 36. Vlera **5,349,564 lekë përbën dëm ekonomik** për shoqërinë Hekurudha Shqiptare SHA *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 27-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1-Rekomandimi:-Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **5,349,564 lekë**, nga Shoqëria “M” SHRSF, për mungesën e dokumentacionit të nevojshëm për justifikimin e kryerjes së shërbimit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Kontrata e furnizimit “Blerje traversa druri, për vitin 2016”, është nënshkruar me datë 12.07.2016, me Kontraktorin “Sh.A” Sh.p.k, me vlerë 44,470,200 lekë. Afati i realizimit të furnizimit është përcaktuar 120 ditë dhe furnizimi duhet të përfundonte me datë 12.11.2016.

Kontratës i është bërë amendamenti nr. 1 me (pa numër), datë 07.10.2016, sipas të cilit është shtyrë afati i furnizimit deri më datë 23.11.2016. Ky amendament është bërë me arsyetimin se për shkak të remontit të fabrikës së prodhuesit nuk mund të bëhet furnizimi në kohë.

Kontraktori nuk ka paraqitur asnjë dokument në mbështetje të pretendimeve të tij.

Kontratës i është bërë amendamenti nr. 2, me nr. 954/3, datë 07.11.2016. Ky amendament është bërë me arsyetimin se në vendin e prodhuesit ka patur përmbytje dhe për këtë arsye furnizimi nuk mund të kryhet në afat. Sipas kësaj shtese afati i furnizimit është shtyrë deri me datë 20.12.2016. Sa më sipër sqarojmë se remonti i fabrikës së prodhuesit nuk përbën ngjarje të paparashikueshme dhe nuk ka lidhje me autoritetin kontraktor, por me marrëdhëniet kontraktore mes furnizuesit dhe prodhuesit. Po ashtu, argumenti i përmbytjeve në Rumani nuk arsyeton vonesa në furnizim pasi kontraktori ka kryer furnizime të rregullta dhe konkretisht datë 03.10.2016, datat 02, 07, 08 dhe 21.11.2016.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 6, 12 dhe 15 të kontratës. Pra, shtesat e kontratës mbështetur në argumente jo reale konsiderohen të pa vlefshme.

Duke marrë në konsideratë faktin se furnizimi është kryer me 38 ditë vonesë, si dhe vlerën e pa realizuar të furnizimit deri më datë 12.11.2016 është në vlerën 27,696,540 lekë, bazuar në nenin 5, pika 1, të kontratës, Kontraktori “Sh.A” Sh.p.k duhet të penalizohet për vonesa të furnizimit me vlerë **4,209,874 lekë** [27,696,540 lekë (vlera e pa realizuar) x 4/1000 për ditë vonesë x 38 ditë] (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 60-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1 -Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 4,209,874 lekë**, nga Kontraktori “Sh.A” Sh.p.k, vlerë e cila përfaqëson penaltitet të pambajtur për mos realizimin sipas afateve kontraktore të furnizimit sipas kontratës “Blerje traversa druri, për vitin 2016”.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Komisioni i përlogaritjes së fondit limit për kontratën “Blerje traversa druri hekurudhore normale dhe speciale” për vitin 2016”, përbëhet nga znj. M.K, z. M.B dhe z. Xh.B.

Në dokumentin e mbajtur nga komisioni për llogaritjen e fondit limit përcaktohet:

-“Çmime të publikuara nga entet shtetërore për “Blerje traversa druri hekurudhore normale dhe speciale të reja, **nuk ka**”.

-“Autoriteti kontraktor për vetë specifikën e këtij tenderi “Blerje traversa druri hekurudhore normale dhe speciale të reja) **për përcaktimin e fondit limit i është referuar eksperiencës së një viti më parë të realizuar me sukses nga vetë autoriteti kontraktor**”. Theksojmë se nga i njëjti komision si në procedurën e realizuar në vitin 2015, janë përdorur dy standarde. Në vitin 2015 i referohet studimit të tregut duke rritur fondin limit, në vitin 2016 i referohet kontratave të ngjashme, por duke marrë si referencë kontratën me çmime më të larta.

Për përcaktimin e fondit limit është aplikuar çmimi për traversa normale 66,100 lekë/m³ dhe për traversa speciale 66,400 lekë/m³.

Autoriteti kontraktor duhet t’i referohej kontratave të mëparshme dhe jo vetëm kontratës së një viti më parë e cila rezulton me çmim më të lartë se kontrata e realizuar në vitin 2014, apo 2013. Theksojmë se për traversat normale janë blerë në vitin 2013 me çmim 60,000 lekë/m³ dhe në vitin 2014 me çmim 56,900 lekë. Në këtë rast komisioni përkatës duhet t’i referohej çmimit më ekonomik të kontratave të realizuara. Është vepruar në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2. b, ku përcaktohet se qëllimi i ligjit është sigurimi i mirë përdorimit të fondeve publike dhe ulja e shpenzimeve procedurale. **Sqarojmë se, sipas përcaktimit të fondit limit për këtë procedurë (referenca tek kontrata të mëparshme të realizuara me sukses nga autoriteti kontraktor), duhet të veprohet edhe në procedurën e blerjes së traversave për vitin 2015.**

Fondi limit është përcaktuar me vlerë 37,584,740.

Bazuar në kontratën e realizuar në vitin 2014, fondi limit duhet të ishte me vlerë 32,931,460 lekë, si më poshtë:

Duke marrë në konsideratë faktin se kontrata është nënshkruar me vlerë 37,058,500 lekë (pa TVSH), diferenca me vlerë 4,127,040 lekë (37,058,500 lekë - 32,931,460 lekë) përbën dëm ekonomik. Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për

prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2. B (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 60-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1-Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 4,127,040 lekë**, nga Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit i përbërë nga znj. M.K, z. M.B dhe z. Xh.B, shkaktuar nga përlllogaritja e gabuar e fondit limit për procedurën e prokurimit “Blerje traversa druri hekurudhore normale dhe speciale, për vitin 2016”.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Urdhri i brendshëm për ngritjen e komisionit të përlllogaritjes së fondit limit të kontratës “Blerje traversa druri hekurudhore normale dhe speciale për vitin 2015” me nr. 185/1, datë 29.01.2015, është nënshkruar nga z. E.D (Drejtues i NjMIH). Komisioni përkatës përbëhet nga znj. M.K, z. M.B dhe z. Xh.B.

Përlllogaritja e fondit limit është bërë duke i'u referuar studimit të tregut, pa marrë në konsideratë faktin se para tre muajsh është përfunduar një kontratë e ngjashme (blerje traversa hekurudhore normale), nga kjo shoqëri. Është marrë ofertë nga 3 Operatorë ekonomikë (OE), ndër të cilët edhe OE “Z” Sh.p.k, i cili ka paraqitur çmimin 72,500 lekë/m³ për traversa druri normale dhe 85,000 lekë/m³ për traversa speciale. Theksojmë se, bazuar në sistemin elektronik dhe dokumentacionin në dispozicion, ky OE me datën 23.07.2014, ka nënshkruar kontratë me “Hekurudhën Shqiptare” SHA për furnizim me traversa normale me çmim 56,900 lekë/m³, për realizim kontrate me afat 3 mujor, pra për përfundim të furnizimit me datë 23.10.2014.

Sipas procedurës së mësipërme, fondi limit është përcaktuar me vlerë 25,000,000 lekë për blerje të 416.7 m³ traversa normale, pra me çmim 60,000 lekë për m³.

Fondi limit për procedurën blerje traversa për vitin 2015 është llogaritur me vlerë 35,000,000 lekë (pa TVSH). Nga ana e komisionit të përlllogaritjes së fondit limit është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 59, pika 2.

Fondi limit duhet të përcaktohej me vlerë 28,326,700 lekë.

Duke marrë në konsideratë faktin se kontrata është nënshkruar me vlerë 31,938,300 lekë (pa TVSH), diferenca me vlerë 3,611,600 lekë (31,938,300 lekë - 28,326,700 lekë) përbën dëm ekonomik (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 60-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1-Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 3,611,600 lekë**, nga Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit i përbërë nga znj. M.K, z. M.B dhe z. Xh.B, shkaktuar nga përlllogaritja e gabuar e fondit limit për procedurën e prokurimit “Blerje traversa druri hekurudhore normale dhe speciale”.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Në nenin 4 të kontratës “Rikonstruksion i linjës hekurudhore Librazhd-Përrenjas (Lot I, Perigoni Librazhd-Xhyrë, km 99+400 deri km 111+800)”, është përcaktuar se punimet duhet të përfundojnë me datë 31.12.2016, në fund të vitit buxhetor. Me datë 05.01.2017, 5 ditë pas përfundimit të afatit të kontratës, kontratës bazë i është bërë shtesë që ka të bëjë me shtyrjen e afatit të punimeve deri me datë 24.01.2017, me argumentimin se kanë lindur vështirësi si pasojë e mos kalimit të trenit me të cilin është parashikuar transporti i

materialeve. Nga verifikimi i dokumentacionit, rezulton se zhavorri është transportuar me tren, duke vërtetuar faktin se argumentimi i shtesës së afatit nuk qëndron, pra kemi të bëjmë me shtyrje të afatit të kontratës për argumente të cilat nuk kanë rezultuar në të vërtetë, duke e bërë këtë shtesë të pavlefshme.

Duke qenë se deri në afatin e përfundimit të punimeve rezultojnë të pa situacionuara punime me vlerë 6,909,391 lekë dhe se punimet janë realizuar me 24 ditë me vonesë, për përfundim të punimeve jashtë afateve kontraktore, bazuar në nenin 7 të kontratës, kontraktori duhet të penalizohet me **vlerë 663,298 lekë** (6,909,391 lekë x 4/1000 x 24 ditë).

Me datë 06.02.2018 dhe datë 21.03.2018, u verifikuan disa zëra punimesh në objekt, për distancën nga kilometër 101+800 deri në kilometër 107, nga ku rezultoi se:

-Pllakat shtruese kineze, nuk janë vendosur të reja por të përdorura, e vërtetuar nga amortizimi i lartë i tyre si dhe deformime. Po ashtu edhe gozhdët hekurudhore janë të amortizuara me ndryshk të theksuar, ndryshk i cili nuk mund të krijohet për një periudhë rreth 1 vit, referuar përfundimit të kontratës. Është likuiduar vlera 110,000 lekë për pllaka shtruese dhe vlera 260,000 lekë për gozhdë hekurudhore.

Vlera e 432,000 lekë [(100,000 lekë + 260,000 lekë) + TVSH], është përfituar padrejtësisht nga kontraktori "B" Sh.p.k dhe përbën dëm ekonomik.

- Bazuar në librezën e masave, janë gërmuar dhera me ekskavator në sasinë 2560 m³ dhe gërmim me krah për pastrim në sasinë 760 m³ (në total 3320 m³). Bazuar në situacionin përfundimtar dhe të fondit rezervë është përshkruar gërmim me ekskavator në sasinë 2500 m³ dhe gërmim me krah në sasinë 720 m³ (gërmim në total 3220 m³). Sipas zërit "Transport dheu me auto deri 6 km", është certifikuar sasia 3590 m³. Në këto kushte është likuiduar më shumë transport me auto në sasinë 270 m³. **Vlera 123,120 lekë** (270 m³ x 380 lekë/m³ +TVSH), është përfituar padrejtësisht nga kontraktori "B" Sh.p.k dhe përbën dëm ekonomik.

- Nga verifikimi i shtesës së zhavorrit për distancën (km 101+800 deri 102+200) rezulton se është shtruar distanca 100 ml, ndërkohë që në librezën e masave është përshkruar gjatësia 400 ml. Nga përlllogaritjet rezulton se sasia e përshkruar më tepër është në masën 120 m³ (300 ml x 0.4 m²). Nga përlllogaritjet rezulton se është përfshirë më tepër sasia 80 m³ (400 ml x 0.2 m²).

Vlera 192,000 lekë [(120 m³+ 80 m³) x 800 lekë/m³ +TVSH], është përfituar padrejtësisht nga kontraktori "B" Sh.p.k dhe përbën dëm ekonomik.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar neni 7 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 60-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1-Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 1,410,418 lekë**, nga Kontraktori "B" Sh.p.k, vlerë e cila përfaqëson shumën 747,120 lekë punime të likuiduara por të pa realizuara dhe shumën 663,298 lekë penalitet të pambajtur për përfundim të punimeve përtej afatit kontraktor.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Gjatë zbatimit të procedurës "Riaftësim linje km 64.5 deri 66.5, Lezhë, për vitin 2015", nga ana e KVO janë skualifikuar 4 OE, nga të cilët edhe OE "Sh.M" sh.p.k me vlerë oferte 6,223,746 lekë. Skualifikimi është bërë me argumentimin se këtij OE i mungon diploma e inxhinierit topograf, i mungojnë mandat pagesat për taksat vjetore të 6 mekanizmave dhe automjeteve. Në ankesën që OE "Sh.M" Sh.p.k ka paraqitur sqaron se për

marrjen e licencës së drejtuesit teknik pranë autoritetit përkatës dorëzohet kopja e diplomës që vërteton profesionin e drejtuesit teknik, kështu është vepruar edhe me drejtuesin teknik z. Sh.D dhe mbi këtë bazë ka dalë licenca personale dhe është bërë kategorizimi në licencën e shoqërisë.

Nga verifikimi në sistemin elektronik rezulton se, z. Sh.D zotëron licencë profesionale me nr. TZ 0658, lëshuar me datë 29.05.2007 me pikat: Rilevime topografike, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike dhe punime speciale gjeodezike, rrjeta mbështetëse, qëndrueshmëri terrenesh. Po ashtu në këtë licencë është përcaktuar se është diplomuar në vitin 1967 në degën inxhinieri maksheider.

Në lidhje me mandatpagesat nga ana e OE është sqaruar se në sistemin elektronik janë paraqitur certifikatat e kontrollit teknik, të cilat nuk mund të lëshohen pa likuiduar më parë detyrimet për taksat vjetore. Po ashtu polica e sigurimit e paraqitur në sistemin elektronik nuk mund të lëshohet pa bërë pagesën përkatëse. Skualifikimi i OE si më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 53 pika 4.

Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga OE shpallur fitues “B” Sh.p.k rezulton se ka mangësi në lidhje me dokumentacionin e paraqitur që ka të bëjë me:

Siguracioni për kamionin me targë AA 275 BR, ka skaduar me datë 26.05.2015.

Siguracioni për kamionin me targë AA 427 CF, ka skaduar me datë 07.05.2015.

Automjetit me targë AA 143 GV, i ka përfunduar kontrolli teknik me datë 27.05.2015.

- Ky OE ka paraqitur evidenca që provon se ka të punësuar 9 punonjës krahu, ndërkohë që në dokumentet e tenderit kërkohen 12.

Pavarësisht mangësive të mësipërme, ky OE është kualifikuar dhe është shpallur fitues.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 46 pika 1.b.

Si pasojë e veprimeve të mësipërme, për arsye të skualifikimit të OE me ofertë më të vogël, për devijime të cilat nuk ndryshojnë në thelb ofertën, si dhe për shkak të kualifikimit të një OE i cili ka mangësi në dokumentacionin e paraqitur, **është shkaktuar dëm ekonomik me vlerë 1,340,536 lekë** [7,564,282 lekë (oferta fituese) – 6,223,746 lekë (oferta e OE e Sh.M)] (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 60-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1-Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 1,340,536 lekë**, nga KVO e përbërë z. S.Sh, znj. P.N dhe znj. N.P, shkaktuar nga skualifikimi i padrejtë i një OE dhe skualifikimi i një OE më ofertë më të ulët, me gjatë zbatimit të procedurës së prokurimit “Riaftësim linje km 64.5 deri 66.5, Lezhë, për vitin 2015”.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Kontrata e punimeve civile “Riaftësim traseje hekurudhore Lezhë, 2016”, është nënshkruar me datë 11.11.2016, ndërmjet Hekurudhës Shqiptare dhe Kontraktorit “Gj” Sh.p.k, me vlerë 3,009,372 lekë.

Me datë 07.03.2018, u bë verifikimi i disa zërave të punimeve të realizuara në objekt, kryesisht sa i takon shtresës së ballastit të vendosur në hekurudhë. U bënë sondazhe në segmentin 59+400 deri 59+700 dhe 62+500 deri 63+200. Nga gërmimet e kësaj shtrese në disa vende, mjaftueshëm për të arritur një konkluzion të saktë, rezultoi se shtresa e ballastit është ndërtuar në bazamentin e shtrirjes së traversave deri në lartësinë 16 cm, ndërkohë që kjo trashësi duhet

të ishte 35 cm. Bazuar në librezën e masave sasia e ballastit të hedhur është në masën 1140 m³. Duke marrë në konsideratë gjerësinë e trupit të hekurudhës në nivelin e sipërm të traversave 3.4 m dhe gjerësinë në planin e vendosjes së traversave 3.8 m, nga përlllogaritjet rezulton se është situacionuar më shumë sasia 684 m³ [(3.4 +3.8)/2 x 0.19 m x 1000 ml].

Sa me sipër, **vlera 779,760 lekë** (684 m³ x 950 lekë/m³ + TVSH), është përfituar padrejtësisht nga kontraktori “GJ” SHPK dhe përbën dëm ekonomik.

Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar neni 7 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 60-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1-Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 779,760 lekë**, nga Kontraktori “Gj” SHPK, vlerë e cila përfaqëson punime të likuiduara por të pa realizuara për kontratën “Riaftësim traseje hekurudhore Lezhë, 2016”.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit “Riaftësimi i trasesë hekurudhore Milot-Lezhë” në dokumentacionin e paraqitur nga operatori ekonomik “B” shpk për blerjen e traversave, dokumentacioni i cili është noterizuar me nr. 1512/1 kol., datë 22.11.2014. Dokumenti doganor i përket datës 14.11.2014. Traversat janë blerë nga subjekti "M.B.B.Z" Crna Gora. Në këtë dokument doganor përcaktohet se kanë hyrë në doganë lëndë drusore, **traversa hekurudhore të përdorura**, të pa paketuara (rifuxho). Edhe në Urdhrin e çlirimit faturë nr. 2014, M, 320, është përcaktuar traversa hekurudhore të përdorura. Pranimi dhe vendosja e traversave të përdorura është në kundërshtim me specifikimet teknike të kontratës dhe preventivin e punimeve. Bazuar në situacionin përfundimtar, për zërin "F.V traversa druri të reja normale", është likuiduar sasia 136 copë, me çmim 4,500 lekë/copë, me vlerë 612,000 lekë. **Sa më sipër, nga ana e Kontraktorit "B" Sh.p.k, është përfituar padrejtësisht vlera 733,400 lekë (612,000 lekë + TVSH), vlerë e cila përbën dëm ekonomik (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 60-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

9.1-Rekomandimi:- Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, **arkëtimi i vlerës 733,400 lekë**, nga Kontraktori “B” Sh.p.k, vlerë e cila përfaqëson materiale jo në përputhje me standardet e kërkuara sipas kontratës “Riaftësimi i trasesë hekurudhore Milot-Lezhë”.

Menjëherë

B. 2 MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICIENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

Është konstatuar përdorim i fondeve jashtë destinacioni dhe efekt negativ financiar me vlerë 1,463,789,349 lekë, detajuar si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” SHA, nuk janë zbatuar plotësisht procedurat ligjore për përdorimin e subvencionit të akorduar për transportin e udhëtarëve për periudhën objekt auditimi, duke ndryshuar destinacionin e këtij subvencioni në

vlerën **1,230,000,000 lekë** e cila përbën shkelje të disiplinës buxhetore dhe shpenzime jo në përputhje me ligjin po në të njëjtën vlerë. Konkretisht i gjithë subvencioni është përdorur për mbulimin e fondit të pagave dhe sigurimet shoqërore për shoqërinë Hekurudha Shqiptare SHA (Drejtorinë e Përgjithshme të Hekurudhës, Njësia e Biznesit të Mallit, Njësia e Menaxhimit të Infrastrukturës, Njësia e Biznesit të Mjeteve Lëvizëse), duke ndryshuar në këtë mënyrë destinacionin e këtij shpenzimi të dhënë nga buxheti i shtetit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9374, datë 21.02.2005 “Për ndihmën shtetërore”, Ligjin nr. 185/2013, datë 02.12.2013 “Për buxhetin e vitit 2014”, Ligjin nr. 119/2012, datë 17.12.2012 “Për buxhetin e vitit 2013”, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 817, datë 28.12.2005 “Për miratimin e rregullores “Për procedurat dhe formën e njoftimit”, Vendimin e Komisionit të Ndihmës Shtetërore nr. 8, datë 02.02.2007 i ndryshuar me Vendimin nr. 15, datë 15.03.2007 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 11 faqe 101-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1-Rekomandimi:- Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” SHA Durrës të shqyrtojë përdorimin e subvencionit për vitet 2015-2017 në vlerën **1,230,000,000 lekë**, i përdorur jashtë destinacionit të përcaktuar duke evidentuar përgjegjësitë dhe duke marrë vendimet përkatëse.

1.2-Ndihma shtetërore për kompensimin e kostove të ofrimit të shërbimeve publike, në veçanti për mbulimin e shpenzimeve operative të shërbimit të transportit të udhëtarëve, të alokohet në funksion të realizimit të treguesve të programuar, mbështetur në kriteret e vendosura nga Komisioni i Ndihmës Shtetërore.

Deri me datë 31.07.2018

2. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me kredinë italiane shoqëria dispononte planin e amortizimit të kredisë si dhe ka marrë njoftime periodike nga BKT që funksionon si bankë ndërmjetëse në lidhje me detyrimet, por megjithëse nuk ka paguar këstet e principalit dhe interesat duhet të krijonte një llogari provizioni për këto këste dhe interesa të cilat janë paguar nga llogaria e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Vlera e cila llogaritet deri në fund të periudhës ushtrimore 2017 është 1,746,915 Euro ose në vlerën 232,252,349 lekë.

Situata e vështirë ekonomike e shoqërisë është thelluar akoma më shumë në vitet e fundit duke e bërë të pamundur kthimin e detyrimit duke lënë këtë barrë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me standardin kombëtar të kontabilitetit nr. 3, të përmirësuar, Instrumentet financiare, pika 14, duke sjellë rritje të riskut për mosparaqitjen e saktë të pasqyrave financiare dhe **vlera 1,746,915 Euro e paguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është efekt negativ për Buxhetin e Shtetit** (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 35-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1-Rekomandimi:- Shoqëria duhet të marrë masa për llogaritjen e interesave dhe principaleve për detyrimet afatgjata dhe t’i paraqesë në llogaritë përkatëse në pasqyrat financiare si dhe të marrë masat për pagesën e tyre.

Vazhdimisht

3. 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 18 vendime të formës së prerë në vitet 2015-2017 me vlerë të **efektit negativ**

financiar në shumën 11,481,144 lekë, nga të cilët 12 nga këto vendimi janë në proces (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 20-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1-Rekomandimi:- Shoqëria duhet të marrë masa për shqyrtimin e efektit financiar në vlerën totale **11,481,144 lekë**, të ardhur si pasojë e mos-ndjekjes së procedurave ligjore në largimin e punonjësve nga puna, për evidentimin e përgjegjësive, si dhe nga Sektori Juridik të merren masa për ndjekjen e të gjitha çështjeve gjyqësore, në të gjitha shkallët e gjykimit për shmangien e kostove shtese nga proceset gjyqësore në proces të cilat mbartin risk të lartë për efekt negative financiar në të ardhmen.

-Shoqëria duhet të marrë masa të analizojë në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara përmbartimore, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

Deri me datë 31.07.2018

4. Gjetje nga auditimi: Shoqëria ka urdhër për vënien e sekuestros konservative për vlerën 2,086,183 lekë, për llogari të kreditorit z. B.H, Librazhd. Detyrimi ka ardhur nga kontrata e lidhur mes palëve më datë 05.01.2011 për dhënien me qira të një sipërfaqe tokë prej 200 m², në Librazhd, Drejtorisë së Përgjithshme të Hekurudhave për montimin e pajisjeve të radiondërlidhjes që i shërbejnë hekurudhës shqiptare të përfituara si grant nga kompania "GE H.H". Për 3 muajt e parë qiraja prej 40,000 lekë është paguar nga HSH dhe më pas nuk është paguar më. Pas kërkesave të shumta nga z. B.H, çështja është gjykuar në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Durrës, e cila ka vendosur më 02.06.2016 pagesën e prapambetur deri me 01.02.2016 si dhe shumën prej 25,000 lekë në muaj deri në lirim të tokës nga HSH. Efekti negativ financiar i shkaktuar shoqërisë nga veprimet ose mosveprimet e administratorëve të shoqërisë deri më 31.12.2017 është në vlerën 450,000 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10,296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", neni 5. **Vlera 450,000 lekë përbën efekt negativ financiar për shoqërinë** (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 27-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1-Rekomandimi:- Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë të shqyrtojë vlerën 450,000 lekë nga mosveprimet e drejtimit të shoqërisë dhe të nxjerrë përgjegjësitë lidhur me këtë vlerë.

Deri me datë 31.08.2018

C. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, date 12.7.1995 "Kodi i Punës", i ndryshuar, kontratës kolektive të punës të nivelit të parë neni 52, kontratave të punës të nivelit të dytë neni 44, si dhe kontratave individuale të punës, i kërkojmë Administratorit të Shoqërisë, që në varësi të kompetencave të tij ligjore, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga "Vërejtje me paralajmërim" deri në "Largim nga puna" për:

1. E.D, në cilësinë e Drejtorit të NjBMIH, për arsye se:

- Gjatë zbatimit të kontratës “Blerje traversa druri dhe speciale për vitin 2016”, kanë pranuar një pjesë të materialeve pa u shoqëruar me dokumentacionin e kërkuar në dokumentet e tenderit, që kanë të bëjnë me furnitorin e propozuar në dokumentet e tenderit.

- Gjatë zbatimit të kontratave “Blerje traversa për vitin 2016” dhe “Rikonstruksion i linjës hekurudhore Librazhd-Përrenjas”, është bërë shtyrje e afatit të përfundimit të punimeve dhe dorëzimit të furnizimeve, pa argumente ligjore dhe kontraktore, duke shmangur Kontraktorin nga penalizimi me vlerë përkatësisht 4,209,874 lekë dhe 663,298 lekë.

- Në lidhje me kontratat e lidhura me shoqërinë për kryerjen e shërbimit u konstatua se është proceduar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi nga viti 2008 janë lidhur kontrata shtesë furnizimi për shërbimin e “Ruajtjes me Sh.r.s.f. të stacionit hekurudhor, Përrenjas. Më 29.08.2008 për arsye se procedura e tenderit është zgjatur tej afateve të parashikuara u krye procedura me negociim pa shpallje me fitues me ofertën më të ulët shoqërinë “M” sh.r.s.f. Më 01.12.2008 kryetari i autoritetit kontraktor B.D ka lidhur një kontratë shtesë furnizimi me afat 3 muor me vlerë jo më të madhe se 20% të kontratës fillestare. Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” SHA, ka vazhduar me shtesa kontratash duke tejkaluar 20% të kontratës fillestare, deri në vitin 2015, në kryerjen e procedurave të prokurimit për kryerjen e shërbimit të ruajtjes.

Shtesat e kontratave për periudhën 2014, 2015 janë firmosur nga drejtuesi i njësisë së biznesit, menaxhimit të infrastrukturës hekurudhore, z. E.D.

2. znj. M.K

3. z. M.B

4. z. Xh.B, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlogaritjes së fondit limit, për arsye se:

Gjatë zbatimin të procedurave të prokurimit me objekt “Blerje traversa druri hekurudhore normale dhe speciale” për vitin 2015 dhe 2016, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlogaritjes së fondit limit, nuk kanë respektuar dispozitat ligjore, për marrjen si referencë të kontratave të mëparshme të ngjashme të realizuar me sukses. Nëse për përlogaritjen e fondit limit për blerje traversa për vitin 2015 është aplikuar studimi i tregut, duke rritur ndjeshëm fondin limit, për vitin 2016 është aplikuar kontrata e ngjashme, duke marrë kontratën me çmimin më të lartë, atë të vitit 2015. Nga këto veprime, autoritetit kontraktor i është shkaktuar dëm ekonomik, i cili për dy vitet është më vlerë 7,738,640 lekë.

5. znj. P.N

6. znj. N.P, në cilësinë e anëtarëve të KVO, për arsye se:

Në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt “Riaftësim linje km 64.5 deri 66.5, Lezhë, për vitin 2015”, në cilësinë e anëtarëve të KVO, kanë skualifikuar një OE me ofertë më të ulët, për mangësi të cilat konsiderohen devijime të vogla, si dhe kanë kualifikuar OE të shpallur fitues me ofertë më të lartë, megjithëse ka mangësi të theksuara në dokumentacionin e ofertës të paraqitur, duke shkaktuar dëm ekonomik me vlerë 1,340,536 lekë.

“Vërejtje” për:

1. z. A.D, në cilësinë e menaxherit të kontratës, për arsye se:

Gjatë zbatimit të kontratave “Blerje traversa për vitin 2016” dhe “Rikonstrukcion i linjës hekurudhore Librazhd-Përrenjas”, është bërë shtyrje e afatit të përfundimit të punimeve dhe dorëzimit të furnizimeve, pa argumente ligjore dhe kontraktore, duke shmangur Kontraktorin nga penalizimi me vlerë përkatësisht 4,209,874 lekë dhe 663,298 lekë.

2. z. D.R

3. z. L.I

4. z. P.D, në cilësinë e komisionit të marrjes në dorëzim të materialeve, për arsye se:

-Gjatë zbatimit të kontratës “Blerje traversa druri dhe speciale për vitin 2016”, kanë pranuar një pjesë të materialeve pa u shoqëruar me dokumentacionin e kërkuar në dokumentet e tenderit, që kanë të bëjnë me furnitorin e propozuar në dokumentet e tenderit.

5. znj. M.S në cilësinë e përgjegjëses së financës për njësinë e infrastrukturës, për arsye se:

- Në pagesat e kryera me bankë për shoqëritë e ruajtjes fizike “M” SHRSF dhe “Th” sh.r.s.f., u konstatuan parregullsi në dokumentacionin justifikues.

- Në cilësinë e përgjegjëses së financës për njësinë e infrastrukturës.

Për arsye se në pagesat e kryera me bankë për shoqëritë e ruajtjes fizike “M” SHRSF dhe “Th” sh.r.s.f., u konstatuan parregullsi në dokumentacionin justifikues.

6. z. E.L

7. znj. A.G

8. znj. L.D, në cilësinë e anëtarëve të të njësisë së prokurimit, për arsye se:

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje aksesorë dhe pajisje hekurudhore” pas njoftimit në sistemin APP për modifikimin e dst, shtojca 8, Njësia e prokurimit ka kryer modifikimin e e kriterit për kapacitetin teknik nga “Kontrata të ngjashme në një vlerë jo më të vogël se 40% të fondit limit...” në “Kontrata të ngjashme në një vlerë jo më të madhe se 40% të fondit limit...” veprime në kundërshtim me ligjin 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime.

9. z. Sh.Xh

10. znj. V.M

11. znj. N.P, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të shqyrtimit të ankesave, për arsye se:

Në procedurën e prokurimit me objekt “Sigurimi i shërbimit me SHRSF për stacionin e mallit dhe udhëtarit Vlorë” Komisioni i ngritur për shqyrtimin e ankesës ka vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik” i ndryshuar si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime neni 78 pika 6, duke dhënë një orientim të gabuar për titullarin e autoritetit kontraktor si dhe duke urdhëruar KVO-në për rivlerësimin e ofertës.

D. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

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

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

z. I.D, në cilësinë e ish-titullarit të Autoritetit Kontraktor.

“Paralajmërim për pushim nga puna” përkatësisht për:

z. A.P, me detyrë ish-drejtor ekonomik i Drejtorisë së Përgjithshme,

z. A.K, me detyrë ish-drejtuës i njësisë së shërbimit të mjeteve lëvizëse,

z. S.Sh, me detyrë ish-drejtuës i njësisë së mallrave dhe

z. P.T, me detyrë ish-drejtuës i njësisë së biznesit të udhëtarit.

E. INDICIE PËR NDJEKJE PENALE

Bazuar në nenin 281 të ligjit nr. 7905, datë 21.03.1995 “Kodi i Procedurës Penale i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 9374, datë 21.02.2005 “Për ndihmën shtetërore”, ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, KLSH do të përcjellë në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Durrës, për veprime të mëtejshme procedurale për dëmet e konstatuara në lidhje me:

-Mos zbatimin e procedurave ligjore për përdorimin e subvencionit të akorduar për transportin e udhëtarëve për periudhën objekt auditimi, duke ndryshuar destinacionin e këtij subvencioni në vlerën 1,230,000,000 lekë, e cila përbën shkelje të disiplinës buxhetore dhe shpenzime jo në përputhje me ligjin po në të njëjtën vlerë. Konkretisht i gjithë subvencioni është përdorur për mbulimin e fondit të pagave dhe sigurimet shoqërore për shoqërinë Hekurudha Shqiptare SHA (Drejtorinë e Përgjithshme të Hekurudhës, Njësia e Biznesit të Mallit, Njësia e Menaxhimit të Infrastrukturës, Njësia e Biznesit të Mjeteve Lëvizëse), duke ndryshuar në këtë mënyrë destinacionin e këtij shpenzimi të dhënë nga buxheti i shtetit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9374, datë 21.02.2005 “Për ndihmën shtetërore”, Ligjin nr. 185/2013, datë 02.12.2013 “Për buxhetin e vitit 2014”, Ligjin nr. 119/2012, datë 17.12.2012 “Për buxhetin e vitit 2013”, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 817, datë 28.12.2005 “Për miratimin e rregullores “Për procedurat dhe formën e njoftimit”, Vendimin e Komisionit të Ndihmës Shtetërore nr. 8, datë 02.02.2007 i ndryshuar me Vendimin nr. 15, datë 15.03.2007.

- Likuidimin e pagesave për shoqëritë e ruajtjes fizike, pa plotësuar dokumentacionin përkatës, si dhe për kontratat e lidhura me këto shoqëri, është proceduar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi nga viti 2008 janë nënshkruar kontrata shtesë furnizimi për shërbimin e “Ruajtjes me SHRSF të stacionit hekurudhor, Përrenjas. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” Nr. 9920, datë 19.5.2008 neni 51, dhe me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 36.

- Për mangësi të konstatuara nga auditimi procedurave të prokurimit.

F. Pavarësisht përpjekjeve pozitive të grupit të auditimit dhe veçanërisht të Drejtores së Departamentit, ky auditim vlerësohet dobët nga Kryetari i KLSH dhe do të riauditohet në lidhje me politikat e ndjekura nga Hekurudha Shqiptare SHA për planifikimin dhe realizimin e investimeve, për arsye të vetë situatës financiare në të cilën ndodhet kjo shoqëri, veçanërisht në këto pika:

1. Analizimi i kërkesave, planifikimi, sasi të vendosura, gjendjet e inventarit, për furnizimin dhe vendosjen e traversave për linjat hekurudhore.

2. Mbi zhvillimin e procedurave të ankandeve për shitje skrapi.

3. Mbi analizën e detyrimeve të prapambetura të shoqërisë.
4. Mbi procedurat e ndjekura për dhënien me koncesion të linjës hekurudhore Ballsh – Vlorë.
5. Mbi analizimin e lëvizjes së shpeshtë të stafit drejtues.

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R